



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 2022. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Általános indoklás

1. Az intézmény feladatkörének, 2022. évi tevékenységének 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. július 1-től az Innovációs és Technológiai Minisztérium felügyelete alatt végezte munkáját a szervezet. Az irányítást és a finanszírozást a 2022. június 27-én megalakult Kulturális és Innovációs Minisztérium vette át.

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-Venezs 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 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 szakmajegyzében 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 szakmákban képezni. Az érintett vállalkozásokkal jelenleg is tartanak a tárgyalások.

A Veszprémi Szakképzési Centrum szakképző intézményeiben jelentkező képzési igények alapján a következő új szakmák oktatása kezdődött meg 2022. évben:

- Alternatív járműhajtási technikus;
- Automatikai technikus;
- Grafikus;
- Általános ápoló;
- Hűtő- és szellőzésrendszer- szerelő;
- Járműfényező;
- Burkoló;
- Kárpitos;
- Hang- és hőszigetelő;
- Gipszkarton szerelő;
- Parkgondozó.

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. 2022. évben már jelentős kiadással járt ezeknek a vizsgáknak a megszervezése.

A Veszprémi Akkreditált Vizsgaközpont (VEVI) előkészítő munkafolyamatai lezárultak 2022-ben, és megkezdte szakmai tevékenységét, melyet eredményesen végez. 2022. évben több mint ötven vizsgát bonyolított le az akkreditált vizsgaközpont, amellyel a költségvetésünk bevételi oldalát is tudta növelni a kiadásai mellett. 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 2022. 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 érvénybe lépett az új szakképzési törvény, majd annak végrehajtási utasítása, melyeket azóta 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);
- az Intézményirányítási rendszer (MIR) létrehozása és működtetése;
- a duális képzésben a szakképzési munkaszerződés megjelenése.

A szakmai működés értékelése:

A Centrum 7 intézményében a 2022. október 1-i létszám a következők szerint alakult:

- Összes létszám 7 856 fő:
 - ebből nappali képzés létszáma 4 299 fő;
 - ebből felnőttoktatás létszáma 3 557 fő.
- A kollégiumi létszám jelenleg: 236 fő
 - Öveges József Technikum és Kollégiuma: 133 fő;
 - Táncsics Mihály Technikum: 62 fő;
 - Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégiuma: 41 fő.
- Ösztöndíjban részesülők száma:
 - Szabóky Adolf ösztöndíjban részesülők száma: 26 fő;



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

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



○ A Sport és Tanulás Program ösztöndíját 2022-ben 23 tanuló kapta meg. 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. Felnöttek szakmai oktatásához kapcsolódó és felnőttképzési tevékenységeink az előző évhez viszonyítva jelentősen megnövekedtek. Új lehetőségként jelent meg a szakképzési törvényben a saját munkavállalók képzésének támogatása, ezért számos cég kapcsolódott be a szakmai oktatásba, és ennek megfelelően módosították a munkavállalók munkaszerződéseit. Ez a megnövekedett képzési igény jelent meg a Centrum intézményeinél, és növelte meg a képzésben résztvevők számát.

A szervezeti és feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések:

Az Alapító Okirat a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény előírásainak megfelelően került módosításra, és 2022. augusztus 31-én hagyták jóvá. A Veszprémi SZC Szent-Györgyi Albert Technikum és Kollégium Gönczy Pál Szakképző Intézményegysége megszüntetésre került, ezért az Alapító Okiratból is kiveztették.

A Veszprémi Szakképzési Centrum 2022-ben is maradéktalanul betartotta a kötelezettségvállalások rendjére, a költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó, a 198/2013. (XII. 29.) Korm. határozatban előírt beszerzési szabályokat.

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alaphéti kötelező legkisebb összegének (minimálbér) valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimuma emeléséből adódó többletkiadás nem gyakorolt jelentős hatást a gazdálkodásra.

A bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló prognózis adatai és a tény adatok eltéréseiből adódó bírság miatti befizetési kötelezettségünk nem keletkezett.

Vállalkozási tevékenységet nem végzünk.

Dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadás nem volt.

Kincstári körön kívül vezetett bankszámla fizetési forgalom nincs.

2021. januárban bevezetésre került az SZR rendszer, 2022. januárban a KKTV/IFMIS rendszer. A bevezetett gazdálkodási és pénzforgalmi szolgáltatások használata során szerzett tapasztalatok változóak. Előfordul, hogy inkább akadályozza, mint segíti a munkánkat. Az általánostól eltérő gazdasági események lekövetése nagyon nehézkes. Nem áll rendelkezésre jól szerkesztett, aktualizált használati kézikönyv. Telefonos konzultációra a KKTV/IFMIS rendszerrel kapcsolatban alig van lehetőség. Nincs egy egységes hibajelentő rendszer, ahol például fejlesztési javaslatokat lehet tenni.

Évközi intézmény-, illetve gazdasági vezető váltás nem volt.



