

Kisvárdai Szakképzési Centrum 2023. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ban foglaltak szerint elkészítettük a Kisvárdai Szakképzési Centrum a 2023. 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)

1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 53.

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 Fehérgyarmati Móricz Zsigmond Szakképző Iskola	4900 Fehérgyarmat, Iskola köz 2.
Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium	4625 Záhony, Kárpát út 4.
Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum és Kollégium	4765 Csenger, Honvéd utca 5.
	4765 Csenger, Ady Endre utca 6.

A szakképzési centrum részeként működő akkreditált vizsgaközpont

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

I. Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)

1.) Az intézmény feladatkörének, 2023. 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.

2022/2023-as tanév kiemelt feladatai

1. A KRÉTA és a SZIR rendszer működtetése
2. A Vizsgaközpont működtetése, KEOR területek kibővítése
3. Minőségirányítási rendszer működtetése, oktatói teljesítményértékelés
4. A duális partnerekkel való kapcsolatok elmélyítése, kapcsolatok számának bővítése
5. Folyamatban lévő projektek végrehajtása
6. Határon túlról érkező tanulók helyzetének javítása

2023/2024-es tanév kiemelt feladatai:

1. Az iskolák képzési struktúrájának és beiskolázási koncepciójának átgondolása (új képzések felvétele a beiskolázási tervbe), pályorientációs tevékenység kibővítése
2. Esélyteremtés és hátránykompenzáció: Műhelyiskolai és pályorientációs osztály indítása
3. Projektoktatás erősítése (továbbképzések, eszközfejlesztések)
4. Szakmai munkaközösségek Centrum szintű együttműködésének segítése
5. Egészséges életmóddal kapcsolatos szemléletmód népszerűsítése
6. A duális partnerekkel való kapcsolatok elmélyítése, kapcsolatok számának bővítése
7. Minőségirányítási rendszer működtetése
8. A Kisvárdai Vizsgaközpont működtetése

2023- ban végrehajtott projektek:

1. Erasmus Plus projekt 4 intézményben
2. Pályorientációs tevékenység kibővítése (Nyílt napok, DKA programok, nyári tábor szervezése)
3. Tehetséggondozás támogatása:
 - a. Szakmai versenyekre való felkészülés személyi és tárgyi feltételek javítása
 - b. A Szakképzési Intézmények Térségi Tehetségsegítő Tanácsának létrehozása, munkaterv szerinti feladatok végrehajtása
 - c. Az "Erő legyen veled" pályázat kiírása, eredményhirdetése a Kisvárdai SZC intézményei számára
 - d. Iskolák versenyének, vetélkedőinek megszervezése (Ady-napok, Rákóczi napok, Móricz Ízvilága)
 - e. Versenyeken, pályázatokon való részvétel támogatása (OSZTV, OKTV, Nemes Tihamér programozói verseny, Kosáry Domokos történelmi verseny, CEFU kupa, Diákolimpia)
4. Jelentkezők számának alakulása

Típus	Jelentkezett tanulók száma 2022/23-as tanév	Felvett tanulók száma 2022/23-as tanév	Jelentkezett tanulók száma 2023/24-es tanév	Felvett tanulók száma 2023/24-es tanév	Jelentkezett felvett tanulók létszámának alakulása
Technikum	724	341	626	334	0.979
Szakképző iskola	664	246	591	441	1.792

5. Felnőttképzés adatok

Felnőttképzési adatok /típus	2023 nyitó adat	2023 beszámoló adat
Szakmai oktatás	2058	2283
is Szakmai képzés	0	0
Egyéb képzés	55	50

6. Létszám adatok változása:

2023. októberi adatok	Nappali rendszerű			Felnőtt két éves érettségire felkészítés	Kollégium	Összesen
	Szakképző Iskola	Technikum	Gimnázium			
Összes iskola	833	1229	100	58	148	2368

a) 2023-évben szervezeti, szervezési változás nem történt. A költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó szabályok, valamint az elrendelt szerződéskötési és kötelezettségvállalási korlátok a (Áht., Ávr., Áhsz. jogszabályváltozásai) 2023.évi gazdálkodást nem befolyásolták. Az energia árak növekedésből adódó többletkiadások fedezetére a rövidtávú megtakarítási intézkedések 2023-ban is érvényben maradtak.

b) A foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összegének (minimálbér), valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimumának 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti 2023. évi emelésének hatására keletkező többletkiadások fedezete a Centrum részére Kormány hatáskörben biztosításra került, intézmény gazdálkodására hatást nem gyakorolt.

- c) A Szakképzési Centrum 2023.évben vállalkozási tevékenységet nem végzett.
- d) Vállalkozási tevékenység végzésének hiányában a Centrum vegyes rendeltetésű eszközökkel nem rendelkezik.
- e) A Centrum kiszervezett tevékenységgel nem rendelkezik.
- f) A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény 21/B. § (1) bekezdése alapján a szakképzési centrum ágazati képzőközpontban részesedést szerzett.
Az Ágazati képzőközpont alap adatai:
Neve: Kisvárdai Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft.
Alapításának (szakképzési centrum ÁKK-hoz történt csatlakozásának) időpontja: 2023. július 25.
Cégbírósági bejegyzés dátuma: 2023.08.11.
A Kisvárdai Szakképzési Centrum részéről az ÁKK alapítása kapcsán – illetve az azt követő időszakban – történt befizetések, finanszírozás:
Törzstőke összegének befizetése – 1.470.000.- Ft
Az Ágazati képzőközpont tényleges oktatási tevékenységének megkezdésére 2023-ban nem került sor, a szakmai megvalósításhoz, illetve a duális képzőhelyi nyilvántartásba vételhez szükséges dokumentumok (képzési programok) kidolgozása történt meg. Az oktatási tevékenység csúszásának fő oka miszerint az Ágazati Képzőközpont bejegyzésekor az ágazathoz tartozó tanulók már rendelkeztek duális képzőhellyel, szeptembertől történő bevonásukra nem volt lehetőség.
- g) A dolgozók részére lakásépítési és vásárlási támogatás nem került folyósításra.
- h) Kincstári körön kívüli fizetési számlával a Centrum nem rendelkezik.
- i) Évközi intézmény-, illetve gazdasági vezető váltás nem történt.
- j) Az előző évhez viszonyítva a 2023-as évben a létszámadatok alakulásában számottevő változás nem tapasztalható, sem az összlétszám, sem a funkciócsoportonkénti, sem az intézményenkénti megoszlás tekintetében.

