

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2024. évi tevékenységének szöveges indokolása

I. Általános indoklás (feladatkör, tevékenység bemutatása)

1. Az intézmény feladatkörének, 2024. évi tevékenységének ismertetése:

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: Simon Gyula e-mail: simon.gyula@nagykanizsaiszc.hu, tel: 06/30/426-2380
- gazdasági vezető: Beke Zsanett Anna e-mail: beke.zsanett@nagykanizsaiszc.hu, tel.: 06/30/159-1304

Az intézmény tevékenysége:

Az iskoláinkban tanulói- illetve felnőttképzési jogviszony keretében lehet szakmai végzettséget, illetve érettségi bizonyítványt szerezni nappali és esti rendszerű oktatásban. A 2024-2025-ös tanévben 20 ágazatban több mint 50 féle 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 fejlesztésre irányuló előkészítő évfolyam, dobbantó program 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 programjaikat összehangolva, a sajátosságaikat figyelembe véve valósítják meg. Lehetőségeinket kiegészíti, hogy a Centrum kollégiummal is rendelkezik, mely a Cserháti iskola intézményegységeként működik.

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

Az iskolák képzései között nincs átfedés, a profiltisztítás már régebben megtörtént. 2023-tól működik az ágazati képzőközpont (ÁKK), melynek részben tulajdonosa a Nagykanizsai Szakképzési Centrum. Az ÁKK Elektronika és elektrotechnika, Informatika és távközlés valamint Gépészet ágazatokban segíti tanulóink duális képzését. Centrum szinten ugyancsak többletfeladatként jelent meg az akkreditált vizsgaközpont is, amely 2022-től már szervezi a vizsgákat, és a 2023-2024. tanévtől már az intézményeink szakmajegyzékes vizsgáit is szervezi.

- a) az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések okairól, a kötelezettségvállalások megtételére és költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó szabályok változásának hatásairól, elrendelt szerződéskötési és kötelezettségvállalási korlátozásokról (Áht, Ávr. és Áhsz. jogszabályváltozásai, az 1982/2013. (XII. 29.) Korm. határozat, a 613/2022. (XII.29) Korm. rendelet, a 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet, 93/2018. (V. 4.) Korm. rendelet, 2018. évi CXXV. törvény, 88/2019. (IV. 23.) Korm, rendelet továbbá a Kvtv. 10.§ (8) bekezdése szerint az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerzett jogviszonyban állók jogviszonyának megszüntetéséből eredő kiadási megtakarítás befizetési kötelezettségének hatása stb.), és azok gazdálkodásra gyakorolt hatásáról, az elért eredmények bemutatásával;

A 2024-es költségvetési évben a 2023. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány összegéből, 113.439.544.- Ft-ból pénzügyileg teljesült 105.778.937.- Ft, a fennmaradó 7.660.607.- Ft összeg várható pénzügyi teljesülése 2025-ben valósul meg, melyből 646.280.- Ft a 2024. évben kötelezettségvállalással nem terheltté vált, így ezen összeg a KMA javára 2025-ben befizetendővé vált, a fennmaradó tétel teljes egészében az egyéb működési támogatások bevételei maradványa volt. A projektek elszámolása ezen évre esik.

A 2024. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 5.752.034.- Ft volt, amely összeget a Központi Maradványelszámolási Alap keretszámlára befizettük.

b) a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összegének (minimálbér), valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimumának 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti, 2023. évi emeléséből adódó többletek alakulásáról, annak az intézmény gazdálkodására —gyakorolt hatásáról;

A 2024. évben a minimálbérrre kiegészítés 8 fő munkavállalót érintett összesen 3.401.526.- Ft többletkiadást okozva. A garantált bérminimumra kiegészítés 60 fő munkavállaló esetében értelmezhető összesen 18.296.056 Ft összegben. Centrumunk összesen 23.767.968.- Ft-ot kapott kiegészítő finanszírozásként, elszámolás után a különbözet, 2.070.386.- visszafizetésre került.

c) vállalkozási tevékenység végzéséről (vállalkozási tevékenység bemutatása a vállalkozás jellege, mértéke; változása, eredményessége; a költségvetési befizetési kötelezettség; a vállalkozási maradvány felhasználási céljai — ideértve, hogy abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására — szerint);

