

Szöveges beszámoló

I. Az intézmény bemutatása

Az intézmény adatai:

Neve: Nagykanizsai Szakképzési Centrum

Címe: 8800. Nagykanizsa, Erdész utca 30.

Telephelyei:

1. Nagykanizsai SZC Cserhádi Sándor Technikum és Kollégium, 8800 Nagykanizsa, Ady Endre utca 74/a.
2. Nagykanizsai SZC Thúry György Technikum, 8800 Nagykanizsa, Ady Endre utca 29.
3. Nagykanizsai SZC Zsigmondy Vilmos Technikum, 8800 Nagykanizsa, Hunyadi utca 16-18.
4. Nagykanizsai Szakmai Vizsgaközpont 8800. Nagykanizsa, Erdész utca 30.

A Cserhádi és Thúry iskolák 1-1, míg a Zsigmondy tagintézmény 3 telephelyen működik a város területén.

A Centrum vezető tisztségviselőinek neve, elérhetősége:

- kancellár: Bene Csaba e-mail: bene.csaba@nagykanizsaiszc.hu; tel: 06/20/265-3889
- főigazgató: Anda Zoltán e-mail: anda.zoltan@nagykanizsaiszc.hu, tel: 05/20/957-5766
- főigazgató-helyettes: Lelkóné Tollár Ildikó e-mail: tollar.ildiko@nagykanizsaiszc.hu, tel: 06/30/426-2380
- gazdasági vezető: Szekeres Marianna e-mail: szekeres.marianna@nagykanizsaiszc.hu, tel: 06/20/265-3898

Az intézmény tevékenysége:

Az iskoláinkban tanulói- illetve felnőttképzési jogviszony keretében lehet szakmai végzettséget, illetve érettségi bizonyítványt szerezni nappali és esti rendszerű oktatásban. A 2021-2022-es tanévben 19 ágazatban több mint 50féle szakmát tanulnak diákjaink. A felnőttek iskoláinkban felnőttképzés keretében tudnak alapszakmát vagy szakképesítést szerezni. Ezen kívül a Szakképzési Centrum rendelkezik engedélyezett felnőttképzéssel, ahol részs szakmát tanulhatnak résztvevők, vagy egyéb szakmai képzéseken vehetnek részt. A felnőttképzésünk eddig eltelt ideje alatt több, mint 500 db képzést szerveztünk meg, melyek során több céget és vállalkozást vontunk be a gyakorlati képzés megvalósításába. Iskoláink nappali rendszerű oktatása nemcsak a technikus és szakképzői iskolai képzésre korlátozódik, a rugalmas tanulási utak keretében van orientációs és műhelyiskolai képzés is.

A kialakított intézményi hálózat – három iskolával – jól működik. Intézményeink között folyamatos a kapcsolattartás, a több iskolát érintő feladatok elvégzése, problémák megoldása közösen történik. Nagy előnyt jelent, hogy mindhárom intézmény ugyanazon településen helyezkedik el, így a közösen szervezett programok lebonyolítása sem okoz nehézséget. Iskoláink programjait összehangolva, a sajátosságaikat figyelembe véve valósítják meg. Lehetőségeinket kiegészíti, hogy a Centrum kollégiummal is rendelkezik, mely a Cserhádi iskola intézményegységeként működik a 2017-2018. tanévtől kezdve. A kollégium hatékonyabb üzemeltetését segíti az Arany János Kollégiumi Program (AJKP) is, amely már csak kifutó rendszerben működik.

A Centrum és iskolái is kiterjedt kapcsolatrendszerrel rendelkeznek. Ebben a tanévben száz körül van azon vállalkozások- illetve intézmények száma ahol duális képzés keretében gyakorlatukat végzik tanulóink.

Az iskolák képzései között nincs átfedés, a profiltisztítás már régebben megtörtént. TöbblETFeladatként jelentkezik 2022-ben az ágazati képzőközpont működtetése, amely terveink szerint 2022. szeptemberében fogadna először tanulókat.

Ugyancsak többlETFeladatot jelent az akkreditált vizsgaközpont is, amely 2022-ben már szervezni fog vizsgákat.

II. Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása (max. 2-3 oldal)

A szabályzat személyi hatálya kiterjed a Nagykanizsai Szakképzési Centrumra és valamennyi szakképző intézményre (a továbbiakban együttesen: Centrum), valamint az általa foglalkoztatott Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó alkalmazottakra.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrumot az alábbi szakképző intézmények alkotják:

- Nagykanizsai SZC Thúry György Technikum
- Nagykanizsai SZC Zsigmondy Vilmos Technikum
- Nagykanizsai SZC Cserháti Sándor Technikum és Kollégium
- Nagykanizsai Szakmai Vizsgaközpont (a továbbiakban együttesen: szakképző intézmények).