Összességében 2 fős csökkenés történt a foglalkoztatottak nyitó és záró állományának adatait vizsgálva. A foglalkoztatotti létszám 299 főről 297 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 1 fős emelkedését egy szakképző intézményünkben történt vezetői megbízás eredményezte. A kilépett munkavállalók pótlása elsősorban középfokú végzettségűek alkalmazásával történt, mely létszámuk (77 fő) és arányuk kismértékű emelkedésével járt, míg az alapfokú (7 fő) és a felsőfokú végzettségűek létszáma (185 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 közel 70 % az oktatói létszám aránya. Az intézmények közötti megoszlás tekintetében sem történt változás. Továbbra is egy intézményben kerül foglalkoztatásra az oktatói létszám 38,23 %-a, míg a többi 4 intézmény munkavállalói létszáma 13-18 % közötti arányt képvisel.

A kilépett munkavállalók a feladatellátás függvényében kerültek pótlásra.

A létszámmozgást vizsgálva azonban elmondható, hogy közel ugyanannyi a felvett munkavállalók létszáma, mint a kilépett munkavállalók létszáma.

k) 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, 2023.évi LII. törvény a Centrumra nem vonatkoznak.

A 613/2022. (XII.29.) Korm. rendelet 10. § (1) bekezdése alapján a Kormány irányítása alá tartozó központi költségvetési fejezetek és elkülönített állami pénzalapok részére befizetési kötelezettség keletkezett 1 763 000 Ft összegben.

l) Az energia válság hatására jelentős megtakarítási intézkedések kerültek bevezetésre 2022-ben. Energia megtakarítási intézkedési terv készült. 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. Az energiamegtakarítási intézkedések 2023-ban is érvényben maradtak. A Centrum a megemelkedett energiaárak fedezetére két esetben kapott támogatást: A

1066/2023 (III.8.) Korm. határozat alapján az intézmény részére villamosenergia és földgáz áremelkedés okozta forráshiány kiadásaira 20 000 000 Ft összegben.

A 2023. évi rezsikompenzáció elszámolásáról a 1560/2023. (XII. 13.) Korm. határozat szerint előirányzat szerint 21 153 324 Ft összegben.

A tömeges bevándorlás okozta válsághelyzettel kapcsolatos intézkedés nem történt, a szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatása nincs.

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

A Kisvárdai Szakképzési Centrum alaptevékenységének végzésben 2023-ban változás nem történt.

a) A 2023.évi költségvetés összeállításakor az energiaárak 2023.évi növekedése tervezhető volt. A gáz és villany esetében fix áras határozott idejű, teljes alapú szerződésekkel rendelkezünk. 2023-ban rendkívüli esemény, körülmény mely a pénzügyi helyzetet, az eszközök nagyságát és összetételét, a költségvetés tervezését befolyásolták nem volt.

b) A szakképzési centrum alaptevékenységén kívül többletfeladatot nem végez.

c) A Kisvárdai Szakképzési Centrum működése 2023-ben is eredményes, vagyoni és pénzügyi helyzete is stabil. A meghatározott ágazati és célfeladatok megvalósultak, elmaradt feladat nem volt.

II. Részletes Indoklás (előirányzatok alakulása)

1. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

Kiemelt előirányzatok összegző táblája (Költségvetési mérleg)

Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (Ft)	megoszlás (%)	összeg (Ft)	megoszlás (%)	összeg (Ft)	n (%)
K1 Személyi juttatások	1 808 462 000	73,6 %	2 156 424 275	62 %	2 155 741 345	(

K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	251 122 000	10,2 %	296 425 308	8,6 %	296 245 652
K3 Dologi kiadások	374 307 000	15,2 %	625 650 748	17,9 %	566 851 973
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	20 605 000	0,89 %	5 322 000	0,15 %	4 977 502
K5 Egyéb működési célú kiadások	0	0	27 626 344	0,79%	27 626 344
K6 Beruházások	2 100 000	0,09 %	184 439 815	5,26 %	184 242 814
K7 Felújítások	400 000	0,02 %	183 465 113	5,3 %	183 465 113
Összes kiadás	2 456 996 000		3 479 150 743		3 419 150 743

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 összeségében megalapozott volt.

A 2023.évi kiadások teljesített összege 3 419 150 743 Ft, melynek megoszlása a következő személyi juttatások: 2 155 741 345 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 296 245 652 Ft, dologi kiadásaink: 566 851 973 Ft, ellátottak pénzbeli juttatásai: 4 977 502, egyéb működési célú kiadások 27 626 344 Ft, beruházások 184 242 814 Ft, felújítások 183 465 113 Ft. A 2023.évi módosított előirányzathoz képest a kiadások 98 % -ban teljesültek. A kiadások legnagyobb részét, azaz 63 % -ot személyi jellegű kiadások teszik ki. A főbb kiadási tételek az előző évi tényadatokhoz a személyi jellegű kiadások esetében mutatnak jelentős növekedést, melynek oka a szakképzésben oktatók 15 %-os bérfejlesztése.