NÉ

d) vegyes rendeltetésű eszközök esetében az értékcsökkenés alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának változtatásáról, az alkalmazott új módszerről és rövid ismertetés annak hatásáról;

NÉ

e) értékelés a kiszervezett tevékenységek, szervezetek (gazdasági társaságok, alapítványok, közalapítványok, költségvetési szervek) helyzetéről;

NÉ

f) rövid szöveges ismertetés az intézmény gazdasági társaságokban való részesedésének, a társaságok által nyújtott, illetve az intézmény által igénybe vett

szolgáltatások mennyiségéről és összetételéről, az intézmény tökerészesedésével létrehozott gazdasági társaságok működéséről, eredményességéről,

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum Ágazati képzőközpont kialakítása Nagykanizsán című GINOP-6.2.7-20-2021-00013 azonosító számú pályázatának egyik mérföldköve volt az ágazati képzőközpont létrehozása. 2023-ban létre is hozta a Nagykanizsai Szakképzési Centrum (NSZC) hat nagykanizsai vállalkozással a Dél-zalai Ágazati Képző Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot (ÁKK). Ezen vállalkozások:

- HIDROFILT Vízkezelést Tervező és Kivitelező Korlátolt Felelősségű Társaság
- ZNET Telekom Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- YNET Kereskedelmi, Szolgáltató és Termelő Korlátolt Felelősségű Társaság
- VILLTEK Műszaki és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Orange1 Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság
- Főnixplass Gyártó-, és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Időközben a Főnixplass Gyártó-, és Kereskedelmi Kft. kilépett az ÁKK-ból, az ő tulajdonrészüket három olyan gépészet ágazatba tartozó vállalkozás vette meg, ahol duális képzésben vesznek részt tanulóink. Ez a három cég:

- GYGV KANIZSA Technológiai Gép és Csőszerelő Korlátolt Felelősségű Társaság
- DMS Inox Works Korlátolt Felelősségű Társaság
- ZEUS Exhausts Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ÁKK fő tevékenysége az NSZC tanulói számára a duális képzés megszervezése, lebonyolítása Elektronika és elektrotechnika, Informatika és távközlés valamint Gépészet ágazat szakmaiban. 2024. december 31-én 51 tanulónak volt szakképzési munkaszerződése az ÁKK-ban. A tanulók duális képzése részben az ÁKK tulajdonos vállalkozásainál, részben közreműködő vállalkozásoknál illetve az ÁKK által üzemeltetett tanműhelyekben folyik (ezen tanműhelyeket az ÁKK bérlti az NSZC-től). Az ÁKK képzéseinek megvalósításához nagyban hozzájárul a GINOP-6.2.7-20-2021-00013 azonosító számú pályázat keretében létrehozott épület és a projekt keretében beszerzett eszközök.

Az ÁKK működtetéséhez szükséges emberi erőforrások (feladatkörök szerinti létszámok) 2024. december 31-i állapota:

- 1 fő ügyvezető (részmunkaidőben - fél álláshelyen)

- 2 fő óraadó
- 1 fő tanműhelyvezető (részmunkaidőben - félállás helyen)

g) a dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadásokról, a kölcsönben részesítettek számáról (szövegesen, valamint az 1. számú melléklet töltésével is);

NÉ

h) a Kincstári kör fizetési számláin kívül lebonyolított pénzforgalom alakulásáról;

NÉ

i) az esetleges évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltásról és annak okáról, és hatásairól (szövegesen, valamint a 2. számú melléklet kitöltésével is);

Intézményünk gazdasági vezetője, Szekeres Marianna 2024.05.31. napjával nyugállományba vonult, ennek okán az új gazdasági vezető, Beke Zsanett Anna kinevezése 2024.06.01. napjával megtörtént.

j) a létszámadatok alakulásáról, abban bekövetkezett változások okairól, szervezetre gyakorolt hatásairól a nyitó adatokhoz képest a záró állomány tükrében, a létszám szervezeti egységenkénti megbontásáról;

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum nyitó létszáma 2024-ben 275 fő volt jogállását tekintve mindenki a munka törvénykönyve hatálya alá tartozik. A létszám megoszlása intézményenként:

- A Centrum létszáma 16 fő
- A Vizsgaközpont létszáma 8 fő
- A Thúry Technikum létszáma 71 Fő
- A Zsigmondy Technikum létszáma 100 fő
- A Cserhádi Technikum és Kollégium létszáma 80 fő

Összességében 18 fő vezető, 159 fő oktató, 17 fő NOKS jellegű munkakört ellátó, 33 fő adminisztratív, ügyviteli dolgozó és 48 fő technikai dolgozó látja el a feladatokat.

