

**Szöveges beszámoló Nógrád Megyei Szakképzési Centrum
2021**

I. Az intézmény bemutatása

A Nógrád Megyei Szakképzési Centrum 2015. július 1-je óta működő rendszer, melyet a szakképzési intézmények hatékonyabb, összehangoltabb működésének elősegítésére és a gazdasági-piaci szereplők képzési igényeinek gyorsabb és rugalmasabb kielégítésére hozott létre a Nemzetgazdasági Minisztérium.

A szakképzési centrum alapadatai

1. Hivatalos megnevezés: Nógrád Megyei Szakképzési Centrum
2. OM azonosító: 203048
3. Rövidített név: Nógrád Megyei SZC
4. Angol megnevezés: Nógrád County Center of Vocational Education and Training
5. Székhely: 3100 Salgótarján, Rákóczi út 60
6. Levelezési cím: 3100 Salgótarján, Rákóczi út 60
7. Hivatalos honlap: www.nmszc.hu
8. Vezetői: főigazgató és kancellár – részletesen a Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) 6.2 pontjában
9. Alapító: szakképzésért és felnőttképzésért felelős miniszter
10. Alapítás dátuma: 2015. július 1.
11. Alapító okirat kelte, száma: 2015. augusztus 31., NGM/34165/30/2015.
12. A költségvetési szerv alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerv:
Innovációs és Technológiai Minisztérium
1011 Budapest, Fő utca 44-50.
13. A költségvetési szerv fenntartója:
Innovációs és Technológiai Minisztérium
1011 Budapest, Fő utca 44-50.
14. A költségvetési szerv tekintetében középírányító szerv:
Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal (a továbbiakban: NSZFH)
1089 Budapest, Kálvária tér 7.
15. Gazdálkodási jogkör: önállóan gazdálkodó költségvetési szerv
16. ÁFA alanyiségének ténye: általános forgalmi adónak alanya
17. Számlavezető pénzügyintézet neve: Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Igazgatóság
18. Előirányzat-felhasználási keretszámlaszám: 10037005-00335405-000000000
19. Adószám: 15832111-2-12
20. Statisztikai számjel: 15832111-8532-312-12
21. PIR törzsszám: 832111

A szakképzési centrum fő feladataként technikai (5 év) és szakképző iskolai (3 év) nevelést-oktatást, esti, levelező formájú felnőttoktatást, valamint kollégiumi nevelést is ellát.

A Centrum a 2021 év elején 8 tagintézménye Salgótarján, Pásztó, Balassagyarmat, Bátorlyerenye és Rétság városokban látta el feladatát.

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Stromfeld Aurél Technikum – Salgótarján

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Szent-Györgyi Albert Technikum – Balassagyarmat

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Borbély Lajos Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium - Salgótarján

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Kereskedelmi és Vendéglátóipari Technikum és Szakképző Iskola - Salgótarján

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Mikszáth Kálmán Technikum és Szakképző Iskola - Balassagyarmat

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Szondi György Technikum és Szakképző Iskola - Balassagyarmat

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Táncsics Mihály Technikum – Salgótarján

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Fáy András Technikum - Bátorlyerenye

A szakképzési centrum vezetése

A szakképzési centrumot a főigazgató és a kancellár önállóan vezeti és képviseli.

Kancellár

Gembiczki Ferenc

Főigazgató

Baranyi Zoltán

A főigazgató helyettese a főigazgató-helyettes.

Főigazgató helyettes

Pribisán Gábor

A kancellár felel a szakképzési centrum törvényes és szakszerű működéséért. A kancellár helyettese a gazdasági vezető. A gazdasági vezető a feladatait a kancellár közvetlen vezetése és ellenőrzése mellett látja el. A szakképzési centrum központi szervezetének szervezeti felépítését a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza, mely alapján a gazdasági vezető és a gazdálkodási csoport vezető feladata elkészíteni a mérleget és beszámoló jelentéseket. Kialakítani és betartani a szakképzési centrum számviteli, elszámolási, vagyon-nyilvántartási és bizonylati rendjét, különös tekintettel a vagyonvédelemre,

Gazdasági vezető

Tarnóczy Csilla

Gazdálkodási csoportvezető

Fekete Balázs

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet szerinti kötelezettséget vállaló szerv vezetőjének a kancellárt kell tekinteni.

A főigazgató felel az intézmények szakképzési és köznevelési alapfeladatainak ellátásáért, alapfeladatok megtervezéséért, végrehajtásának ellenőrzéséért és értékeléséért, ennek keretében.

Intézmény tevékenységének bemutatása

Államháztartási szakágazat

8533200 Szakmai középfokú oktatás

Az alaptevékenység kormányzati funkció szerinti megjelölése:

kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
081043	Iskolai, diáksport-tevékenység és támogatása
082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
082044	Könyvtári szolgáltatások
092140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
092150	Iskolarendszeren kívüli ISCED 2 szintű OKJ-s képzés
092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
092222	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatásának szakmai feladatai a szakképző iskolákban
092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
092232	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati oktatásának szakmai feladatai a szakképző iskolákban
092260	Gimnázium és szakképző iskola tanulónak közismereti és szakmai elméleti oktatásával összetűgő működtetési feladatok
092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktatásával összefüggő működtetési feladatok
092290	Iskolarendszeren kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
093020	Iskolarendszeren kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
095040	Munkaerő-piaci felnőttképzéshez kapcsolódó szakmai szolgáltatások
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
096030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának biztosítása
096040	Köznevelési intézményben tanulók kollégiumi, externátusi nevelése
098061	Fejlesztő nevelés-oktatás szakmai feladatai
098062	Fejlesztő nevelés-oktatás működtetési feladatai
105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támogatások

Szakmai oktatási paletta sokrétű, a szakmáinkra Nógrád megye minden településéről jelentkezhetnek.

A Centrum felnőttoktatási tevékenységet is végez a szakmai képzésbe bekapcsolódó álláskereső, szakmát váltani kívánó, szakmát szerezni akaró felnőttek számára.

Az általános iskolai tanulmányok befejeztével továbbtanulási lehetőségként választhatók a szakképző iskolák, illetve a technikumok.

A szakképző iskolában 3 éves képzésben vehetnek részt a szakmai oktatás e formáját választó fiatalok.

Az első év végén a tanulók ágazati alapvizsgát tesznek, ami átjárhatóságot biztosít az ágazaton belüli más szakmák, és akár a technikumi képzés felé.

A technikumban 5 éves a képzés időtartama. Ebből az első 2 év az ágazati alapoktatás, amelyet a technikumban is alapvizsga zár.