Kiadások fő feladatonkénti megoszlása:

- Intézményi Alapfeladat kiadásai: 2 436 110 353 Ft
- Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2023. évi többletkiadások 19 636 315 Ft
- Szakképzési Illetményfejlesztés 217 484 032 Ft
- Szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása 14/2019.(VI.12:) ITM rendelet szerinti kiadások 188 621 800 Ft

- Ideiglenes védelemre (2022.december-2023. november) 325 000 Ft
- Részesedés vásárlása Ágazati Képzőközpontban:-1 470 000 Ft
- 1066/2023 (III.8.) Korm. határozat az intézmény részére villamosenergia és földgáz áremelkedés okozta forráshiány 20 000 000 Ft.
- Szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása 14/2019.(VI.12:) ITM rendelet szerinti kiadások: 207 185 611 Ft
- Erasmus+ pályázat lebonyolításával kapcsolatos kiadások: 8 522 517 Ft
- Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2023.09.01.-2023.08.31 kapcsolatos feladatok ellátása: 1 020 000 Ft.
- Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2023.09.01.-2024.01.31 kapcsolatos feladatok ellátása: 266 200 Ft.
- Béres Alapítvány a teljes Életért Közhasznú Szervezet Béres Ösztöndíj 125 000 Ft
- Maradvány felhasználás 212 829 726 Ft

Az előirányzatokból meg nem valósult teljesítések fő okai a következők:

- Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2023.09.01.-2024.01.31. támogatási időszak áthúzódása , 90 800 Ft
- Szakképzési alapfeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások támogatása, NFA KA KIM/2023CK_22_TO01 támogatási szerződés alapján, támogatási időszak áthúzódása, 29 914 500 Ft.
- Béres Alapítvány a Teljes Életért Közhasznú Szervezet Béres Ösztöndíj kifizetés áthúzódása. 125 000 Ft
- A Kormány egyedi határozatával november 15. napját követően átcsoportosított forrásból költségvetési szerv részére kifizetett összeg, ha annak terhére az előirányzat-átcsoportosítást követő negyvenöt napon belül megtörténik a kötelezettségvállalás mely az energia áremelkedés kompenzációja (1066/2023. (III.8.) Korm. hat. (előleg), 1264/2023. (VII.6.)Korm. hat (felmérés), 1560/2023. (XII. 13.) Korm. hat. (elszámolás) -a fejezeti hatáskörben végrehajtott átcsoportosítással együtt) 21 153 324 Ft.
- Nemzeti Tehetség Program (NTP-TEHETSÉG-23-0283) támogatói okirat alapján támogatási időszak 2023.09.01.-2024.08.31, kifizetések áthúzódása, 3 000 000 Ft.

A fel nem használt előirányzat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. rendelet 150. § 1 bekezdése szerint kötelezettségvállalással terhelt maradványnak számít. 2023. szabad maradvány összege 5 919 236 Ft.

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 2023.évi eredeti költségvetési előirányzata Magyarország 2023.évi központi költségvetéséről szóló 2022.évi XXV. törvény alapján került meghatározásra. A Centrum költségvetése ennek alapján kiadási oldalon: személyi juttatások 1 806 462 00 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 251 122 000 Ft, dologi kiadások 374 307 000 Ft, ellátottak pénzbeli juttatása 20 605 000 Ft, beruházások 2 100 000 Ft, felújítások 600 000 Ft, bevételi oldalon központi, irányító szervi támogatás 2 441 996 000 Ft, működési bevételek 15 000 000 Ft.

Magnevezés	2022. évi tény	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi törvényi módosított előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tény
	1.	2.	3.	4.	5.
	<i>forintban</i>				
Kiadás	2 852 697 754	2 456 996 000		3 479 353 603	3 419 150 743
ebből: személyi juttatás	1 935 062 358	1 808 462 000	0	2 156 424 275	2 155 741 345
Bevétel	388 370 755	15 000 000		355 775 406	355 775 406
Támogatás	2 451 492 615	2 441 996 000		2 910 748 471	2 910 748 471
Költségvetési maradvány	311 129 243	0	0	212 829 726	212 829 726
átlagos statisztika állományi létszám (fő)	299				297

Előirányzat-módosítások levezetése

forintban

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból származó juttatás
2022. évi XXV. törvény szerinti előirányzat	2 456 996 000	15 000 000	2 441 996 000	1 808 462 000
Módosítások jogcímenként *				
I. Országgyűlés hatáskörben	0	0	0	0
...	0	0	0	0
		0	0	0
II. Kormány hatáskörben	281 600 671		281 600 671	210 801 821
Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2022. évi többletkiadások támogatása,	19 638 315		19 638 315	17 379 040
a szakképzési intézményben oktató munkakörben foglalkoztatottak 15 %-os illetményemelése	217 484 032		217 484 032	192 463 745
1066/2023 (III.8.) Korm. határozat az intézmény részére villamosenergia és földgáz áremelkedés okozta forráshiány	20 000 000		20 000 000	0
A 2023. évi rezsikompenzáció elszámolásáról a 1560/2023. (XII. 13.) Korm. határozat szerint előirányzat módosítás	21 153 324		21 153 324	0
"Tehetségközelben" - komplex tehetséggondozó programok támogatása című, NTP-TEHETSEG-23 kódszámú pályázati program,NTP-TEHETSEG-23-0283	3 000 000		3 000 000	671 425

1387/2022. (VIII. 9.) Korm. határozat szerinti kiegészítő támogatás	325 000		325 000	287 611
III. Felügyeleti szervek hatáskörében	187 151 800		187 151 800	135 256 000
2023. évi költségvetése terhére az ágazati képzőközpontban megtestesített törzstőke vásárlásához szükséges előirányzat átcsoportosítása	- 1 470 000		- 1 470 000	0
Szakképző intézmények szakképzéséről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása 14/2019.(VI.12:) ITM rendelet szerint 2022.évi egyenlegrendezés+2023.évi támogatás 20 %-a	188 621 800		188 621 800	135 256 000
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel	33 790 181		33 790 181	0
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti bevételi elmaradás				
IV. Intézményi hatáskörben				
2022. évi maradvány igénybevétele	212 829 726		212 829 726	488 543
Bevétel	306 985 225		306 985 225	732 981
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-	
2023. évi módosított előirányzat	3 479 353 603		3 479 353 603	2 155 741 345

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

- a szakképzési intézményben oktató munkakörben foglalkoztatottak 15 %-os illetményemelése 217 484 032 Ft összegben.
- A minimálbér és garantált bérminimum emeléséből eredő 11 havi többletkifizetés és a 2022.évi emelés korrekciója 20 466 034 Ft összegben.
- 1066/2023 (III.8.) Korm. határozat az intézmény részére villamosenergia és földgáz áremelkedés okozta forráshiány 20 000 000 Ft összegben.

