


Székesfehérvári Szakképzési Centrum
2023. évi
költségvetési beszámolójának
szöveges indoklása

Székesfehérvár, 2024. április 29.


Kulcsár Szilvia
kancellár




Vavró Katalin
gazdasági vezető

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum 2023. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Az intézmény bemutatása

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum 2015. július 01-jén alakult, székhelye 8000 Székesfehérvár, Budai út 45. szám alatt található. Törzskönyvi azonosító száma 832155. Honlap címe www.szfszc.hu.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum irányító szerve és fenntartója 2022. július 15. napjáig az Innovációs és Technológiai Minisztérium - 2022. július 16. napjától a Kulturális és Innovációs Minisztérium középírányító szerve pedig a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet 77. § (2) bekezdése alapján.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum közfeladata: a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény szerinti szakképzési és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény szerinti köznevelési feladatok ellátása.

Főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása 853200 szakmai középfokú oktatás.

A szakképzési centrum fő feladataként technikumi szakmai oktatást, szakképző iskolai oktatást, szakgimnáziumi nevelést-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 feladatot is ellát.

Biztosítja a munkaerőpiac igényeinek megfelelő képzési rendszer kialakítását, a tagintézmények zavartalan működését, a jogszabályok által meghatározott nevelési- oktatási tevékenység végrehajtásának személyi és tárgyi feltételeit.

Szervezi és irányítja a felnőttoktatáshoz, felnőttképzéshez kapcsolódó képzések lebonyolítását, pályaaorientációs tevékenységet folytat.

Tervezi és szervezi az Európai Unió pénzügyi alapjaiból és más külföldi, illetve hazai alapokból támogatott egyes fejlesztési programok megvalósítását.

A felnőttoktatási és felnőttképzési csoportok volumen növekedése, valamint az átgondolt, tudatos pályaaorientációs tevékenység indokolta a szervezet kisebb mértékű hozzáigazítását, a feladatok átrendezését, így a struktúra alkalmas a jogszabályok által előírt működésre, a feladatok teljes körű ellátására.

Az alapító okiratban meghatározott 11 tagintézmény nevelési-oktatási tevékenységét, valamint a független vizsgaközpont működését irányítja, szervezi.

	Telephely megnevezése	Telephely címe
1	Székesfehérvári SZC Árpád Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium	8000 Székesfehérvár, Seregélyesi út 88-90.
2	Székesfehérvári SZC I. István Technikum	8000 Székesfehérvár, Várkörút 31.
2.1		8000 Székesfehérvár, Petőfi Sándor utca 5.
3	Székesfehérvári SZC Bugát Pál Technikum	8000 Székesfehérvár, Gyümölcs utca 15.
4	Székesfehérvári SZC Hunyadi Mátyás Technikum	8000 Székesfehérvár, Várkörút 35.
5	Székesfehérvári SZC Jáky József Technikum	8000 Székesfehérvár, Deák Ferenc utca 11.
5.1		8000 Székesfehérvár, Gyümölcs utca 16.
6	Székesfehérvári SZC Deák Ferenc Technikum és Szakképző Iskola	8000 Székesfehérvár, Károly János utca 15.
6.1		8000 Székesfehérvár, Budai út 142.
6.2		8000 Székesfehérvár, Gyümölcs utca 15.
7	Székesfehérvári SZC Perczel Mór Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium	8060 Mór, Dózsa György utca 2.
7.1		8060 Mór, Iskola utca 1.
8	Székesfehérvári SZC Széchenyi István Műszaki Technikum	8000 Székesfehérvár, Budai út 45.
9	Székesfehérvári SZC Váci Mihály Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium	8000 Székesfehérvár, Berényi út 105.
10	Székesfehérvári SZC Vörösmarty Mihály Technikum és Szakképző Iskola	8000 Székesfehérvár, Balatoni út 143.

11	Székesfehérvári SZC Vajda János Technikum	2060 Bicske, Kossuth tér 3.
11.1		2060 Bicske, Kisfaludy utca 27.
12	Székesfehérvári Területi Független Vizsgaközpont	8000 Székesfehérvár, Lövölde utca 42.

A szakképzési centrumot a főigazgató és a kancellár önállóan vezeti és képviseli. A főigazgató felel a szakképzési centrum részeként működő szakképző intézmények szakképzési alapfeladatainak ellátásáért, a kancellár pedig a szakképzési centrum törvényes és szakszerű működéséért.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum

- kancellárja: Kulcsár Szilvia
- főigazgatója: 2023.01.01.-től 2023.05.21. napjáig Szépné Holczer Piroska
2023.05.22. napjától Horváth Lajos Zoltán
- gazdasági vezetője: Vavró Katalin
- főigazgató helyettese: Szépvölgyi Emese

Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása

A számviteli politika célja, hogy a Székesfehérvári Szakképzési Centrum a beszámolási és könyvvizelési kötelezettségét a vonatkozó jogszabályi előírások, és belső szabályzatok szerint teljesítse. A Centrum, a számviteli politikájában lefektetett alapelvekkel összhangban külön szabályzatban rendelkezik

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

Az egyes mérlegtételek értékelésének egyik legfontosabb kiindulópontja az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének meghatározása, melyet elsődlegesen a költségvetési szervek esetében az Áhsz. szabályoz és ahol az egyezés megengedett az Szt.-el, ott ezeket az előírásokat kell figyelembe venni. Az értékelési szabályzatban eszköz- és forráscsoportonként, valamint gazdasági eseményenként szabályozásra került a bekerülési érték és az alkalmazott leírási kulcsok meghatározása.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténteikor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Az értékcsökkenés elszámolása a Szt. 52 § (1), (2) és (5)-(7) bekezdésben leírtak alapján történik a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak és tárgyi eszközök után negyedévente mindaddig, amíg azokat rendeltetésszerűen használjuk.

Értékvesztés elszámolása történik meg a Szt.-ben meghatározott eszközök (követelések, nem a MÁK-nál vezetett pénzforgalmi számlák) esetében, amennyiben a követelések mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értéket.

A követeléseket az értékelés előtt besoroljuk a minősítéshez szükséges, valamennyi rendelkezésre álló hivatalos dokumentum és információ alapján a meghatározott kategóriákba, mely lehet teljes értékű, kétes és kis összegű követelés. A minősítés alapján történik meg az értékvesztés elszámolása. A minősítés minden évben elvégezzük, mely alapján történik meg az esetleges visszaírás.

A kisösszegű követeléseknél a hatályos törvényi rendelkezésnek megfelelő összeghatárig a követeléseket behajthatatlannak minősítjük és így történik meg a leírásuk.

A mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át alkalmazzuk, melynek megfelelően:

- az értékelésnél a tevékenység folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn;
- az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell;
- az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyenként értékelni kell. A különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is alkalmazható;
- a mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak

minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken mutatjuk ki, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

A részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken mutatjuk ki, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a bekerülési értéken mutatjuk ki, elkülönítve azok értékcsökkenését, értékvesztését és értékhelyesbítését. A Centrum nem ad át vagyonkezelésbe államháztartáson kívülre eszközöket, ezért az ezzel kapcsolatos értékelési eljárás elveinek, módszereinek dokumentálásának szabályainak meghatározása nem releváns.