A tanulóknak a jelentkezéskor tehát elég az ágazatot megjelölniük. A közös ágazati alapok megismerését követően kell csak eldönteniük, hogy mely konkrét szakmát szeretnék a szakképző iskolában 2, technikumban 3 éves szakirányú oktatás során elsajátítani. A szakirányú oktatás cégek közreműködésével, valós munkakörnyezetben megvalósuló duális szakmai oktatás keretében, vagy ilyen lehetőség hiányában az iskola tanműhelyében zajlik.

Átszervezések, átalakulások bemutatása

A szakképzésért felelős miniszter döntésében támogatta a NMSZC Fáy András Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium bátonyterenyi telephelyein működő szakképző iskola, kollégium és tannműhely fenntartói jogának átadását a Gandhi Gimnázium Közhasznú Nonprofit Kft részére, az átadás dátuma 2021. augusztus 31-i volt. Ezzel egyidőben a NMSZC Fáy András Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium pásztói telephelye beolvadt a NMSZC Tánosics Mihály Technikumba. A döntés jelentősen érintette a 2021. évi költségvetésünket, melynek hatását a II. pontban részletezzük.

Elkezdődött az akkreditált vizsgaközpont regisztrációjának előkészítése. Az akkreditált vizsgaközpont a szakképzési centrum jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységként működik. Az így működő akkreditált vizsgaközpont vezetője az általa ellátott szakmai feladat tekintetében nem utasítható.

Tárgyév kiemelkedő feladatai, projektjei

A 2021 év jelentős része a COVID helyzetről szólt és annak kezeléséről, 2021. első felében online oktatás volt az intézményekben, csak a gyakorlatok valósultak meg kontakt órák keretében. A kialakult rendkívüli helyzetben a gazdálkodást nagy kihívások elé állította.

Nógrád Megyei Szakképzési Centrum pályázatai az elmúlt 5 évben:

- GINOP-6.2.7-20 – Ágazati Képzőközpontok infrastrukturális és szakmai felkészítése az új szakképzési struktúrára 278 031 288 Ft
- 2020CF_28_TM_SZ01 - Szakképzési centrumok fejlesztésére, felújítására, lemorzsolódást csökkentő komplex program megvalósítása: 498.246.511 Ft
- 58/2021. GFA KA ITM számú támogatói döntés az Észak-magyarországi régióban elhelyezkedő egyes szakképzési centrumok meghatározott intézményekben infrastruktúra-fejlesztések, eszközbeszerzések támogatása a Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Szondi György Technikum és Szakképző Iskola: 955.000.000 Ft
- 2018CF_30_SZ01 - A Szakképzésért és felnőttképzésért felelős miniszter által fenntartott szakképzési centrumok tagintézményeiben a szakmai képzési célt szolgáló eszköz-és infrastruktúrafejlesztés támogatását célzó, a Nemzeti Foglalkoztatási Alap képzési alaprésze terhére megvalósuló program - Energetikai korszerűsítés: 121.618.000 Ft
- GINOP-6.1.3-17-2018 – Idegen nyelvi készségek fejlesztése: 150 000 000 Ft,
- GINOP-6.2.3-17-2017 – A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése: 550 000 000 Ft,
- KEHOP 5.2.11-16-2017 - Fotovoltaikus rendszer kiépítése a Salgótarjáni Szakképzési Centrumnál: 121 860 384 Ft,
- KEHOP-5.2.10-16-2016 – Salgótarjáni Lorántffy Zsuzsanna kollégium energetikai korszerűsítése: 243 181 280 Ft

II. Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása

A Centrum számviteli politikájának kialakítása során elsődlegesen a számviteli törvényben meghatározott számviteli alapelveket veszi figyelembe, melyeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Áhsz.) előírt sajátosságok figyelembe vételével alkalmaz.

A számviteli politika elkészítésért és kiadásáért, aktualizáltságért a kancellár felel. A gazdasági vezető felelős a szabályzat szakmai előkészítéséért.

A számviteli politikának tartalmaznia kell, hogy a Számviteli tv. és az Áhsz. által biztosított választási és minősítési lehetőségek közül melyeket választja. Ezek a szempontok a számviteli és gazdálkodási jogszabályok, valamint a szervezetet és működést érintő jogszabályok esetén kerülnek felülvizsgálatra, és szükség szerint módosításra. A jogszabályi változások figyelemmel kísérése, valamint a kapcsolódó belső szabályozó eszközök változásából adódóan szükségessé váló intézkedések megtétele a gazdaság vezető feladatkörébe tartozik.

A Centrum az elemi költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetése során – irányító szervtől kapott eltérő tájékoztatásig – abból indul ki, hogy az általa végzett közfeladatait végeztetnie kell, emiatt a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a tevékenységének, működésének beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. A *tevékenység folytatásának elve* általános keretelv, mely meghatározza a többi számviteli elv érvényesülését is. A Centrum ennek következményeként *a tevékenység folytatásának az elve* alapján rendelkezésére bocsátott vagyoni elemeit ennek figyelembe vételével veszi számba. A Centrum rendelkezésére álló pénzügyi forrásai alapján mérlegeli a vele szemben támasztott szakmai követelményeket, tevékenységének hatékony ellátása érdekében tervezi meg és biztosítja az azok teljesítéséhez szükséges feltételeket. Ez az alapelv magában foglalja a szerkezeti változások megfigyelésének szükségességét is. A feladatok végrehajtásáról készített költségvetési beszámolóknak meg kell alapozniuk a következő év(ek) költségvetési tervezését.

Év közben folyamatosan kell vezetni az eredeti, illetve a módosított előirányzatok valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartásait. Ezeket folyamatosan elemezni és értékelni kell, mivel ez adja meg a következő év reális pénzügyi tervezéséhez az alapot.

A Centrumnak az általános alapelv érvényesülése és alkalmazása során figyelembe kell vennie azt az államháztartási sajátosságot, hogy a végezhető tevékenységeit, feladatainak körét, volumenét, a tevékenység jellegét nem alakíthatja át saját hatáskörében eredményességi szempontok alapján, mivel ez az irányító szerv hatáskörébe tartozik az alapító okirat módosításán keresztül. Azonban az Centrumnak törekednie kell a tevékenységének ellátásához szükséges kiadásainak teljesítése során a gazdaságossági követelmények érvényesítésére, azok indokoltságára, illetve a saját bevételeinek beszedése során a költségvetési törvényben, illetve az irányító szerv által megszabott követelmények végrehajtására.

