



**VESZPRÉMI**  
**SZAKKÉPZÉSI**  
**CENTRUM**

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.  
Telefon: +36 70 199 6002  
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu  
Web: www.veszpremszc.hu



## **A Veszprémi Szakképzési Centrum 2021. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása**

### **I. Az intézmény bemutatása:**

A címhez/alcímhez tartozó intézmények száma: 1,  
neve: Veszprémi Szakképzési Centrum,  
székhelye: 8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.  
törzskönyvi azonosító száma: 832232,  
honlapjának címe: <http://www.veszpremszc.hu/>.

Vezető tisztségviselők:

Pap Máté kancellár  
Kavalecz Gábor főigazgató

Beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Huber Rozália gazdasági vezető

Az intézmény és a feladata jogszabályi megalapozása:

A Veszprémi Szakképzési Centrumot a Nemzetgazdasági Minisztérium alapította az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (2) bekezdése alapján 2015. július 1-jei hatállyal. Az intézmény a költségvetési szervekre vonatkozó szabályok szerint önállóan gazdálkodik.

Az intézmény közfeladata: a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény szerinti köznevelési és a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX törvény szerinti szakképzési feladatok ellátása.

2018. május 22-én megalakult az Innovációs és Technológiai Minisztérium. 2018. július 1-től az Innovációs és Technológiai Minisztérium vette az irányítást és a finanszírozást.

Tevékenységi kör:

A Veszprémi Szakképzési Centrum jelenleg hét szakképző intézménnyel rendelkezik:

- Veszprémi SZC Bethlen István Közgazdasági és Közigazgatási Technikum
- Veszprémi SZC Ipari Technikum
- Veszprémi SZC Jendrassik-Venesz Technikum
- Veszprémi SZC Öveges József Technikum és Kollégium
- Veszprémi SZC SÉF Vendéglátás-Turizmus Technikum és Szakképző Iskola
- Veszprémi SZC Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium
  - Veszprémi SZC Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium Gönczy Pál Szakképző Intézményegysége
- Veszprémi SZC Táncsics Mihály Technikum és Kollégium



A Veszprémi Szakképzési Centrum hét szakképző intézményében fő feladatként szakmai középfokú oktatást végez, ezen belül szakiskolai, technikumi szakmai oktatást, szakképző iskolai szakmai oktatást és 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. Tervezi és szervezi az Európai Unió pénzügyi alapjaiból és más külföldi, illetőleg hazai alapokból támogatott egyes fejlesztési programok megvalósítását.

A következő időszakban szeretnénk tovább növelni a nappali képzéseinken résztvevő tanulók és a képzéseinken részt vevő felnőttek számát a munkaerőpiaci igényekhez igazodva, az új szakmajegyzéken szereplő szakmák illetve egyéb képzések tekintetében is. A növekvő létszám és az új képzések tárgyi és személyi feltételeinek biztosítása plusz forrásokat igényel.

A helyi vállalkozások által megfogalmazott igények alapján a jövőben az intézmények szeretnék újabb szakmákat behozni a képzésbe. Az érintett vállalkozásokkal jelenleg is tartanak a tárgyalások.

A Veszprémi Szakképzési Centrum szakképző intézményeiben jelentkező képzési igények alapján a következő új szakmák oktatása kezdődik meg:

- Alternatív járműhajtási technikus;
- Automatikai technikus;
- Grafikus;
- Járműfényező;
- Hang- és hőszigetelő.

Az új szakképzési törvény és végrehajtási utasítása alapján a vizsgáztatás körében új feladatként jelentkezett az ágazati alapvizsgák megszervezése és lebonyolítása. Az előírások szerint az ágazati alapvizsgák elnökeit díjazás illeti meg, amelynek költségeit a Centrumnak kell beterveznie.

A Veszprémi Akkreditált Vizsgaközpont (VEVI) előkészítő munkafolyamatainak megszervezése, az akkreditálási folyamat lebonyolítása is új feladatként jelentkezik. A VEVI a Veszprémi Szakképzési Centrum intézményegységeként működik, így a zavartalan működéshez szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosítani kell a költségvetésből.

Az év során teljesült feladatok:

Az Alapító Okiratban megfogalmazott alapfeladatok ellátásán túl a Veszprémi Szakképzési Centrum a 2021. évben is teljesítette az alapvető célkitűzéseit:

- biztosította a jogszerű működést,
- működtette és fejlesztette a szervezet belső és külső kapcsolatrendszerét,



- az országos szinten meghozott szakmapolitikai döntéseket a fenntartóval együttműködve, a helyi viszonyoknak megfelelően a leghatékonyabban próbálta megvalósítani;
- megszervezte a korszerű szakmai ismeretek megszerzésére való felkészítést és az egész életen át tartó tanuláshoz szükséges készségek fejlesztését;
- kiemelt figyelmet fordított a gyakorlati munkahelyekre (duális képzőhelyekre) a gazdasági kamarákkal történő együttműködés során;
- a nappali rendszerű iskolai oktatást a helyi igények alapján hatékonyan egészítette ki az iskolarendszerű felnőttek szakmai oktatásával és az iskolarendszeren kívüli felnőttek szakmai képzésének tevékenységével.

A szakmai feladatokban bekövetkezett változások:

2020.01.01-jén kiadásra került az új szakképzési törvény, majd annak végrehajtási utasítása, melyeket azóta is többször módosítottak. Ezek illeszkedve a Szakképzés 4.0 elvárásaihoz a jövőre vonatkozóan meghatározzák a szakképzési feladatokat. Ennek megfelelően 2020. július 1-jétől számos változás következett be a szakképzés területén, amelyek befolyásolják a következő évek feladatait:

- a szakképzésben dolgozók jogállásának megváltozása;
- új szakmajegyzék kiadása (175 szakma);
- új iskolatípusok megjelenése (technikum; szakképző iskola);
- a duális képzésben a szakképzési munkaszerződés megjelenése.

A Veszprémi SZC Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium 2021 őszétől indította a következő új szakmát: rehabilitációs terapeuta.

A Veszprémi SZC Öveges József Technikum és kollégium 2021 őszétől szervezi meg a kishajóépítő és karbantartó szakmát.