1. Általános rendelkezések

A Centrum által vezetett költségvetési könyvvizetés a számviteli alapelvek Áhsz-ben meghatározott sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A Centrum által vezetett pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1–9. számlaosztályán belül vezetett számlák (a továbbiakban: könyvviteli számlák) használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A Centrum tekintetében **ÁFA alanyiság áll fenn.**

A számviteli politika alapelvei

- A vállalkozás folytatásának elve
- A teljesség elve
- A valódiság elve
- A világosság elve
- A következetesség elve
- A folytonosság elve
- Az összemérés elve
- Az óvatosság elve
- A bruttó elszámolás elve

- Egyedi értékelés elve
- A tartalom elsődlegessége a formával szemben
- Az időbeli elhatárolás elve
- Lényegesség elve
- A költség-haszon összevetésének elve

A megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információk, a számviteli elszámolás és értékelés lényeges szempontjai

A Centrum tevékenységében bekövetkezett változás a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősül, ha:

- a Számviteli Politika hatályba lépését követően a tevékenységi kör az alaptevékenység bővül,
- a tevékenységi kör olyan feladattal bővül, mely a törzskönyvi bejegyzésben nem szerepel,
- a tevékenységi kör szűkül: feladatmegszűnés, feladatátadás vagy szervezet átalakítás miatt.

A szervezeti felépítésben bekövetkezett változás, amely a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősül: új szervezeti egység létrehozása, illetve megszűnése, kiválása.

A szervezeti felépítésben bekövetkezett lényeges változások esetén biztosítani kell a változás gazdálkodást érintő hatásainak mérhetőségét, elkülönítését.

A Centrum gazdálkodásában a pénzforgalmi és vagyoni adatok vonatkozásában megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősül:

- a 10 millió Ft egyedi bekerülési értéket meghaladó beruházás, felújítás;
- a három évet meghaladó tartalmú, évenként 10 millió Ft-ot elérő, vagy a mérlegkészítés időpontjában a 10 millió Ft-ot meghaladó kötelezettség;
- a bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti teljesítését vizsgálva a módosított előirányzattól való 10% eltérés;
- az eredeti előirányzat 10 %-át meghaladó évközi, szerkezeti jellegű előirányzat módosítás;
- a bűncselekmény.

A számvitel elszámolásai és értékelései vonatkozásában lényeges szempont

- a.) az eszközök minősítésénél: (befektetett vagy forgóeszközök közé történő besorolásánál) a használat (elhasználódás) időtartamának és a vagyonmegőrzés biztosításának elsődlegessége az eszközök egyedi bekerülési értéke felett;
- b.) az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál: a kiadástípusonként jellemző naturális, vagy igénybevételnek megfelelő mutatószám alapján történjen felosztás;
- c.) a könyvviteli mérlegben nem szereplő, használt és használatban lévő készleteket leltározása során kimutatott eltérések elszámolásánál: készletcsoportonként különböző mértékű és jellegű (a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatában meghatározott) viszonyszámok alapján történik a hiányok jelentőségének megítélése

d.) a befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének elszámolásánál, visszaírásánál: a befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak a mérlegben a valós használatnak megfelelő könyv szerinti értéken, a piaci értéket tartósan és jelentősen meg nem haladóan kerüljenek bemutatásra

e.) a befektetett eszközök közül a beruházásokra adott előlegek, tartósan adott kölcsönök, egyéb hosszú lejáratú követelések, a forgóeszközök közül a vásárolt és saját előállítású készletek, rövid lejáratú kölcsönök, egyéb rövid lejáratú követelések értékvesztésének elszámolásánál, visszaírásánál: az előlegek, kölcsönök, követelések az elszámolás, visszafizetés tartós és jelentős bizonytalanságának megfelelő, a készletek a használhatóságnak megfelelő, a piaci értéket tartósan és jelentősen meg nem haladó könyv szerinti értéken kerüljenek bemutatásra;

f.) a befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak értékhelyesbítésének lehetőségénél: az eszközállomány nagysága, az egyedi, évenkénti értékeléshez szükséges erőforrások (személyi és tárgyi feltételek) hiánya miatt a könyv szerinti értéket (terv szerinti értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értéket) tartósan és jelentősen meghaladó piaci értékre történő értékhelyesbítés nem kerül kimutatásra.

Nem lényeges szempont:

1.) az érintett eszközök 200.000 Ft alatti tényleges értéke (Értékhatarra tekintet nélkül, az elhasználódás figyelembe vételével kerülnek minősítésre az elhasználódásuk alapján.)

2) az adott eszköz valós értékének csökkenése milyen okból csökkent, azaz miért kellett elszámolni a terven felüli értékcsökkenést.

Eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet az egy éven belül szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

A gazdasági vezető, illetve az által kijelölt dolgozó feladatkörébe tartozik beszerzésekor, a használat, rendeltetés megváltoztatás esetén, mérlegkészítéskor, az eszközök minősítésének megfelelő besorolása.

Az eszközök minősítését elsődlegesen az Sztv. és az Áhsz. határozzák meg.