Tartalmi alapelvek

A teljesség elve

A Centrumnak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását az éves költségvetési beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is,

- a) amelyek az adott naptári évre vonatkoznak, és amelyek a mérleg fordulónapját

követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté,

b) amelyek a mérleg fordulónapijával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak,

c) a teljesség napiári évre vonatkozik, de beleértendő azon gazdasági események hatása is, amely a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között váltak ismertté és olyan jellegűek, amelyek a mérleg tételeiben változást okoznak,

A valódiság elve

A könyvvitelen rögzített és az elemi költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatókknak, bizonyíthatóknak, kivülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Ez a számviteli elv a számviteli törvény szerinti tartalommal érvényesül.

A költségvetési beszámolóban kimutatott tételeknek a könyvvezetés adataival (főkönyvi és analitikus nyilvántartás) és ezt alátámasztó leltárral meg kell egyeznünk, ezáltal ez a Centrum tevékenységéről készített beszámoló információinak megbízhatóságát biztosítja. Ez az elv a vagyoni elemek meglétét, bizonyítható voltát, dokumentálhatóságukhoz köti.

A *valódiság elvének* alkalmazása a rendelkezésre bocsátott vagyoni elemek értékelése során meg kell, hogy feleljen a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Sztv.) és az Áhsz.-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A *valódiság elve* a Centrum számviteli információs rendszere felé, az alábbi követelményeket testesíti meg:

- a könyvvezetésben a gazdasági eseményeket csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad elszámolni (az ellenőrizhetőség megteremtése érdekében is). Ennek a követelménynek megfelelnek az integrált számviteli rendszer által előállított belső bizonylatok,
- az Centrum a könyvviteli mérleget köteles mindig leltárral alátámasztani.

Az összemérés elve

Az összemérés elve elsősorban az eredmény meghatározására és az ezt megalapozó könyvvezetésre vonatkozik, ebből adódik, hogy az egységes számlatípkör eredményszemléletű bevételek és költségek elszámolására szolgáló jogszabály által meghatározott számlái, szakfeladatonkénti ellenszámláit pedig COFOG szerinti részletezésben kell vezetni.

Az óvatosság elve

Az előre látható kockázat és feltételezhető veszteség az értékvesztés elszámolásával vehető figyelembe, függetlenül attól, hogy a tárgyév eredménye nyereség vagy veszteség, még akkor is, ha az üzleti év mérlegének a fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

Az óvatosság elvének érvényesülése során eltérés a vállalkozásokhoz képest, hogy a céltartalék képzésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek

A bruttó elszámolás elve

A költségvetési számvitelben az ERA szerinti pénzforgalmi bevételek és kiadások, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben nem számolhatók el, ez alól kivétel az Áhsz 40. §-ban és a 45. § (4) bekezdésében foglaltak. Mind a bevételeket, mind a kiadásokat, ráfordításokat teljes összegükben el kell számolni, azok egymással nem beszámíthatók, nem nettósíthatók, így az információk a megbízható és valós képet biztosítják.

Különösen fontos ennek az elvnek az érvényesítése, ha az Centrumnak ugyanazzal a partnerrel szemben van követelése és egyben kötelezettsége is, mivel vele történő megegyezést követő beszámítás során a követelés és kötelezettség összevételése akkor nem sérti a bruttó elszámolás elvét, ha ez az összevétel csak az Centrum és a partner közötti pénzügyi rendezést helyettesíti, de a követelés, illetve a kötelezettség miatt jelentkező költségvetési kiadások és bevételek elszámolásra kerülnek. A bruttó elszámolás elvének megsértése esetén a valódiság elve a bevételek és kiadások teljes körű kimutatásának elmaradása miatt sértül, továbbá a világosság elve érvényesülése sem biztosított, mivel az információk eltitkolásán keresztül a költségvetési beszámoló megítélése a felhasználók számára félrevezetővé válik.

A Centrum az alapelv érvényesítése érdekében a könyvekben, illetve a költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentésében a bevételeket és a kiadásokat bruttó módon köteles szerepeltetni, kivéve az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat, továbbá a továbbadási célú bevételeket. Az Áhsz előírásai rögzítik azt, hogy az államháztartási információs rendszer adatai halmozódásának csökkentése miatt ezek a finanszírozási műveletek bevételeinek és kiadásainak elszámolási nettósíthatók. A Centrumnál egyéb bevétel és kiadás nettósítására nem kerülhet sor, mivel az államháztartási gazdálkodási előírások miatt forgatási célú értékpapírral nem rendelkezhet, illetve likvid hitelet nem vehet fel, rövid lejáratú kötvényt nem bocsáthat ki.

Nem minősül a bruttó elszámolás elve megsértésének, ha a Centrumnál költségvetési éven belül a pontatlan, vagy hibás információkon alapuló költségvetési kiadások, illetve bevételek korrigálása esetében a térítményezés alkalmazására sor kerül. Azonban az előző év költségvetési bevételeinek, illetve kiadásainak szükségessé váló pontosítására már nem alkalmazható a térítményezés módszere.

Az egyedi értékelés elve

Az egyedi értékelés elve a valódiság elvéhez kapcsolódó kiegészítő elv.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Ez általában az eszközök és a kötelezettségek lefárasztással, egyeztetéssel történő ellenőrzését és – a Sziv.-ben, illetve az Áhsz.-ben szabályozott esetek kivételével – egyedenkénti értékelését, minősítését jelenti.

Egyenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési áron történő értékelés is. A Centrumnál ilyen eszközök közé tartoznak a készletek, a valuta és devizakészletek.

A csoportosan nyilvántartott eszközök esetében az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező egyidejűleg használatba vett eszközök külön-külön csoportot alkotnak, amelyek év közbeni és év végi értékelését külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportosan nyilvántartott tárgyi eszközök és készletek esetében a csoportos értékelést csak addig lehet alkalmazni, amíg a csoportban lévő egyedi eszköz nyilvántartási értékében (felújítás, beruházás, illetve értékvesztés miatt) elkülnöült változás nem következik be.

Tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelv

A beszámolóban és az azt aláíramasztó költségvetési könyvvezetés és pénzügyi könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, tgy/leteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően az Sztv., illetve az Áhsz. alapelveihez, vonatkozó előírásához igazodan kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni. Ezt az alapelvet az Sztv.-ben rögzített szabályok szerint kell alkalmazni.

A költségvetési beszámolóban, annak részeiben, a könyvek vezetése során, az analitikában elsődleges szempont az adatok tartalmi követelményeinek megismerése, függetlenül a formai megjelenéstől, a kötelező információs igény betartása mellett. *A tartalom elsődlegessége* a formával szemben elv alapján a gazdasági események, tranzakciók elszámolását, azok közgazdasági tartalma szerint kell elvégezni, nem pedig a nevesített jogi formula alapján. Ezt az alapelvet kell alkalmazni azoknál az ügyleteknél, ahol a szerződésben, egyéb dokumentumban foglaltak számviteli szempontból közvetlenül nem beazonosíthatók, a jogszabályi megalapozottság számviteli megítélése nem egyértelmű, vagy sajátos számviteli elszámolás indokoltá válhat (pl. a Ptk.-ban nem nevesített jogi ügyletek esetében).