A szakmai működés értékelése:

A Centrum 7 intézményében a 2021. október 15-i létszám a következők szerint alakult:

- Összes létszám 4 842 fő:
  - ebből nappali képzés létszáma 4 179 fő;
  - ebből felnőttoktatás létszáma 663 fő.
- A kollégiumi létszám jelenleg: 251 fő
  - Öveges József Technikum Kollégiuma: 138 fő;
  - Táncsics Mihály Technikum Kollégiuma: 68 fő;
  - Szent-Györgyi Albert Technikum Kollégiuma: 45 fő.
- Ösztöndíjban részesülők száma:
  - Szabóky Adolt ösztöndíjban részesülők száma: 290 fő;
  - Szakképzési HÍD programban résztvevő ösztöndíjasok száma 4 fő;
  - A Sport és Tanulás Program ösztöndíját 2021-ben 30 tanuló kapta meg



VESZPRÉMI  
SZAKKÉPZÉSI  
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.  
Telefon: +36 70 199 6002  
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu  
Web: www.veszpremszc.hu



A Centrum a szakmai alapfeladatait a megszokott rend szerint látta el. A nappali oktatás szakos ellátottsága folyamatosan biztosított volt, amellett, hogy az új tanévben jelentősen megnőtt az óraadók száma. Felnőttoktatási és felnőttképzési tevékenységeink az előző évhez hasonló volumenben zajlottak.

A szervezeti és feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések:

Az Alapító Okirat a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény előírásainak megfelelően került módosításra, és 2021. augusztus 31-én hagyták jóvá. A VSZC Gönczy Pál Iskola beolvadt a VSZC Szent-Györgyi Technikum és Kollégium alá, mint a Veszprémi SZC Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium Gönczy Pál Szakképző Intézményegysége. Az Alapító okiratba bekerült a Veszprémi Akkreditált Vizsgaközpont is, mint VSZC önálló szervezeti egysége.

A Szervezeti és Működési Szabályzat is módosításra került 2020. december 1-i hatállyal, amely még nem került jóváhagyásra.

## **II. Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása**

A Centrum jogállása és gazdálkodása:

Gazdálkodási jogkörét tekintve önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, amely az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 8/A §-a és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21.§ (2) bekezdés alapján létrehozott és az Innovációs és Technológiai Minisztérium irányítása alatt működő költségvetési szerv.

Gazdálkodásának alapvető forrása Magyarország költségvetésében az Innovációs és Technológiai Minisztérium fejezet alatt jóváhagyott költségvetés

A Centrum bejelentett adóalany.

Adószáma: 15832232-2-19

Közösségi adószám: HU15832232

A Centrum az általános forgalmi adó kötelezettség vonatkozásában alapvetően az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) alapján a törvény hatálya alá tartozó adóköteles tevékenységet végez.

A Centrum ÁFA bevallási kötelezettségének a hatályos általános forgalmi adóról és az adózás rendjéről szóló törvények előírásainak megfelelően tesz eleget.

A Centrum, a számviteli politikájában lefektetett alapelvekkel összhangban külön Kancellári utasításban rendelkezik

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási,
- az eszközök és források értékelési,
- a pénz és értékkezelés szabályairól valamint az
- az önköltségszámítás rendjéről.



VESZPRÉMI  
SZAKKÉPZÉSI  
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.  
Telefon: +36 70 199 6002  
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu  
Web: www.veszpremszc.hu



A Centrum a költségvetési gazdálkodásról, a vagyonról és változásairól, a jogszabályi előírásoknak és a belső rendelkezéseknek megfelelő egységes rendszerű pénzügyi és számviteli nyilvántartást vezet, mely a mind a költségvetési, mind a pénzügyi számviteli könyvvezetés szabályainak megfelel.

A Centrum vezetése a gazdasági folyamatok, az éves költségvetés időarányos teljesítése, a vagyoni és pénzügyi helyzet alakulásának figyelemmel kísérése, rendszeres értékelése, elemzése figyelembevételével dönt a szükséges intézkedésekről.

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.

**Értékelési elvek eljárások:**

A mérlegtételek mindig bekerülési értéken kerülnek be a nyilvántartásainkba. A bekerülési érték lehet beszerzési érték vagy előállítási költség. A bekerülési érték az eszköz létesítése, megszerzése, üzembehelyezése érdekében üzembehelyezésig, raktárba történő helyezésig felmerült, az eszközökhöz egyedileg is hozzárendelhető tételek együttes összege.

Ezt követően több értékelési módot is alkalmazunk ezen értékek korrekciójára.

**Értékcsökkenés:** az immateriális javak és a tárgyi eszközök sajátos értékelése, erkölcsi avulás és kopás költségként történő elszámolása (nem számolható el értékcsökkenés földterületnél, teleknél, erdőnél, üzembe nem helyezett beruházásnál, képzőművészeti alkotásnál stb.)

Meg kell határoznunk a maradványértéket, a hasznos élettartamot:

A költségvetési szerveknek nem kell maradványértéket meghatározniuk a 25 millió Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetés szerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják, vagy amíg a nettó érték nem érte el a nullát, vagy a tervezett maradványértéket. Az értékcsökkenés elszámolásának mértékét és módját az értékelési szabályzat tartalmazza.

Terven felüli értékcsökkenés szintén az immateriális javak és a tárgyi eszközök sajátossága, elszámolható ha a könyvszerinti érték tartósan és jelentősen magasabb mint a piaci érték. Minden szellemi termék és tárgyi eszköz esetében, ideértve a beruházást is, amelynek értéke tartósan lecsökkent, mert az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés miatt rendeltetésnek megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, vagy hiányzik, továbbá minden olyan vagyoni értékű jog estében, ahol a szerződés módosulása miatt a jog csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Ha a terven felüli értékcsökkenést előidéző ok megszűnik vagy csökken akkor a terven felüli értékcsökkenés összegét részben vagy egészben vissza lehet írni.