Az eszközök bekerülési értékének meghatározásánál alapelveként az Sztv-ben és az Áhsz -ben foglalt előírásokat kell alkalmazni.

Források

A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

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

Összefoglaló táblázatok

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi törvényi módosított előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	2 390,0	1 608,5	331,1	2 878,5	2 372,5	99,3	82,4
ebből: személyi juttatás	1 352,5	1 166,7	284,8	1 572,2	1 496,7	110,7	95,2
Bevétel	395,6	30,0		584,0	676,8	171,1	115,9
Támogatás	1 728,1	1 578,5	331,1	1 909,6	1 909,6	110,5	100,0
Költségvetési maradvány	308,5			308,5	598,8	194,1	194,1
Létszám (fő)	271				274		

Előirányzatok teljesítése:

2021-ben a kiadások törvényi módosított előirányzata 331,1 MFt volt, amelyből a személyi juttatásra 284,8 MFt-ot kaptunk. Ez a tétel nyújtott fedezetet a 2020.07.01-től életbe lépett oktatói és egyéb munkavállalói béremelésekre a 2021-es esztendőben.

A bevételek esetében a 584 MFt-os előirányzat tartalmazza az Ágazati képzőközpont kialakítására elnyert pályázati tételt 260,3 MFt összegben.

Az ATHU122-Interreg projektünk fizikai megvalósítási határidejét 2022.12.31-re módosította Támogató Szervezet, amelyhez kiegészítő támogatást is kaptunk 17,9 MFt összegben.

A Felnőttképzés kiadásainak fedezetére 181,9 MFt-ot kaptunk a 2021-es évben- a teljes bevétel előirányzatba került.

Az Arany János Programra 19,5 MFt-ot kaptunk- a program kifutó jelleggel működik.

Ugyancsak kifutó jelleggel valósul meg a Szabóky Adolf szakmai tanulmányi ösztöndíj, az éves bevétele 18,8 MFt volt, amely előirányzatba is került.

Az intézmény működési bevétele előirányzata 30 MFt, amely teljes mértékben teljesült, kis mértékben sikerült túllépni az előirányzatot, mindössze 1,7 MFt összegben.

Tanulói, kollégiumi és ösztöndíjasok létszámadatainak alakulása:

A Centrum intézményeinél nappali rendszerben tanuló diákok létszám adata kollégiumi létszám nélkül 2.245 fő, stagnáló tendenciát mutat az előző évhez képest. A nappali rendszerben tanuló oktatásának finanszírozása a központi irányítószervi támogatásból teljes mértékben finanszírozható volt. A kollégiumi diáklétszám 2020/2021-es tanévben 99 fő, a 2021/2022-es tanévben 80 fő. A csökkenés oka az AJKP kimenő jellege. A kollégium működésének finanszírozása szintén a központi irányítószervi támogatásból valósult meg, az AJKP kollégistái részére a megnövekedett feladatokra kiegészítő támogatást kaptunk a programban résztvevő diákok létszámának arányában. A Szabóky Adolf szakiskolai tanulmányi ösztöndíj projekt kifutó jelleggel működik, az intézmény kezeléséből átkerült fenntartói közvetlen finanszírozás alá. A jogosult diáklétszám 2021-es évben átlagosan 122 fő volt.

Előirányzat-módosítások levezetése

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2020. évi XC. törvény szerinti előirányzat	1 608,5	30,0	1 578,5	1 166,7	274
Módosítások jogcímenként *					
I. Országgyűlés hatáskörben					
II. Kormány hatáskörben					
PM/15/2021 Szakképzési illetményemelések	321,0		321,0	277,8	
PM/4763-2/2021 Kötelező legkisebb minimálbér és garantált bérminimum 2021. évi emelése	6,7		6,7	5,8	
PM/4912-2/2021 2021. évi kompenzáció	0,4		0,4	0,4	
PM/4912-5/2021 minimálbér és garantált bérminimum emelésére	-1,1		-1,1	0,1	
1930/2021 Korm Hat hivatalos irat szolgáltatási díjának változása	0,2		0,2		
III. Felügyeleti szervi hatáskörben					
Orientációs fejlesztésre irányuló előkészítő évfolyam, dobantó program és műhelyiskola többletkiadásai	3,9		3,9	1,7	
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel					
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti bevételi elmaradás					
IV. Intézményi hatáskörben					
2020. évi maradvány igénybevétele	308,5		308,5		
Bevétel		554,0	76,4		
Előirányzat átcsoportosítás	630,4	-	-		
2021. évi módosított előirányzat	2 878,5	584,0	2 294,5		

Előirányzat-módosítások levezetése:

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum eredeti előirányzata 1.608,5 MFt volt, amelyből a Támogatás összege 1.578,5 MFt, a saját bevételi előirányzat 30 MFt.

A kiadási előirányzat növekedése:

Kormány hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás:

- PM/15/2021 Szakképzési dolgozók 2020.07.01-én életbe lépett illetményemelésének 2021. évi hatására 321 MFt-ot kaptunk, amelyből 277,8 MFt a személyi kifizetésekre 43,2 MFt azok munkáltatói járulékaira nyújtott fedezetet.