A Veszprémi Szakképzési Centrum munkavállalói az egyéb bérrendszer alá, a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi. I. törvény alapján munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók közé tartoznak. A munkajogi állomány létszáma alacsonyabb a szükségesnél, óraadókkal dolgozunk. Ők jórészt vállalkozók, kiadásaik a dologi kiadások előirányzatán mutatkoznak meg.

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 96-99. soraiban és a 115. sorban a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma és személyi juttatásának megbontása szerepel.

Az alábbi táblázatban kimutatásra került a 2021. és a 2022. évi létszámadat változások. A két vizsgált időszak között létszám megoszlásában jelentősebb változás nem történt.

Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)	2021. létszám arányszámok	2022. létszám arányszámok
96 vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	6,70%	6,60%
97 felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	72,50%	72,62%
98 középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	8,30%	9,71%
99 fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	12,50%	11,07%
összesen:	100%	100%

Az arányszámokból kimutatható, hogy több esetben a kilépett munkavállalót hasonlóan képzettségű dolgozóval tudtuk pótolni.

A teljes bértömeg, bérelemekre vetítve százalékos megoszlásban a 2022. évben az alábbiak szerint alakult:

- Törvény szerinti illetmények munkabérek: 85,98%
- Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat: 1,90%
- Jubileumi jutalom: 1,14%
- Béren kívüli juttatás: 3,25%
- Költségtérítések: 1,04%
- Támogatások: 0,01%
- Egyéb személyi juttatások: 6,69%

Bértömeg százalékos megoszlása főbb munkavállalói csoportonként a 2022. évben:



Főbb munkavállalói csoport (besorolási osztály és fizetési fokozat)	bértömeg megoszlási arányszámok
vezető, igazgató, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	8,96%
felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	72,26%
középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	8,71%
fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	10,07%
összesen:	100%

2022. évben a Veszprémi Szakképzési Centrum teljes állományára vetített munkavállalói átlagbér: 411.592 Ft, ami 2%-kal magasabb, mint 2021-ban. A minimálbér és a garantált-bérminimum emelkedés közel 19% volt 2022-ben, de a teljes létszámra vetítve nem jelentős, mivel az oktatói létszám nagyobb arányszámban van jelen, és ott nem történt 2022-ben bérfelállítás.

Jutalmazási politika bemutatása.

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

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

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

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



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 a Kulturális és Innovációs Minisztérium irányítása alatt működő költségvetési szerv.

Gazdálkodásának alapvető forrása Magyarország költségvetésében a Kulturális és Innovációs 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.

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 mind a költségvetési, mind a pénzügyi számviteli könyvvizetés 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 helyezéssig 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 határozni 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 rendeltetésszerűen 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 könyv szerinti 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.

1. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása: NÉ

2. Az előirányzatok alakulása –az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése: Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2021. évi tény	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi törvényi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	4496,3	4144,6	0,0	4900,0	4732,5	105%	97%
ebből: személyi juttatás	2879,5	3115,8	0,0	2941,3	2940,0	102%	100%
Bevétel	396,1	45,0	0,0	644,3	542,7	137%	84%
Támogatás	4105,4	4099,6	0,0	4163,7	4163,7	101%	100%
Költségvetési maradvány	86,9	0,0	0,0	242,3	242,3	279%	100%
Létszám (fő)	511	521		515	491	96%	95%



A kiadások teljesítése a 2021. évi kiadások 105 %-a. Ennek oka, hogy a tárgyévi módosított előirányzat magasabb a bázisév tényadatánál, és a maradvány tárgyévben alacsonyabb az előző évinél.

A személyi juttatások mértéke kis mértékben nőtt.

A bevételek teljesülése 37%-kal magasabb az előző évinél. Ennek oka a saját bevételek növekedése.

A maradvány felhasználása 279%-a az előző évinek. Ennek oka, hogy 2021-ben a maradvány részeként kellett kimutatni a 2021. december havi bérmegeelőlevezést.

A támogatás mértéke kis mértékben nőtt.

Előirányzat-módosítások levezetése

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2021. évi XC. törvény szerinti előirányzat	4 144,6	45,0	4 099,6	3 115,8	521
Módosítások jogcímenként *					
I. Országgyűlés hatáskörben	0,0	0,0	0,0	0,0	
...	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Kormány hatáskörben	64,1	0,0	64,1	18,8	
2121-2/2022.PM.sz.ügyirat garantált bér minimálbér változása kompenzálása.	21,7	0,0	21,7	19,2	
4119-2/2022.PM.sz. ügyirat bérkompenzáció	0,0	0,0	0,0	0,0	
1285/2022. (VI.7.) Kormányhatározat energia árváltozás kompenzációja	109,1	0,0	109,1	0,0	
1325/2022.(VII.11.) Kormányhatározat szociális hozzájárulási adó változása miatti visszafizetés	-66,3	0,0	-66,3	0,0	
2121-5/2022.PM. sz. ügyirat garantált bér és minimálbér vált. Visszafizetés	-0,5	0,0	-0,5	-0,4	
III. Felügyeleti szervi hatáskörben	56,2	56,2	0,0	0,0	