A készletek értékelési alapja a múltbeli bekerülési érték (FIFO módszer), a mérlegben csak az új, raktárban levő készlet szerepelhet. Az évvégi értékelés része, értékvesztés elszámolásánál figyelemmel kell lenni erre az eszközcsoportra is.

Beszerezés esetén a készleteket a FIFO módszer alapján tartjuk nyilván és értékeljük, a saját előállítású készleteket a tényleges önköltségen értékeljük.

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken mutatjuk ki, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írtuk.

A pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Külföldi pénzürtékre szóló eszközöket a mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB által közzétett deviza középárfolyamon kell forintra átszámítani, csökkentve az árfolyamveszteséggel, növelve az árfolyam nyereséggel.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

A saját tőkébe tartozó forrásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

1. Az intézmény feladatkörének, 2023. évi tevékenység ismertetése

1/a.

Átszervezések, átalakulások 2023. évben a Székesfehérvári Szakképzési Centrumnál nem történtek.

Az Ávr. 172/A. (2), (2a) és (3) bekezdése szerint előírt, a bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó befizetési kötelezettség nem keletkezett.

1/b.

Havonta kifizetésre került a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alaphír kötelező legkisebb összegének (minimálbér) 79 fő, valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók 102 fő garantált bérminimumának emelésére 28.141.092 Ft összegben, melyet Kormány határozat alapján a PM/145-2/2023. ikt.sz levél alapján került a többletfinanszírozással az előirányzat emelése.

A PM/375-2/2023. ikt.sz levél alapján szakképzési illetményfejlesztésre kapott 539.167.919 Ft szintén havonta kifizetésre került.

1/c.

Vállalkozási tevékenységet a Székesfehérvári Szakképzési Centrum 2023. évben nem végzett.

1/d. „NÉ”

1/e. „NÉ”

1/f.

A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény 21/B. § (1) bekezdése alapján a szakképzésért felelős miniszter engedélyével a Székesfehérvári Szakképzési Centrum tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetnek minősül 2022.05.24. napjától és az ALKOTÓ JÖVŐ Nonprofit Kft-ben 2.160.000 Ft és 2023.06.26. napjától 520.000 Ft törzsbetéttel rendelkezik a Székesfehérvári Informatika és Távközlés Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft.-ben.

PIR szám: 104345

1/g.

Lakásépítési és vásárlási támogatás kifizetése nem történt

1/h.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrumnak Kincstári körön kívüli lebonyolított pénzforgalma nincs.

1/i.

A Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszer Költségvetési Moduljának (KKVTR/IFMIS) és a Magyar Államkincstár új Számlavezető Rendszerének (SZR) a bevezetése és használata pozitív változást eszközölt a Centrum napi feladatainak ellátásában.

A modern rendszereknek köszönhetően az utalások, az előirányzat változások könyvelése, megjelenése gyorsabban megtörténik az előző években használt rendszerekhez képest és pontos, naprakész adatokat mutat a költségvetési gazdálkodásunk során.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum KKVTR modulban az ERA rendezéseket már 2022. évben is tételesen, tranzakció kódokként rögzítettük, mely feladat ellátása 2023. évtől vált kötelezővé.

A Kincstári információs rendszerek (KIRA, KGR-K11 rendszer) használata szintén nem jelent problémát a Centrum számára.

1/j.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrumnál foglalkoztatottak összlétszáma 2022. évben 927 fő volt, és 2023. évben szintén 927 fő.

A 2022. évi létszámhoz képest változást nem történt.

A nevelési-oktatási tevékenységet 2023. évben 651 fő oktatóval és 276 fő egyéb munkakörben foglalkoztatottal láttuk el.

2023. évben technikai dolgozókat érintő szervezeti változások történtek. Azon intézményekben, ahol a nappali portaszolgálatot vállalkozóval kötött szerződés alapján látták el, ott ezek a szerződések 2023. október hónaptól felmondásra kerültek.

A Székesfehérvári intézményekben a karbantartó, gondnok és udvaros munkakörök felülvizsgálatával 2023. október 15-től 5 fővel karbantartói csoport került kialakításra a Székesfehérvári Szakképzési Centrum központi szervezeti egységénél. Azon munkavállalók, akik nem kerültek be a csoportba, részükre portás munkakör került felajánlásra.

A tartósan üres álláshelyekhez kapcsolódó feladatokat megbízási jogviszonnyal láttuk el.

1/k. „NÉ”

1/l.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum 2022. március 30. napján megállapodást kötött a 104/2022. (III. 12.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdése alapján a Fejér Megyei Védelmi Bizottsággal, ideiglenes védelemre jogosult vagy menedékes elhelyezést ellátó szálláshely igénybevitelével kapcsolatban,

melyben vállaltuk, hogy legalább 70 fő és legfeljebb 90 fő részére szállást és ellátást biztosítunk 3 kollégiumunkban. Ezt a feladatot 2023. július 25-ig láttuk el.

2. Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása

2/a. A 2023. évi költségvetés összeállításakor még nem volt tudomásunk az energiaár növekedéséről, mely nagymértékben befolyásolta a pénzügyi helyzetünket, likviditásunkat és a tartozásállományunkat is. A kapott kiegészítő támogatásból részben tudtuk fedezni a felmerült költség növekedést.

Az energiaár-növekedés kompenzációjára vonatkozóan az 1066/2023. (III. 8.) Korm. határozat alapján 130.000.000 Ft, az 1264/2023. (VII.6.) Korm. határozat alapján 189.076.837 Ft és az 1560/2023. (XII.13.) Korm. határozat alapján 68.190.969 Ft, összesen 2023. évben a Székesfehérvári Szakképzési Centrum 387.267.806 Ft kiegészítő támogatást kapott, melyből fedezni tudtuk a felmerült többletköltségeket.

2/b. „NÉ”

2/c. Az intézményünk működése stabilnak és kiszámíthatónak bizonyul, az ellátandó feladatok megvalósultak, működése tevékenységünk jónak mondható.

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

I.

Előirányzatok alakulásának levezetése

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi törvényi módosított előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban					% -ban	
Kiadás	6751,1	5311,9	954,6	13771,5	7200,8	106,66	52,29
ebből: személyi juttatás	4185,4	4088,0	502,0	4973,5	4856,7	116,04	97,65
Bevétel	475,5	60,0		7135,6	7135,6	1500,65	100,00
Támogatás	6459,9	5251,9	598,7	6451,7	6451,7	99,87	100,00
Költségvetési maradvány	184,2			184,2	6570,7	3567,16	3567,16
Létszám (fő)	927	927		927	927	100,00	100,00

Kiemelt előirányzatok összegző táblája

Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
K1 Személyi juttatások	4088,0	76,96	4973,5	36,11	4856,7	67,45
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	571,3	10,76	648,6	4,71	634,5	8,81
K3 Dologi kiadások	632,1	11,90	1786,8	12,98	1518,4	21,09
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	15,1	0,28	1,6	0,01	1,6	0,02
K5 Egyéb működési célú kiadások	0	0	9,7	0,07	9,7	0,13
K6 Beruházások	4,8	0,09	2288,2	16,62	106,2	1,48
K7 Felújítások	0,6	0,01	4063,0	29,50	73,6	1,02
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0,1	0	0,1	0
K9 Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0
Összes kiadás	5311,9	100,00	13771,5	100,00	7200,8	100,00

Az eredeti előirányzat alapján a kiadások 98,9 %-át fedeztük az irányítószervi támogatásból, míg a módosított előirányzat alapján 46,9 %-át, a tényleges teljesítés szerint viszont 89,6 %-át.