- PM/4763-2/2021 Kötelező legkisebb minimálbér és garantált bérminimum 2021. évi emelésére 6,7 MFt-ot kaptunk. Ebből 5,8 MFt személyi kifizetésre, 0,9 MFt a munkáltató járulékok fedezetére került könyvelésre.
- PM/4912-2/2021 2021. évi kompenzációra 0,4 MFt-ot kaptunk.
- 1930/2021 Korm Hat hivatalos irat szolgáltatási díjának változása- postai szolgáltatási díjak drasztikus emelésének ellentételezésére kaptunk 0,2 MFt-ot

Felügyeleti szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás:

- Orientációs fejlesztésre irányuló előkészítő évfolyam, dobantó program és műhelyiskola többletkiadásainak fedezetére 3,9 MFt-ot kaptunk, amelyből személyi kifizetésekre 1,7 MFt-ot költöttünk, a fennmaradó összeg szakmai anyag vásárlására és a feladathoz kapcsolódó eszközök vásárlására fordítódott.

Intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás:

- 2020. évi maradvány igénybevétele 308,5 MFt összegben
- Bevételek: 554 MFt összegben működési és felhalmozási bevételek előirányzat módosítások-projektek bevételeinek előirányzatosítása történt meg.

Hallgatói, tanulói, kollégiumi létszámok alakulása, ösztöndíjak stb. és ezzel kapcsolatos finanszírozási tételek:

Tanulói létszámadatok 2021-ben:

A finanszírozás az eredeti költségvetésből valamint a felnőttképzésre kapott külön bevételből történik. A bevételek fedezetet nyújtottak az oktatók személyi jellegű kifizetéseire, a szakmai anyagok és a képzéshez szükséges eszközök beszerzésére.

Kollégiumi létszámadatok 2021-ben:

A kollégiumi finanszírozás egy kis része az Arany János Kollégiumi Programra kapott támogatásból valósul meg kifutó jelleggel.

Ösztöndíjak: a Szabóky Adolf szakiskolai tanulmányi ösztöndíj finanszírozása a Centrumnál kifutóban van, a 2021-2022-es tanév végével befejeződik, így a létszám folyamatosan csökkent a 2021-es esztendőben. A finanszírozásra elszámolási időszakonként fenntartói támogatást kaptunk. Ebből az összegből ösztöndíjat, a felzárkóztatást végző oktatók részére pótlékot fizettünk.

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	1 166,7	72,5	1 572,2	54,7	1 496,7	63,0
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	193,5	12,0	264,1	9,1	238,9	10,1
K3 Dologi kiadások	231,7	14,4	457,1	15,9	386,0	16,3
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	14,1	0,9	27,9	0,9	23,3	1,0
K5 Egyéb működési célú kiadások			115,2	4,0	115,2	4,9
K6 Beruházások	2,1	0,2	340,2	11,9	88,4	3,7
K7 Felújítások	0,4		25,4	0,8	24,0	1,0
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
K9 Finanszírozási kiadások			76,4	2,7		
Összes kiadás	1 608,5	100	2 878,5	100	2 372,5	100

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	NÉ	NÉ	251,2	8,7	342,3	11,5
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ	NÉ	302,8	10,6	302,8	10,2
B3 Közhatalmi bevételek						
B4 Működési bevételek	30,0	1,9	30,0	1,0	31,7	1,1
B5 Felhalmozási bevételek						
B6 Működési célú átvett pénzeszközök						
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
B813 Maradvány igénybevétele	NÉ	NÉ	308,5	10,8	308,5	10,3
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések			76,4	2,6	76,4	2,6

B816 Központi, irányító szervi támogatás	1 578,5	98,1	1 909,6	66,3	1 909,6	64,3
Összes bevétel	1 608,5	100	2 878,5	100	2 971,3	100

A kiadásaink 78%-át irányítószervi támogatásból, 13%-át a 2020. évi maradványból fedeztük, 1,26%-ot a saját bevételeinkből, a fennmaradó 7,74% pedig a különböző projektjeink költségvetéséből került kifizetésre.

Előirányzat gazdálkodással kapcsolatos mutatószámok

- Tervezés megalapozottsága
- Módosítási mutató
- Pénzügyi teljesítés mutató

Tervezés megalapozottsága

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	128,3	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	123,4	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	166,6	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	165,4	B4 Működési bevételek	105,6
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	4.207,7	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	5.994,0	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	100
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervi támogatás	121,0
Összes kiadás		Összes bevétel	

- A személyi juttatások tény teljesítése 28,3 %-kal haladta meg az eredeti előirányzat összegét. Ez a tény a bérfejlesztés hatásával valamint a különböző projektekből

kifizetett személyi jellegű kiadásokkal indokolható. A Felnőttképzési projekt, valamint a GINOP projektek és az Interreg projekt is tartalmaz személyi jellegű előirányzatot.