**Értékhelyesbítés:** az értékhelyesbítés lehetőségével a Centrum nem él.



Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek bekerülési forintértékének meghatározása:

A forintért vásárolt devizát, valutát a fizetett összegben kell a könyvviteli nyilvántartásokba felvenni. A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket, illetve kötelezettségeket fő szabály szerint a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett, devizaárfolyamon kell forintra átszámítani. A felhasználás mérlegelt átlagárfolyamon történik. Követelések értékelési eljárása

A Centrum követeléseit – B4. működési bevételekből eredő követelések – a Centrum eszközeinek és forrásainak értékeléséről szóló belső szabályzata alapján az adós minősítés szempontjai szerint minősíteni kell.

Az év végéig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelések könyv szerinti értéke és a követelések várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű különbség keletkezik, és ez tartósnak és jelentős összegnek minősül.

### III. Előirányzat gazdálkodás, maradvány bemutatása, projektgazdálkodás Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi törvényi módosított előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
millió forintban, egy tizedessel						% -ban	
Kiadás	6071,1	3375,5		4588,4	4496,3	74%	98%
ebből: személyi juttatás	2830,7	2450,2		2883,1	2879,5	102%	100%
Bevétel	1937,0	45,0		396,1	396,1	20%	100%
Támogatás	3765,2	3330,5		4105,4	4105,4	109%	100%
Költségvetési maradvány	455,8	0,0		86,9	86,9	19%	100%
Létszám (fő)	518	519		511	511	99%	100%

A kiadások teljesítése a 2020. évi kiadások 74 %-a. Ennek oka, hogy 2020-ban közel 1.500 millió forint támogatást kaptunk két iskolánk ingóságai és ingatlanjai megvásárlására. Ez okozza a torzulást.

A bevételek teljesülése alig 20%-a az előző évinek. Ennek oka szintén az előzőekben leírt támogatás.

A személyi juttatások mértéke és a költségvetési támogatás kis mértékben nőtt.

A maradvány 19%-a az előző évinek. Ennek oka, hogy az uniós pályázataink kifutottak.

A kiadások teljesítése marad el a 100%-tól, melynek oka a maradvány képzése.

A finanszírozási kiadások és bevételek módosított előirányzatához tartozik az államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata, amely 150 millió forint.



**Előirányzat-módosítások levezetése**

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
<b>2020. évi XC. törvény szerinti előirányzat</b>	<b>3 375,5</b>	<b>45,0</b>	<b>3 330,5</b>	<b>2 450,2</b>	<b>519</b>
Módosítások jogcímenként *					
<b>I. Országgyűlés hatáskörben</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
...	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>II. Kormány hatáskörben</b>	<b>768,1</b>	<b>0,0</b>	<b>768,1</b>	<b>664,9</b>	
PM/15/2021.sz.ügyirat Szakképzési intézmények központi illetményemelése	768,9	0,0	768,9	665,7	
PM/4763-2/2021.sz.ügyirat garantált bér minimálbér változása kompenzálása.	-0,8	0,0	-0,8	-0,7	
PM/4912-2/2021.sz. ügyirat bérkompenzáció	0,3	0,0	0,3	0,3	
PM/4763-5/2021.sz.ügyirat garantált bér minimálbér változása kompenzálása.	-0,4	0,0	-0,4	-0,4	
1930/2021. (XI.30.) korm.hat. Postai hivatalos irat szolgáltatás kiadás emelkedése.	0,2	0,0	0,2	0,0	
<b>III. Felügyeleti szervei hatáskörben</b>	<b>13,3</b>	<b>6,6</b>	<b>6,7</b>	<b>0,0</b>	
KVFO/1359/2022-ITM sz. ügyirat Dobbantó program kiadásai finanszírozása	6,7	0,0	6,7	0,0	
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel	6,6	6,6	0,0	0,0	
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti bevételi elmaradás	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>IV. Intézményi hatáskörben</b>	<b>581,6</b>	<b>581,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-232,0</b>	<b>-8</b>
2020. évi maradvány igénybevétele	86,9	86,9	0,0	22,2	
Bevétel	494,7	494,7	0,0	0,0	
Előirányzat átcsoportosítás				-254,2	
<b>2021. évi módosított előirányzat</b>	<b>4 738,6</b>	<b>633,2</b>	<b>4 105,4</b>	<b>2 883,1</b>	<b>511</b>



A működési bevételeinket az eredeti előirányzathoz képest túlteljesítettük 6.569.161 Ft-tal. Ez a többlet 4.067.853 Ft-tal kevesebb, mint az előző évben volt. A járványügyi helyzet miatt a bérbeadásból származó bevételeink csökkentek.

Felhalmozási bevételek állománya a tárgyévben 43.307 Ft, mely selejtezett tárgyi eszköz értékesítéséből keletkezett.

Az intézményi hatáskörű módosítások közül a bevételek módosítása a következő:  
Működési célú támogatások államháztartáson belülről állománya 161.526.248 Ft-tal kevesebb mint tavaly volt. Megoszlása:

Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása összesen 87.084.369 Ft:

- REACTI-VET Erasmus+ 2018. program elszámolása 3.273.936 Ft
- GINOP-6.2.3-17 A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése program elszámolása 7.678.703 Ft
- ERASMUS+ Program 2021-1-HU01-KA121 lehívása 76.131.730 Ft

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok:

- Felnőttoktatás támogatása 183.599.000 Ft

Elkülönített állami pénzalapok:

- Szakképzési HÍD program támogatása 614.871 Ft
- Szabóky Adolf program támogatása 59.994.636 Ft

Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata támogatása 310.000 Ft

Működési célú átvett pénzeszköz állománya 7.922.751 Ft, megoszlása:

Egyéb civil szervezetek:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 1.545.493 Ft
- Honvédelmi Sportszövetségtől 1.341.335 Ft
- Séf Szakiskoláért Nyílt Alapítványtól 204.871 Ft
- Waclaw Felczak Alapítványtól 3.132.000 Ft

Egyéb külföldiek:

- Arconic Foundation Pittsburgh Alapítványtól 1.699.052 Ft

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz állománya 4.925.159 Ft, megoszlása:

Egyéb civil szervezetek:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 765.411 Ft

Egyéb külföldiek:

- Arconic Foundation Pittsburgh Alapítványtól 4.159.748 Ft

Finanszírozási bevételek:

- Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 150.246.693 Ft
- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 86.928.146 Ft





A személyi juttatásként kapott többletet részben a dologi kiadások fedezetére, részben beruházásokra és felújításokra átcsoportosítottuk.