A záró létszám 2023-ban 275 fő volt. A zárólétszám megoszlása intézményenként:

- A Centrum létszáma 16 fő
- A Vizsgaközpont létszáma 7 fő
- A Thúry Technikum létszáma 72 Fő
- A Zsigmondy Technikum létszáma 101 fő
- A Cserhádi Technikum és Kollégium létszáma 79 fő

k) az intézményekben foglalkoztatottak illetményfejlesztéséhez kapcsolódó döntésekről, azok gazdálkodásra gyakorolt hatásairól 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet, 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet, 682/2021. (XII. 6.) Korm. rendelet, a 613/2022. (XII.29) Korm. rendelet, a 2023.évi LII. törvény (stb.)

2024-ben a szakképzési illetményfejlesztéshez kapott központi forrás összege: 425.766.944 Ft + munkáltatói járulékokra kapott összeg: 55.349.703 Ft. Ezen felül saját hatáskörben az intézményi igazgatók valamint a centrum vezetősége által egyeztetett javaslatok alapján a szabad bérkeretünk terhére 48 fő munkavállaló részesült az év folyamán 29.136.000 Ft összegű béremelésben, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó mértéke 3.787.680 Ft.

l) a tömeges bevándorlás okozta válsághelyzettel kapcsolatos intézkedések megtételéről, azok szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásairól (41/2016. (III. 9.) Korm. rendelet, stb.), valamint az energia kompenzáció hatásáról 1066/203 (III.8), 1264/2023 (VII.6), 1560/2023 (XII.13), 1386/2023 (VIII.31) Korm.határozat.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum 2024. évi költségvetésében a dologi előirányzat összege, amely tartalmazza a víz, gáz és villamos energia költségeit is 226.930.000.- Ft volt, melyből a víz, gáz, távhő és villamos energiára 80.000.000 forint + ÁFA összeget terveztünk, mivel magasabb összeg tervezésére a 2023-as évhez hasonlóan 2024-ben sem volt lehetőségünk a szűkös dologi költségvetés miatt.

Év közben saját hatáskörben 8.878.672.- forintot tudtunk átcsoportosítani energia költségekre, energiakompenzáció címen 32.731.904.- Ft+ÁFA, valamint 5.036.629.- összeget kaptunk, amely nagy segítség volt, ezáltal valamennyi rezsizsámlánkat fizetési határidőben rendezni tudtuk.

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

a) azon rendkívüli események, illetve körülmények bemutatása, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg még nem kerültek rendezésre; .

2024-ben a kapott energiakompenzáció nagy segítséget jelentett, ezáltal nem volt gond az év folyamán az energiaszámlák kiegyenlítésével, azokat határidőben rendezni tudtuk. Szintén segítséget jelentett, hogy az előző évvel ellentétben 2024-ben már augusztus hónapban rendelkezésünkre állt a felnőttoktatási támogatás második részlete, így annak egy részéből meg tudtunk valósítani olyan intézményi eszközbeszerzéseket és felújításokat, melyek feltétlenül szükségesek voltak az oktatás színvonalának

fenntartása/fejlesztése (pl. számítógépek beszerzése), ill. iskoláink energiahatékonyabbá tétele (pl. ablakcserék) érdekében.

b) az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása;

A Nagykanizsai Szakmai Vizsgaközpont 2021. május 1-jével jött létre. A vizsgaközpontban 2024-ban 8 fő főállású munkavállaló dolgozik, plusz 1 fő 2024. májusától tartósan táppénzen volt. Közel 700 szakértő, vizsgáztató és jegyző pályázott be személytanúsító szervezetünkhöz és 150 intézménnyel, gazdálkodó szervezettel kötöttünk megállapodást a vizsgák tárgyi feltételeinek rendelkezésre bocsátására.