NSZFH/643-000030-31/2022, NSZFH/643-000030-40/2022, NSZFH/643-000030-41/2022 valamint az NSZFH/643-000046-01/2023 sz. ügyirat saját bevételi többlet jóváhagyott felhasználása	56,2	56,2	0,0	0,0	
IV. Intézményi hatáskörben	785,4	785,4	0,0	-193,2	
2021. évi maradvány igénybevétele	242,3	242,3	0,0	3,6	
Bevétel	543,1	543,1	0,0	97,5	
Előirányzat átcsoportosítás				-294,3	
2022. évi módosított előirányzat	5 050,3	886,6	4 163,7	2 941,3	491

Országgyűlési hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításunk nem volt.

A Kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások hatása együttesen 64.084.166 Ft többletelőirányzatot eredményezett.

Felügyeleti hatáskörben a többletbevételeink előirányzatosítása történt meg. 55.377.595 Ft többletbevételünk keletkezett.

Ez a többlet jórészt a Vizsgaközpont által szervezett vizsgák vizsgadíjaiból áll. A járványügyi helyzet rendeződése miatt a bérbeadásból származó bevételeink is nőttek.

Felhalmozási bevételek állománya a tárgyévben 781.811 Ft, mely selejtezett tárgyi eszköz értékesítéséből keletkezett.

Az intézményi hatáskörű módosítások a következők:

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 242.314.525 Ft, melyből a 2021. december havi bér megelőlegezés összege 150.246.693 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	3 115,8	75%	2 941,3	60%	2 940,0	62%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	510,6	12%	423,5	9%	423,3	9%



K3 Dologi kiadások	501,8	12%	1 277,3	26%	1 113,7	24%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	11,3	0%	33,5	1%	32,4	1%
K5 Egyéb működési célú kiadások	0,0	0%	16,9	0%	16,9	0%
K6 Beruházások	4,8	0%	32,3	1%	31,0	1%
K7 Felújítások	0,2	0%	175,1	4%	175,1	4%
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
K9 Finanszírozási kiadások	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Összes kiadás	4 144,6	100%	4 900,0	100%	4 732,5	100%

A kiadási előirányzat teljesítése 62%-a személyi juttatás, 9%-a szociális hozzájárulási adó, és 24%-a dologi kiadás. Az ellátottak pénzbeli juttatásai 1%-t tesznek ki. A beruházások 1%-át, a felújítások 4%-át teszik ki az összes kiadásnak. A személyi juttatás módosított előirányzata 15%-kal kevesebb, mint az eredeti előirányzat. Ennek egyik oka, hogy a munkajogi állomány létszáma alacsonyabb a szükségesnél, óraadókkal dolgozunk. Ők jórészt vállalkozók, kiadásaik a dologi kiadások előirányzatán mutatkoznak meg. Arányában csökkent a szociális hozzájárulási adó módosított előirányzata is az adó mértékének csökkenése miatt. A dologi kiadások módosított előirányzata értékben 775.505.143 Ft-tal nőtt, arányában 2,5 szerese az előző évinek. Az energiaárak növekedése, és az egyéb piaci árváltozások hatása mutatkozik meg. Az ellátottak juttatási az ösztöndíjak módosított előirányzatát tartalmazza, melynek forrása túlnyomó részt elkülönített pénzalap. A beruházások előirányzatát többségében saját hatáskörű átcsoportosítással biztosítottuk. Pályázati és egyéb forrásból a szükséges előirányzat 24%-a került módosításra. A felújítások előirányzatát saját hatáskörű átcsoportosítással biztosítottuk.

A kiadásokat 85%-ban finanszírozta a költségvetési támogatás. A működési célú támogatások a kiadások 10,8%-a fedezetét biztosították. A saját bevételek mindössze 2%-ban járultak hozzá a kiadások finanszírozásához, bár ez duplája az előző évinek.

Előirányzat gazdálkodással kapcsolatos mutatószámok

- Tervezés megalapozottsága
- Módosítási mutató
- Pénzügyi teljesítés mutató



Tervezés megalapozottsága:

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	94%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	83%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	222%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	286%	B4 Működési bevételek	223%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	646%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	87538%	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	102%
Összes kiadás	114%	Összes bevétel	122%

2022-ben az év közbeni kiadási előirányzat változás 755.434.964 forint többletet jelentett, ami az eredeti előirányzat 18,2 %-a. A személyi juttatások előirányzata az eredeti előirányzat 94%-ban teljesült. Oka a személyi állomány alacsony munkajogi létszáma. A munkaadókat terhelő járulékok 17%-kal tértek el a tervtől részben az előbbieket miatt, részben a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése okozta változás miatt. A dologi kiadások előirányzata teljesítése 122%-kal haladta meg az eredeti előirányzatot. Az intézményeink fenntartása az előző években is egy negyedével többbe került, mint az eredeti előirányzat által biztosított fedezet. Ehhez járultak még hozzá az infláció okozta áremelkedések. 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 tudtunk átvezetni. A beruházások forrás szerinti megoszlása a következő:



- Pályázati forrásból illetve egyéb támogatásból biztosított többlet 9.103.436 Ft
- Saját bevételből, költségvetési támogatásból átcsoportosított előirányzat 23.243.079 Ft

A felújításokra az eredeti előirányzat többszörösét költöttünk. Saját hatáskörű előirányzat átcsoportosításával 175.075.627 Ft előirányzat került biztosításra:

- Az Ipari Technikumban hőszigetelt ajtók cseréjére, tetőfelújításra, ablakcserékre fordított összeg 105.184.785 Ft,
- A Táncsics Mihály Technikum vizesblokkjainak felújítására 69.890.842 Ft-ot költöttünk.

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

Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	94%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
			NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	83%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	255%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	295%	B4 Működési bevételek	223%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	674%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	87538%	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	102%
Összes kiadás	118%	Összes bevétel	122%

Az eredeti előirányzatokat az intézményi működés sajátosságai miatt szükséges módosítani, így a módosítási mutatók kis eltéréssel megegyeznek tervezés megalapozottsága mutatószámaival. Indoklásukat ott bemutattam.

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	87%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	97%	B4 Működési bevételek	100%
K5 Egyéb működési célú kiadások	100%	B5 Felhalmozási bevételek	100%
K6 Beruházások	96%	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	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	100%
Összes kiadás	97%	Összes bevétel	100%



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

3. A Bevételek alakulása:

Működési célú támogatások államháztartáson belülről állománya 529.967.754 Ft, ami 198.364.878 Ft-tal több mint tavaly volt. Megoszlása:

Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása összesen 239.965.026 Ft:

- ERASMUS+ Program 2021-1-HU01-KA121 lehívása 345.432,80 EUR azaz 137.274.995 Ft
- ERASMUS+ SÉF Európai Gasztro-portré támogatás 257.756,80 EUR azaz 102.432.552 Ft
- GINOP-6.2.3-17 A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése program elszámolása 257.479 Ft

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok:

- Felnőttek szakmai oktatásának támogatása 261.316.000 Ft

Elkülönített állami pénzalapok:

- Szabóky Adolf Program támogatása 28.238.728 Ft

Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata támogatása a HELIKON Ünnepeken való részvételhez: 448.000 Ft

Működési célú átvett pénzeszköz állománya 3.906.441 Ft, 49,3 %-a az előző évinek. Megoszlása:

Egyéb civil szervezetektől kapott támogatás: 2.133.250 Ft:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 1.242.840 Ft támogatás érkezett a Táncsics Mihály Technikum részére.
- Honvédelmi Sportszövetségtől 890.410 Ft támogatást kapott a Szent-Györgyi Albert Technikum.

Egyéb külföldiek:

- HOWMET Alapítványtól 1.773.191 Ft támogatás érkezett az Ipari Technikum részére.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz állománya 9.249.385 Ft, megoszlása:

Egyéb civil szervezetek:

- Sportiskolák Országos Szövetségétől 980.926 Ft támogatás érkezett a Táncsics Mihály Technikum részére.
- Honvédelmi Sportszövetségtől 79.900 Ft támogatást kapott a Szent-Györgyi Albert Technikum.

Egyéb külföldiek:

- HOWMET Alapítványtól 8.188.559 Ft támogatás érkezett az Ipari Technikum részére.



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%	530,0	10%	530,0	10%
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%	100,4	2%	100,4	2%
B5 Felhalmozási bevételek	0,0	0%	0,8	0%	0,8	0%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	3,9	0%	3,9	0%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0,0	0%	9,2	0%	9,2	0%
B813 Maradvány igénybevétele	0,0	0%	242,3	5%	242,3	5%
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B816 Központi, irányító szervei támogatás	4 099,6	99%	4 163,7	82%	4 163,7	82%
Összes bevétel	4 144,6	100%	5 050,3	100%	5 050,3	100%

A működési célú támogatások a módosított bevételi előirányzat 10%-át teszik ki.

A működési bevételek aránya a módosított előirányzat 2%-a, állománya 100.377.595 Ft. Ez 48.808.434 Ft-tal több az előző évinél.

Ebből jelentősebb változást okozó tételek:

- A Közvetített szolgáltatások ellenértéke 9.870.318 Ft-tal magasabb a tavalyinál. Ennek oka: a bérbe adott helyiségek használatával összefüggő energia költségek tovább számlázása.
- Az Ellátási díjak 34.379.298 Ft-tal több a bázis évinél. Ennek túlnyomó része a Vizsgaközpont által szervezett vizsgák vizsgadíjai.

A Felhalmozási bevételek állománya 781.811 Ft. Ez 18 szorosa az előző évinek. Az összeg az iskoláinkban leselejtezett tárgyi eszközök értékesítéséből származik.