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	2 450,2	73%	2 883,1	61%	2 879,5	62%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	407,2	12%	485,0	10%	484,4	10%
K3 Dologi kiadások	501,8	15%	704,5	15%	621,1	13%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	11,3	0%	65,2	1%	61,1	1%
K5 Egyéb működési célú kiadások	0,0	0%	1,2	0%	1,2	0%
K6 Beruházások	4,8	0%	155,9	3%	155,5	3%
K7 Felújítások	0,2	0%	293,5	6%	293,5	6%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
K9 Finanszírozási kiadások	0,0	0%	150,2	3%	0,0	3%
<b>Összes kiadás</b>	<b>3 375,5</b>	<b>100%</b>	<b>4 738,6</b>	<b>100%</b>	<b>4 646,6</b>	<b>100%</b>



### Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0,0	0%	331,6	7%	331,6	7%
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B3 Közhatalmi bevételek	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B4 Működési bevételek	45,0	1%	51,6	1%	51,6	1%
B5 Felhalmozási bevételek	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	7,9	0%	7,9	0%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	4,9	0%	4,9	0%
B813 Maradvány igénybevétele	0,0	0%	86,9	2%	86,9	2%
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0,0	0%	150,2	3%	150,2	3%
B816 Központi, irányító szervei támogatás	3 330,5	99%	4 105,4	87%	4 105,4	88%
<b>Összes bevétel</b>	<b>3 375,5</b>	<b>100%</b>	<b>4 738,6</b>	<b>100%</b>	<b>4 738,6</b>	<b>100%</b>

A kiadási előirányzat teljesítése 62%-a személyi juttatás, 10%-a szociális hozzájárulás, és 13%-a dologi kiadás. A beruházások 3%-át, a felújítások 6%-át teszik ki az összes kiadásnak. A személyi juttatás módosított előirányzata 12%-al kevesebb, mint az eredeti előirányzat. Arányában csökkent a szociális hozzájárulási adó módosított előirányzata is. A dologi kiadások módosított előirányzata értékben 202,7 millió forinttal nőtt, de arányában 15% maradt a módosításokat követően is. Az ellátottak juttatási az ösztöndíjak módosított előirányzatát tartalmazza, melynek forrása túlnyomó részt elkülönített pénzalap.

A kiadásokat 87%-ban finanszírozta a költségvetési támogatás. A működési célú támogatások a kiadások 7%-ának a fedezetét biztosították. A saját bevételek mindössze 1%-ban járultak hozzá a kiadások finanszírozásához.



Előirányzat gazdálkodással kapcsolatos mutatószámok

- Tervezés megalapozottsága
- Módosítási mutató
- Pénzügyi teljesítés mutató

***Tervezés megalapozottsága***

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	118%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	119%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	124%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	539%	B4 Működési bevételek	115%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	3239%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	146761%	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	123%
<b>Összes kiadás</b>	<b>133%</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>140%</b>

2021-ben az év közbeni előirányzat változás 1.363,1 millió forint többletet jelentett, ami az eredeti előirányzat 40 %-a. Ebből 768,9 millió forint a szakképzési intézmények központi illetményemelésének fedezete. A személyi juttatások teljesítése 18%-al, a munkaadókat terhelő járulékok 19%-al tértek el a tervtől az előbbieket miatt. A dologi kiadások előirányzata teljesítése 24%-al haladta meg az eredeti előirányzatot. Az intézményeink fenntartása közel negyedével többbe kerül, mint az eredeti előirányzat által biztosított fedezet. Az ellátottak juttatásai teljesítésének forrása év közben elkülönített állami pénzalapból módosítással kerül a



költségvetésünkbe. A hatékony és takarékos gazdálkodás eredménye, hogy beruházásokra és felújításokra jelentős forrásokat tudunk átvezetni. A beruházások forrás szerinti megoszlása a következő:

Forrás	összeg Ft
Költségvetési Támogatás	139 806 926
GINOP-6.1.3-17 projekt	4 860 798
GINOP-6.2.3-17 projekt	5 497 068
Honvédelmi Sportszövetség támogatása	397 276
HOWMET Alapítvány támogatása	4 569 632
SIOSZ támogatás	335 135
összesen:	155 466 835

A felújítások teljesítése 67%-a az előző év állományához képest a nagy projektek kifutása miatt. 2021-ben a 293.522.418 Ft felújítási kiadás megoszlása:

- Az Ipari Technikumban az informatikai szaktanterem villamos felújítására fordított összeg 2.623.676 Ft,
- Az Öveges József Technikum és Kollégium vizesblokk felújítása és hőszigetelése 229.466.995 Ft-ba került,
- A Bethlen István Közgazdasági és Közigazgatási Technikum tornaterem fűtésrendszere felújítására 5.316.055 Ft-ot költöttünk,
- A Táncsics Mihály Technikum vizesblokkjai felújítására 56.115.692 Ft-ot költöttünk.

Az elvégzett felújításokkal a jövőben kiadást fogunk megtakarítani. Minden felújítást az indokoltsága mellett az energia hatékonyság növelése indukált.



### Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	118%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	119%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	140%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	575%	B4 Működési bevételek	115%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	3248%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	146761%	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	123%
<b>Összes kiadás</b>	<b>136%</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>140%</b>

Mivel a 2021. évi költségvetési maradvány összege a megelőlegezésen felül alacsony, a teljesítési adatok csak kis mértékben térnek el a módosított előirányzattól. Ennek köszönhetően a módosítási mutatók kis eltéréssel megegyeznek tervezés megalapozottsága mutatószámaival. Indoklásuk is ugyan az.



### *Pénzügyi teljesítési mutató*

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %
K1 Személyi juttatások	100%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	100%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	88%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	94%	B4 Működési bevételek	100%
K6 Beruházások	100%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100%
K7 Felújítások	100%	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	100%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	100%
K9 Finanszírozási kiadások	0%	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	100%
		B816 Központi, irányító szervi támogatás	100%
<b>Összes kiadás</b>	<b>95%</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>100%</b>

A pénzügyi teljesítési mutató csak a maradványt tartalmazó rovatokon mutat elmaradást.