2024-ban 252 vizsgát - 67 szakmai, 3 részsakma és 179 képesítő vizsgát bonyolítottunk le, 5.611 vizsgára jelentkezőkből sikeres vizsgát tett a szakmai vizsgázók 83%-a, a részsakmások 93%-a és a képesítő vizsgázók 78%-a.

c) az intézmények működésének helyzete, a működési tevékenység értékelése, a megvalósuló fejlesztések, ágazati és célfeladatok hatása, elmaradt feladatok, illetve azok okainak bemutatása.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrumhoz tartozó intézmények alapfeladat ellátása 2024. évben is megvalósult. A tárgyévi energia költségek rendezése fizetési határidőben megtörtént köszönhetően az év közben kapott energiakompenzációnak. A napi feladatok finanszírozása továbbra is csak rendkívül takarékos gazdálkodással valósulhatott meg 2024-ben is, hiszen a beszerzési árak nagyarányú növekedését továbbra sem követte a 2024. évi dologi és felhalmozási költségvetésünk összege, amely már évek óta ugyanakkora nagyságrendű.

A 2024. évben fejlesztések csak intézményeink többletbevételéből, valamint a kapott felnőttképzési bevételünkből valósultak meg.

Néhány nagyobb volumenű elvégzett feladat:

- nagyobb karbantartási munkálatok:

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum részére 2023.12.22-én biztosított vissza nem térítendő működési célú támogatási (karbantartási támogatás) keretből – mely 19.850.787.- Ft+Áfa volt - 2024-ben a következő karbantartási munkálatokat tudtuk megvalósítani:

- A Cserhádi Sándor Technikum és Kollégium vonatkozásában az „A” és „B” épületben tantermek falburkolat javítása, festése, valamint padozat csere történt meg, balesetveszély elhárítása érdekében 5.120.640.- + Áfa összegben.

- A Thúry György Technikumban a „B” épület szaktantermeinek festése valósult meg 5.896.063.- Ft + Áfa értékben.
- A Zsigmondy Vilmos Technikumban pedig szintén padló és falburkolat javítása, padozat, parketta csere történt a balesetveszély elhárítása érdekében, valamint az Erdész úti hegesztő műhely elszívó-rendszerének javítása is megtörtént, mindösszesen 8.823.532.- Ft + Áfa értékben.

További karbantartási munkálataink:

Centrumunk és a Vizsgaközpont tekintetében intézményi forrásból 3.660.869.- Ft + Áfát költöttünk felvonók, tűzjelzők karbantartására, festésre, ablak,- gépjármű javítására.

Thúry Technikumunk esetében az intézményi forrás terhére 715.340 Ft + Áfa összegben gépek, berendezések karbantartását, riasztórendszer-, kamerarendszer-, térvilágítás karbantartását, duguláselhárítást, bojlerok javítását láttuk el.

Zsigmondy Technikum esetében intézményi költségvetés terhére felvonó-, mozgáskorlátozott felvonó és tűzjelző készülékek karbantartása, utánfutó-, kazán javítása, varrógépek javítása, hegesztőgépek karbantartása, bádigos javítási munkák, élcsiszológép javítása valósult meg 1.587.947.- Ft+ÁFA értékben. Felnőttképzés költségvetése terhére szintén varrógépek karbantartása, csőtörés javítása, telefonközpont javítása, defibrillátor időszakos felülvizsgálata, konvektorok, légfegyverek javítása valósult meg 861.944.- Ft+ÁFA értékben.

Cserháti Technikumunk esetében intézményi költségvetés terhére 2.122.131.- Ft+ÁFA összegben tűzjelző-, riasztórendszerek karbantartása-javítása, radiátorok, bejárati ajtó javítása történt meg.

Bérleti díjak:

- autóbérlések: mindhárom intézményünk és a centrum is bérelt autókcal közlekedik a hivatali utak során.

Ezen bérleti díjak alakulása: Centrum esetében éves szinten 2.649.592 Ft + ÁFA, Vizsgaközpont esetében 1.704.000 Ft + Áfa, Thúry Technikumban 2.085.000 Ft + ÁFA, Zsigmondy Technikumnál 2.331.484 Ft + ÁFA, míg a Cserháti Technikumban 2.224.668 Ft + ÁFA.

- laptop bérlések: A bérleti díjak alakulása: a Thúry Technikumban 2.556.450 Ft + ÁFA, Zsigmondy Technikumnál 2.556.450 Ft + ÁFA, míg a Cserháti Technikumban 2.556.450 Ft + ÁFA.

