

**Szöveges értékelés a Nógrád Megyei Szakképzési Centrum (továbbiakban: Centrum)
2020. évi gazdálkodásának végrehajtásáról**

Az Információs és Technológiai Minisztérium Intézményfelügyeleti Főosztálya (továbbiakban: fenntartó) levelében kérte a 2020. évi gazdálkodás szöveges indokolását.

A Centrum 2020. évben is a hatályos jogszabályok alapján gazdálkodott. Likviditási helyzete megfelelő volt, fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tudott tenni.

A Centrum kiadásai tartalmazzák fenntartó által nem finanszírozott Arany János Program összes költségét is. Forrást a Centrum felnőttoktatási és felnőttképzési bevételei terhére tudta részben biztosítani 2020. augusztus 31-ig.

A fenntartó 2020. évi létszámként a tagintézmények pedagógus létszámát a **2020/2020. tanév tantárgyfelosztása alapján meghatározott nappali rendszerű oktatásban résztvevők heti óratömege**, az órakedvezményben résztvevők száma és óratömege figyelembevételével határozta meg a 326/2013. (VII.30.) Korm. rendelet 35. § (2). bek. c) pontjában foglalt heti 22 óra kötelező óraszám alapján.

A nevelő-oktató munkát segítő és technikai munkakörben alkalmazottak teljes munkaidőre vonatkozó álláshelyeinek (státusz) számát (beleértve a jelenleg betöltetlen státuszokat is) a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.) köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 4. mellékletében, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Nkt.) 61. § (5) bekezdésében foglaltak szerint mérte fel.

2020. július 1-től a Szakképzési törvényben meghatározottak szerint az alkalmazottak foglalkoztatási jogviszonya megváltozott, valamennyi közalkalmazott foglalkoztatása átkerült a Munkatörvénykönyv hatály alá. Azon munkavállalók, akik nem fogadták el a megváltozott feltételeket, azoknak a munkaviszonya 2020. június 30-án megszűnt, számukra végkielégítést fizettünk. Az oktatók béremelkedése átlagosan 30%-os volt, míg az egyéb dolgozók 4%-os béremelést kaptak.

Az egyéb alkalmazottak béremelésének alacsony mértéke létszámgazdálkodás területén problémát jelent, mivel környező közigazgatási szervek (Kormányhivatalok szervek) és vállalkozások humán erőforrás elszívó hatására nagy. Javasoljuk ennek rendezését, hiszen a hatékony, magas szintű feladatellátást csak kellően megfizetett szakemberekkel lehet megoldani.

A centrum kiadásainak 66 %-a, a személyi juttatásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adót foglalja magában, ezért a feladatellátáshoz szükséges humán erőforrás létszámadatának megfelelő mértékben történő jóváhagyása elengedhetetlen ahhoz, hogy a Centrum alapfeladatainak maradéktalanul el tudja látni, és a Centrummal szemben támasztott követelményeket teljesíteni tudja.

Személyi juttatások

K1101: A centrum tagintézményeiben, és a központi munkaszervezeti egységében foglalkoztatottak tervezett illetménye év közben a fenntartói, és az intézményi saját hatáskörű módosítások (átvett pénzeszközök, pályázatok, stb.) miatt változott. A módosított előirányzatok tartalmazzák a több évre áthúzódó pályázatok előirányzatait is, ezért annak összege szerepel a kötelezettségvállalással terhelt maradványok között is.

2020. január 1. és június 30. között pedagógusok illetménye a hatályos Korm. rendelet, a NOKS dolgozók illetménye végzettségük alapján, a Korm. rendelet vagy a Kjt. illetve a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 430/2016. (XII. 15.) Korm. rendelet (továbbiakban: minimálbérről szóló Korm. rendelet) alapján került meghatározásra. 2020. július 1-től a Szakképzési Törvény változása miatt változott az illetmény. Az emelkedés miatt a fenntartó megemelte az eredeti előirányzatunkat.