- A minimálbér és garantált bérminimum emeléséből eredő többletkiadások – 827 719 Ft
- "Tehetség közelben" - komplex tehetséggondozó programok támogatása című, NTP-TEHETSEG-23 kódszámú pályázati program, NTP-TEHETSEG-23-0283 támogatás 3 000 000 Ft összegben.
- 1387/2022. (VIII. 9.) Korm. határozat szerinti kiegészítő támogatás 325 000 Ft összegben.
- A 2023. évi rezsikompenzáció elszámolásáról a 1560/2023. (XII. 13.) Korm. határozat szerint előirányzat módosítás 21 153 324 Ft összegben.

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

- 2023. évi költségvetése terhére az ágazati képzőközpontban megtestesített törzstőke vásárlásához szükséges előirányzat átcsoportosítása – 1 470 000 Ft összegben.
- Szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása 14/2019.(VI.12:) ITM rendelet szerint 2022.évi egyenlegrendezés+2023.évi támogatás 20 %-a 188 621 800 Ft összegben.
- 2023. évi többletbevétel 33 790 181 Ft.

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

Az eredeti intézményi hatáskörben (többletbevétel) a következő okok miatt került módosításra:

Működési célú támogatások államháztartáson belülről:

- GINOP-6.2.3-17-2017-00031 A Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt támogatása 7 763 284 Ft összegben
- Szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása 14/2019.(VI.12:) ITM rendelet szerint 2023.évi támogatás 207 219 200 Ft összegben.
- Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2023.02.01.-2023.08.31 1 020 000 Ft összegben.
- Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2023.09.01.-2021.01.31 357 000 Ft összegben.
- Szakképzési alapfeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások támogatása 29 914 500 Ft összegben.

Felhasználási célú támogatások államháztartáson belülről:

- GINOP-6.2.3-17-2017-00031 A Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt támogatása 51 963 724 Ft összegben.

Működési célú átvett eszközök: 8 747 517 Ft

ebből Európai Uniótól:

- Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum és Kollégium: Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott 1 935 395 Ft összeg.

-Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola: Kisvárdai SZC Rákóczi Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott 4 158 173 Ft összeg.

-Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott 2 428 949 Ft összeg.

Ebből egyéb civil szervezetek:

-Béres Alapítvány a Teljes Életért Közhasznú Szervezet Béres Ösztöndíj támogatás 225 000 Ft

b) Konkrét meghatározott feladatokra a Kormánytól, tárcától. illetve más fejezettől (rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalék, Központi Maradványelszámolás Alap, központi költségvetés céltartalékai, Rezsivédelmi Alap terhére) 2023. évben kapott előirányzat: A 2023. évi rezsikompenzáció elszámolásáról a 1560/2023. (XII. 13.) Korm. határozat szerint előirányzat módosítás 41 153 324 Ft összegben.

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

Személyi juttatások:

K1101 Törvény szerinti illetmények teljesítése 1 641 325 702 Ft.

K1103 Céljuttatás, projektprémium 1 688 400 Ft

K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat 22 935 842 Ft

K1106 Jubileumi jutalom 24 411 785 Ft.

K1107 Béren kívüli juttatások 57 527 397 Ft

K1109 Közlekedési költségtérítés 15 097 004 Ft.

K111 Szociális támogatás 300 000 Ft

K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai 324 474 335 Ft

K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások 67 980 880 Ft

K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 296 245 652 Ft.

A törvényi előírások alapján a munkáltatót terhelő fizetési kötelezettségekre, valamint tartalmazza a rehabilitációs járulék 2023. évi összegét.

A Kisvárdai Szakképzési Centrum a 2023. 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 oktatónk látta el a tantárgyfelosztásban tervezett és be nem töltött oktatói munkakör feladatait, úgy vele többletfeladat megállapodást kötöttünk a feladat ellátására.

A 2023. évben a foglalkoztatottak létszámában mindössze két fős csökkenés tapasztalható, amely arányaiban - 0,67 %-ot jelent. A Centrum foglalkoztatottjainak létszáma a tárgyévben 297 fő volt. A funkciócsoportonkénti megoszlást vizsgálva az látható, hogy a foglalkoztatottakon belül a vezetői megbízással rendelkezők 9 %-os arányt képviselnek. A nem vezetői létszám 69 %-a felsőfokú végzettségű, 29 %-a pedig középfokú végzettségű munkavállaló. A mindössze 2 %-os arányt képviselő, alacsony végzettséggel rendelkezők technikai feladatokat látnak el (portás, takarító).

Mint minden évben, úgy a 2023-as évben is a munkabérek képezték a személyi jellegű kifizetések döntő részét, melynek aránya 78,62 % volt. A kifizetéseken belül 15,54 %-os részt képviselnek a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, mely kifizetések között elsősorban a saját munkavállalók részére kifizetett megbízási díjak és többletfeladat megállapodás alapján fizetett többletjuttatások szerepelnek.

Készenléti, ügyeleti feladatokra a kifizetések 1.1 %-át, míg jubileumi jutalmazásra 1.17 %-át fordította a Centrum. Béren kívüli juttatásként a munkavállalók SZÉP-kártya juttatásban részesültek, melyre a személyi juttatások 2,76 %-a került felhasználásra. Költségtérítésre (munkába járás támogatása, kiküldetés) a kiadások 0,72 %-a került felhasználásra, mely 68,55 %-os emelkedés az előző évhez képest. Ennek oka a munkába járás költségtérítés mértékének 15 Ft/km-ről 30 Ft/km-re történő emelkedése. Jutalmakra (Rákóczi emlékplakett, Vizer-díj) 0,08 %-át fordította a Centrum. A Kisvárdai Szakképzési Centrumban célfeladat kifizetése, illetve jutalmazás nem történt.