- A munkaadókat terhelő járulékok 23,4%-os növekedése a fenti személyi kifizetések járulék vonzatai.
- A dologi kiemelt előirányzat 66,6%-os változása szintén a projektek költségvetésének köszönhető. Ebből a legnagyobb tételt a felnőttképzésre kapott bevételekből történt kifizetések adják.
- Az ellátottak juttatásainak 65,4%-os eltérése a Szabóky ösztöndíj valamint az AJKP-ból a diákok részére kifizetett ösztöndíj összegéből adódik.
- A beruházások és a felhalmozások tekintetében a hatalmasnak tekinthető eltérés a projektekből beszerzett eszközökre és a projektekből megvalósított felújításokra kifizetett tételekből adódik. (GINOP-ok, Interreg, Felnőttképzés)

A bevételek eltérése tekintetében a működési bevétel esetében értelmezhető a mutatószám. Az eltérés 5,6%-os. A bevételi előirányzatainkat sajnos csak kis mértékben tudtuk túlteljesíteni, 1,4 Mft összegben. A pandémia, valamint a „fizetős” felnőttképzések számának drasztikus csökkenése a bevételek elmaradását eredményezte.

A központi irányítószervi támogatás 21%-os változása a béremelésre kapott kiegészítő támogatásból, valamint a kompenzációra és a minimálbér-garantált bérminimum emelése miatt kapott támogatás összegéből adódott.

Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	134,8	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	136,5	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	197,3	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	198,0	B4 Működési bevételek	100,0
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	16 200,1	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	6 344,1	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 szervi támogatás	121,0
Összes kiadás	179,0	Összes bevétel	179,0

Pénzügyi teljesítési mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %
K1 Személyi juttatások	95,2	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	136,3
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	90,5	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K3 Dologi kiadások	84,5	B3 Közhatalmi bevételek	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	83,5	B4 Működési bevételek	106,2
K5 Egyéb működési célú kiadások	100,0	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	26,0	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	94,5	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	100,0
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	100,0
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	100,0
Összes kiadás	84,7	Összes bevétel	103,2

Maradvány bemutatása

Maradvány kimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	395,6	676,8
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2390,0	2372,5
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-1994,5	-1695,7
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2303,0	2294,5
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	2303,0	2294,5
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	308,5	598,8
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)		

07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai		
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)		
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)		
C)	Összes maradvány (=A+B)	308,5	598,8
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	193,9	540,4
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	114,6	58,4
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)		
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)		

A 2020-as költségvetési évben keletkezett maradvány felhasználása kiadási jogcímenként:

- Személyi jellegű kifizetésekre 21,2 MFt került felhasználásra
- Munkáltatói járulékokra 11,6 MFt-ot fordítottunk
- Dologi kiadásokra 25,6 MFt került kifizetésre
- Ellátottak juttatásaira tanulói ösztöndíjként 4,0 MFt-ot fizettünk
- Beruházásokra 57,4 MFt-ot használtunk fel

A 9. sz melléklet tábla szöveges magyarázata

- NFA-KA-ITM-11/2019 AJKP maradvány összege 27,1 MFt volt, teljes egészében felhasználásra került
- 2018CF_25_SZ01 Miniszteri döntésű projekt maradványa 43,2 MFt volt, teljes mértékben felhasználtuk
- Szabóky + HÍD ösztöndíjak maradványa 2,6 MFt volt, teljes mértékben felhasználtuk
- FEOKT decemberi megbízási díjak levonásai, munkáltatói járulékaik 11,7 MFt összegben teljes mértékben felhasználásra kerültek
- HAT-20-02-0151 Thúry Technikum 6,9 MFt összegű maradvány felhasználása nem történt meg, mert a pandémia miatt csúszik a program, 2021-ben szintén nem tudott megvalósulni ezért a teljes összeg terhelt maradványként került kimutatásra.
- HAT-20-02-0262 Cserháti Technikum 6,6 MFt összegű maradvány felhasználása nem történt meg, mert a pandémia miatt csúszik a program, 2021-ben szintén nem tudott megvalósulni ezért a teljes összeg terhelt maradványként került kimutatásra.
- GINOP-6.1.3-17-2018-00028 projekt 57,1 MFt-os terhelt maradványából a 2021-es évben 40,3 MFt-ot használtunk fel, 16,9 MFt 2021-ben terhelt maradványként került kimutatásra.
- GINOP-6.2.3-17-2017-00019 2,2 MFt terhelt maradványa a program ellenőrzés elmaradása, csúszása miatt 2021-ben is terheltként került kimutatásra.
- KEHOP-5.2.10-16-2016-00059 projekt esetében sem történt meg a záró vizsgálat ezért a 0,6 MFt-ot terhelt maradványként hoztuk a 2021-es esztendőre.
- 2019-HU01-KA-102-060260 Erasmus projekt 5,8 MFt-os terhelt maradványának felhasználása nem történt meg, mert a pandémia miatt csúszik a program, 2021-ben

szintén nem tudott megvalósulni ezért a teljes összeg terhelt maradványként került kimutatásra.