Finanszírozási bevételek:



Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 242.314.525 Ft, melyből a 2021. december havi bér megelőlegezés összege 150.246.693 Ft, saját maradvány 92.067.832 Ft. Az előző évi maradvány felhasználás az előirányzat 5%-át teszi ki.

Központi irányítószervi támogatás: 4.163.653.166 Ft volt. Ez 58.257.194 Ft-tal magasabb az előző évi teljesítésnél. A központi irányítószervi támogatás a módosított előirányzat 82%-a, amely az előző évi aránynál 17%-kal alacsonyabb.

4. Maradvány bemutatása

Maradványkimutatás

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	396,1	644,3
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 496,3	4 732,5
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-4 100,3	-4 088,2
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	4 342,6	4 406,0
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	150,2
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	4 342,6	4 255,7
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	242,3	167,5
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0,0	0,0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0,0	0,0
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0,0	0,0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0,0	0,0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	0,0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0,0	0,0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0,0	0,0
C)	Összes maradvány (=A+B)	242,3	167,5
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	242,3	167,5
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0,0	0,0
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0,0	0,0



G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0,0	0,0
----	---	-----	-----

2022. évi költségvetési maradvány összesen 167.519.681 Ft.

2021. évi

GINOP-6.1.3-17-2018-00008 Idegen nyelvi készségek fejlesztése pályázat:	1.643.590 Ft
Waclaw Felczak Alapítvány támogatása:	31.099 Ft

2022. évi

CISCO oktatás befizetett díja:	230.820 Ft
NSZFH Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíj:	1.192.500 Ft
2022-HU01-KA121-VET000061061 ERASMUS + pályázat támogatása:	99.360.769 Ft
2022-HU01-KA121-VET000063504 ERASMUS + pályázat támogatása:	61.976.381 Ft
HOWMET AEROSPACE támogatás:	1.863.200 Ft
Sportiskolák Országos Szövetsége támogatása:	1.221.322 Ft

Az előző évi maradványból 2022-ben fel nem használt összeg a GINOP-6.1.3-17-2018-00008 Idegen nyelvi készségek fejlesztése pályázat visszafizetési kötelezettsége, és a Waclaw Felczak Alapítvány támogatásának visszafizetési kötelezettsége.

Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	5%	3%	-2%
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	0%	NÉ
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100%	100%	NÉ
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	240%	94%	-146%
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, és csökkent az előző évhez képest. Bázis évben a december havi bérek megelőlegezése a maradvány része volt, ennek felhasználása megtörtént. 2022-ben az ERASMUS+ 2021-1-HU01-KA121 Programok támogatásai érkeztek meg, felhasználásuk folyamatban van.

A maradványunk 20 Ft kivételével (100 %-ban) kötelezettségvállalással terhelt.

Csak alaptevékenységet végeztünk, nincs vállalkozási maradványunk.

A maradvány-pénzkészlet aránya tárgyévben alacsonyabb az előző évinél. Bázis év adata a megelőlegezés miatt magas volt.

5. Az Európai Unió forrásból megvalósult programok:

- GINOP-6.2.3 „A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése” című pályázat 2020. december 31.-vel lezárult. A programok megvalósultak, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló elfogadása megtörtént.
- GINOP-6.1.3 „Idegen nyelvi készségek fejlesztése” című pályázat lezárult. A pályázat megvalósult, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló beadásra került, elfogadása folyamatban van. Az elszámolás eredményeként visszafizetési kötelezettség keletkezett, mely a beszámoló elkészítéséig visszafizetésre is került.
- ERASMUS+ 2021-1-HU01-KA121 Program 2022-ben lezárult. A támogatás fennmaradó összege kiutalása 2023-ban várható.
- 2022-IHU01-KA121-VET000061061 ERASMUS + pályázat támogatása, felhasználására 2023. évben kerül sor.
- 2022-IHU01-KA121-VET000063504 ERASMUS + pályázat támogatása, felhasználására 2023. évben kerül sor.

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

Vagyoni helyzet bemutatása

Eszközök			Források		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	93%	96%	G. Saját tőke <i>(70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)</i>	38%	61%
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0%	0%	H. Kötelezettségek <i>(60% felett kritikus eladósodást jelent)</i>	5%	1%
C. Pénzeszközök	3%	3%			
D. Követelések	0%	0%		NÉ	NÉ



E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	4%	0%	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	NÉ	NÉ
F. Aktív időbeli elhatárolások	0%	0%	J. Passzív időbeli elhatárolások	57%	37%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN M Ft	3 551,3	5 447,7	FORRÁSOK ÖSSZESEN M Ft	3 551,3	5 447,7

A mérlegfőösszeg 1.896.356.826 Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedést legnagyobb arányban a befektetett eszközök állományának emelkedése okozta. A második legmagasabb arányú növekedés okozója a pénzeszközök állományának változása.