A 2022. évhez viszonyítva 2023. évben a személyi juttatásokra fordított összeg 12,49 %-os emelkedést mutat. Ugyanakkor a munkabérek aránya - az oktatói béremelés ellenére - az összes kifizetésen belül fél százalékkal alacsonyabb volt, mint 2022. évben. A változás oka elsősorban a munkavállalói létszámon belül a felsőfokú végzettségűek számának csökkenése, mely a részükre kifizetett munkabér összegét is csökkentette.

A Centrum munkavállalói létszámán belül 50 fő a minimálbéren, illetve garantált bérminimumon foglalkoztatottak száma, mely 16,83-os részarányt képvisel a foglalkoztatotti létszámon belül.

A személyi juttatások belső arányainak változását vizsgálva elmondható, hogy jelentős változás nem tapasztalható. 2023. évben a költségtérítés (0,24 %) és az egyéb személyi juttatás (1,27 %) jogcímen került több összeg kifizetésre, mint a megelőző évben. A többi jogcím arányában nem jelentős, maximum 0,58 %-os csökkenés tapasztalható az elmúlt évhez viszonyítva.

Az egyéb személyi juttatások arányának emelkedése és a munkabér arányának minimális csökkenése arra vezethető vissza, hogy a kilépett oktatók nem minden esetben kerültek pótlásra, hanem az órák belsős munkavállalókkal történt többletfeladat megállapodás alapján került ellátásra.

A bértömeg főbb munkavállalói csoportonkénti megoszlása az alábbiak szerint alakult: a foglalkoztatottak részére kifizetett összes juttatás 15,38 %-ában a vezetők, 68,13 %-ában a felsőfokú végzettségű munkavállalók, 2,26 %-ában a középfokú munkavállalók és 14,23 %-ában a fizikai alkalmazottak részesültek.

Ha a 2022. évhez viszonyítva vizsgáljuk a belső arányok változását, akkor megállapíthatjuk, hogy említésre méltó változás nem történt.

A Kisvárdai Szakképzési Centrumban 2023. évben 460.529 Ft. volt az átlagbér, ez 12,41 %-os emelkedést jelent a 2022-es évhez képest. Az átlagbér emelkedésében az oktatók béremelése, valamint a minimálbér és a garantáltbér emelése játszott közre.

Centrumunk a tárgyévben is részesült a minimálbér és a garantált bérminimum változása miatti többletkiadások támogatásában.

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

Dologi kiadások:

A dologi kiadásokon belül jelentősebb tételt képviselnek az alábbi jogcímek:

K311 Szakmai anyagok teljesítése 41 458 274 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 41 216 464 Ft.

Az irodai papír és nyomtatványok beszerzésének, irodai célt szolgáló anyagbeszerzés, nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő festék, festékpatron 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 168 522 395 Ft

Villamosenergia, gázenergia, távhő, víz és csatornadíj kiadásai.

- K334 Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások 31 687 069 Ft.
A tárgyi eszközökön-informatikai eszközök kivételével- idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításért fizetett kiadások. Az intézményeket érintő karbantartási költségek összege.
- K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 83 385 171 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 71 603 865 Ft
Szállítás, postaköltség, takarítás, pénzügyi, biztosítóintézeti szolgáltatások kéményseprés, rovarirtás, továbbképzéssel kapcsolatos kiadások, a pénzügyi, befektetési, biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjak, jutalékok és más kiadások - ideértve a Kincstár által felszámított díjak is -, és minden egyéb szolgáltatás kiadása. Ezen a rovaton szerepel az Erasmus + mobilitási projekt kiadásai, 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 78 060 584 Ft
A beszerzésre kerülő készletek, szolgáltatások előzetesen felszámított Áfájának kifizetését tartalmazza.

Ellátottak pénzbeni juttatása

- K47 Intézményi ellátottak pénzbeni juttatásai 4 977 502 Ft
Az középfokú oktatásban résztvevő tanulók részére szociális rászorultsági alapon folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeni juttatások kiadásai, Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj

Egyéb működési/felhalmozási célú kiadások

- K502 Elvonások és befizetések 11 288 882 Ft.
Központi Maradvány-elszámolási alap 2022.évi szabad maradvány befizetése 9 525 882 Ft összegben.

A 613/2022. (XII.29.) Korm. rendelet 10. § (1) bekezdése alapján a Kvtv. 10. §-ától eltérően a Kormány irányítása alá tartozó központi költségvetési fejezetek és elkülönített állami pénzalapok részére befizetési kötelezettség 1 763 000 Ft összegben.

K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre: 16 337 462 Ft

Ezek a következők:

- HAT-18-02-0046 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási előleg visszafizetése az Emberi Erőforrások Támogatáskezelő részére 9 210 Ft értékben.
- A Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal által az NSZFH/310-000150-23/2021 és az NSZFH/310-000255-23/2021. iktatószámú támogató okiratok ellenőrzése során megállapított visszafizetési kötelezettség 106 000 Ft összegben.
- GINOP-6.1.3-17-2018-00030 azonosító számú projekttel kapcsolatban az elszámolások ellenőrzése és kifizetése során megállapított fel nem használt támogatási előleg visszafizetése 6 697 373 Ft összegben.
- - A GINOP 5.2.5-16-2016-00001 azonosító számú projekttel kapcsolatban az elszámolások ellenőrzése és kifizetése során megállapított fel nem használt támogatási előleg visszafizetése 9 304 368 Ft összegben.
- 220 511 Ft összegben az 2021-1-HU01- KA122-VET-000017309 Erasmus + rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt fel nem használt támogatási összeg visszafizetése.

Kamatkiadások (fizetett bírság, késedelmi kamat, kötbér) nem volt, működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre nem történt.

Beruházási és felújítási kiadások

K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése 11 560 210 Ft

K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése 32 214 320 Ft

K64 Egyéb Tárgyi eszköz beszerzés a napi működéshez és energiamegtakarítás eléréséhez szükséges kísértékű tárgyi eszközökön tárgyi eszközök beszerzése 100 298 550 Ft.