Lényegesség elve

Lényegesenek minősül a költségvetési beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a költségvetési beszámoló adatait, a felhasználók döntéseit. A lényegesség elvének alkalmazása függ a gazdasági esemény, vagy a tévedés nagyságától, ennek alapján kell egy téves bemutatást, vagy egy információ összevonást, elhagyást megítélni. Lényegesenek minősül minden 5 MFT feletti bevétel és ráfordítás, mely külön vizsgálatot igényel.

Az Áhsz. előírja a lényegesség elvéhez kapcsolódva, hogy államháztartási körben mi tekinthető jelentős összegű eltérésnek, jelentős összegű hibának, nem jelentős összegű hibának, megbízható valós képet lényegesen befolyásoló hibának. E kategóriák tekintetében az Áhsz. ezek felső határait rögzítette, mely felső határokat kell a Centrumnál is alkalmazni. Jelentős összegű hibának tekintjük a mérlegfőösszeg 2%-át meghaladó hibát.

Költség-haszon összevetésének elve

A költségvetési beszámolóokban, egyéb kötelező adatszolgáltatásban a nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel. Az Áhsz. előírásai alapján ezt a számviteli alapelvet az államháztartási gazdálkodási és számviteli jogszabályok, illetve egyéb jogszabályok által előírt információ-szolgáltatások esetében nem lehet figyelmebe venni.

A *költség-haszon összevetésének elvéi* alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, művelet számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket, illetve segíti a vezetési döntéseket, hogy a döntések megalapozásához kívánt többleinformáció hasznossága arányban áll-e a ráfordított költségekkel. Ennek az elvnek az alkalmazásával van lehetőség az egyedenként és együttesen kisösszegű készletek, illetve követelések értékvizsgálatának százalékos megállapítására, valamint a kisösszegű követelések esetében a saját hatáskörben történő behajthatatlanság megállapítására.

Az időbeli elhatárolás elve

Az időbeli elhatárolás elvét csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni az éves költségvetési beszámoló elkészítése során.

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak eredményszemléletű bevételei, és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és a jövőbeni elszámolási időszak(ok) között megoszlik.

III. Előirányzat gazdálkodás, maradvány bemutatása, projektgazdálkodás (max. 9-12 oldal)

Kérjük, az alábbiak legalább szerepeljenek ezen témakörrel:

- *előirányzat gazdálkodás táblázatok, mutatószámok (lentiekben részletezve)*
- *tevékenységgel kapcsolatos információk:*
 - o *tevékenységek, projektek előirányzat gazdálkodása*
 - o *hallgatói, tanulói, kollégiumi létszámok alakulása, ösztöndíjak stb. és ezzel kapcsolatos finanszírozási tételek*

Összefoglaló táblázatok

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi törvényi módosított előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egyv. tizedessel						%-ban
Kiadás	4073,8	2801,1	5488,0	5376,9	4098,6	100,6	76,2
ebből: személyi juttatás	2297,6	2109,1	2406,9	2406,9	2365,9	103,0	98,3
Bevétel	1199,6	56,8	1398,4	1398,4	1396,6	116,3	100,0
Támogatás	3267,6	2744,3	3330,7	3330,7	3331	101,9	100,0
Költségvetési maradvány	254,5	0	647,9	647,9	647,9	254,1	100,0
Létszám (fő)	451	525	525	525	423	93,8	80,6

Előirányzat-módosítások levezetése

Az előirányzat levezetését az **1. számú melléklet** tartalmazza

Kormány hatáskörében az alábbi módosítások voltak a legjelentősebbek:

- | | | |
|---|---|--------------|
| 1 | 2021. évi Bérkompenzációhoz nyújtott támogatás visszafizetése | -331 E Ft |
| 2 | Tagintézmény átadás (Nógrád Megyei SZC Fáy András Technikum átadása) | -69.522 E Ft |
| 3 | Pedagógus béremelés (PM/15/2021 ikt.sz. levél. 2021. évi bér fejlesztés) | 586.273 E Ft |
| 4 | 2021. évi minimálbér és garantált bérminimumhoz nyújtott támogatás visszafizetése | -1.611 E Ft |
| 5 | Bér kompenzáció + garantált bér.min. | 774 E Ft |

Saját hatáskörben benyújtott előirányzat módosítások:

1	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	223.296 E Ft
	<ul style="list-style-type: none">• Felhőtek oktatására kapott támogatás• Szabóky ösztöndíj• 58/2021. GFA KA ITM számú támogatói döntés az Észak-magyarországi régióban elhelyezkedő egyes szakképzési centrumok meghatározott intézményeiben infrastruktúra-fejlesztések, eszközbeszerzések támogatása a Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Szondi György Technikum és Szakképző Iskola	
2	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	1.053.198 E Ft
	<ul style="list-style-type: none">• 58/2021. GFA KA ITM számú támogatói döntés az Észak-magyarországi régióban elhelyezkedő egyes szakképzési centrumok meghatározott intézményeiben infrastruktúra-fejlesztések, eszközbeszerzések támogatása a Nógrád Megyei Szakképzési Centrum Szondi György Technikum és Szakképző Iskola:• GINOP-6.2.7-20 – Ágazati Képzőközpontok infrastrukturális és szakmai felkészítése az új szakképzési struktúrára	
3	Működési célú átvett pénzeszközök	55.078 E Ft
	<ul style="list-style-type: none">• Erasmus + program keretében kapott támogatás	
4	Előző évi maradvány igénybevétele	647.898 E Ft
	<ul style="list-style-type: none">• 2018CF_30_SZ01 - A Szakképzésért és felnőttképzésért felelős miniszter által fenntartott szakképzési centrumok tagintézményeiben a szakmai képzési célt szolgáló eszköz-és infrastruktúrafejlesztés támogatását célzó, a Nemzeti Foglalkoztatási Alap képzési alaprésze terhére megvalósuló program - Energetikai korszerűsítés: 2021 évre áthúzódó munkálatok• GINOP-6.1.3-17-2018 – Idegen nyelvi készségek fejlesztése 2021 évre áthúzódó feladatok• GINOP-6.2.3-17-2017 – A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése 2021 évre áthúzódó feladatok• Államháztartáson belüli megelőlegezések a 2021. december havi bér kifizetése	