A felhalmozási kiadásokra nem nyújt fedezetet a költségvetési támogatás, ezért pályázati források bevonásával, valamint a dologi kiadások átcsoportosításából fedeztük a folyamatos szakmai oktatáshoz szükséges eszközök beszerzését, valamint az intézmények hatósági ellenőrzések alapján feltárt hiányosságok pótlását.

A működési bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított tényleges teljesítése 572,8 %, mely az intézményi tantermek, tornatermek bérbeadási valamint a befolyt vizsgadíjak bevételei.

A személyi juttatások előirányzatát törvény szerinti illetményekre, munkabérekre, túlórák és helyettesítések díjazására, végkielégítésre, jubileumi jutalomra, munkába járáshoz kapcsolódó költségtérítésre fordítottuk. Biztosítottuk az oktatási-nevelési feladatok folytonosságát biztosító saját foglalkoztatottak és külső munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak részére óraadói illetve a felnőttoktatási és felnőttképzési óraadó pedagógusi és szervezési, adminisztrációs feladatok ellátásához kapcsolódó megbízási díjakat.

Kifizetésre kerültek a pályázatokhoz és egyéb átvett pénzeszközökhöz kapcsolódó személyi jellegű juttatások.

A foglalkoztatottak részére havonta kifizetésre került a minimálbérre történő kiegészítés.

2. Az előirányzatok alakulása – az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése

2/a. Kiadási és bevételei előirányzatok hatáskörönkénti alakulása

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2022. évi XXV. törvény szerinti előirányzat	5311,9	60,0	5251,9	4088,0	927
Módosítások jogcímenként *					
I. Országgyűlés hatáskörben					
II. Kormány hatáskörben					
PM/375-2/2023. ikt.sz. szakképzési illetményfejlesztés	539,2		539,2	477,1	
PM/145-2/2023. ikt.sz. kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum 2023. évi emelése miatti többletfinanszírozás	36,4		36,4	32,2	
1264/2023.(VII.6.) Kormány határozat Energiaár növekedés kompenzálásával kapcsolatos támogatás	189,1		189,1	0	
8489-2/2023. PM hat. a minimálbér és bérminimum visszafizetési kötelezettsége	-8,3		-8,3	-7,3	
1066/2023.(III.8.) Kormány rendelet Közüzemi támogatás	130,0		130,0	0	
1560/2023.(XII.13.) Kormány határozat Energiaár növekedés kompenzálásával kapcsolatos támogatás	68,2		68,2	0	
III. Felügyeleti szervi hatáskörben					
Felnőttek oktatása támogatás	245,8		245,8	110,0	
KIM VI/1327-2/2023/SZFTF ikt.sz. engedély alapján ÁKK törzstőke	-0,5		-0,5	0,0	
Működési többletbevétel	96,1	96,1	0,0	40,0	

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
Működési többletbevétel	82,1	82,1	0,0	26,3	
Működési többletbevétel	32,9	32,9	0,0	0,0	
Működési többletbevétel	30,0	30,0	0,0	12,4	
Működési többletbevétel	33,6	33,6	0,0	0,0	
Működési többletbevétel	22,0	22,0	0,0	0,0	
Bevétel csökkenés 2023. év	-13,0	-13,0	0,0	0,0	
IV. Intézményi hatáskörben					
2022. évi maradvány igénybevétele	184,2	184,2		96,8	
Bevétel	6791,9	6791,9		213,6	
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-	-115,6	
2023. évi módosított előirányzat	13771,5	7319,8	6451,8	4973,5	927

* évközi átadás-átvételek, engedélyezett többletek, átvett intézmények esetében tételes (intézményenkénti) bemutatás az átvételről

2/b. „NÉ”

2/c. Az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők

Személyi jellegű kifizetések

A 2023. évre vonatkozó eredeti előirányzat a személyi juttatások tekintetében 4.088.046.000 forint volt, mely 0,94 %-kal meghaladta a 2022. évi eredeti előirányzatot. A személyi juttatások módosított előirányzata 2023. december 31-én 4.973.520.353 forint, mely 21,67 %-os növekedést jelent az eredeti előirányzathoz viszonyítva.

2023. évben az előző évhez viszonyított illetmények változása a 2020. július 01-jével történő jogviszony váltás és a szakképzésben oktatók és más alkalmazottak bérfelállítás, szakképzési illetményfejlesztés 2023. évi kifizetésének biztosítása valamint a 2023. évben jelentkező többletfeladatok ellátásához biztosított források személyi juttatásra fordítható része az alábbi részletezés szerint:

– munkabér és garantált bérminimum 2023.01.01-jei emelkedés	32.262.021 Ft
– munkabér és garantált bérminimum visszafizetési kötelezettség	- 7.358.400 Ft
– szakképzési illetményfejlesztés	477.139.751 Ft
– GINOP 6.1.10 Uniós programhoz kapcsolódó	3.374.238 Ft

– GINOP 6.2.7 Uniós programhoz kapcsolódó	4.701.953 Ft
– működési többletbevétel	78.658.634 Ft
– felnőttek oktatása feladatok ellátására	198.873.719 Ft
– maradvány felhasználás	96.835.062 Ft
– Honvéd Kadét program támogatása	1.340.000 Ft
– RRF-2.2.2-23-2023-00006 támogatás	115.320.381 Ft
– átcsoportosítás személyi juttatás és dologi kiadás között	-115.673.006 Ft
Összesen:	885.474.353 Ft

2023. évben a feladatok ellátási formája indokolt átcsoportosítást a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra, így a személyi juttatások előirányzata 115.673.006 Ft-tal csökkent.

Létszám és bérgazdálkodás bemutatása

A Székesfehérvári Szakképzési Centrumnál foglalkoztatottak összlétszáma 2021. évben 899 fő volt, 2022. évben 927 fő és 2023. évben szintén 927 fő. 2022 évben és 2023 évben nem volt változás a létszám adatokban. A nappali rendszerben tanulók létszáma ugyan nőtt, azonban a racionálisabb oktatásszervezés miatt az intézmények heti összes óraszámja minimálisan nőtt, így ugyanazzal a létszámmal tudtuk a feladatot végrehajtani.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrumnál foglalkoztatottak összlétszáma 2022. évben 927 fő volt, és 2023. évben szintén 927 fő.

A 2022. évi létszámhoz képest változást nem történt.

A nevelési-oktatási tevékenységet 2023. évben 651 fő oktatóval és 276 fő egyéb munkakörben foglalkoztatottal láttuk el.

2023. évben technikai dolgozókat érintő szervezeti változások történtek. Azon intézményekben, ahol a nappali portaszolgálatot vállalkozóval kötött szerződés alapján látták el, ott ezek a szerződések 2023. október hónaptól felmondásra kerültek.