## Maradvány bemutatása

### Maradványkimutatás

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 937,0	396,1
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	6 071,1	4 496,3
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-4 134,1</b>	<b>-4 100,3</b>
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	4 221,0	4 342,6
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	0,0
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>4 221,0</b>	<b>4 342,6</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	<b>86,9</b>	<b>242,3</b>
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0,0	0,0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0,0	0,0
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0,0	0,0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	0,0
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>86,9</b>	<b>242,3</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>86,9</b>	<b>242,3</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>



2021. évi költségvetési maradvány összesen 242.314.525 Ft.

2019 évi:

HAT-19-02-031 Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Határtalanul pályázat: 4.651.730 Ft

2020. évi:

HAT-20-02-0064 Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Határtalanul pályázat: 4.598.190 Ft  
HAT-20-02-0065 Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Határtalanul pályázat: 6.660.220 Ft  
HAT-20-03-0024 Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Határtalanul pályázat: 3.407.000 Ft  
HAT-20-03-0162 Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Határtalanul pályázat: 2.575.850 Ft  
HAT-20-03-0161 Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Határtalanul pályázat: 2.569.350 Ft  
GINOP-6.1.3-17-2018-00008 Idegen nyelvi készségek fejlesztése pályázat: 1.847.832 Ft

2021. évi

CICSO oktatás befizetett díja: 406.316 Ft  
HOWMET AEROSPACE támogatás: 1.474.240 Ft  
2021. december havi bérek megelőlegezése: 150.246.693 Ft  
NSZFH Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj: 5.155.913 Ft  
Waclaw Felczak Alapítvány tanulmányi kirándulás támogatása: 31.099 Ft  
Sportiskolák Országos Szövetsége támogatása: 1.175.994 Ft  
ERASMUS+ Program 2021-1-HU01-KA121 mobilitás pályázat: 57.514.098 Ft

Az előző évi maradványból 2021-ben fel nem használt összeg nagyobb része azon iskolai pályázatok maradványa, melyeket a járványügyi helyzet miatt nem lehetett felhasználni, és felhasználásukra halasztást kaptunk. A GINOP-6.1.3-17-2018-00008 Idegen nyelvi készségek fejlesztése pályázat elszámolása folyamatban van.

Az előző évi maradvány 86,9 millió forint volt. Felhasználása (60,6 millió forint) kiadási jogcímenként:

Megnevezés	összeg millió forint
K1 Személyi juttatások	20,1
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	3,7
K3 Dologi kiadások	15,5
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	6,8
K6 Beruházások	14,5
összesen:	60,6

Európai uniós forrásból megvalósult projektek:

GINOP-6.2.3 „A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése” című pályázat 2020. december 31.-vel lezárult. A programok időarányosan megvalósultak, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló elfogadása még nem történt meg

GINOP-6.1.3 „Idegen nyelvi készségek fejlesztése” című pályázat folyamatban van. A pályázat megvalósult, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló még nem került beadásra.

REACTI-VET Erasmus+ 2018. program elszámolása megtörtént. A program lezárult.





ERASMUS+ 2021-1-HU01-KA121 Program elindult, az első kurzusok 2021. őszén lefutottak. 12 fő munkatársunk volt Írországban, Máltán, és Cipruson. A továbbiakban 10 fő munkatársunk és 102 fő diák részvételét szervezzük Európa 5 országába.

### *Maradvány elemzése*

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	1%	5%	4%
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%	100%	NÉ
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	92%	240%	148%
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Alaptevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100%	100%	NÉ
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

Az összes maradvány mértéke igen alacsony. A tárgyévben azért magasabb, mert a december havi bérek megelőlegezése a maradvány része. 2021-ben csak az ERASMUS+ 2021-1-HU01-KA121 Program támogatása érkezett meg, felhasználása épp csak elkezdődött. A maradványunk egy az egyben (100 %-ban) kötelezettségvállalással terhelt. Csak alaptevékenységet végeztünk, nincs vállalkozási maradványunk. A maradvány-pénzkészlet aránya tárgyévben a megelőlegezés miatt magas.



#### IV. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

##### Vagyoni helyzet bemutatása

<i>Eszközök</i>			<i>Források</i>		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	97%	93%	G. Saját tőke <i>(70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)</i>	36%	38%
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	NÉ	NÉ	H. Kötelezettségek <i>(60% felett kritikus eladósodást jelent)</i>	NÉ	5%
C. Pénzeszközök	3%	3%			
D. Követelések	NÉ	NÉ	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	NÉ	NÉ
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	NÉ	4%		NÉ	NÉ
F. Aktív időbeli elhatárolások	NÉ	NÉ	J. Passzív időbeli elhatárolások	64%	57%
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN M Ft</b>	<b>3 198,7</b>	<b>3 551,3</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN M Ft</b>	<b>3 198,7</b>	<b>3 551,3</b>

A mérlegfőösszeg 352,6 millió forinttal nőtt az előző évhez képest. A növekedést legnagyobb arányban a befektetett eszközök állományának növekedése okozta. A második legmagasabb arányú növekedés okozója a december havi bér megelőlegezése az egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások között. A befektetett eszközök állományának növekedése forrás oldalon a saját tőke növekedését vonja maga után az eredmények emelkedésével. A december havi bér megelőlegezése forrása a kötelezettségek állományának növekedése.

Eszköz oldalon a befektetett eszközök aránya a legmagasabb. Ez az arány az előző évhez képest 4%-kal csökkent. Oka, hogy az eszközök pótlása üteme kisebb, mint az avulás mértéke.

A saját tőke aránya kritikus. Növelni az eredmény növelésével, illetve a vagyonelemek értékének növelésével lehet. A költségvetésünk korlátot szab ezen a mutató növelésének.



### Részletező mutatók

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	97%	93%
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	3%	3%
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) <i>(50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)</i>	$H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt. / (G. Saját\ tőke + H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) * 100$	0%	12%
Esedékességi aránymutató	$(H. Kötelezettségek - H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) / H. Kötelezettségek * 100$	100%	5%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI\ Mérleg\ szerinti\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	19%	12%
Felhalmozott eredmény részaránya <i>(előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)</i>	$G/IV. Felhalmozott\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	0%	16%

A tartós eszközök aránya csökkent az előző évhez viszonyítva. Oka a befektetett eszközök állománya csökkenése.