K1103: Céljuttatás, projektprémium a módosított előiránnyal szemben 42.015.000 forintban került kifizetésre mely 100 %-os teljesítésnek felel meg. Céljuttatás és célprémium a 2018. évben indított pályázatok terhére került kifizetésre. (GINOP 6.1.3, GINOP 6.2.3)

K1104: Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat eredeti előirányzatának meghatározása tagintézményenként, a kollégiumokban és a tagintézményekben a neveléssel-oktatással lekötött munkaidőn túl ellátandó feladatok alapján, valamint az előző évi feladatellátáshoz szükséges teljesített kiadások alapján került meghatározásra. (Korm. rendelet 33.§) A módosított előirányzat a feladatellátáshoz kapcsolódóan 37.705.492 forintban került kimunkálásra.

K1105: Végkielégítés 2020. évben 41.657.650 forint került kifizetésre, azon dolgozók kapták, akik nem fogadták el a 2021. júliusi jogviszonyváltás miatti megváltozott feltételeket.

K1106: Jubileumi jutalom összege a Kjt. 78. §-ában foglaltak, valamint a 2021. július 1-én kötött megállapodások alapján 28.741.962 forint volt.

K1107: A személyi jövedelemadó törvényben foglalt béren kívüli juttatást a Centrum 2020. évre nem tervezett, de Kancellári és Főigazgatói Együttes utasítás alapján 45.100.000 forint összegben forint került kifizetésre az alkalmazottaknak SZÉP Kártyájára.

K1109: Közlekedési költségtérítésként 25.000.000 forint összeget terveztünk 2020. évben, melyből 16.827.262 forintot fizettünk ki.

K1113: Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatás rovaton összesen 161.203.576 forint a teljesítés

Az alábbi tételek kerültek kifizetésre:

- a kiküldetési költségekhez kapcsolódó napidíj szabadságmegváltásra kifizetett összeg,
- saját dolgozónak fizetett megbízási díj (szakmai vizsgáztatásra, érettségiztetésre felnőttoktatás óraadói tevékenysége)
- AJKP és AJKSZP programok szervezése, gyerekfelügyelete, toborzás.

K122: Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett 74.948.329 forint.

Óraadói megbízási díjra költségvetési forrás, felnőttoktatás, felnőttképzés és pályázati pénzeszközök terhére fizettünk ki Az érettségi és szakmai vizsgáztatás külső megbízási díja.

K123: Egyéb külső személyi juttatásként 7.452.204 forint került pénzügyi teljesítésre az alábbiak szerint:

- érettségien és szakvizsgáztatás közreműködő pedagógus NOKS vagy technikai munkatársak megbízási díja,
- egyéb szakmai felmérések, többletfeladatok megbízási díja forint,
- üzemeltetésben működtetésben részt vevők megbízási díja.

K2: Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó módosított előirányzata 413.866.994 forint volt, a teljesítés 403.590.144 forint , mely 97 %-os teljesítésnek felel meg.

K3: Dologi kiadások

A Centrum 2015 július 1-től 9 tagintézménnyel és összesen 15.telephellyel rendelkezett, 2019. július 29-én a Kanizsai Dorottya Tagintézmény átadásra került a BVHSC részére. Dologi kiadásait 2020. évben maradéktalanul ki tudta egyenlíteni, 60 napon túli szállítói tartozása nem volt.

K3 Készletbeszerzés

K311: Szakmai anyagok beszerzésére 38.986.545 forint módosított előirányzat állt rendelkezésre, melyből 32.697.400 forint lett a végleges kiadás.(84%)

A szakmai anyag kiadásunk az alábbi anyagok beszerzésére fordítottuk:

- a tagintézmények kötelező gyógyszer, kötszer és orvosi vegyszereinek beszerzésére,
- a szakmai, oktatási felhasználású vegyszerek beszerzése
- a tevékenységét segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök (a tagintézmények könyvtárai részére, napilapok, folyóiratok, előfizetése) beszerzésére,
- a tagintézmények tanulói részére ingyenes tankönyv biztosítására,
- a tanmenethez kapcsolódó szakmai anyagok beszerzésére fordított kiadás.

K312: Üzemeltetés anyagra a beszámolás évében 69.428.600 forintot fordított a Centrum, mely a módosított előirányzat 93 %-a.