- terembérlési díjak: Vizsgaközpontunk a vizsgáztatással összefüggésben az év során 16.356.584.- Ft összegben bérelt helyiségeket, amely bérleti díjra a bevételük teljes mértékben fedezetet biztosított.
- tanműhely, kéziszerszámok bérleti díja 3.420.839.- Ft + Áfa
- fénymásoló és nyomtató bérlet: A Centrumban 1.872.166 Ft + Áfa, a Zsigmondy Technikumban 1.695.577 Ft + ÁFA összegben, Thúry Technikumban 1.123.173 ft + Áfa, míg a Cserhádi Technikumban 1.176.729 Ft + ÁFA összegben bérlünk nyomtatókat, fénymásolókat.

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

1.) A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása: a főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása, részletezve azon tételeket, amelyek az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve módosított előirányzathoz képest jelentősen változtak (nem a %-os eltérést kell bemutatni, hanem azt, hogy mi valósult, illetve nem valósult meg az előirányzatból), a változás okainak bemutatása.

A (K1) személyi juttatások előirányzata az eredeti előirányzathoz képest 692.457.311.- Ft-tal növekedett. A kiemelt növekmények: a minimálbérre és garantált bérminimumra történő kiegészítés 17.520.763.- Ft-os, a bérrendezésre kapott plusz forrás 425.766.944.- Ft-os, a bevételi többletből személyi jellegű kifizetésekre visszaigényelt 167.571.409.- Ft-os, és az intézményi többletbevételek, projektek, ill. előző évi maradványok felhasználásából 81.598.195.- Ft-os plusz forrás.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) nettó módon növelésre került 93.450.084.- Ft-tal.

Dologi kiadások tekintetében a 2024. évi előirányzat-növekedésünk összege 504.658.628.- Ft volt.

A növekedés legmeghatározóbb tételei:

- rezsikompenzációhoz nyújtott plusz finanszírozások mindösszesen 46.606.147.- Ft
- intézményi többletbevételből (felnőttoktatás pluszfinanszírozása, Európai Unió és egyéb projektek finanszírozása) 199.392.842.- Ft
- a 2023. évi maradvány igénybevétele során 8.631.026.- Ft növekedés Európai Unió és projektek maradványának köszönhetően, 25.210.500.- Ft karbantartási támogatás maradványösszege, 16.034.373.- vizsgaközpont decemberi bevételének dologi, ill. számlás bérre való felhasználása.

- személyi jellegű kifizetések csökkentése során a számlás munkabérek kifizetésére ill. egyéb szakmai jellegű beszerzések finanszírozására átvett 58.717.845.- Ft növelte a dologi kiadásokat
- többletbevételünkből 140.984.925.- Ft került dologi felhasználásra.
- az ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) soron nem került felhasználásra, ebből 9.000.000.- Ft-ot fordítottunk egyéb szolgáltatásaink teljesítésére, mely szintén a dologi kiadásaink előirányzatát növelte (K3), ill. 971.843.-Ft-ot Kehop visszafizetési kötelezettségünkre (K5).
- egyéb működési célú kiadások (K5) tekintetében a növekedés mértéke 26.001.577.- Ft, amelyből 9.839.571.- Ft a terheletlen maradvány összege, 2.001.912.-Ft DigiUp projekt visszafizetési kötelezettsége, 6.542.273 Ft AJKP fel nem használt projekt költségvetés összegének visszafizetése. Ezen felül összesen 5.666.396.-Ft-ot fizettünk vissza Ákk visszafizetési kötelezettségünk kapcsán. Továbbá összesen 1.624.225.- Ft, Kehop visszafizetési kötelezettséget, 21.200.- Ft Határtalanul program visszafizetési kötelezettségét, valamint 306.000.- Szabóky visszafizetési kötelezettséget teljesítettünk.
- beruházások (K6) előirányzat növekedése 42.854.819.- Ft. Saját bevételeink túlteljesüléséből 14.000.000.- Ft-ot fordítottunk eszközbeszerzésre. Felnőttoktatás bevételeiből egyéb tárgyi eszköz beszerzésre 23.546.774 Ft, 4.673.495.-Ft-ot K1-es előirányzatunk terhére költöttünk eszközbeszerzésre, 634.550.- egyéb pályázat/támogatás címén állt rendelkezésünkre.
- A felújítások (K7) előirányzat-változása összesen 67.326.505.-Ft-ot tett ki, melynek főbb tételei: 12.000.000.- Ft összegű önkormányzati támogatás felújítás címén, felnőttoktatásra kapott összegből 25.000.000.-Ft-ot előirányzatosítottunk felújításra, 30.326.505.- Ft-ot K1 előirányzatunk terhére vezettünk át.