- ATHU122DigiUp4.0 Interreg projektünk 30,0 MFt-os maradványából a 2021-es esztendőben 13,7 MFt-ot költöttünk, a program folytatódik, a terhelt maradvány felhasználása 2020. év végéig történhet meg a Támogatói okirat szerint.
- A nem terhelt maradvány 114,6 MFt-os összegét határidőre befizettük.

Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\text{Összes maradvány} / \text{Összes bevétel} \times 100$	11,4	20,2	8,8
Szabad maradvány aránya (%)	$\text{Szabad maradvány} / \text{Összes maradvány} \times 100$	38,1	9,8	-28,3
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány} / \text{Összes maradvány} \times 100$	62,9	90,2	27,3
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\text{Összes maradvány} / \text{Pénzeszközök} \times 100$	100	114,9	14,9
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\text{Alaptevékenység maradványa} / \text{Összes maradvány} \times 100$	100	100	0
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	$\text{Vállalkozási tevékenység maradványa} / \text{Összes maradvány} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	$\text{Vállalkozási tevékenység maradványa} / \text{Vállalkozási tevékenység bevétele} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ

A 2021-es évben az összes bevétel 20,2%-a a maradvány összege- ennek oka, hogy az Ágazati képzőközpont pályázati bevételéből a felhasználás 2022-es évben fog megvalósulni, valamint a külföldi nyelvtanulási programra elnyert 91 MFt-ból szintén nem tudtunk költeni, mert a pandémia miatt az utaztatások leállításra kerültek.

A 2021-es évben a maradvány-pénzkészlet közötti 14,9%-os eltérés oka a 2021.12. havi munkabér megelőlegezés terhelt maradványként történő kimutatása.

IV. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása (max. 4-5 oldal)

Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutatás táblázatos formában:

Eszközök			Források		
Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)	Megnevezés	Előző év (%)	Tárgy év (%)
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	87,6	78,2	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	45,2	35,9
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	NÉ	0,1	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	2,3	6,4
C. Pénzeszközök	12,3	18,7			
D. Követelések	0,1	0,2	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	NÉ	NÉ
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-1,1	2,7			
F. Aktív időbeli elhatárolások	NÉ	0,1	J. Passzív időbeli elhatárolások	52,4	57,7
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			FORRÁSOK ÖSSZESEN		

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya a 2020-as évhez képest 9,4%-kal csökkent, mert vagyonnövekedés nem volt kimutatható, az elszámolt értékcsökkenés miatt csökkenés állt be.

A forgóeszközök aránya elenyésző, egy intézményünknel van szakmai anyag raktár, értéke alacsony.

A pénzeszközök növekedése 6,4%-os, indoka, hogy az Ágazati képzőközponttra elnyert támogatás összege 260 Mft összegben befolyt, valamint 91 Mft-ot kaptunk külföldi nyelvtanulási programra, amelyből nem valósult meg teljesítés.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások növekedésének oka a 2021. 12 havi munkabér megelőlegezés.

Részletező mutatók

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	87,7	78,3
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	12,3	18,7
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt. / (G. Saját\ tőke + H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) * 100$	4,9	9,3

Esedékességi aránymutató	<i>(H. Kötelezettségek-H/II. Költségvetési évet követően esedékes köt.)/H. Kötelezettségek*100</i>	0	42,7
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	<i>G/VI Mérleg szerinti eredmény/G. Saját tőke*100</i>	-12,2	-13,3
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	<i>G/IV. Felhalmozott eredmény/G. Saját tőke*100</i>	0,4	-13,4

A tartós eszközök aránya a 2020-as évhez képest 9,4%-kal csökkent, mert vagyonnövekedés nem volt kimutatható, az elszámolt értékcsökkenés miatt csökkenés állt be.

Az átmeneti eszközök arányának növekedése a pénzeszközök növekedésének tudható be.

Az esedékességi aránymutató magas aránya a 2021. 12. havi bér megelőlegezés miatt lett ilyen magas.

Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

15. melléklet adatai alapján

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	<i>Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)/Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)*100</i>	53,9	52,4
Elhasználódottsági fok	<i>Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	46,1	47,6
Megújulási fok	<i>Tárgyév során aktivált érték (04.sor)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	1,9	2,0
Értékcsökkenés hányad	<i>Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)/ Tárgyi eszközök bruttó értéke*100</i>	2,6	2,7

Centrumunk eszközparkja meglehetősen elavult, pótlásuk és cseréjük szinte kizárólag projektekből lehetséges. Jelenleg kevés olyan pályázatunk fut, amely eszközök beszerzésére, létesítésére nyújtana támogatást. Az Ágazati képzőközpont 2022-ben történő megvalósulása lesz a közeljövő egyetlen nagyobb beruházása.