A tőkeáttétel az előző évben 0% volt, mert évet követően esedékes kötelezettséget nem szerepeltettünk a mérlegben. Ennek eredményeképp az esedékességi aránymutató 100% a múlt évben. Tárgyévben mindkét mutató releváns, és elfogadható mértékű.

A tőkearányos mérleg szerinti eredmény csökkent. A tárgyévben a mérleg szerinti eredmény kisebb, a saját tőke pedig nagyobb az előző évihez képest.

A felhalmozott eredmény nőtt az előző évhez képest. A további növekedés feltétele a beruházások mértékének további növekedése.



## Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

### 15. melléklet adatai alapján

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	<i>Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)/Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)*100</i>	52%	54%
Elhasználódottsági fok	<i>Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	48%	46%
Megújulási fok	<i>Tárgyév során aktivált érték (04.sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	9%	5%
Értékcsökkenés hányad	<i>Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	3%	3%

A használhatósági fok valamivel 50 % felett van, emelkedett, ebből következően az elhasználódottsági fok ennek fordítottjaképp csökkent.

A megújulási fok igen alacsony, és csökken.

Az értékcsökkenési hányad 3%. Annak köszönhetően ilyen alacsony, hogy a befektetett eszközök 90%-a ingatlan és a hozzá kapcsolódó vagyon értékű jog, melynek értékcsökkenési rátája is alacsony.

Beruházásokat és felújításokat 353,3 millió forint összegben hajtottunk végre a tárgyévben. Ebből 44,1 millió forint összegű beruházás nem került aktiválásra. Iskolai mosdók felújítása nem fejeződött be a tárgyévben.

Térítés nélküli átvétel 11,1 millió forint értékben két esetben történt. Vállalkozástól kaptunk gépet, és megvalósult projekt műszaki dokumentációját vételeztük be.

Veszprém Megyei jogú Város Önkormányzata vagyonkezelésbe adta az egyik iskola sport pályáját.

206,6 millió forint bruttó értékű tárgyi eszköz selejteztünk ki, melyek nettó értéke 0 forint volt. Valamennyi eszköz régi és használatra alkalmatlan volt, hasznosításra nem volt alkalmas.

Egyéb változások között olyan könyvelési tételek szerepelnek, melyeket helyesbíteni volt szükséges.

### Vagyonelemek változásainak bemutatása

A mérlegfőösszeg 2020. december 31-hez képest 352.612.419 Ft-tal nőtt. A növekedés hatására 11%-al magasabb az előző évinél.

A Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nettó értéke állománya 192.102.343 Ft-tal nőtt:

- az immateriális javak állománya 198.442 Ft-tal csökkent,
- az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 154.135.345 Ft-tal nőtt



- a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 6.020.144 Ft-tal csökkent
- Beruházások és felújítások állománya 44.185.584 Ft-tal nőtt.

A növekedés oka az, hogy többnyire saját költségvetésből jelentős mértékű saját beruházást és felújítást valósítottunk meg. A Tánicsics Mihály Technikum vizesblokkjai felújítása folyamatban van. 2021-ben selejtezett eszközök bruttó értéke 206.649.381 Ft volt, valamennyi eszköz nettó értéke 0 Ft volt.

A Vásárolt készletek állománya 135.333 Ft-tal nőtt. Tárgyévben a racionális szintre csökkentettük a raktári új készletek állományát.

A pénzeszközök állománya 6.554.176 Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

A követelések állománya a 2021. évi nyitó állományához viszonyítva 981.239 Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. A záró állományban szereplő tételekből 1.881.939 Ft a 2021. december 31-vel lejárt esedékességű követelés, melyek jó része 2021. január hónapban befizetésre került. 2021-ben 30.000 Ft lejárt esedékességű követelést behajthatatlanná minősítettünk. 210.000 Ft értékvesztést számoltunk el egy éven túli követelésünkre, melynek behajtására tett intézkedésünk során nem valószínűsíthető a megtérülés. A nem lejárt esedékességű követelések összege 95.790 Ft. Az adósokat folyamatosan felszólítjuk, így a lejárt esedékességű követelések között 90 napot meghaladó követelés nincs.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 5.500 Ft. Adott előleg 0 Ft, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések 0 Ft. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok soron szereplő 5.500 Ft a szemetes edények letéti díja.

Az egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások állománya 150.089.502 Ft-tal nőtt.

Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása soron 5.786 Ft fizetendő áfa szerepel, melyet 2022. január 20-val az adófolyószámlán lévő túlfizetésből kompenzációval kiegyenlítésre került.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások soron a 151.451.694 Ft a december havi illetmények, munkabérek elszámolásából ered.

Az aktív időbeni elhatárolások állománya 5.771.752 Ft. Ez 4.712.304 Ft-tal magasabb az előző évinél. 2021. december havi TB 1% költségterítés időbeli elhatárolása 55.276 Ft, költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 5.716.476 Ft.

Intézményünk saját tőkéje 182.608.207 Ft-tal nőtt.

A nemzeti vagyon változásai egyenlege 20.205.921 Ft. A változás a Veszprém Megyei Jogú Város önkormányzatától vagyonkezelésbe vett műfüves futball pálya bruttó értéke.

A mérleg szerinti eredmény 159.483.091 Ft. Az eredmény oka, hogy a kapott költségvetési támogatásból jelentős mértékű felhalmozási célú kiadásunk volt, amely nem a tárgyévben számolódott el költségként.



VESZPRÉMI  
SZAKKÉPZÉSI  
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.  
Telefon: +36 70 199 6002  
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu  
Web: www.veszpremszc.hu



A kötelezettségek állománya 178.087.180 Ft. A tárgyévben esedékes kötelezettségek állománya 0 Ft. Minden 2021-ben esedékes szállítói követelésünket kiegyenlítettük. Azokat a szállítói számlákat melyek esedékessége 2022, évet követően esedékes kötelezettségként 177.536.641 Ft összegeben vettük nyilvántartásba. Ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére 150.246.693 Ft.