2.) Az előirányzatok alakulása — az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése:

a. kiadási-bevételi előirányzatok hatáskörönkénti módosításának alakulása, annak szöveges indoklása (országgyűlés, kormány (ide értve a Pénzügyminisztérium hatáskörében végrehajtott módosításokat is), irányító szervi és intézményi hatáskörben történt előirányzat módosítások);

A Szakképzési Centrum előirányzatainak módosítása *Kormány hatáskörben* a szakképzési illetményfejlesztésre, valamint a minimálbér és garantált bérminimum emelésére kapott finanszírozás mindösszesen 443.287.707.- Ft összegben növelte a K1 előirányzatát, szociális hozzájárulási adó előirányzata 57.627.402.- Ft-al növekedett (K2), valamint rezsikompenzációra összesen 46.606.147 Ft-ot könyveltünk a K3-ra.

Felügyeleti szervi hatáskörben összesen 340.944.634.- Ft növekedést értünk el: a bevételi többlet engedélyezett összege 340.944.634.- Ft, ennek hatására emelkedett a K1 előirányzata 167.571.409.- Ft-tal, a K2 előirányzat 18.388.300.- Ft-tal, a dologi kiadások előirányzata 140.984.925.- Ft-tal, valamint az eszközbeszerzés előirányzata 14.000.000.- Ft-al.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás:

- intézményi többletbevétel (B1, B2, B6) előirányzatba adása: ezen a címen az alábbi tételek kerültek feladásra összesen 410.303.738.- Ft összegben:
 - Interreg pályázat kapcsán **B1-en** 27.258.530.- Ft bevétel
 - felnőttoktatás tevékenységének finanszírozására B1 –en kapott többletforrás 215.077.000.- Ft.
 - Arany János Kollégiumi Program bevétele 5.110.000 Ft volt, a feladatok ellátása folyamatosan finanszírozásra került a bevételből.
 - Szabóky ösztöndíj bevétele 1.416.200 Ft, felhasználása folyamatosan történik
 - Távolléti díjak térítése önkormányzati választások miatt 246.676.-Ft.
 - felnőttoktatás finanszírozásának bevételeiből a **B2-re** 41.546.774 Ft-ot tettünk az intézményeink tárgyi eszköz parkjának bővítése miatt.
 - Szintén **B2-n** befolyt önkormányzati támogatás felújításra 12.000.000.- Ft
 - **B6-on** Honvéd kadét összesen 3.696.550.- bevétele, illetve egyéb pályázat/projekt bevétele 646.808.-Ft, valamint:
 - 2021-HU01-KA121-SCH-00005393 Erasmus+I. projektrész elszámolása, 21.429.203.- Ft.
 - Erasmus+ 2022-1-HU01-KA122-VET-000072761projekt Cserhádi tagintézmény elszámolása 2.174.723.- FT.
 - Erasmus+IV. 2024-1-HU01-KA121-VET-000204153 projektrész bevétele 61.417.036.- Ft.
 - Erasmus+III. 2023-1-HU01-KA121-SCH-000122027 projektév folytatásának bevétele 29.931.840.- Ft.
 - Erasmus+ 2023-1-HU01-KA122-VET-000134482 Cserhádi tagintézmény elszámolásának bevétele 3.593.428.- Ft.
 - ERASMUS támog. 2022-1-HU01-KA121-SCH-000060995 II. projektév elszámolása 26.305.744.- Ft.

- b. konkrét, meghatározott feladatokra a Kormánytól, a tárcától, illetve más fejezettől kapott előirányzatok felhasználása, és ezek. kapcsán adódó esetleges maradványok nagysága és okai (kiemelten a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalék, a Központi Maradványelszámolási Alap, a Megtakarítási alap, a központi költségvetés céltartalékai, illetve a Rezsivédelmi Alap terhére kormányhatározatokkal nyújtott támogatásokra);

Centrumunk 2024-ben plusz támogatást kapott az alábbi feladatok ellátására, illetve finanszírozására:

- Minimálbér és garantált bérminimum növekedése miatti kiegészítés 21.868.848.- Ft összegben, ebből az elszámolást követően visszafizetésre került 2.070.386.- Ft, ennyivel kevesebb lett a jogosult összeg.
- Bérfejlesztésre kapott plusz forrás: az oktatók átfogó bérfejlesztésére 425.766.944 Ft + 55.349.703.- Ft járulékal összeget kaptunk. A bérfejlesztést az előírásoknak megfelelően végrehajtottuk.