A Székesfehérvári intézményekben a karbantartó, gondnok és udvaros munkakörök felülvizsgálatával 2023. október 15-től 5 fővel karbantartói csoport került kialakításra a Székesfehérvári Szakképzési Centrum központi szervezeti egységénél. Azon munkavállalók, akik nem kerültek be a csoportba, részükre portás munkakör került felajánlásra.

A tartósan üres álláshelyekhez kapcsolódó feladatokat megbízási jogviszonnyal láttuk el.

Létszám megoszlása:

Megnevezés	Létszám 2022. évben	Megoszlás (%)	Létszám 2023. évben	Megoszlás (%)
Oktatók	651	70,22%	651	70,22%
Szakmai munkát segítő	0	0,00%	0	0,00%
Humánpolitikai	8	0,86%	8	0,86%
Gazdálkodási-költségvetési	54	5,82%	54	5,82%
Jogi	1	0,11%	1	0,11%
Ellenőrzési	2	0,22%	2	0,22%
Koordinációs	11	1,19%	11	1,19%
Informatikai	16	1,73%	16	1,73%
Kommunikációs	1	0,11%	1	0,11%
Egyéb	40	4,31%	40	4,31%
Kézbetétési	1	0,11%	1	0,11%
Üzemeltetési	142	15,32%	142	15,32%
Összesen	927	100,00%	927	100,00%

A Székesfehérvári Szakképzési Centrumban az össz létszám közel 70 %-át az oktató létszám teszi ki, melyben változás nem következett be az előző időszakhoz viszonyítva.

Munkakör átcsoportosítások történtek az üzemeltetési és a szakmai munkát segítő egyéb munkakörök között.

Bértömeg megoszlása:

Megnevezés	2022. évi teljesítés	Megoszlás (%)	2023. évi teljesítés	Megoszlás (%)
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	3 294 706 345	78,71%	3 722 796 243	76,65%
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	77 032 097	1,84%	87 683 940	1,81%
Végkielégítés	1 073 065	0,02%	4 097 800	0,08%

Megnevezés	2022. évi teljesítés	Megoszlás (%)	2023. évi teljesítés	Megoszlás (%)
Jubileumi jutalom	33 532 230	0,80%	47 090 270	0,97%
Béren kívüli juttatások	0	0,00%	0	0,00%
Közlekedési költségtérítés	32 004 555	0,80%	51 788 174	1,07%
Egyéb költségtérítések	7 317 718	0,17%	10 740 000	0,22%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	572 815 393	13,68%	712 815 393	14,67%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	165 606 298	3,95%	219 473 372	4,52%
Egyéb külső személyi juttatások	1 567 800	0,03%	209 140	0,00%
Személyi juttatások összesen	4 185 417 402	100,00%	4 856 694 332	100,00%

A törvény szerinti illetmények, munkabéreknél 13 %-os növekedés figyelhető meg, mely a Kormány határozat alapján PM/375-2/2023. ikt. számú levél kapott szakképzési illetményfejlesztés kifizetése miatt történt. A készenléti, ügyeleti és helyettesítési díjak 13,8 %-kal emelkedtek meg az előző évhez viszonyítva.

A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak, illetve a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások nagyarányú növekedése az SAP és a KIRA rendszerben történő jogcímek eltérő használatából adódik.

Átlagilletmény, átlagjövedelem alakulása:

Megnevezés	2022. év	2023. év	változás (%)
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	3 294 706 345	3 722 796 243	112,99 %
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	77 032 097	87 683 940	113,83 %
Végkielégítés	1 073 065	4 097 800	381,88 %
Jubileumi jutalom	33 532 230	47 090 270	140,43 %

Megnevezés	2022. év	2023. év	változás (%)
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	572 577 294	712 815 393	124,49 %
Összesen	3 978 921 031	4 574 483 646	114,97 %
Létszám (fő)	927	927	100,00 %
Átlagilletmény	3 554 160	4 015 961	112,99 %
Átlagjövedelem	4 292 256	4 934 718	114,97 %

Mind az átlagilletmény, mind az átlagjövedelem mértékét illetően növekedés tapasztalható a Kormányzati intézkedéssel a szakképzési illetményfejlesztésre kapott támogatásnak köszönhetően.

A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak nagyarányú növekedése az SAP rendszerre történő átállás során történő jogcím felülvizsgálatnak és módosításnak eredménye.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A 2023. évben a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra vonatkozó eredeti előirányzat 571.343.000 Ft. A módosított előirányzat 648.630.556 Ft összegét a 2023. évi személyi kifizetésekhez kapcsolódó járulékok és a rehabilitációs és táppénz hozzájárulás kifizetésére fordítottuk. A személyi juttatások maradványához kapcsolódó járulékok összegét kötelezettségvállalással terhelt maradványként szerepeltetjük a beszámolóban, melynek az összege 14.052.374 Ft.

Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 2023. évben 632.006.000 Ft volt, mely 1.154.813.347 Ft-tal nőtt a 2022. évi maradványnak, a pályázatoknak, felnőttek oktatása és a felnőttoktatási tevékenység támogatásának, Kormány rendelet alapján kapott energiatámogatások, energiakompensáció, NFA KA KIM támogatása, RRF.2.2.2.23-2023-00006 pályázat, az egyéb bevételeknek, a személyi juttatásról történő előirányzat átcsoportosításoknak valamint a Székesfehérvári Területi Független Vizsgaközpont tevékenységének nagyarányú növekedésének köszönhetően.

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum 2023. évi bevételeire vonatkozóan az eredeti előirányzat 59.999.000 Ft volt a működési bevételek tekintetében, ezzel szemben a módosított előirányzat összeg 343.682.294 Ft volt.

A rendelkezésre álló előirányzatból, mely 1.786.819.347 Ft a dologi kiadások fedezetére 1.518.451.932 Ft-ot használtunk fel, melynek megbontása az alábbi:

- készletbeszerzés 114.476.706 Ft
- kommunikációs szolgáltatások 43.829.104 Ft

– közüzemi díjak	506.704.022 Ft
– bérleti és lízing díjak	49.269.411 Ft
– karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	28.971.211 Ft
– szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	195.131.912 Ft
– egyéb szolgáltatások	324.878.432 Ft
– kiküldetés, reklám- és propagandakiadások	8.258.996 Ft
– egyéb dologi kiadások	246.932.138 Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	változás (%)
Szakmai anyagok beszerzése	34 887 383	51 541 031	147,7 %
Üzemeltetési anyagok beszerzése	58 767 813	62 893 675	107,0 %
Árubeszerzés	0	42 000	NÉ
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	31 750 994	37 190 705	117,1 %
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	6 850 765	6 638 399	96,9 %
Közüzemi díjak	290 771 330	506 704 022	174,3 %
Bérleti és lízing díjak	40 489 823	49 269 411	121,7 %
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	34 849 417	28 971 211	83,1 %
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	164 526 781	195 131 912	118,6 %
Egyéb szolgáltatások	234 963 784	324 878 432	138,3 %
Kiküldetések kiadásai	5 382 286	8 258 996	153,4 %
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	161 860 798	207 529 650	128,2 %
Fizetendő ÁFA	5 175 000	4 688 000	90,6 %
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	497 670	0	NÉ
Egyéb dologi kiadások	28 550 314	34 714 488	121,6 %
Összesen	1 099 324 158	1 518 451 932	138,1 %

A 2022. évi adatokhoz viszonyítva összességében 38,1 %-kal növekedtek a dologi kiadások 2023. évben. A költségek növekedésében nagy szerepet játszott a 2021. márciusában kialakult és az azóta is tartó veszélyhelyzet, mely az intézmények működését (a megemelkedett energiaárak miatt) jelentősen befolyásolta.