K67 Beruházások általános forgalmi adója előirányzat 39 169 734 Ft.

Az eredeti előirányzat módosításra az alábbi okok miatt került sor:

- GINOP-6.2.7-20-2021-00019 azonosítószámmal nyilvántartott projektjéhez kapcsolódóan Centrumban Kisvárdai sava- bors- Turizmus-vendéglátás Ágazati Képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban Ágazati képzőközpont kialakítása eszközbeszerzésre. A projekt keretében konyhatechnológia eszközbeszerzésre került sor EKR rendszeren keresztül, illetve bútorok beszerzése történt KEF saját hatáskörű engedély alapján.

- Szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása forrásból :

- oktatási bútorok beszerzése KEF keretmegállapodása alapján.

- 30 db számítógép és 20 db laptop beszerzése, DKÜ keretmegállapodás alapján.

- intézmények részére sporteszközök és klímakészülékek beszerzése saját beszerzési eljárás alapján.

Folyamatban lévő beruházás, engedélyeztetési eljárás nincs.

K71 Ingatlanok felújítása 144 460 719 Ft

K74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 39 004 394 Ft

Az eredeti 400 000 Ft előirányzat a következő kifizetések miatt került módosításra.

A GINOP-6.2.7-20-2021-00019 azonosítószámmal nyilvántartott projektjéhez kapcsolódóan Centrumban Kisvárdai sava- bors- Turizmus-vendéglátás Ágazati Képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban Ágazati képzőközpont kialakítása.

Szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása forrásból :

- Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola tetőszigetelés.

- Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Móricz Zsigmond Szakképző Iskola lapostető szigetelése.

Saját költségvetési forrásból:Kisvárdai Szakképzési Centrum irattár kialakítása.

Folyamatban lévő felújítás nincs.

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 négy alkalommal, egyszeri jelleggel kiadási és bevételi oldalon összesen 33 790 181 Ft-tal módosításra került:

- 9 666 378 Ft értékben, mely a megnövekedett gázenergia szolgáltatási díjra (fizetendő általános forgalmi adó) került felhasználásra.
- 3 671 419 Ft összegben mely az intézményeket érintő karbantartási költségekre került felhasználásra.
- 13 043 470 Ft összegben mely az intézmények számára szükséges oktatási bútorok beszerzésére (padok és székek) került felhasználásra.
- 7 408 914 Ft mely a megnövekedett gázenergia szolgáltatási díjra (fizetendő általános forgalmi adó) került felhasználásra.

Az intézményi működési bevételek az elmúlt években jelentős mértékben növekedtek, az intézmény gazdálkodására pozitív hatást gyakorolnak.

b) Többletbevétel tartós jellegű, melynek elsődleges oka a Kisvárdai Vizsgaközpont működéséből adódó a vizsgáztatásból eredő befolyt vizsgadíjak. A működési bevételek emelkedésének tartós jellege a 2024.évi költségvetés tervezésekor már jelzésre került és a 2024.évi költségvetésben megemelésre is került. Működési bevételek módosított előirányzata 48 790 181 Ft, teljesítés 48 790 181 Ft. Az engedélyezett működési bevételek közüzemi díjakra, karbantartási költségekre és oktatási bútorok beszerzésére került felhasználásra.

c) A követelések bekerülési értéken kerülnek kimutatásra a mérlegbe, értékvesztés elszámolása, értékvesztés visszairása nem történt. Követelés elengedése, behajthatatlan követelésként leírt összeg 568 943 Ft, melyek kis összegű követelésként kerültek kivezetésre.

d) Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről összesen 246 273 984 Ft összegben

Ebből egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok 207 219 200 Ft összegben, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- A Kulturális és Innovációs Minisztérium által a „Kisvárdai Szakképzési Centrum szakképzéséről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek kiegészítő finanszírozása” tárgyú, VI/915-54/2023/SZFTF iktatószámú aláírt támogatói okirat alapján kapott támogatás 207 219 200 Ft összegben.

Ebből elkülönített állami pénzalapok 31 291 500 Ft összegben, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2023.02.01.-2023.08.31. támogatási időszak 1 020 000 Ft összegben.

- Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2023.09.01.-2021.01.31. támogatási időszak 357 000 Ft összegben.

- Szakképzési alapfeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások támogatása, NFA KA KIM/2023CK_22_TO01 okirat alapján 29 914 500 Ft. Felhasználás nem történt, a kapott támogatás teljes összege kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Ebből központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására:

- GINOP-6.2.3-17-2017-00031 A Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt támogatás 7 763 284 Ft összegben.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre összesen 51 963 964 Ft összegben.

Ebből központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására 51 963 724 Ft.

- GINOP-6.2.3-17-2017-00031 A Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt támogatása.

Működési Célú átvett pénzeszközök 8 747 517 Ft összegben.

Ebből egyéb működési célú átvett pénzeszközök egyéb Civil szervezettől:

- Béres Ösztöndíj Alapítvány által a Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégiuma részére adott 225 000 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 8 522 517 Ft összegben.

- Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum és Kollégium: Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott 1 935 395 Ft összeg.

- Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola: Kisvárdai SZC Rákóczi Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott 4 158 173 Ft összeg.

- Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium Erasmus+ rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott 2 428 949 Ft összeg.

4.) A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása:

a) A 2022. évi alaptevékenység maradványa 212 829 726 Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 203 303 844 Ft, szabad maradvány 9 525 882 Ft.

A 2022. évi 203 303 844 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány 2023-ban teljes mértékben felhasználásra került:

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 és a Bethlen Gábor Alapkezelő HAT-18-02-0046 azonosítószámú pályázat fel nem használt támogatási előleg 589 608 Ft összegben
4. GINOP-6.1.3-17-2018-00030 a Kisvárdai Szakképzési Centrum idegennyelvi 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.