Az üzemeltetési anyagok részletezése:

- irodaszerre, papírra és a nyomtatványok beszerzésére
- nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok (festék, festékpátron) beszerzésére
- karbantartási anyagok beszerzése,
- a tüzelőanyagok, folyékony és gáznemű energiahordozók, járművekhez hajtó- és kenőanyagok beszerzésére használtunk fel.

K32: Kommunikációs szolgáltatások

K321: Informatikai szolgáltatások igénybevételére 11.427.234 forint módosított előiránnyal szemben 11.166.614 forintot fordítottunk.

Ezen a rovaton számoltuk el:

- a számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díjait, a számítógépes oktatásra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárat, illetve adatfeldolgozó berendezések kiépítésére, helyszíni irányítására, üzemeltetésére - ide értve a számítógépek üzembe helyezését, szoftverek telepítését is,
- az informatikai eszközök, bérletére, javítására, karbantartására kifizetett díjakat,
- szoftverek kölcsönzésének, bérletének, lízingelésének vételárát, a tagintézmények jogtisztta szoftver licenc biztosításával összefüggésben kifizetett összegeket,
- a világhálón megjelenő oldalak, internetes portálok tervezésére, elkészítésére, működtetésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárat,

K322: Egyéb kommunikációs szolgáltatásra 2020. évben 5.502.312 forintot fordítottunk, mely a nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési díjak (telefonok), továbbá a műsorveteli, műsorközlési jogdíjak kiadásai voltak.

K33: Szolgáltatási kiadások

K331: Közüzemi szolgáltatások igénybevételére 2020. évben 147.507.662 forintot fordítottunk. Az előzőidőszakhoz képest, a pandémiás helyzet miatt közel 30.000.000 forinttal kevesebb volt az energia felhasználásunk.

K332: Vásárolt élelmezésre a beszámolás évében 5.105.266 forint kiadásunk keletkezett. Az AJKP és AJKSZP programban résztvevő tanulók étkezési díja. Itt is megfigyelhető a 2019 évhez képest a csökkenés mivel a tanulók nem tartózkodtak a kollégiumban.

K333: Bérlet és lízing díjként 2020 évben 8.097.511 forint kiadásunk keletkezett. Itt számoltuk el a bérelt, operatív lízing keretében használt immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti és lízingdíjait, ide értve a szolgáltatási díj részét képező egyéb költségeket.

K334: Karbantartási és kisjavítási szolgáltatások igénybevételére 38.636.992 forint kiadásunk volt. Itt számoltuk el az ingatlanok és berendezési tárgyak idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételárat. A karbantartási kiadások évek óta növekvő tendenciát mutatnak, mivel a kötelező karbantartások (liftek, tűzvédelmi berendezések, stb.) szolgáltatási ára folyamatosan emelkednek. A fenntartó tervezése során nem számol az infláció mértékével, ezért az erre eső kiadást egyéb saját bevételből kell pótolnunk, vagy más típusú előirányzatból kell átcsoportosítanunk.

K335: Közvetített szolgáltatásokra 2020 évben 4.606.434 forint kiadásunk keletkezett, a vagyonekezelési szerződésekben meghatározott továbbszámolt költségeket tartalmazza.

K336: Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 2020. évi kiadása 121.221.244 forint volt. Ezen a rovaton számoltuk el az egészségügyi, oktatási szolgáltatások vételárát, és más szellemi jellegű tevékenység szolgáltatásvásárlással történő ellátása miatt fizetett vételárakat, így a tervezői, tanácsadói, ügyvédi, jogi segítői, fordító-, közjegyzői, közbeszerzési irodai díjakat, felnőttképzés keretében oktató egyéni vállalkozók és társaságok óradíját. A szakmai vizsgák bizottsági tagjainak díjazását.

K337: Egyéb szolgáltatás igénybevételére 186.223.681 forintot fordítottunk. Itt került elszámolásra a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások vételára, így a postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet, szállítás, takarítás, portaszolgálat, takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás vételára. A biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjak, jutalékok és a Kincstár által felszámított díjak is.

K34: Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

K341: Kiküldetések kiadása a beszámolás évében 621.405 forint volt.