Felügyeleti hatáskörben benyújtott előirányzatomódosítások összesen

- 2020CF_28_TM_SZ01 számú támogatói okirat alapján póttámogatás a Mikszáth Technikum tetőtér felújítása
- Dobbantó program miatti többlet támogatás

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	2109,1	75,3	2406,9	43,9	2365,9	56,2
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	345,4	12,3	380,6	6,9	373,6	8,9
K3 Dologi kiadások	323,4	11,5	912,5	16,6	740,9	17,6
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	17,8	0,7	107,9	2,0	49,7	1,2
K5 Egyéb működési célú kiadások	0		5	0,1	5	0,1
K6 Beruházások	4,8	0,1	537,6	9,8	112,3	2,7
K7 Felújítások	0,6	0,1	1026,4	18,7	451,2	10,7
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
K9 Finanszírozási kiadások			111,1	2,0	111,1	2,6
Összes kiadás	2801,1	100,0	5488,0	100,0	4209,7	100,0

A kiemelt előirányzatok között a legmagasabb arányú a teljesítés a személyi juttatásoknál és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok esetében, az összes kiadás 65,1%-át tették ki 2021-ben. A szakképzési centrum állományának legnagyobb részét az oktatók teszik ki, akik a jogszabályi előírásoknak megfelelő díjazásban részesültek.

A szociális hozzájárulási adó 2020. július 1. napját követő csökkenése kb. 7 millió Ft megtakarítást jelentett a szakképzési centrumnak a költségvetési évben.

A dologi kiadások az összes kiadás 17,6%-át tették ki, amelyek magukba foglalták azokat az üzemeltetési és szakmai anyagokat, amelyek leginkább a kötelezően ellátandó alapfeladatok ellátásához kapcsolódnak, valamint közüzemi díjakat és szolgáltatásokért fizetett kiadásokat. A szakmai feladatok ellátásához rendszerint minden biztosított volt, valamint az üzemeltetéshez kapcsolódó kiadások teljesítése kerülték, kifizetetlen számlák nem maradtak.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 2021. év végére 50 millió Ft-os teljesítés mutatnak, amelyek magukba foglalják a pénzbeli (pl.: szakiskolai ösztöndíj) és nem pénzbeli támogatásokat (pl.: Arany János Program) is.

A beruházások és felújítások legnagyobb részét külső forrásból finanszírozta a centrum, saját forrásból kizárólag kisebb beszerzések kivételése valósult meg. A felújítások aránya négyeszerese volt a beruházásoknak, de több nagyobb beruházás a 2022-es évben kezdődik, illetve valósul majd meg. A finanszírozási kiadások között a 2021. december havi bér megelőlegezés összege található, amely az összes kiadás 2,6%-át tették ki.

Összességében a kiadások az általános – közszférában jellemző - struktúra szerint oszlottak meg, vagyis a legnagyobb arányú kiadások voltak a személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok, ezt követték a dologi kiadások és a felújítások és beruházások együttesen. A kiadások teljesítése során elsődleges szempont a kötelező, oktatási feladatok megfelelő szintű ellátása és ahhoz a szakmai és üzemeltetési kiadások biztosítása.

Az eredményességi, hatékonysági és gazdaságossági szempontokat a centrum vezetése minden esetben szem előtt tartja.

Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megosztás (%)	összeg (M Ft)	megosztás (%)	összeg (M Ft)	megosztás (%)
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0		233,3	4,2	233,3	4,2
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0		1053,2	19,2	1053,2	19,2
B3 Közhatalmi bevételek	0		0		0	
B4 Működési bevételek	56,8	2,0	56,8	1,0	55	1,0
B5 Felhalmozási bevételek						
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0		55,1	1,0	55,1	1,0
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		0		0	
B813 Maradvány igénybevétele			647,9	11,8	647,9	11,8
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések			111,1	2,0	111,1	2,0
B816 Központi, irányító szervei támogatás	2744,3	98,0	3330,7	60,8	3330,7	60,8
Összes bevétel	2801,1	100,0	5488,1	100,0	5486,3	100,0

A 2021. évi költségvetési bevételek több mint 60%-át az irányítószervi támogatások adták, amelyekből a centrum fedezni tudta 2021. évben a személyi juttatásokat, a járulékokat és a dologi kiadások legnagyobb részét.

A bevételek 19,2%-át tették ki a felhalmozási célú támogatások, amelyekből a beruházások és felújítások egy részét fedezték, illetve fogják majd a 2022-es évben is fedezni. Saját forrásból ilyen szintű és mértékű beruházásokat nem tudott volna végrehajtani a centrum a tárgyévben.

A 2020. évi maradvány összege is jelentős volt, amely kötötten került felhasználásra a költségvetési gazdálkodás során. A működési célú támogatások felhasználása is kötött volt, a felhött oktatáshoz, ösztöndíjak kifizetéséhez nyújtott fedezetet. A működési célú átvett pénzeszközök között az ERASMUS programra fordítható bevételek jelentek meg.

A centrum 55 millió Ft saját működési bevétellel rendelkezett, amely leginkább felnőttképzésből, illetve teremberletről és szállásdíjakból származott.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések összege technikai tétel, amely a 2021. december havi bérek megelőlegezéséhez kapcsolódik.

A centrum 2021. évben mindent megtett a saját bevételeinek beszedésére, jelentős kintlévőségek nincsenek. A felhalmozási és működési támogatások nélkül – kizárólag saját források terhére – nagyobb beruházásokat és felújításokat nem tudott volna megvalósítani a szakképzési centrum.

A költségvetési évben a centrum mindent megtett a bevételeinek beszedésére, illetve az irányító szervi támogatások gazdaságos felhasználására érdekében. A visszafogott, de eredményes gazdálkodásnak köszönhetően a centrum pénzügyi-gazdasági helyzete stabil, tartozásállománya alacsony, lejárt kintlévőségei csekély mértékűek.

Előirányzat gazdálkodással kapcsolatos mutatószámok

- Tervezés megalapozottsága
- Módosítási mutató
- Pénzügyi teljesítés mutató

Tervezés megalapozottsága

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	112,2	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	108,4	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	229,4	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	277,8	B4 Működési bevételek	96,5
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	2240,0	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	45100,0	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	121,4
Összes kiadás	150,3	Összes bevétel	195,9

A tervezés megalapozottságát vizsgálva megállapítható, hogy a személyi kiadások és a munkaadói járulékok a 15 %-os eltérésen belül maradtak adott évben.

A beruházások és felújítások nem a 2021 évi eredeti előirányzatokból valósultak meg, hanem külön forrást biztosított a fenntartó, illetve az Európai Unió az épületek felújításához, beruházások kivitelezéséhez.