Nagyon sok takarékosági intézkedést vezetünk be intézményeinkben, de így is nagymértékű volt a közüzemi díjak emelkedése.

Az előző évekhez hasonlóan most is nagy figyelmet fordítottunk a felhasznált tisztítószer fertőtlenítő hatására, azok beszerzésére és felhasználására. Kézfertőtlenítőket helyeztünk el intézményekben.

Ellátottak egyéb juttatásai

Ellátottak pénzügyi juttatásai jogcímen 1.571.920 Ft összegű elmaradt szakképzési ösztöndíjat fizettünk ki 2023. évben a tanulók részére. A 2022/2023-as tanév nyarán az intézményeink tanműhelyeiben nyári gyakorlatot teljesítő diákjaink juttatásai is itt szerepelnek.

Egyéb működési célú kiadások

Egyéb működési célú kiadások teljesítése 9.657.127 Ft, mely

- 2572/2021. Korm.határozat alapján a Gazdaság-újraindítási Akcióterv Beruházási Alap - Vajda János Technikum épületének felújítása során keletkezett visszafizetési kötelezettség 1.889.200 Ft,

- 613/2022. (XII.29.) Kormány rendelet 10.§.(1) bek. szerinti befizetési kötelezettség: 3.811.000 Ft

- Honvédelmi Sportszövetség támogatás elszámolásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettség: 6.982 Ft.

- Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Határtalanul pályázati támogatásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettség: 97.752 Ft

- GINOP-5.2.5-16-2016-00001 sz. pályázat visszafizetési kötelezettség: 2.892.065 Ft.

Itt került elszámolásra a 2022. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány visszafizetése az Ávr. 152. § (2) bekezdés alapján, melynek összeg 960.128 Ft.

Felhalmozási kiadások

Felújításra 2023. évben 73.579.038 Ft-ot, eszközök beszerzésére 106.198.702 Ft-ot fordítottunk.

Megtörtént az Árpád Technikum, Szakképző Iskola kollégium tetőszigetelése 2.538.095 Ft, a Jáky József Technikum iskolaépület tetőszigetelése 22.606.000 Ft, a Széchenyi István Műszaki Technikum iskolaépületeiben a nyílászárók és ereszalja felújítása 40.518.523 Ft értékben, a Vörösmarty Mihály Technikum és Szakképző Iskolában a villamoshálózat felújítása 2.286.000 Ft, a Deák Ferenc Technikum és Szakképző Iskolában az informatikai terem felújítása 4.600.520 Ft és a Vajda János Technikumban az informatikai terem felújítása 1.029.900 Ft értékben a felnőttek oktatására kapott támogatási összegből.

Saját források átcsoportosításából, a felnőttek oktatására kapott forrásból és pályázati forrásokból eszközöket szereztünk be, mellyel az oktatás szakmai színvonalát valamint biztonságát tudtuk emelni.

Jelentős eszközbeszerzés a GINOP-6.2.7 pályázat keretében került beszerzésre, elektronikai oktató eszközök 87.545.690 Ft értékben.

A felnőttek oktatására kapott támogatásból 15.730.060 Ft-ot fordítottunk eszközbeszerzésre, melyből jelentős összegű eszköz beszerzés a szimulációs ruha 1.523.492 Ft, elektrotechnikai eszközök 1.415.025 Ft, anatómiai szemléltetőeszközök és defibrillátor 1.440.879 Ft, kozmetikai eszközök 1.613.968 Ft, földmérő állomás beszerzése 2.279.650 Ft, inverteles hegesztőgép beszerzése 1.176.020 Ft értékben , valamint egyéb eszközök beszerzése (sporteszközök érettségihez, sövényvágó, fűnyíró, kártyaolvasó, kínálópult, komposztáló ágaprító) 2.922.952 Ft összértékben.

3. Bevételek

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	347,9	2,52	347,9	2,52
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	6436,2	46,73	6436,2	46,73
B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0
B4 Működési bevételek	60,0	1,12	343,7	2,50	343,7	2,50
B5 Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	7,8	0,06	7,8	0,06
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0
B813 Maradvány igénybevétele	0	0	184,2	1,34	184,2	1,34
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0
B816 Központi, irányító szervei támogatás	5251,9	98,88	6451,7	46,85	6451,7	46,85
Összes bevétel	5311,9	100,00	13771,5	100,00	13771,5	100,00

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum 2023. évi működési bevételeire vonatkozóan az eredeti előirányzat 59.999.000 Ft volt a működési bevételek tekintetében, ezzel szemben a módosított előirányzat összege 343.682.294 Ft volt.

A működési bevételek nagymértékű emelkedése a Székesfehérvári Területi Független Vizsgaközpont tevékenységének nagyarányú növekedésének köszönhető, mely tendencia a következő években is fenn fog állni.

A többletbevételeket személyi jellegű kifizetésekre, járulékok és dologi kiadások fedezetére használtuk fel.

A bevételek behajtása csak néhány esetben okozott problémát, folyamatosan kiküldésre kerülnek az egyenlegközlők, fizetési felszólítások, melyek hatására megtörténnek a befizetések.

2023. évben az államháztartáson belülről származó működési célú bevételeink összege 347.917.614 Ft:

- GINOP 6.1.10 pályázatból befolyó bevétel összege 3.769.024 Ft.

- Felnőttek oktatása tevékenység fedezetére 2023. évben 233.782.400 Ft támogatás folyósítása történt meg, melyet a felnőttek oktatásával kapcsolatos oktatási és adminisztrációs személyi juttatásokra, járulékokra, szakmai anyagok és eszközök beszerzésére fordítottunk.

- A Tempus Közalapítvány Erasmus pályázati támogatásait intézményeink tanulói mobilitási tevékenység - külföldi tanulmányi utak finanszírozására fordítottuk, melynek összege 20.607.990 Ft.

- NFA karbantartási támogatásra 89.758.200 Ft bevétel érkezett.

Államháztartáson belülről származó felhalmozási célú bevételeink összesen 6.436.206.031 Ft:

-az RRF-2.2.2-23 pályázatból befolyó bevétel 6.410.108.932 Ft és a GINOP 6.2.7 pályázatból befolyó bevétel 26.097.099 Ft.

Működési célú átvett pénzeszközeink értéke 2023. évben összesen 7.820.581 Ft:

-a Honvédelmi Sportszövetség Honvéd Kadét programra kapott 6.320.581 Ft

-Tóth István és Tóth Terézia Alapítvány pályaorientációs támogatásra kapott 1.400.000 Ft és

-a Székesfehérvár Városi Önkormányzat Közgyűlés Elnökének határozata alapján kapott 100.000 Ft Hunyadi-bál támogatás.