Itt számoltuk el a foglalkoztatottak belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási- és szállásköltségeket, az elszámolható ételmezei és egyéb kiadásokat és a saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítést,

K342: Reklám és propaganda kiadásokra 2.941.623 forintot fordítottunk, megpróbáltuk hirdetések, reklám kiadványok útján népszerűsíteni a szakképzést.

K35: Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

K351: Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiadása 129.865.000 forint volt.

K352: Fizetendő általános forgalmi adó 1.892.000 forint volt, mely a termékek értékesítése, szolgáltatások nyújtása után az egyenes vagy fordított adózás szabályai szerint - a levonható általános forgalmi adót is figyelembe véve - megállapított általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget.

K355: Egyéb dologi kiadásokra 5.917.645 forintot fordítottunk a 2020-as gazdasági évben.

Ezen a tételen számoltuk el az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, a felmerült adó-, vám-, illeték és más adójellegű befizetéseket. Itt kerültek elszámolásra a díjköteles utak használata ellenében fizetett használati díjak, a járművek műszaki vizsgáztatásának díja, a közbeszerzési díjak, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosítékok, és a más rovaton nem szerepeltethető dologi jellegű kiadások. Az ösztöndíjak és a felnőtt oktatásra kapott támogatás visszafizetése.

K4: Ellátottak pénzbeli juttatásai

K47: Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai költséghely kiadása 63.406.941 forint volt. Itt kerültek elszámolásra a tagintézmények tanulói részére szociális rászorultsági alapon, valamint tanulmányi eredményük alapján folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatások. E juttatások forrása részben erre a célra szerződés keretében átvett pénzeszköz (Szabóky, HÍD ösztöndíj).

K5: Egyéb működési célú kiadások

K502: Elvonások és befizetések teljesítése 43.210 forint volt, mely tartalmazza a 2019. évi szabad pénzmaradvány visszafizetését.

K506: Egyéb működési célú támogatások teljesítése 7.248.089 forint volt, mely tartalmazza a fel nem használt ösztöndíjak visszafizetését.

K6: Beruházási kiadásokra 2020. évben 16.4572.353 forintot fordítottunk a módosított előirányzat 93 %-át.

A beruházások kiadásainak forrása részben költségvetési forrás, részben a felnőttoktatással, felnőttképzéssel összefüggő eszközök pótlására előirányzott tételek, valamint meghatározott célra biztosított pénzeszközeink (GINOP)

K61: Immateriális javak beszerzésére 2.471.000 fordítottunk, Centrum egységei számára szereztünk be szoftvereket, fizettünk a licenc díjakat.

K63: Informatikai eszközök beszerzése, létesítése költséghelyen a Centrum kiadása 42.730.430 forint volt. Tagintézmények számára vásároltunk számítógépet, szervert, alakítottunk ki több modern termet, mellyel az oktatás színvonalának emelését, hatékonyságának növelését próbáltuk megoldani.

K64: Egyéb tárgyi eszközök beszerzésére 82.227.801 forint került kifizetésre. Itt kerültek elszámolásra a tagintézmények számára vásárolt padok, székek, egyéb berendezési felszerelési tárgyak, szakmai nagyértékű és kisértékű eszközök, szerszámok. Tanműhelyekbe vásárolt modern oktatási eszközök

K67: Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiadásának összege 2020. évben 34.972.122 forint volt.
Az NFA- ból 2018 évben kapott támogatást felhasználtuk.

K7: Felújítások

K71: Ingatlanok felújítására, részben fenntartótól meghatározott célra kapott támogatás alapján, részben saját forrás alapján 290720461 forint került felhasználásra. A módosított előirányzat 537.395.136 forint. Az ingatlan felújításra kapott támogatásból megvalósult a Táncsics Technikum villamoshálózatának korszerűsítése és a Fáy Technikum fűtésrendszerének felújítása.

K74: Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Erre a tételre 75.046.950 forint kiadása keletkezett a Centrumnak.