A tervezés során, kiemelten a kiadások esetében a centrum mindig az óvatosság elvét tartja szem előtt, a kötelező feladatok ellátásához, azon belül is elsőslegesen a személyi juttatásokhoz és kapcsolódó járulékokhoz tervezi meg a kiadásait.

A beruházások és felújítások esetében sem a kiadási, sem pedig a bevételi oldalon nem voltak ismertek a tervezés során az irányszámok, ezért mindkét oldalon jelentős az eltérés. A dologi kiadások esetében a növekedés a felhőttoktatáshoz, a pályázatokból megvalósuló szakmai, üzemeltetési anyagokhoz, illetve a kapcsolódó szolgáltatásokhoz kapcsolódóan emelkedett meg.

A dologi kiadások többlete a bevételi oldalon, eredeti előirányzatként szintén nem került megtervezésre. Az ellátottak pénzbeli juttatása esetében is az év közbeni többletek miatt jelentős a növekedés, ehhez fedezetet szintén nem lehetett eredeti előirányzatként tervezni.

A működési bevételek tervezése megfelelő volt a vizsgált időszakban. Az irányító szervei támogatások összege is 21,4%-kal növekedett, amelyek az ellátandó feladatokhoz, a személyi juttatások módosításához kapcsolódtak.

Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	114,1	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	110,1	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	282,7	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	600,0	B4 Működési bevételek	100,0
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	10760	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	102600	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	121,4
Összes kiadás	195,9	Összes bevétel	195,9

Dologi kiadások esetében a külső forrásokból fedezett kiadás növekedés miatt került módosításra az előirányzat, az eredeti előirányzat majdnem háromszorosára. A teljesítés bőven a módosított előirányzat alatt maradt.

Ellátottak pénzbeli juttatásai esetében szintén jelentős az előirányzat növekedés, tekintettel arra, hogy a költségvetés tervezésekor még nem volt ismert a pénzbeli és nem pénzbeli juttatások, támogatások mértékének és arányának emelkedése.

A beruházások és felújítások kizárólag minimális szinten kerültek betervezése az eredeti költségvetésben, de az év közbeni többlettámogatások, külső források miatt szükségessé vált az előirányzatok megfelelő szintre történő emelése.

A kiemelt kiadási előirányzatok tervezése a rendelkezésre álló információk és bevételi források alapján történik meg. A legtöbb többletforrás kiadási szinten kötötten kerül felhasználásra, vagyis amennyiben nem volt ismeretes a bevételi forrás, úgy kiadást sem lehetett hozzá tervezni.

A kiemelt előirányzatok bevételi oldalán kizárólag működési bevétellel és központi, irányító szervei támogatással tervezett a centrum, az összes többi kategória esetében évközben történt meg a módosítás, a tervezéskor nem volt ismeretes a bevételi kategória előirányzott összege.

Az irányító szervei támogatások esetében a növekedés 21,4%, amely a kiadási előirányzatok növekedéséhez kapcsolódóan került felhasználásra, ezeket a tételeket a Kormány hatáskörében elvégzett módosítások tartalmazzák.

Pénzügyi teljesítési mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %
K1 Személyi juttatások	98,3	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	98,4	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K3 Dologi kiadások	81,1	B3 Közhatalmi bevételek	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	46,3	B4 Működési bevételek	96,5
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	
K6 Beruházások	20,8	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100,0
K7 Felújítások	43,9	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	100,0
K9 Finanszírozási kiadások	100,0	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	100,0
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	100,0
Összes kiadás	76,7	Összes bevétel	99,9

A kiemelt előirányzatok kiadási oldalán a teljesítési mutató a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, valamint a beruházások és felújítások esetében mutat nagyobb eltérést.

Ellátottak pénzbeli juttatásai esetében a programok, támogatási formák általában nem költségvetési évre vonatkoznak, hanem tanévhez igazodnak, ezért a módosított előirányzat és teljesítés között nagyobb az eltérés. A különbözet összege megjelenik a maradványban és felhasználásra kerül a 2022-es költségvetési évben.

A beruházások és felújítások esetében szintén jelentős a teljesítési mutató százalékos értéke. A kiadások tervezése során a támogatási összegek megérkezésével a kiadási oldalon is megtörténik a kötelezettségek nyilvántartásba vétele, ezzel együtt az előirányzatok módosítása is.

Tekintettel arra, hogy a beruházások és felújítások legnagyobb része nagy volumenű, ezért nem valósultak meg teljes mértékben a költségvetési évben, végleges teljesítésük áthúzódik a következő évre. A pénzmaradvány között megjelennek a kötött felhasználású, beruházásokhoz és felújításokhoz kapcsolódó kiadások is.

Maradvány bemutatása

Maradványkimentetés

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 199,6	1 396,6
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 073,8	4 098,6
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-2 874,2	-2 702,0
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 522,1	4 089,7
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai		
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	3 522,1	4 089,7
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	647,9	1 387,7
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai		
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)		
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)		
C)	Összes maradvány (=A+B)	647,9	1 387,7
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa (=A-D)	647,9	1 387,7
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0	0
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0

Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	54,0	99,4	184,1
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100,0	100,0	100,0
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	100,8	108,9	108,0
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Alaptevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100,0	100,0	100,0
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Vállalkozási tevékenység bevétele}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ

Szabad maradvány nem képződött a Centrumnál a 2021-es gazdasági évben, vállalkozási tevékenysége nem volt, a maradvány kötelezettségvállalással terhelt volt. Az összes maradvány mértékének növekedése köszönhető a lentebb kifejtett projektek több gazdasági évet érintő megvalósításának, hiszen több olyan nagyvolumenű beruházás és felújítás fog végbe menni, illetve befejeződni a 2022-es évben.

Maradvány az alábbi projektek esetében képződött:

- Arany János Programok (GFA-KA-ITM-8/2021)
- Szondi tagintézmény fejlesztése a GFA KA/2021_26_KFP_TO-01 támogatói okirat alapján
- Erasmus+ Építsük együtt a jövőnket (projekt száma: 2020-1-HU01-KA102-078348)
- Erasmus+ Építsük együtt a jövőnket (projektek száma: 2020-1-HU01-KA102-078433)
- Erasmus+ Építsük együtt a jövőnket (projektek száma: 2020-1-HU-KA-116-077895)
- Erasmus+ Építsük együtt a jövőnket (projektek száma: 2020-1-HU01-KA116-078016)
- Erasmus+ Építsük együtt a jövőnket (projektek száma: 2021-1-HU01-KA121-VET-000010035)
- GINOP-6.1.3-17-2018-00029 azonosítószámú „Idegen nyelvi készségek fejlesztése” projekt
- GINOP 6.2.3-17 A Szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése projekt
- GINOP 6.2.7-20.2021-00017 "Ágazati képzőközpontok infrastrukturális és szakmai felkészítése az új szakképzési struktúrára " projekt
- 2021. decemberi bérmegelőlegezés

IV. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutató táblázatos formában:

<i>Eszközök</i>			<i>Források</i>	
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	79,1	64,5	84,5	63,8
B. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök				
C. Pénzeszközök	20,7	32,9	1,4	3,7
D. Követelések	0,2	2,6		
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások				
F. Aktív időbeli elhatárolások			14,1	32,5
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0

Eszköz oldalon a befektetett eszközök aránya csökkent, míg a pénzeszközök aránya szinte ugyanolyan mértékben növekedett. A költségvetési évet követően, a beruházások és felújítások aktiválását követően, a támogatási és projekt források felhasználása után az arány várhatóan rendeződni fog.