Eszköz oldalon a befektetett eszközök aránya a legmagasabb. Ez az arány az előző évhez képest 3%-kal nőtt. Oka legnagyobb arányban az, hogy a Jendrassik-Venezs Technikum új oktatási épülete és berendezései a Centrum vagyongazdálkodásába kerültek. A befektetett eszközök állományának növekedéséhez hozzájárultak a beszerzéseink és az elvégzett felújítások is.

A saját tőke aránya már majdnem elérte a kívánatos szintet. Növelni az eredmény növelésével, illetve a vagyonelemek értékének növelésével lehet. A költségvetésünk korlátot szab ezen mutató növelésének.

A passzív időbeli elhatárolások aránya csökkent. Kevesebb halasztott eredményszemléletű bevétel érkezett, a felhalmozási támogatásokból vásárolt befektetett eszközök amortizációja miatti értékcsökkenési leírás csökkentte ezt.

Részletező mutatók

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	93%	96%
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	3%	4%
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) <i>(50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)</i>	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	12%	1%
Esedékességi aránymutató	$(H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / H. \text{ Kötelezettségek} * 100$	5%	15%



Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	G/VI Mérleg szerinti eredmény/ G . Saját tőke*100	12%	0%
Felhalmozott eredmény részaránya <i>(előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)</i>	G/IV . Felhalmozott eredmény/ G . Saját tőke*100	16%	11%

A tartós eszközök aránya nőtt az előző évhez viszonyítva. Oka a befektetett eszközök állományának növekedése. Az átmeneti eszközök aránya szintén emelkedett, ha kis mértékben is.

A tőkeáttétel az előző évben 12% volt, mert az évet követően esedékes kötelezettséget között szerepelt a 2021. december havi bér megelőlegezés. Ennek eredményeképp az esedékességi aránymutató is növekedett a tárgyévben. 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 csökkent az előző évhez képest. A növekedés feltétele a beruházások mértékének további növekedése.

Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

15. melléklet adatai alapján

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)}} * 100$	54%	65%
Elhasználódottsági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	46%	35%
Megújulási fok	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték (04. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	5%	3%
Értékcsökkenés hányad	$\frac{\text{Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	3%	3%

A használhatósági fok emelkedett, ebből következően az elhasználódottsági fok ennek fordítottjaképp csökkent. Az arány az előző év adatához képest javuló összetételt mutat.



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

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



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.

Vagyonelemek változásainak bemutatása

A mérlegfőösszeg 2021. december 31-hez képest 1.896.356.826 Ft-tal nőtt. A növekedés 53,4%-kal magasabb az előző évinél.

A Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nettó értéke állománya 1.941.930.013 Ft-tal nőtt:

- az immateriális javak állománya 1.828.439 Ft-tal nőtt,
- az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 1.954.565.786 Ft-tal nőtt,
- a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 29.721.372 Ft-tal nőtt,
- a beruházások és felújítások állománya 44.185.584 Ft-aktíválásra került.

A növekedés oka a vagyonkezelésbe vett befektetett eszközök állományának növekedése. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2.085.067.325 Ft bruttó értékű vagyont adott át ingatlan és eszközök formájában. A Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal bruttó 1.643.584 Ft értékben adott át kisértékű eszközöket. Kivezetésre került a Tapolca Város Önkormányzata részére visszaadott vagyonkezelt értéke, amelyek értéke bruttó 44.256.842 Ft volt.

Saját költségvetésből jelentős mértékű saját beruházást és felújítást valósítottunk meg. Ingatlanokat 182.040.407 Ft értékben újítottunk fel. 22.493.140 Ft értékben vásároltunk tárgyi eszközöket.

2022-ben selejtezett eszközök bruttó értéke 204.065.509 Ft volt, a legtöbb eszköz nettó értéke 0 Ft volt. A selejtezett megsemmisített állományból kivezetett eszközök nettó értéke 4 972 396 Ft volt. Ezeket értékesítettük, illetve pótoltuk saját forrásból.

A Vásárolt készletek állománya 119.266 Ft-tal nőtt. Tárgyévben a racionális szintre csökkentett raktári új készletek állománya közel azonos az előző évi állománnyal.

A pénzeszközök állománya 77.501.656 Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A még fel nem használt ERASMUS + támogatások összege növelte az állományt.

Az aktív időbeni elhatárolások állománya 17.454.797 Ft. Ez 11.683.045 Ft-tal magasabb az előző évinél. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása 12.026.656 Ft, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 5.428.141 Ft.

Intézményünk saját tőkéje 2.012.747.468 Ft-tal nőtt.

A nemzeti vagyon változásai egyenlege 2.025.990.406 Ft. A változás a vagyonkezelésbe vett és visszaadott eszközök nettó értéke.

A felhalmozott eredmény 159.483.091 Ft-tal nőtt.



A mérleg szerinti eredmény -13.242.938 Ft. A negatív eredmény oka egyértelműen az anyag jellegű ráfordítások 93 %-ot meghaladó növekedése.

Kapott előlegként ki nem fizetett bért szerepeltettünk a mérlegben 358.110 Ft értékben.

Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állománya 553.155 Ft-tal csökkent. Az egyik beruházás megvalósítása során a szállító garanciális kötelezettsége lejárt, ezért az visszafizetésre került.

A passzív időbeli elhatárolások állománya 11.624.472 Ft-tal nőtt. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 74.554.804 Ft-tal nőtt a kapott és fel nem használt támogatások miatt. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 34.257.815 Ft-tal nőtt a decemberi bérek és járulékok növekedése miatt. A halasztott eredményszemléletű bevételek csökkenése 97.188.147 Ft volt. A fejlesztési célra támogatások kapott halasztott eredményszemléletű bevétele állománya 1.581.583.337. Ft, a térítés nélkül átvett eszközök értéke eredményszemléletű halasztott bevétele 10.400.639 Ft.

A 2022. 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>	$G. \text{ Saját tőke} / A. \text{ Nemzeti vagyona} \text{ba tartozó befektetett eszközök} * 100$	41%	64%
Befektetett eszközök fedezete <i>(elvárt érték 100% fölött)</i>	$(G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / A. \text{ Nemzeti vagyona} \text{ba tartozó befektetett eszközök} * 100$	46%	65%
Adósságállomány aránya	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	12%	1%
Adósságállomány fedezettsége	$G. \text{ Saját tőke} / H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} * 100$	751%	6658%
Bonitási ráta	$(A. \text{ Befektetett eszközök} + C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D/II. \text{ Költségvetési évet})$	218%	154%



	<i>követően esedékes követelések)/(G. Saját tőke+H/II. éven túli köt.)*100</i>		
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta <i>(1,8-2 érték a minimum)</i>	<i>(B. Forgóeszközök+C. Pénzeszközök-C/I. Lekötött bankbetétek+D. Követelések – D/II. Költségvetési évet követően esedékes köv. – Szabad maradvány)/(H. Kötelezettségek-H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)</i>	1104%	2281%
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta <i>(1,7 körüli érték elfogadható)</i>	<i>(B. Forgóeszközök- B/I. Készletek +C. Pénzeszközök-C/I. Lekötött bankbetétek+D. Követelések – D/II. Költségvetési évet követően esedékes köv.- Szabad maradvány)/(H. Kötelezettségek- H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)</i>	1099%	2273%
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	<i>(C. Pénzeszközök-C/I. Lekötött bankbetétek. - Szabad maradvány)/(H. Kötelezettségek-H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)</i>	1069%	2067%

A befektetett eszközök fedezete a kívánt mérték alatt marad, bár jelentősen nőtt az előző évhez képest. Ezt a mutatót az eredményesség javíthatná, melynek feltétele a felhalmozási kiadások növelése. Növekedését ebben az évben a vagytonkezelésbe vett befektetett eszközök értéke emelte. A befektetett eszközök fedezete ugyanezzel a módszerrel javítható.

Az adósságállomány aránya előző évben is alacsony volt, tárgyévben elhanyagolható mértékűre csökkent.

Az adósságállomány fedezettsége 751% volt, tárgyévben 6.658%. A számláló a nemzeti vagyontól való változás miatt jelentősen megnőtt, míg a nevező állománya lecsökkent.

Mindkét mutató tárgyévben kedvezőbb értéket mutat a bázis évinél.

A bonitási ráta csökkent az előző évhez képest.

A szabad maradvánnyal korrigált likviditási mutatók értéke számításánál a szabad maradvány nem releváns, mivel a tárgyévben a szabad maradvány 20 Ft, az előző évben nem mutattunk ki szabad maradványt. 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.

Jövedelmi helyzet alakulása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Eszköz arányos eredmény (ROA)	<i>Mérleg szerinti eredmény (C)/ Összes eszköz*100</i>	4%	0%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	<i>Mérleg szerinti eredmény (C)/ G. Saját tőke*100</i>	12%	0%



Saját bevételek eredménytermelő képessége	<i>Mérleg szerinti eredmény (C)/ Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)*100</i>	332%	-11%
Eredményhányad	<i>Mérleg szerinti eredmény (C)/ Összes bevétel (I.+III.+VIII.)*100</i>	3%	0%
Saját bevételek aránya	<i>Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)/ Összes bevétel (I.+III.+VIII.)*100</i>	1%	3%
Közhatalmi bevételek aránya	<i>Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek (01)/ Összes bevétel (I.+III.+VIII.)*100</i>	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	<i>Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)/ Tevékenységek eredménye (A)*100</i>	30%	-631%
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	<i>(06+07+08 sor)/ Összes bevétel (I.+III.+VIII.)*100</i>	99%	97%

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 343 %-kal csökkent. A mérleg szerinti eredmény csökkent, ugyanakkor a nettó eredményszámlázatú eredmény nőtt.

Az eredményhányad 0%, és csökkent. A költségvetési szerv nem eredményorientált szervezet. Alacsony a saját bevételek aránya, mivel a bevételszerző tevékenység nem fő tevékenység.