Vagyonelemek változásainak bemutatása

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum Mérleg fő összege 279.469.690 Ft-tal növekedett az előző évihez képest. A növekedés összetétele:

- A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 18.935.571 Ft-tal csökkent, melynek oka az értékcsökkenési leírás és a selejtezés jelentős volta
 - A forgóeszközök állománya 1.495.345 Ft-tal növekedett, amely az intézmények szakmai anyagok tekintetében bekövetkezett kisebb arányú felhasználás a beszerzésekhez képest.
 - Pénzeszközök az előző évihez képest 212.433.733 Ft-tal növekedett, oka a projektekre kapott előlegek arányának jelentős növekedése (Ágazati képzőközpont, Tempus külföldi nyelvtanulási projekt), a tanévi felnőttoktatás előlegének beutalásában történt változás, valamint az előző éveket érintő maradvány visszafizetése.
 - Költségvetési évben esedékes követelés állomány 944.752 Ft-tal növekedett az előző évihez képest
 - Költségvetési évet követően esedékes követelések állománya 665.154 Ft-tal növekedett
 - Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások értéke 78.532.776 Ft-tal növekedett az előző évihez képest. A nagyarányú növekedés oka a 2021.12. havi munkabér megelőlegezés összege 76.374.208 Ft összegben.
 - Aktiv időbeli elhatárolások értéke 2.633.420 Ft-tal csökkent
-
- 1,7 Mft adott előleg soron a 2021. 12. hóban hóközi táppénz kifizetést számoltuk el.
 - Aktiv időbeli elhatárolások: költségek és ráfordítások aktiv időbeli elhatárolása tartalmazza az Alteo Zrt , a Mediaworks Zrt, a NeumannJános SzTT és az Óbudai Egyetem számláinak elhatárolását összesen 655.765 Ft összegben, valamint a bevételek elhatárolását 20 db számla bizonylat alapján 2.504.524 Ft összegben.
 - Passzív időbeli elhatárolás: Eredmény szemléletű bevételek elhatárolása tartalmazza a projektekre beérkezett bevételek fel nem használt összegét.
A költségek- ráfordítások elhatárolása a 2021.12. havi bruttó munkabér, a munkáltatói járulékok és a hóközi kifizetések elhatárolását tartalmazza 149.770.791 Ft összegben.
A halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolása a projektekből beszerzett eszközök, végrehajtott beruházások összegének elhatárolását 901.291.077 Ft értékben, valamint a térítés nélkül kapott eszközök elhatárolását tartalmazza 390.633.368 Ft értékben.
 - Saját tőke: Alapítás átszervezés hatása Nemzeti vagyon induláskori értéke 1.271,2 Mft, a 2021. évi mérleg szerinti eredmény -133,6 Mft
 - Leltározás: 2021.12.31-i fordulónappal teljes körű leltározást végzett a Nagykanizsai Szakképzési Centrum és valamennyi intézménye. A leltározási folyamatot határidőre elvégezték a bizottságok tagjai. A leltározás során leltár eltérést nem tártunk fel, a dokumentáció teljes körűen elkészült.

Pénzügyi helyzet bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Befektetett eszközök fedezete _A (100% felett kedvező)	$G. \text{ Saját tőke} / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	51,6	45,9
Befektetett eszközök fedezete _B (elvárt érték 100% fölött)	$(G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	54,3	50,7
Adósságállomány aránya	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	2,6	4,5
Adósságállomány fedezettsége	$G. \text{ Saját tőke} / H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} * 100$	1939,0	976,7
Bonitási ráta	$(A. \text{ Befektetett eszközök} + C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes követelések}) / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ éven túli köt.}) * 100$	184,4	197,7
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta (1,8-2 érték a minimum)	$(B. \text{ Forgóeszközök} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	5,4	6,1
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta (1,7 körüli érték elfogadható)	$(B. \text{ Forgóeszközök} - B/I. \text{ Készletek} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	5,4	6,1
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	$(C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	5,3	6,1

A Centrum eszközparkja elavult, a pótlásuk csak kis ütemben valósul meg. Jelentősebb beruházásokra felújításokra nincs lehetőségünk, a projektekből fejlesztésre fordítható összeg sem túl jelentős. 2022-ben az Ágazati képzőközpont kialakítása lesz egy jelentős projekt, valamint hosszútávú fejlesztés kezdődik a 21. századi iskola kialakítására kiírt projekt elnyerése kapcsán.

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

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Eszköz arányos eredmény (ROA)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes eszköz} * 100$	-5,5	-4,8
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{G. Saját tőke} * 100$	-12,2	-13,3
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} * 100$	-266,8	-424,5
Eredményhányad	$\text{Mérleg szerinti eredmény (C)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	-6,0	-5,7
Saját bevételek aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	2,3	1,4
Közhatalmi bevételek aránya	$\text{Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek (01)} / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	$\text{Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (I.)} / \text{Tevékenységek eredménye (A)} * 100$	-37,5	-23,5
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$(06+07+08 \text{ sor}) / \text{Összes bevétel (I. + III. + VIII.)} * 100$	75,4	121,2

A mérleg szerinti eredményünk negatív előjelű, ezért szinte valamennyi számított mutatónk negatív.