A támogatások felhasználását után a saját tőke aránya szintén növekedni fog, eléri a kívánatos szintet.

Részletező mutatók

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	79,1	64,5
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	20,9	35,5
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt. / (G. Saját\ tőke + H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) * 100$	1,28	0,7
Esedékességi aránymutató	$(H. Kötelezettségek - H/II. Költségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) / H. Kötelezettségek * 100$	78,2	14,3
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI\ Mérleg\ szerinti\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	24,5	-6,5
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	$G/IV. Felhalmozott\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	11,6	38,5

A mutató számok azt mutatják, hogy a tartós eszközök aránya jelentősen meghaladja az átmeneti eszközök arányát. A Centrum gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, ezt az eladósodottsági mutató kedvező alakulása is mutatja.

A vagyoni helyzetre is kihatott a bátonyterenyei Fáy András Technikum átadása, az ingatlan vagyonekezelésben volt a NMSZC-nél, melyet a döntés után, visszaadtunk Bátonyterenyre Város részére az iskola épülete, tanműhelye és sportcsarnokának visszaadásával a az ingatlanok bruttó értéke 454.971 Eft értékkel csökkent. Az ingóságokat vagyonehasználatba adtuk a Fáy András Technikumnak az eszközök nyilvántartása a Centrum könyveiben szerepel.

Gépek, berendezések, felszereléseknél jelentősebb selejtezést hajtottunk végre, mivel problémát okozott évek óta a rossz és elhasználódott eszközök tárolása.

Elkezdődött a Mikszáth Kálmán Technikum tetőtér beépítése, ahol 10 tanterem és kommunális helység kerül kialakításra, a felújítás még nem lett aktíválva a használatba vételi eljárás folyik. A beruházás elkészülte után a balassagyarmati Civitas téren álló régi Vármegeyháza történelmi épületét, visszaadjuk a tulajdonos Balassagyarmat város Önkormányzatának. Az épület objektum állapotra elhasználódott, rendkívül sok ráfordítást igényelne, energia felszanálása rendkívül gazdaságtalan.

Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

15. melléklet adatai alapján

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)/Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)}{*100}$	40,5	42,4
Elhasználódottsági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)/Tárgyi eszközök bruttó értéke *100}}{\text{Tárgyév során aktivált érték (04.sor)/Tárgyi eszközök bruttó értéke *100}}$	58,2	57,5
Megújulási fok	$\frac{\text{Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)/Tárgyi eszközök bruttó értéke *100}}{\text{Tárgyév során aktivált érték (04.sor)/Tárgyi eszközök bruttó értéke *100}}$	5,2	6,6
Értékesítéshányad	$\frac{\text{Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)/Tárgyi eszközök bruttó értéke *100}}{\text{Tárgyév során aktivált érték (04.sor)/Tárgyi eszközök bruttó értéke *100}}$	2,8	2,6

Az eszközszer rendszer állapota

A Szakképzési törvény Képzési Kimeneti Követelményeiben felsorolt eszközök nem teljes körűen állnak rendelkezésünkre. A meglévő eszközeink elavultak, fejlesztésre szorulnak. Legz az elmúlt hat évben rengeteg szakmai anyagot és új eszközöket biztosítottunk, de saját költségvetésből több évtizedes lemaradást nem tudunk azonnal orvosolni minden ágazat területén. Pályázatok révén próbáljuk folyamatosan javítani az intézmények infrastruktúráját.

Pénzügyi helyzet bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Befektetett eszközök fedezete (100% feletti kedvező)	$\frac{\text{G. Saját tőke/ A. Nemzeti vagythonba tartozó befektetett eszközök *100}}{\text{G. Saját tőke/ A. Nemzeti vagythonba tartozó befektetett eszközök *100}}$	106,8	99,1
Befektetett eszközök fedezete (elvárt érték 100% fölött)	$\frac{\text{G. Saját tőke + H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt. / A. Nemzeti vagythonba tartozó befektetett eszközök *100}}{\text{H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt. / G. Saját tőke + H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt. *100}}$	108,1	104,1
Adósságállomány aránya	$\frac{\text{H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt. / G. Saját tőke + H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt. *100}}{\text{G. Saját tőke/ H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt. *100}}$	0,4	4,8
Adósságállomány fedezettsége	$\frac{\text{A. Befektetett eszközök + C/I. Lékötött bankbetétek + D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések / (G. Saját tőke + H/II. éven túli köt.) *100}}{\text{B. Forgóeszközök + C. Pénzeszközök - C/I. Lékötött bankbetétek + D. Követelések - D/II. Költségvetési évet követően esedékes köv. - Szabad maradvány) / (H. Kötelezettségek - H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)}}$	27882,7	1969,3
Bonitási ráta	$\frac{\text{A. Befektetett eszközök + C/I. Lékötött bankbetétek + D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések / (G. Saját tőke + H/II. éven túli köt.) *100}}{\text{B. Forgóeszközök + C. Pénzeszközök - C/I. Lékötött bankbetétek + D. Követelések - D/II. Költségvetési évet követően esedékes köv. - Szabad maradvány) / (H. Kötelezettségek - H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)}}$	91,6	96,1
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta (1,8-2 érték a minimum)	$\frac{\text{B. Forgóeszközök - B/I. Készletek + C. Pénzeszközök - C/I. Lékötött bankbetétek + D. Követelések - D/II. Költségvetési évet követően esedékes köv. - Szabad maradvány) / (H. Kötelezettségek - H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)}}$	19,2	70,9
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsszáma	$\frac{\text{C. Pénzeszközök - C/I. Lékötött bankbetétek - Szabad maradvány) / (H. Kötelezettségek - H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)}}$	19,2	70,9
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	$\frac{\text{C. Pénzeszközök - C/I. Lékötött bankbetétek - Szabad maradvány) / (H. Kötelezettségek - H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)}}$	19	75,1

A befektetett eszközök fedezete a kedvező illetve az elvárt 100% körüli értéken mozog a 2020. évi és a 2021. évi adatok alapján. A két év között jelentős eltérés nem tapasztalható.