A 2023. évben befolyt összes bevételünk 7.135.626.520 Ft volt, mely nagymértékben meghaladták az eredeti előirányzat szereplő 59.999.000 Ft-ot.

Támogatás

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum részére 2023. évben 6.451.762.417 Ft támogatás került kiutalásra az eredeti előirányzatban szereplő 5.251.873.000 Ft-tal szemben.

Támogatási előirányzat változásának okai az alábbiak:

- ÁKK törzstőke	- 520.000 Ft
- minimálbér 2023.01.01-jei emelkedésével összefüggésben Kormány határozat alapján PM/145-2/2023. ikt.sz. levél	28.141.092 Ft
- Szakképzési illetményfejlesztésre kapott támogatás Kormány határozat alapján PM/375-2/2023. ikt.sz levél	539.167.919 Ft
- Felnőttek oktatására kapott támogatás	245.832.600 Ft
- Energiaár növekedés kompenzálására 1264/2023. (VII.6.) és 1560/2023. (XII.13.) Kormány határozat alapján	257.267.806 Ft
- Közüzemi támogatás 1066/2023. (III.8.) Kormány határozat alapján	130.000.000 Ft

Összesen: 1.199.889.417 Ft

4. Maradvány bemutatása

4/a. Az alaptevékenység költségvetési maradványának alakulása

Maradványkimutatás

Sor- szám	Magnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	475,4	7135,6
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	6525,9	7200,8
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-6050,5	-65,2
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	6459,9	6635,9
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	225,2	0,0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	6234,7	6635,9
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	184,2	6570,7
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0,0	0,0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0,0	0,0
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0,0	0,0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0,0	0,0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	0,0

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
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)	184,2	6570,7
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	183,2	6569,9
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1,0	0,8
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0,0	0,0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0,0	0,0

A 2022. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei az intézménynél:

GINOP-5.2.5-16-2016-00001 gyakornoki program – támogató szolgáltatások pályázat személyi juttatásra, dologi kiadásokra, eszközbeszerzésekre	2.892.065 Ft
GINOP-6.1.10-19-2020-00002 a gazdasági fokozatváltást támogató innovatív képzések program esetében a felhasznált maradvány összege	546.376 Ft
GINOP-6.2.7-20-2021-00035 informatika és távközlés ágazati képzőközpont kialakítása a Székesfehérvári Szakképzési Centrumban program esetében a felhasznált maradvány összege	173.213.887 Ft
A KEHOP-5.2.2-16-2016-00065 középületek kiemelt épületenergetikai fejlesztései pályázati támogatás felhasznált maradvány összege	93.282 Ft
Tóth István és Tóth Terézia Közalapítvány pályaaorientációs támogatás	1.400.000 Ft
Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány	960.128 Ft
Összesen:	179.105.738 Ft

A Székesfehérvári Szakképzési Centrumnak 2022. évi beszámolási időszak óta meghiúsult kötelezettségvállalás miatti szabad maradványa nincs.

4/b. „NÉ”

4/c. 2023. évben képződött maradvány keletkezésének oka, bemutatása

- GINOP-6.2.3-17-2017-000016 a szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése program esetében a maradvány 2.921.377 Ft. A támogatási szerződés eredeti lejáratát 2020.12.31., de a vírushelyzet miatt meghosszabbítva 2021.06.30-ig, jelenleg a pályázat pénzügyi zárása tart.

- GINOP-6.1.3-17-2018-00004 Idegen nyelvi készségek fejlesztése program esetében a maradvány 90.002 Ft. A támogatási szerződés eredeti lejárata 2021.05.31., de a vírushelyzet miatt meghosszabbítva 2021.09.30-ig, jelenleg a pályázat pénzügyi zárása tart.
- GINOP-6.1.10-VEKOP-19-2020-00002 A gazdaság fokozatváltást támogató innovatív képzések program esetében a maradvány 2.045.324 Ft. A támogatási szerződés eredeti lejárata 2022.10.31., a pályázat meghosszabbítva 2023.07.31-ig, jelenleg a pályázat zárása tart.
- GINOP-6.2.7-20-2021-00035 informatika és távközlés ágazati képzőközpont kialakítása a Székesfehérvári Szakképzési Centrumban program esetében a maradvány 5 Ft. A támogatási szerződés eredeti lejárata 2023.06.30., a pályázat ütemezés szerint halad.
- ERASMUS+ 2023-1-HU01-KA210-VET000156243 stratégiai partnerség pályázat maradvány értéke 15.751.809 Ft. A támogatási szerződés lejárata 2025.08.31. a pályázat ütemezés szerint halad.
- RRF-2.2.2-23-2023-00006 21. századi szakképző intézményfejlesztési program pályázat keretében elnyert támogatási összegből a 2023. évi maradvány 6.410.108.932 Ft. A közbeszerzések lebonyolítása jelenleg is folyik.
- A 1560/2023. (XII.13.) Kormány határozat szerint kapott energia támogatás maradványa 49.215.783 Ft.
- NFA KA KIM/2023CK_33TO01 szakképzési alapeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások támogatás maradvány összege 89.758.200 Ft. A támogatás elszámolási határideje : 2025.02.28.

A 2023. évi kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradvány összege 835.431 Ft.

Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	2,66	47,71	+45,05
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	0,52	0,01	-0,51
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	99,48	99,99	+0,51
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	96,53	99,99	+3,46

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Alaptevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100,00	100,00	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 45,05 %-kal nőtt az előző évhez viszonyítva. A szabad maradvány 0,51 %-kal csökkent az előző időszakhoz képest, a tudatos gazdálkodásnak köszönhetően. Ebből kifolyólag a kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya növekedett.

A maradvány-pénzkészlet aránya 3,46 %-kal nőtt.

4/d. „NÉ”

5. Európai Unió forrásból megvalósuló programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok

A Székesfehérvári Szakképzési Centrum Európai Unió forrásból megvalósuló, egyéb hazai és nemzetközi programjai:

- GINOP 6.2.3-17-2017-00016 A szakképzési intézményrendszer átfogó fejlesztése a Székesfehérvári Szakképzési Centrumban

Projekt időtartama: 2018.01.01-2021.06.30

- GINOP 6.2.7-20-2021-00031 Informatikai és távközlés ágazati képzőközpont kialakítása a Székesfehérvári Szakképzési Centrumban

Projekt időtartama: 2021.06.01-2023.06.30

- GINOP 6.1.3-17-2018-00004 Idegen nyelvi készségek fejlesztése

Projekt időtartama: 2018.09.01-2021.02.28

- GINOP 6.1.10-VEKOP-19-2020-00002 A gazdaság fokozatváltását támogató innovatív képzések

Projekt időtartama: 2020.03.01-2023.07.31

- GINOP 5.2.5-16-2016-00001 „Gyakornoki program támogató szolgáltatások”

Projekt időtartama: 2016.04.01-2022.09.30

- ERASMUS+ 2022-1-HU01-KA122-SCH-000078581 Köznevelési intézmények munkatársainak mobilitása

Projekt időtartama: 2022.08.22-2024.02.21

- ERASMUS+ 2023-1-HU01-KA210-VET000156243 Stratégiai partnerség

Projekt időtartama: 2023.09.01-2025.08.31

- ERASMUS+ 2023-1-HU01-KA122-VET000126485 ÖKO és digitális kihívások a szakképzésben