Bevételek

B1: Működési célú támogatások államháztartáson belülről

B16: Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcímen 418.225.264 forint átvétele történt, pályázatokra (GINOP 6.2.3, Közfoglalkoztatás, Ösztöndíjak, felnőtt oktatás)

B2: Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B25: Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcímen 501.063.910 forint átvétele történt, melyből meg kell valósítani a Táncsics Technikum

villamoshálózatának korszerűsítését, a Fáy Technikum fűtésrendszerének felújítását és a Mikszáth Technikum tetőtér beépítését.

B3: Közhatalmi bevételek

A Centrumnak a beszámolás évében közhatalmi bevétele nem volt.

B4: Működési bevételek

B402: Szolgáltatások ellenértékének bevétele 2020. évben 94128402 forint volt.

A bevétel többsége a Centrum Felnőttképzési oktatási tevékenységének szolgáltatási díjából eredt. Itt került elszámolásra az tagintézmények ingatlanhasznosítási tevékenységének bevétele is. Eredeti előirányzatunkat 51.000.000 forintban határozta meg a fenntartó.

B403: Közvetített szolgáltatások ellenértéke 6.738.338 forint bevétele keletkezett a Centrumnak, mely a vagyonkezelési szerződések miatti továbbszámlázásból adódik.

B405: Ellátási díjak 1.301.749 forint bevétele keletkezett a Centrumnak, mely a az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából, a tanulók által fizetett költségtérítésekből, díjakból származnak.

B406: Kiszámlázott általános forgalmi adó összege 2.503.140 forint.

B410: Biztosító által fizetett kártérítés

A káresemények után a biztosítótársaságok által fizetett kártérítések összege a Centrumban 890.688 forint volt.

B411: Egyéb működési bevételek

Működési jellegű egyéb bevétele a Centrumnak 412.244 forint összegben a foglalkoztatottak, ellátottak által fizetett kártérítésekből/ késedelmi kamat jogcímen / az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetből keletkezett.

B6: Működési célú átvett pénzeszköz

Ebbe a rovatba tartozó pénzeszköz átvétele a Centrumnak 2020. évben 174.345.497 forint volt, melynek célja az ERASMUS pályázat céljainak megvalósítása, sajnos a pandémiás helyzet miatt tanulóink és oktatóink nem tudtak kiutazni külföldi szakmai gyakorlatra.

B7: Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ilyen célú pénzeszköz átvétele nem történt

B8: Finanszírozási bevételek

B813: Maradvány igénybevétele

B8131: Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

2019. évben 254.505.821 forint összegű maradványunk keletkezett, mely kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány volt.

A pénzmaradvány forrásai voltak:

Felnőttoktatás, felnőttképzés, pályázatok 2020 évre áthúzódó kötelezettségvállalásaik.

B816: Központi, irányító szervi támogatás eredeti előirányzata 3.161.351.000 forint, módosított előirányzata 3.522.113.602 forint, teljesülése 3.522.113.602 forint volt.

2020. évben 647.897.645 forint összegű maradványunk keletkezett, melyből 647.897.645 forint a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány összege.

Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradványunk forrásai:


- GINOP 6.2.3. és GINOP 6.1.3.Pályázatokból eredő pénzmaradvány
- Infrastrukturális fejlesztésre kapott 2019. évi támogatás
- AJKP és AJKSZP Programokra kapott támogatás. .
- ERASMUS támogatás
- NTP támogatás
- Szakképzési HÍD program
- Szabóky Adolf Szakképzési ösztöndíj program

A fentiek alapján Centrumunk 2020. évi gazdálkodása megítélésünk szerint kiegyensúlyozott volt. Működési bevételeink meghaladták az eredeti előirányzatot, kiadásaink nem érték el a módosított előirányzat szintjét. Az Arany János Programokra megkaptuk a szükséges fedezetet, de a COVID helyzet miatt a programok egy részét nem tudtuk megvalósítani.

Többletbevételeink és kiadási megtakarításaink lehetővé tették, hogy ingatlanjaink egy része felújításra, a szakmai feladatellátáshoz és a működtetéshez szükséges eszközök, berendezések fejlesztésre kerüljenek, mellyel nem csak az állami vagyon értéke növekedett, hanem oktatási tevékenységünket is magasabb szinten tudtuk ellátni a beszámolás évében.

Kelt: Salgótarján, 2020.év február hó 28. nap




kancellár