Kapott előlegként ki nem fizetett bért szerepeltettünk a mérlegben 550.539 Ft értékben.

Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állománya nem változott. A beruházások megvalósítása során a szállító garanciális kötelezettsége került nyilvántartásba vételre.

A passzív időbeni elhatárolások állománya 8.082.968 Ft-tal csökkent. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása jelentősen csökkent, mivel a tárgyévet terhelő szállítói kötelezettségek nem ezen a soron hanem a helyükön kerültek kimutatásra. A Halasztott eredményszemléletű bevételek növekedése 41.379.224 Ft volt.

Térítés nélkül átvett eszközök értéke eredményszemléletű halasztott bevétele 10.798.965 Ft.

A 2021. év végi leltározás egyeztetéssel és mennyiségi felvétellel rendben lezajlott. Leltár eltérés nem volt, mivel a leltározást megelőzően minden tárgyi eszköz helyét és állapotát leellenőriztük.



### Pénzügyi helyzet bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Befektetett eszközök fedezete <i>(100% felett kedvező)</i>	$G. \text{ Saját tőke} / A. \text{ Nemzeti vagyona} \text{ba tartozó befektetett eszközök} * 100$	37%	41%
Befektetett eszközök fedezete <i>(elvárt érték 100% fölött)</i>	$(G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / A. \text{ Nemzeti vagyona} \text{ba tartozó befektetett eszközök} * 100$	37%	46%
Adósságállomány aránya	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	0%	12%
Adósságállomány fedezettsége	$G. \text{ Saját tőke} / H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} * 100$	NÉ	751%
Bonitási ráta	$(A. \text{ Befektetett eszközök} + C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes követelések}) / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ éven túli köt.}) * 100$	269%	218%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta <i>(1,8-2 érték a minimum)</i>	$(B. \text{ Forgóeszközök} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	1104%	1090%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta <i>(1,7 körüli érték elfogadható)</i>	$(B. \text{ Forgóeszközök} - B/I. \text{ Készletek} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	1099%	1084%
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	$(C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	1069%	1076%

A befektetett eszközök fedezete a kívánt mérték alatt marad. Ezt a mutatót az eredményesség javíthatná, melynek feltétele a felhalmozási kiadások növelése. Növekedését még a vagyonekezelésbe vett befektetett eszközök értéke emelné. A befektetett eszközök fedezete ugyan ezzel a módszerrel javítható. Mindkét érték kis mértékben nőtt.



Az adósságállomány aránya előző évben nulla, mivel évet követően esedékes kötelezettséget nem szerepeltettünk a mérlegben. Az adósságállomány fedezettsége szintén ezért nem értelmezhető az előző év vonatkozásában. Mindkét mutató tárgyévben kedvező értéket mutat. A bonitási ráta magas, csökkent az előző évhez képest.

A szabad maradvánnyal korrigált likviditási mutatók értéke nem releváns, mivel szabad maradványt sem a tárgyévben sem az előző évben nem mutattunk ki. A költségvetési számvitelben a szabad maradvány képzése nem cél, épp az ellenkezőleg. Ezért ezek a mutatók szimpla likviditási mutatók csupán, és mint ilyenek igen magas értékkel bírnak.

#### V. Jövedelmi helyzet alakulása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Eszköz arányos eredmény (ROA)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes eszköz} * 100$	7%	4%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{G. Saját tőke} * 100$	19%	12%
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)} * 100$	467%	332%
Eredményhányad	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	5%	3%
Saját bevételek aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	1%	1%
Közhatalmi bevételek aránya	$\text{Közhatalmi eredményszámléletű bevételek (01)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)} / \text{Tevékenységek eredménye (A)} * 100$	22%	30%
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$(06+07+08 \text{ sor}) / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	99%	99%

Az eszköz arányos eredmény csökkent az előző évhez képest. Oka az, hogy a mérleg szerinti eredmény csökkent, ugyanakkor a mérleg fő összeg nőtt.

A tőke arányos mérleg szerinti eredmény szintén csökkent. A mérleg szerinti eredmény csökkent, ugyanakkor a saját tőke nőtt a nemzeti vagyon változása és a felhalmozott eredmény növekedése miatt.

Saját bevételek eredménytermelő képessége 135 %-kal csökkent. A mérleg szerinti eredmény csökkent, ugyanakkor a nettó eredményszámléletű eredmény nőtt.





Az eredményhányad igen alacsony, és csökkent, tekintve hogy a költségvetési szerv nem eredményorientált szervezet. Alacsony a saját bevételek aránya, mivel a bevételszerző tevékenység nem fő tevékenység.

A tevékenységek eredményének aránya nőtt, mivel a nettó eredményszemléletű bevétel nőtt, a tevékenység eredménye csökkent.

A központi hozzájárulások és támogatások aránya 99%, mivel a saját bevételek aránya 1%.

## VI. Létszám és bérgazdálkodás bemutatása

A Veszprémi Szakképzési Centrum munkavállalói az egyéb bérrendszer alá, a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi. I. törvény alapján munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók közé tartoznak. A 08. úrlap 74-81. soraiban és a 94. sorban a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma és személyi juttatásának megbontása szerepel.

A 2021 évi beszámolóban, a 08. úrlap 74-81. soraiban és a 94. sorban van kimutatva a munkavállalók létszáma, a 2020 évi beszámolóban a 27-40. és a 74-81. soraiban és a 94. sorban van szerepeltetve. Ennek az oka, a 2020. július 01. jogállásváltozás, aminek a következménye, hogy új kulcsszám rendszer került bevezetésre, így a létszám és a hozzátartozó bér és bérelemek időarányos megoszlásban lettek szerepeltetve.

A 2020 és a 2021 évi létszám megoszlás minimális eltérés mutat a 2020. július 01. jogállásváltozás miatti megszűnések figyelembe vétel mellett is. Az alábbi táblázatban a jelentősebb változások kimutatásra kerültek.

Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)		2020 létszám arányszámok	2021 létszám arányszámok
74	vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	7,50%	6,70%
75	felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	70,40%	72,50%
76	középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	9,70%	8,30%
77	fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	12,40%	12,50%
összesen:		100%	100%

Az arányszámokból kimutatható, hogy több esetben a kilépett munkavállalót képzetesebb dolgozóval lehetet pótolni.