A legkirívóbb a saját bevételek eredménytermelő képessége, mert a saját bevételeink sajnos nagyon lecsökkentek azáltal, hogy valamennyi első szakképesítés ingyenes lett, illetve elmaradtak a pályázatok a felnőttképzések terén (Kormányhivatallal közösen megvalósított GINOP és TOP pályázatok).

VI. Létszám és bérghazdálkodás bemutatása (max. 1,5-2 oldal)

- 18 fő vezetői létszám a Centrum és Intézményei valamennyi vezető beosztású munkavállalóját tartalmazza. Részükre 2021-ben 146,7 MFt személyi jellegű kifizetést teljesítettünk, ez a teljes bérkifizetés 101%-a. Az oktatók részére kifizetett 1.014,2 MFt a teljes bértömegben belül 70%-ot tesz ki. Az üzemeltetésben foglalkoztatott munkavállalók együttes kereseti aránya 19,8%-os.
- Jutalom az oktatók részére került kifizetésre 2,6 MFt értékben a tanulmányi versenyeken történt eredményes részvétel jutalmazására.

- Valamennyi munkavállalónk részére Széchenyi Pihenőkártya feltöltéssel cafeteria juttatást biztosítottunk a munkaidő arányában. A teljes munkaidős munkavállaló 250 eFt juttatást kapott, ez összesen 65,5 Mft kifizetését jelentette 2021-ben.

A 9. űrlap adatainak bemutatása:

- A 18 fő vezetői létszámból 22% a centrum vezetősége (kancellár, főigazgató, főigazgató-helyettes, gazdasági vezető)
- nem vezetői létszám alapfokú végzettséggel 14 fő 100%-ban üzemeltetési területen dolgozik.
- nem vezetői létszám középfokú végzettséggel 81 fő munkavállalót foglalkoztatunk. Ebben a kategóriában 13,58%-a oktató, 13,58%-a NOKS-os, 43,21%-a üzemeltetéssel foglalkozik, 16,05% a gazdálkodási informatikai munkavállaló, és 13,58% az adminisztratív dolgozó.
- Nem vezetői létszám felsőfokú végzettséggel összesen 156 főt foglalkoztatunk. Ebben a csoportban 94,23% oktató, 1,92% NOKS-os, 0,64% gazdálkodási-, koordinációs-, informatikai-és üzemeltetési munkavállaló, valamint 1,28% a jogi feladatokat ellátó munkavállaló.

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

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Felvételi arány	<i>Felvett munkavállalók/ Átlagos állományi létszám*100</i>	10,4	8,9
Kilépési arány	<i>Kilépett munkavállalók/ Átlagos állományi létszám*100</i>	12,3	5,9
Munkaerő-forgalom	<i>Felvett+kilépett munkavállalók / Átlagos állományi létszám*100</i>	22,7	14,9

Centrumunkban nem jelentős az elvándorlás, a 2020-as év kiugró volt, mert néhány kolléga élt a 07.01-e előtti változásokra tekintettel felajánlott munkaviszony megszüntetéssel, nem kívántak munka törvénykönyve szerinti munkavállalókká válni.

Az oktatók esetében a létszám mozgás pedig az oktatási palettával együtt változik.

Bérgazdálkodás átfogó bemutatása:

- 2020-ban az összes költség 56,6%-a, 2021-ben 66%-a került bérjellegű kiadásokra kifizetésre. A 2020.07.01-től megvalósított átfogó bérfejlesztés hatása 2021-ben mutatkozott meg, mert ez már teljes év volt.
- 2021-ben az éves szintű törvény szerinti illetmény 84% volt a teljes bérkifizetésen belül. Készenléti- ügyeleti- helyettesítési díjakra 2,8%-ot kellett fizetni, végkielégítésre és jubileumi jutalomra 2,3%-ot teljesítettünk. Széchenyi kártyára 4,5%-ot fizettünk. Egyéb személyi jellegű kifizetések 6,1%-ot tettek ki a teljes bérkifizetésen belül. Ez a tétel a

nappali óraadók, a felnőttképzésben részt vevők és a projektekben munkát vállalók megbízási díjait teszi ki.

- projektek bérrel kapcsolatos hatásainak bemutatása

A 2021-es évben rendelkezünk néhány olyan projekttel, amelyekből személyi jellegű kifizetések is megvalósulhattak. A projektek bevételeiből kifizetett személyi jellegű költség elenyésző a teljes ilyen irányú kifizetéshez képest.

A GINOP-6.1.3-17-2018-00028 projektből kifizetett megbízási díjak aránya a teljes személyi kifizetésen belül mindössze 1,42%. Két projekt (a GINOP-6.2.7-20-2021-00013 és az ATHU122 Interreg) esetében 0,5% az ilyen irányú kifizetések aránya

Nagykanizsa, 2022.03.16.

Szekeres Marianna
gazdasági vezető