Központi Maradvány-elszámolási alap 2022.évi szabad maradvány befizetése 9 525 882 Ft összegben megtörtént.

2022. évi TERHELT maradványokból: 2023-ban megghiúsult, nem terheltté vált, Ávr. 152. § (2) bekezdés alapján 2022-ben KMA-ba befizetésre került maradvány nem keletkezett.

2022. évi terhelt maradványokból: 2023-ban 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 2023. évi maradvány keletkezésének okai az áthúzódó, következő évet érintő kifizetések, (ösztöndíj programok, pénzügyi teljesítésének áthúzódása.)

A 2023. évi alaptevékenység maradványa 60 202 860 Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 54 283 624 Ft, szabad maradvány 5 919 236 Ft.

Maradvány részletezése

- Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj 2023.09.01.-2024.01.31. támogatási időszak 90 800 Ft
- Szakképzési alapfeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások támogatása, NFA KA KIM/2023CK_22_TO01 támogatási szerződés alapján 29 914 500 Ft
- Béres Alapítvány a Teljes Életért Közhasznú Szervezet Béres Ösztöndíj 125 000 Ft
- Energia áremelkedés kompenzációja [1066/2023. (III.8.) Korm. hat. (ELŐLEG), 1264/2023. (VII.6.) Korm. hat. (FELMÉRÉS), 1560/2023. (XII. 13.) Korm. hat. (ELSZÁMOLÁS-a fejezeti hatáskörben végrehajtott átcsoportosítással EGYÜTT)] 21 153 324 Ft.
- Nemzeti Tehetség Program (NTP-TEHETSÉG-23-0283) támogatói okirat alapján támogatás fel nem használt része 3 000 000 Ft. támogatási időszak 2023.09.01.-2024.08.31.

A maradványból Ávr. 150. § (1) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának kell tekinteni 54 283 624 Ft összegű maradványt. Nem terhelt szabad maradvány 5 919 236 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 125 000 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 2023.09.01.-2024.01.31. támogatási időszak maradványa 90 800 Ft összegben. - A Szakképzési alapfeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások támogatása, NFA KA KIM/2023CK_22_TO01 maradvány 29 914 500 Ft fel nem használt támogatás.

A k) pont alapján a Kormány egyedi határozatával november 15. napját követően átcsoportosított előirányzat költségvetési maradványa, valamint a Kormány egyedi határozatával november 15. napját követően átcsoportosított forrásból költségvetési szerv részére kifizetett összeg, ha annak terhére az előirányzat-átcsoportosítást követő negyvenöt napon belül megtörténik a

kötelezettségvállalás: a 1560/2023.(XII.13.) Korm. határozat a 2023.évi rezsikompenzáció elszámolásról alapján kapott támogatási összeg maradványa 21 153 324 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: Nemzeti Tehetség Program (NTP-TEHETSÉG-23-0283) fel nem használt része 3 000 000 Ft összegben.

A szabad maradvány: 5 919 236 Ft

- A Szakképző intézmények szakképzésről szóló törvény szerinti ingyenes képzéseinek finanszírozása 14/2019.(VI.12.) ITM rendelet szerint 2023.évi támogatás maradványa 33 589 Ft
- 2023. évi eredeti költségvetési támogatás Intézményi alapmaradvány 5 885 647 Ft.

d)A Központi Maradványelszámolási Alap előirányzatból, a Rezsivédelmi Alap fejezet terhére történő, fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, a 2021. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvánnyal valamint a kötelezettségvállalások engedélyezéséről szóló 1261/2023. (VI. 29.) Korm. határozat 4. pontja alapján — az Ávr. 152. (3) bekezdésében biztosított jogkörében — a Kormány által engedélyezett 2021. évi kötelezettségvállalással terhelt, de 2022. december 31. napjáig pénzügyileg nem teljesült költségvetési 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.

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 megtörtént, záró szakmai és pénzügyi beszámoló beadásra került. A projekt teljes támogatási összege 344 000 000 Ft, fel nem használt támogatási összeg 2023.-ban visszafizetésre került. A projekt zárásakor független könyvvizsgáló jelentés készül.

-GINOP-6.2.3-17-2017-00031 a Kisvárdai Szakképzési Centrum átfogó fejlesztése projekt. 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 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 megtörtént. A projekt teljes támogatási összege 109 051 230, fel nem használt támogatás összege 2023-ban visszafizetésre került.

-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-borsa - Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban" című projekt eredményeként Kisvárdán létrejövő Ágazati Képzőközpont képzéseiben 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 munkaerő-hiány, biztosítható a szakképzett munkaerő-utánpótlás és ez a munkaerő naprakész, versenyképes tudással fog rendelkezni. A projekt fizikai zárása megtörtént. A projekt teljes támogatási összege 280 000 000 Ft. A projekt zárásakor független könyvvizsgáló jelentés készül.

Erasmus + rövid mobilitási projektek:

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

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

- 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-000017383.

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:

A Centrum 2023. évi mérlegfőösszege 1 731 461 491 Ft, az előző évben 1 707 207 237 Ft, 2022 évről 2023 évre 1,4 %-kal csökkent. 2023. évben állami vagyonhasznosítás (értékesítés) nem történt.

<u>ESZKÖZÖK:</u>	Előző év	Tárgy év
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 486 393 169 Ft	1 657 464 549 Ft
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0 Ft	0 Ft
Pénzeszközök	218 581 153 Ft	64 436 650 Ft
Követelések	2 274 433 Ft	9 848 949 Ft
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-74 390 Ft	-323 385 Ft
Aktív időbeli elhatárolások	32 872 Ft	34 728 Ft
<u>FORRÁSOK:</u>		
Saját tőke	1 500 929 160 Ft	1 497 239 692 Ft
Kötelezettségek	16 977 704 Ft	41 695 415 Ft
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0 Ft	0 Ft
Passzív időbeli elhatárolás	189 300 373 Ft	192 526 384 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 171 071 380 Ft-tal növekedett. A növekedés a tárgyi eszköz állományának változása miatt következett be. 2023. évben felújítás több 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 mely 2023-ban aktiválásra nem került. Kisvárdai SZC II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola tetőszigetelés helyreállítása.