A tevékenységek eredményének aránya jelentősen lecsökkent, mivel a nettó eredményszámlázatú bevétel kisebb arányban nőtt, a tevékenység eredménye jelentősen csökkent.

A központi hozzájárulások és támogatások aránya 97%, mivel a saját bevételek aránya 3%.

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

8. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása:

Követelések értékelési eljárása:

A Centrum követeléseit – B4. működési bevételekből eredő követelések – a Centrum eszközeinek és forrásainak értékeléséről szóló belső szabályzata alapján az adóminősítés 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



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

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



szerinti értéke és a követelések várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű különbözet keletkezik, és ez tartósnak és jelentős összegnek minősül.

A követelések állománya a 2022. évi nyitó állományához viszonyítva 16.439.024 Ft-tal nőtt. A záró állományban szereplő tételekből 1.155.200 Ft a 2022. december 31-vel lejárt esedékességű követelés, melyek jó része 2022. január hónapban befizetésre került. 2022-ben 210.000 Ft lejárt esedékességű követelést behajthatatlanná minősítettünk. A 2021-ben elszámolt 210.000 Ft értékvesztés visszairásra került. A nem lejárt esedékességű követelések összege 730.790 Ft-tal csökkent. Az adósokat folyamatosan felszólítjuk, így a lejárt esedékességű követelések között 90 napot meghaladó követelés összege 109.750 Ft volt. Mindkét követelés ellenértéke a beszámoló készítéséig befolyt.

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 779.891 Ft-tal nőtt. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérleg sor előző évben nem tartalmazott adatot.

Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása soron 13.797 Ft fizetendő áfa szerepel, mely 2023. január 20-val kiegyenlítésre került.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások soron a 143.527 Ft a december havi illetmények, munkabérek elszámolásából ered.

A 2021. december havi bér megelőlegezése az egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások között 2022-ben már nem szerepel a mérlegben, ez csökkentő hatással volt a mérlegfőösszegre. A befektetett eszközök állományának növekedése forrás oldalon a saját tőke növekedését vonja maga után. A 2021. december havi bér megelőlegezése kivezetése a kötelezettségek állományának csökkenését eredményezte a mérleg forrás oldalán.

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.

A kötelezettségek állománya 58.904.162 Ft. Ez 31,5 %-a az előző évinek. A tárgyévben esedékes kötelezettségek állománya 0 Ft. Minden 2022-ben esedékes szállítói követelésünket kiegyenlítettük. Azokat a szállítói számlákat melyek esedékessége 2023. évet követően esedékes kötelezettségként 50.267.111 Ft összegben vettük nyilvántartásba. A bázis évben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

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



viisszafizetésére soron 150.246.693 Ft szerepelt. Ez okozta a kötelezettségek állományának jelentős csökkenését.

9. A letéti számla pénzforgalma: NÉ

10. A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma: NÉ

11. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése: NÉ

12. Devizaszámlák forgalma:

A kincstári körön belüli deviza számla forgalmát a devizában nyújtott támogatások felhasználása határozza meg. A deviza számla 2022. december 31-i záró állománya forintban 166.780.116 Ft. Az előző évek nem realizált árfolyam vesztesége 752.925 Ft. A 2022. évi nem realizált árfolyam nyereség: 404.882 Ft.

13. Ellenőrzések bemutatása:

"Hazai" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:

Ellenőrzést végzett:

- Pest Megyei Kormányhivatal, a hatóság jogszabálysértést nem tárt fel
- Nemzeti Akkreditáló Hatóság, a tanúsítási tevékenység szabályozása megfelelő.

A Centrum külső szakértő bevonásával gondoskodott 2022. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Centrum 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2022. éves ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható

14. Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk:

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. Az ezt követő években, így a tárgyévben is jelentős hiba nem keletkezett.

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.



VESZPRÉMI
SZAKKÉPZÉSI
CENTRUM

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



Nem keletkeztek átmenetileg szabad pénzeszközök 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 program megvalósult, a beszerzések megtörténtek. A záró beszámoló elfogadása megtörtént.

GINOP-6.1.3 „Idegen nyelvi készségek fejlesztése” című pályázat lezárult. A záró beszámoló elfogadása még nem történt meg.

ERASMUS+ 2021-1-HU01-KA121-VET-000005360 Program folyamatban van. Az első projektév lezárult. A záró beszámoló beküldésre került, az elszámolás még nem került elfogadásra.

ERASMUS+ 2022-1-HU01-KA121-VET-000061061 Program folyamatban van. A második projektév mobilitásai szervezés alatt vannak. Egy részük 2022-ben megvalósult.


ERASMUS+ 2022-1-HU01-KA121-VET-000063504 Program folyamatban van. A második projektév mobilitásai szervezés alatt vannak. Egy részük 2022-ben megvalósult.

A beszámoló szöveges indoklásának elfogadását kérve:

Veszprém, 2023. február 28.


Kavalecz Gábor
főigazgató




Huber Rozália
gazdasági vezető


Pap Máté
kancellár