Az adósságállomány aránya mindkét évben elenyésző, a tárgyévi értéket a bér megelőlegezés kifizetése okozza, ami az éven túli kötelezettségvállalások között került kimutatásra.

A likviditási mutatók magas értéke az év végén rendelkezésre álló jelentős pénzeszközök, illetve a viszonylag alacsony kötelezettségek miatt lehetséges. A pénzeszközök a folyamatban lévő pályázatokhoz tartoznak. 2021. évben

V. Jövedelmi helyzet alakulása (max. 1,5-2 oldal)

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Eszköz arányos eredmény (ROA)	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}/\text{Összes eszköz} * 100}{}$	20,7	-7,14
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}/\text{G. Saját tőke} * 100}{}$	24,5	-6,5
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}/\text{Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (I.)} * 100}{}$	14,7	-4,2
Eredményhányad	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}/\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100}{}$	14,3	-4,1
Saját bevételek aránya	$\frac{\text{Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (I.)}/\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100}{}$	2,2	1,2
Közhatalmi bevételek aránya	$\frac{\text{Közhatalmi eredményszemléletű bevételek (01)}/\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100}{}$	NE	NE
Tevékenységek eredményének aránya	$\frac{\text{Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (I.)}/\text{Tevékenységek eredménye (A)} * 100}{}$	15,3	-30,3
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$\frac{(06+07+08 \text{ sor})/\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)} * 100}{}$	96,9	92,7

VI. Létszám és bérigazdalkodás bemutatása

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

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Felvételi arány	$\frac{\text{Fehvett munkavállalók}/\text{Átlagos állományi létszám} * 100}{}$	10,2	17,4
Kilépési arány	$\frac{\text{Kilépett munkavállalók}/\text{Átlagos állományi létszám} * 100}{}$	11,3	19,1
Munkaerő-forgalom	$\frac{\text{Fehvett+kilépett munkavállalók}/\text{Átlagos állományi létszám} * 100}{}$	22,5	36,5

A létszám adatok változást befolyásolta a Fáy Technikum átadása más fenntartónak, 27 dolgozó került át 2021. augusztus 31-én a Gandhi Közalapítványhoz. 2021. első félévében salgótarjáni iskolákban a takarítási szolgáltatást vállalkozóval láttattuk el, a szerződés lejártá után 2021. július 1-től saját dolgozók végzik a takarítást.

Az oktatói testületet korrójára azt mutatja, hogy sok oktató nyugdíjas illetve nyugdíj előtt áll, a fiatalítás nem minden intézményben sikerül, mivel a pályakezdő fiatalok nem válasszák az oktatói pályát.

Az órák szakos ellátását óraadókkal, megbízási jogviszonyban dolgozókkal tudjuk elláttatni.

A projekteken dolgozók céljuttatás kapnak a többlet feladat ellátásáért.

50.891 E Ft cafeteria juttatás fizettünk SZÉP Kártya formájában a dolgozoknak.

VII. Hibák bemutatása, jelentős összegű hiba bemutatása, oka, levezetése, mértéke (max. 2-3 oldal, ha van)

Hibák nem voltak az előző évi beszámolóban.

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

2021. december 15-én támogatási kérelmet nyújtottunk be az ITM-hez Szondi Technikum tannműhely fejlesztésre. 955 Mft támogatást kaptunk a XLVII. Gazdaság-újraindítási Alap fejezet, 4. Gazdaság-újraindítási Foglalkoztatási Alap cím, 2. Szakképzési és felhőképzési támogatások alcím 2021. évi előirányzata terhére megvalósuló, a szakképzésért felelős miniszter által fenntartott, Észak-magyarországi régióban elhelyezkedő szakképzési centrumok intézményeiben infrastruktúrafejlesztés támogatását célzó programban való részvételre

Fejlesztési cél

A tanulók kompetenciájának fejlesztése érdekében egy vonzó környezet megteremtése, a korszerű technológiák támasztotta követelményeknek való megfelelés, a digitális környezet fejlesztése.

A megfelelő életpálya felkínálásához több ágazatban is fejlesztésekre van szükség. (Ezek közül kiemeltük azokat az ágazatokat, amikre a legnagyobb szükség van a környező cégek munkaerőhiánya miatt.)

I. ELEKTRONIKA- ELEKTROTECHNIKA

Ipari informatikai technikus képzés

PLC oktatói csomagok, képzések, oktatói környezet kialakítása (OMRON) (50 millió Ft)

Vezérléstechnika (Legrand) (50 millió Ft)

II. ÉPÜLETGÉPÉSZET

Központifűtés- és gázhalózatrendszer-szerelő (Hűtő- és szellőzőrendszer-szerelő)

Oktatási eszközök a mai rendszerek kivitelezéséhez (hőszivattyú, klíma stb.) (50 millió Ft)

III. GÉPÉSZET

A meglévő gépparkunk bővítése (CNC gépek, egyéb berendezések) (85 millió Ft)

IV. SPECIÁLIZÁLT GÉP- ÉS JÁRMŰGYÁRTÁS

Gépjármű mechatronikus és gépjármű mechatronikai technikus (szerviz szakmairány)

Korszerű tannműhely kialakítása a bővített tannműhelyi részben. (150 millió Ft)

SZÜKSÉGES INFORMATIKAI FEJLESZTÉSEK

Az oktatáshoz szükséges megfelelő számú informatikai eszközök (PC-k, laptopok, projektorok, szoftverek stb.) (50 millió Ft)

Ahhoz, hogy ezeket az eszközöket megfelelően tudjuk használni tamműhely bővítésére van szükségünk. Szeretnénk egy 50 méter x 15 méteres bővítést, amelyben helyet kapna:

- a központifűtés- és gázhálózatrendszer-szerelő műhely a klímaszerezővel összevonva (a csarnokban a fűtés látszó rendszertől lenne a szemléltetés végett.)
- a CNC forgácsoló műhely,
- egy új raktár kialakítása. (bővítés összesen 400 millió Ft)

A bővítéssel együtt szükséges a meglévő tanműhely épületének korszerűsítése is. (120 millió Ft)

Hosszabb távon intézményünk hatékony működéséhez elengedhetetlen energetikai felújítása (külső szigetelés, nyílás zárók cseréje, fűtőkorszerűsítés) 350 millió Ft értékben.

Salgótarján, 2022. február 28.



[Handwritten signature]

Gazdasági vezető