A teljes bértömeg, bérelemekre vetítve százalékos megoszlásban a 2021. évben az alábbiak szerint alakult:

- Törvény szerinti illetmények munkabérek: 87,80%
- Jubileumi jutalom: 1,35%
- Költségtérítések: 0,51%
- Támogatások: 0,01%
- Egyéb személyi juttatások: 10,33%



Bértömeg százalékos megoszlása főbb munkavállalói csoportonként a 2021. évben.

Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)	bértömeg megoszlási arányszámok
vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	7,92%
felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	78,73%
középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	6,22%
fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	7,13%
összesen:	100%

2021. évben a Veszprémi Szakképzési Centrum teljes állományára vetített munkavállalói átlagbér: 403.566 Ft, ami 11,3%-kal magasabb, mint 2020-ban. Ez a minimálbér és a garantált-bérminimum változásából, és a képzettebb munkavállalók magasabb bérigényéből adódik.

09. úrlapon szereplő létszámadatok a Veszprémi Szakképzési Centrum teljes állományához viszonyítva az alábbiak szerint oszlik meg:

- Vezetői létszám **6%-a**, a nem vezetői létszám **94%-a** Veszprémi Szakképzési Centrum teljes állományához viszonyítva.

- A nem vezető létszám végzettségek szerinti megoszlása:

alapfokú végzettséggel rendelkezők: **2,3%**

középfokú végzettséggel rendelkezők: **23,1%**

felsőfokú végzettséggel rendelkezők: **74,6%**

-Veszprémi Szakképzési Centrum teljes állományának funkciócsoportonkénti megoszlása:

I. funkciócsoport a szakmai alapfeladatait elsődlegesen végző és ezeket szakmailag segítő munkát végző munkatársak: **79,8%**.

II. funkciócsoport a szakmai alapfeladatok ellátását funkcionálisan segítők, és e feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetői: **3,4%**.

III. funkciócsoport a szakmai alapfeladatok és a funkcionális feladatok ellátását technikailag segítők és e feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetői: **16,8 %**.

A Veszprémi Szakképzési Centrum fő szakmai alapfeladata az oktatási tevékenység ellátása, intézményenként a létszám bontás nem releváns, mivel a 2020. július 01-ei jogállásváltozás után az intézmények állományában csak az oktató munkatársak maradtak, az egyéb munkakörben tartozók a Centrum központi állományába kerültek. Ennek 2021 évben a megoszlása a következő:

- intézményvezető, intézményvezető-helyettes, oktató: 75,1%

- egyéb munkavállalók: 24,9%

Jutalmazási politika bemutatása.

A Veszprémi Szakképzési Centrumban az részesülhet kiemelt munkavégzésért járó többletjuttatásban, aki az alapfeladatai ellátásán felül a meghatározott szempontok szerint



**VESZPRÉMI**  
**SZAKKÉPZÉSI**  
**CENTRUM**

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.  
Telefon: +36 70 199 6002  
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu  
Web: www.veszpremszc.hu



többletfeladatot lát el. A többletjuttatás a szakképző intézményre vonatkozó keretösszegének meghatározása az adott szakképző intézmény oktatói munkakörben lévő alkalmazottainak létszáma és a költségvetés függvényében történik.

Értékelési szempontok:

- Szakmai feladatok, szaktárgyi, tantervi tudás. Szerepvállalás az intézményi szakmai munka tartalmi megújításában. Innováció.
- Versenyekre, pályázatokra való felkészítő munka
- Kiemelkedő eredmények tanulmányi versenyeken, tehetségfejlesztésben
- Tanulás támogatása: A tanulók felzárkóztatása, fejlesztése tanórán kívül
- Tehetséggondozás
- Közösségek alakításának segítése
- Kommunikáció és szakmai együttműködés
- Részt vállal az intézmény szervezeti életét kialakító, pedagógiai tervező és értékelő munkában
- Önképzés

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

2019-ben a felhalmozott eredmény 296.935.467 forinttal csökkent, mely az előző évek passzív időbeni elhatárolásai elszámolása helytelen gyakorlatából adódott. Az előző évek felhalmozási célú bevételeit az adott évben nem határolták el a halasztott eredményszemléletű bevételek közé, ezért az aránytalanul megnövelte az előző év eredményét. Ennek módosítása 2019-ben megtörtént. A hiba jelentős hibának minősült, a beszámoló a hozzá tartozó magyarázattal elfogadott státuszú.

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

Intézményünk vállalkozási tevékenységet nem végzett, a költségvetésből nem szervezett ki tevékenységet, nem valósítottunk meg a Kormány által kiemeltnek minősített beruházást.

Nem keletkeztek átmenetileg szabad pénzeszközeink és nincsenek alapítói/vagyonkezelői felügyeletünk alá tartozó alapítványok, közalapítványok, nonprofit társaságok, gazdasági társaságok.

Nem történt szakpolitikai célú nemzetgazdasági/határon túli feladatokra fordított források felhasználása.

Intézményünk lakásépítési támogatásban nem részesítette dolgozóit.

Európai uniós forrásból megvalósult projektek:

GINOP-6.2.3 „A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése” című pályázat 2020. december 31.-vel lezárult. A programok időarányosan megvalósultak, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló elfogadása még nem történt meg

GINOP-6.1.3 „Idegen nyelvi készségek fejlesztése” című pályázat folyamatban van. A megvalósult, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló még nem került beadásra.



VESZPRÉMI  
SZAKKÉPZÉSI  
CENTRUM

8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 1.  
Telefon: +36 70 199 6002  
Mail: titkarsag@veszpremszc.hu  
Web: www.veszpremszc.hu



REACTI-VET Erasmus+ 2018. program elszámolása megtörtént. A program lezárult.  
ERASMUS+ 2021-1-HU01-KA121 Program elindult, az első kurzusok 2021. őszén lefutottak.

A beszámoló szöveges indoklásának elfogadását kérve, tisztelettel:

Veszprém, 2022. február 15.

  
Kavalecz Gábor  
főigazgató

  
  
Huber Rozália  
gazdasági vezető

  
Pap Máté  
kancellár