Kisvárdai Szakképzési Centrum irattár kialakítása

Kisvárdai SZC Fehérgyarmati Móricz Zsigmond Szakképző Iskola lapostető szigetelés.

Tárgyi eszköz beszerzésére: oktatási bútorok (tanulói pad, szék) beszerzése, 30 db számítógép és 20 db laptop beszerzése, sporteszközök beszerzése, klímakészülékek beszerzése.

Terven felüli értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszairása, 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 visszairása, értékhelyesbítés nem történt.

Saját tőke elemei 2023:

Nemzeti vagyon induláskori értéke	438 144 321 Ft
Nemzeti vagyon változásai	14 016 637 Ft
Felhalmozott eredmény	1 062 682 202 Ft
Mérleg szerinti eredmény	-17 603 468 Ft

A 2023.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 feltárára.

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: 39 253 333 Ft. Lejárt szállító tartozással 2023.december 31 mérleg fordulónappal nincs.

Költségvetési évben esedékes követelések 9 544 989 Ft, költségvetési évet követően esedékes követelések 160 000 Ft. Behajthatatlan követeléssel kivezetett értéke 2023-ban 568 943 Ft, mely követelések kis összegű vevőkövetelések.

Értékvesztés elszámolása, 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 346 717 Ft.

10.) A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma:

„NÉ”

11.) Befizetési kötelezettségek éves teljesítése:

2023. évben került befizetésre a Központi Maradványelszámolási Alap javára a 2022. évi szabad maradvány 9 525 882 Ft összegben.

A 613/2022. (XII.29.) Korm. rendelet 10. § (1) bekezdése alapján a Kvtv. 10. §-ától eltérően a Kormány irányítása alá tartozó központi költségvetési fejezetek és elkülönített állami pénzalapok részére befizetési kötelezettség 1 763 000 Ft összegben.

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 2023-ban 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 bevételek az Erasmus + rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott összegek: 2 428 949 Ft összegben a 2021-1-HU01-KA122-VET-000017383 Erasmus + rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott összeg. Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium tanulóinak és oktatóinak szakmai és idegennyelvi fejlesztése nemzetközi környezetben tekintetében.

1 935 395 Ft összegben a 2021-1-HU01-KA122-VET-000017170 Erasmus + rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott összeg. Kisvárdai SZC Csengeri Ady Endre Technikum és Kollégium Adysok kapcsolatteremtése Lengyelországban tekintetében.

4 158 173 Ft összegben a 2021-1-HU01-KA122-VET-000017268 Erasmus + rövid futamidejű szakképzési mobilitási projekt támogatására kapott összeg. Kisvárdai II. Rákóczi Ferenc Technikum és Szakképző Iskola a nemzetközivé válás útján: fókuszban a hátrányos helyzetű diákok és a vendéglátóipari képzések tekintetében.

Erasmus programok: Devizaszámla nyitó egyenlege 78 794,05 EUR, Záró egyenlege 7 797,44 EUR. A devizaszámla év végi értékelése megtörtént, melynek során 1 424 553 Ft nem realizált árfolyam veszteség került megállapításra. 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: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 54. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 100 §-ában foglalt felhatalmazás, továbbá az NSZFH/310-0000150-23/2021, ÉS NSZFH-310-000255-

23/2021. iktatószámú Támogatói okiratok alapján az állami szakképző intézmények szakképzési törvény szerinti ingyenes képzéseinek kiegészítő finanszírozása keretében nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése a Kisvárdai SZC Kandó Kálmán Technikum és Dr. Béres József Kollégium esetében.

Ellenőrzött Szervezeti Egység: Kisvárdai Szakképzési Centrum

Intézkedést igénylő megállapítás: Az ellenőrzés a jegyzőkönyv „Szakmai oktatás - Záró időszak” sorában megállapította, hogy a 2021/2022. tanév őszén indult logisztikai technikus szakma esetében az elszámolásban szereplő 22 fő helyett az ellenőrzés a megküldött dokumentumok alapján 21 főt azonosított. A nem megfelelő adatszolgáltatás miatt az ellenőrzés 106.000,- Ft szabálytalan felhasználást állapított meg.

Megtett intézkedések: 1 fő tanulót érintő támogatási összeg visszafizetésre került.

Intézkedési terv készítését ez ellenőrzés nem igényelt.

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

Ellenőrzés tárgya: GINOP-6.1.3-17-2018-00030 „Kisvárdai SZC Idegennyelvi készségek fejlesztése” azonosító számú projektzáró kifizetési kérelemre vonatkozó helyszíni ellenőrzés.

Ellenőrzött Szervezeti Egység: Kisvárdai Szakképzési Centrum

Intézkedést igénylő megállapítás: Az előlegként kiutalt összeg meghaladta a szerződésmódosítás szerinti támogatási összeget, így 6 698 373 Ft támogatási előleg visszafizetési kötelezettség keletkezett.

Megtett intézkedések: A támogatási előleg visszafizetésre került.

Intézkedési terv készítését ez ellenőrzés nem igényelt.

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

Ellenőrzés tárgya: GINOP-6.2.7-20-2021-00019 "Centrumban Kisvárdai sava-borsa-Turizmus-vendéglátás Ágazati képzőközpont kialakítása a Kisvárdai Szakképzési Centrumban" azonosító számú projektzáró kifizetési kérelemre vonatkozó helyszíni ellenőrzés.

Ellenőrzött Szervezeti Egység: Kisvárdai Szakképzési Centrum

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

A Kisvárdai Szakképzési Centrum vonatkozásában 2023-ben "EU-s" Külső ellenőrzés nem volt.

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 2023. 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.

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.

Jelentős összegű az eredményre, eszközök és források állományára kihatással járó hiba feltárása 2023-ben nem történt, maradvány korrekcióra került sor.

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.

Kisvárdai, 2024. május 02.

Mészárosné Végső Katalin
gazdasági vezető