Projekt időtartama: 2023.12.31-2024.11.30

- RRF-2.2.2-23-2023-00006 21.századi szakképző intézményfejlesztési program

Projekt időtartama: 2023.06.01-2026.05.30

- NFA KA KIM/2023CK_33TO01 Szakképzési alapfeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások támogatása

Projekt időtartama: 2023.12.14-2025.02.28

6. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutató táblázatos formában:

<i>Eszközök</i>			<i>Források</i>		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	92,39	30,57	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	73,01	25,53
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,94	0,38	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	2,23	0,17
C. Pénzeszközök	5,91	68,82			
D. Követelések	0,29	0,13	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	NÉ	NÉ
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,01	0,00			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0,45	0,10	J. Passzív időbeli elhatárolások	24,75	74,3
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00	FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00	100,00

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 64.130.771 Ft-tal csökkent 2023. évben. Ez a csökkenés a 2023. évben végrehajtott és aktivált beruházások és felújítások értékével növekedett, mely immateriális javak és gépek, berendezések beszerzéséből 83.642.610 Ft, felújításból 57.936.248 Ft tevődik össze. A csökkenés a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásából adódik, mely 205.709.629 Ft.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya az összes eszközhöz viszonyítva 61,82 %-kal csökkent az előző évhez viszonyítva.

2023. évben leltáreltérés nem volt, értékvesztés nem került elszámolásra, átsorolás nem történt.

A forgóeszközökben 5.304.294 Ft növekedés a változás az előző évhez képest, a rendelkezésre álló készletek, szakmai anyagok folyamatosan fedezik az oktatáshoz szükséges igényt. 2023. évben leltáreltérés nem volt, értékvesztés nem került elszámolásra, átsorolás nem történt.

A pénzeszközök az összes eszközhöz viszonyított aránya 68,82 %, a 2022. évhez viszonyítva 6.380.323.444 Ft a növekedés, amely 62,91 %. A növekedés abból adódik, hogy 2023. évvégén az RRF-2.2.2-23-2023-00006 21.századi szakképző intézményfejlesztési programra kapott támogatási összeg és a 2022. évi maradvány felhasználásra került.

A költségvetési évben esedékes követelések állománya 12.481.971 Ft, mely a 2023. évben kiszámlázott és ki nem fizetett számlák összegét tartalmazza, ez az összeg az előző időszakhoz viszonyítva 0,16%-kal 2.921.142 Ft értékben növekedett. Sok esetben a fizetési határidő az év végéhez közeli, viszont a fizetési morál javulásának köszönhető az állomány csökkenése figyelhető meg.

A költségvetési évet követően esedékes követelések állományunk 1.721.313 Ft.

A kiszámlázott bérleti díjak esetében fordult elő behajtási nehézség, de az első vagy a második felszólítás kiküldése után megtörtént a pénzügyi teljesítés.

2023. évben értékvesztés elszámolására 76.000 Ft értékben történt, behajthatatlan követelés leírására nem került sor.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állománya 1.803.005 Ft, melyben az alábbi tételek szerepelnek:

– beruházásra, felújításra adott előlegek	0 Ft
– készletekre adott előlegek	0 Ft
– igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0 Ft
– foglalkoztatottaknak adott előleg	0 Ft
– túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	1.318.205 Ft
– adott kaució bérleti szerződés alapján	484.800 Ft

Követelések esetében 2.921.142 Ft növekedés tapasztalható, melynek oka az, hogy évvégén nagyobb összegű tételek kerültek kiszámlázásra. Ezek a tételek nem kerültek kiegyenlítésre 2023. évben, csak az azt követő évben.

Az egyéb sajátos elszámolások változásában 310.674 Ft csökkenés figyelhető meg.

Az elszámolt aktív időbeli elhatárolások összes eszközhöz viszonyított aránya 0,44 %-kal, kismértékben csökkent 2022. évhez képest, a 2022. évi 14.484.204 Ft-ról 2023. évre 9.526.852 Ft-ra csökkent.

A saját tőke az előző időszakhoz viszonyítva 3,4 %-kal növekedett.

A 2022. december 31-i saját tőke összege 2.357.730.019 Ft, míg 2023. december 31-én 2.438.034.907 Ft. A növekedést a 2023. évi mérleg szerinti eredmény okozza, melynek összege 80.304.888 Ft. Nagymértékű a változás a felhalmozási eredményben, 152.585.812 Ft, mely a 2022. évi mérleg szerinti eredmény átvezetéséből adódik.

2023. december 31-én a kötelezettség állománya 16.183.492 Ft volt, melyből költségvetési évet követően esedékes kötelezettség összege 13.768.311 Ft, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kapott előleg 1.458.763 Ft, más szervet megillető bevételek 266.150 Ft, letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok a KEHOP-5.2.2-16-2016-00065 ajánlattételi biztosíték 690.268 Ft.

2023. december havi bér kifizetésére megelőlegezés nem történt.

A költségvetési évben esedékes szállítói és egyéb kötelezettségünk 2023. december 31-én nem volt, mivel nagyban törekedtünk arra, hogy a kötelezettségeink határidőre kifizetésre kerüljenek.

A kötelezettségek az összes forráson belüli aránya nagymértékben csökkent az előző évi arányhoz viszonyítva, 2022. évben 72.010.509 Ft-ról 2023. évben 16.183.492 Ft-ra csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások aránya az összes forráshoz viszonyítva jelentős mértékben változott, 2022. évről 2023. évre 49,55 %-kal nőtt, mely az eredményszemléletű bevételek 6.386.689.119 Ft-os növekedése okozza.

A mérleg fő összeg jelentősen növekedett, 2023. december 31-én 9.548.315.587 Ft, mely 6.319.150.083 Ft-os növekedést mutat a 2022. december 31-éhez viszonyítva.

Mind a passzív időbeli elhatárolások, mind a mérlegfőösszeg jelentős növekedése a pénzeszközök jelentős emelkedéséből adódik, 2023. évvégén az RRF-2.2.2-23-2023-00006 21.századi szakképző intézményfejlesztési programra kapott támogatási összeg 6.410.108.932 Ft kiutalásából adódik.

2023. évben végrehajtott állami vagyonhasznosítás, illetve ebből befolyt bevétel nem volt.

Részletező mutatók

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	92,43	30,59
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	69,71	69,31
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt. / (G. Saját\ tőke + H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) * 100$	2,59	0,56

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Esedékességi aránymutató	$(H. \text{ Kötelezettségek-H/II. Kötségvetési évet követően esedékes köt.})/H. \text{ Kötelezettségek} * 100$	12,77	14,92
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI \text{ Mérleg szerinti eredmény}/G. \text{ Saját tőke} * 100$	6,47	3,29
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	$G/IV. \text{ Felhalmozott eredmény}/G. \text{ Saját tőke} * 100$	9,36	15,31

Tartós eszközök = A. Befektetett eszközök + C/I. Lekötött bankbetétek + D/II. Kötségvetési évet követően esedékes követelések

Átmeneti eszközök = B. Forgóeszközök + C. Pénzeszközök - C/I. Lekötött bankbetétek + D. Követelések - D/II. Kötségvetési évet követően esedékes követelések

A tartós eszközök aránya 61,84 %-kal csökkent 2022. évhez viszonyítva, mert jelentős eszközök beszerzésére nem került sor, viszont az eszközök elhasználódása jelentős, melyet az elszámolt értékcsökkenés is tükröz.

A tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) 2023. évben 0,56 %, ami 2,03 %-os csökkenés a 2022. évhez képest, mely a saját tőke növekedésének, valamint a kötelezettségek csökkenésének köszönhető.

A tőkearányos mérleg szerinti eredmény 2022. évhez képest 3,18 %-kal csökkent, a mérlegszerinti eredmény csökkenése miatt.

A felhalmozott eredmény részarányának nagymértékű növekedését a 2022. évi mérleg szerinti eredmény okozza.

Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	$Tárgyi \text{ eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)}/Tárgyi \text{ eszközök bruttó értéke (15. sor)} * 100$	43,9	42,1

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Elhasználódottsági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	56,1	57,9
Megújulási fok	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték (04.sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	7,3	2,0
Értékcsökkenés hányad	$\frac{\text{Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100$	2,3	3,0

A fenti táblázat adataiból látszik, hogy a Centrum befektetett eszköz állományának használhatósági foka kis mértékben csökkent 1,8 %-kal, ezzel együtt az elhasználódottsági fok növekedett 1,8 %-kal.

Míg 2022. évben 338.965.032 Ft volt az összes növekedés az eszközök bruttó értékében, addig 2023. évben 141.578.858 Ft a növekedés. Ezt tükrözi a megújulási fok jelentős változásának, csökkenésének mértéke is.

Az értékcsökkenési hányad változása is az eszközállomány állapotát mutatja, mivel a teljesen leírt eszközök bruttó értéke 9,4 %-kal nőtt az előző évhez viszonyítva.

2023. évben térítés nélküli átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, térítés mentes átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszavétele, visszaadása nem volt.

Terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra.

Jövedelmi helyzet alakulása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Eszköz arányos eredmény (ROA)	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$	4,7	0,8
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{G. Saját tőke}} * 100$	6,5	3,3
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (I.)}} * 100$	66,7	24,0
Eredményhányad	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)}} * 100$	2,3	1,1

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Saját bevételek aránya	$\frac{\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)}}*100$	3,5	4,6
Közhatalmi bevételek aránya	$\frac{\text{Közhatalmi eredményszámléletű bevételek (01)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)}}*100$	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	$\frac{\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)}}{\text{Tevékenységek eredménye (A)}}*100$	149,6	416,7
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$\frac{\text{(06+07+08 sor)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)}}*100$	96,1	95,2

A Székesfehérvári Szakképzési Centrumnál a 2023. évi bevételekből elhatárolásra kerültek a következő évek kiadásainak fedezetét szolgáló bevételek, mint eredményszámléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, melynek összege 6.569.891.432 Ft.

Ebből kifolyólag a 2023. évi mérleg szerinti eredmény 80.304.888 Ft nyereség, míg 2022. évben a mérlegszerinti eredmény 152.585.812 Ft nyereség volt.

A tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele az előző évhez viszonyítva 45,9 %-kal nőtt 228.874.016 Ft-ról 333.944.399 Ft-ra, míg az összes bevétel 6.547.937.584 Ft-ról 7.202.555.662 Ft-ra, mely a Székesfehérvári Területi Független Vizsgaközpont bevételeinek növekedésének is köszönhető.

A saját bevételek aránya emelkedő tendenciát mutat az összes bevételhez viszonyítva.

A központi irányító szervei támogatás aránya az összes bevételből 2022. évben 96,1 %, míg 2023. évben 95,2 %.

A központi irányító szervei támogatás összege 2022. évben 5.736.873.263 Ft, 2023. évben 6.451.762.417 Ft, a növekedés a felnőttek oktatására kapott támogatás, valamint az energiaár-növekedés kompenzálás támogatásából tevődik össze.

7. Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek

A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény 21/B. § (1) bekezdése alapján a szakképzésért felelős miniszter engedélyével a Székesfehérvári Szakképzési Centrum tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetnek minősül 2022.05.24. napjától és az ALKOTÓ JÖVŐ Nonprofit Kft-ben 2.160.000 Ft, valamint 2023.06.26. napjától 520.000 Ft törzsbetéttel rendelkezik a Székesfehérvári Informatika és Távközlés Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft.-ben.

PIR szám: 104345

8. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

2023. december 31-én a kötelezettség állománya 16.183.492 Ft volt, melyből költségvetési évet követően esedékes kötelezettség összege 13.768.311 Ft, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kapott előleg 1.458.763 Ft, más szervet megillető bevételek 266.150 Ft, letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok a KEHOP-5.2.2-16-2016-00065 ajánlattételi biztosíték 690.268 Ft.

2023. december havi bér kifizetésére megelőlegezés nem történt.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségünk 2023. december 31-én nem volt, mivel nagyban törekedtünk arra, hogy a kötelezettségeink határidőre kifizetésre kerüljenek.

A kötelezettségek az összes forráson belüli aránya 2,06 %-kal csökkent az előző évi arányhoz viszonyítva.

9. Letéti számla pénzforgalma: „NÉ”

10. Kincstáron körön kívüli számla pénzforgalma: „NÉ”

11. Befizetési kötelezettségek teljesítése

Egyéb működési célú kiadások

2023. évben az egyéb működési célú kiadások teljesítése 9.657.127 Ft volt, mely

-2572/2021. Korm.határozat alapján a Gazdaság-újraindítási Akcióterv Beruházási Alap - Vajda János Technikum épületének felújítása során keletkezett visszafizetési kötelezettség 1.889.200 Ft,

- 613/2022. (XII.29.) Kormány rendelet 10.§.(1) bek. szerinti befizetési kötelezettség: 3.811.000 Ft

- Honvédelmi Sportszövetség támogatás elszámolásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettség: 6.982 Ft.

- Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Határtalanul pályázati támogatásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettség: 97.752 Ft

- GINOP-5.2.5-16-2016-00001 sz. pályázat visszafizetési kötelezettség: 2.892.065 Ft.

Itt került elszámolásra a 2022. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány visszafizetése az Ávr. 152. § (2) bekezdés alapján, melynek összeg 960.128 Ft.

12. Devizaszámla forgalma

2023.09.15-én a Tempus Közalapítvány 2020-1-HU01-KA102-078435 pályázatra 4.998 Euró érkezett a devizaszámlára, mely 2023.09.22-én átutalásra került a pályázatban megjelölt feladathoz kapcsolódó költségek fedezetére.

2023.10.09-én a Tempus Közalapítvány 2023-1-HU01-KA310-VET-000156243 pályázatra 48.000 Euró érkezett.

2023.10.31-én 1.804 Euró, 2023.12.07-én 2.000 Euró, (2023.12.15-én visszaérkezett 1.951.34 Euró), 2023.12.08-án 4.000 Euró és 2023.12.20-án 2.000 Euró átutalásra került a pályázatban megjelölt feladathoz kapcsolódó költségek fedezetére.

13. Ellenőrzések „NÉ”

14. Egyéb információk „NÉ”