- c. az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők:

➤ **személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint a létszám alakulása (A bér és munkaügyi helyzet ismertetése, a személyi juttatások előirányzatának alakulása, a fluktuáció, átlagilletmény változása, a foglalkoztatási jogviszony változása. Ezen felül a végrehajtott létszámcsoökkentéssel elért megtakarítások éves szintű hatása, a változások elemzése, értékelése, álláshely-gazdálkodásból eredő többletkifizetések teljesítése, egyéb, egyszeri juttatások kifizetéseinek teljesítése, juttatás levezetés, figyelemmel az Ávr 51.§ (1) pont által leírtakra (milyen jogcímen, hány főt érintett a jutalmi rendszer) előmeneteli rendszer módosulása, ösztönzési kereset-kiegészítések);**

A személyi juttatások (K1) eredeti előirányzata 692.457.311 Ft-tal lett módosítva. A módosítás oka a bérfejlesztésre kapott összeg, a projektek maradványaiból személyi juttatásokra elkülönített előirányzat növekmény, valamint az év közben a felnőttoktatás finanszírozására kapott plusz forrásból személyi jellegű kifizetésekre könyvelt növekedés. Az összeg fedezetet nyújtott az év során a teljes személyi jellegű kifizetésekre.

Centrumunk átlagos létszáma 2024-ben 280 fő volt, jogállását tekintve a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállaló.

A teljes személyi jellegű kiadások összege 2.298.065.983 Ft volt, melynek főbb összetevői:

- törvény szerinti illetmények kiadásai:	1.863.827.048 Ft
- céljuttatás kiadásai:	9.855.703 Ft
- készenlét, ügyelet, túlóra kiadásai:	88.352.767 Ft
- jubileumi jutalom kiadásai:	31.910.400 Ft
- béren kívüli juttatások kiadásai:	54.980.342 Ft
- foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai kiadásai:	66.235.724 Ft
- munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak kiadásai:	181.132.734 Ft

A Céljuttatások kiadási soron 30 fő oktató részére kifizetett tétel szerepel, a tanulmányi versenyekre történő sikeres felkészítés elismeréseként.

A munkáltató járulékok kiadásai (K2) eredeti előirányzata 233.323.000 Ft, a módosított előirányzat 93.450.084 Ft-tal több, 326.773.084 Ft. Indoka, az átfogó béremeléshez kapott munkáltatói járulékok plusz bevétele. A teljesítés 313.018.579 Ft, ebből rehabilitációs hozzájárulásra 24.532.809 Ft-ot fizettünk ki 2024-ben.

➤ **dologi kiadások alakulása (Kiemelve a jelentősebb tételt képviselő kiadás jogcímeket, (pl. a rezsikompenzáció), feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is);**

Szakmai anyagok beszerzése: Technikumainknak szakmai gyakorlati oktatásához jelentős mennyiségű szakmai anyag beszerzésére van szükség tanévenként. A legjelentősebb beszerzés Zsigmondy Technikumunk esetében mutatkozik, itt széles képzési palettán anyagigényes szakmai oktatás zajlik (gépészet, informatika, fodrász, egyéb szépségszolgáltatás, egészségügy,...), melynek 2024-es összege 10.137.482 Ft + Áfa volt. Cserháti Technikumunk esetében 4.185.014 Ft + Áfa összeget költöttünk szakmai anyagra.

Thúry Technikum esetében összesen 5.425.349.- Ft + Áfa volt a szakmai anyag igény, a legjelentősebb kiadás e tekintetben a szakács- pincér oktatás nyersanyag igénye, továbbá vizsgaközpontunk az általa bonyolított vizsgákhoz 1.979.180.- Ft + Áfa értékben vásárolt szakmai anyagot az év során.

Üzemeltetési anyagok beszerzése- jelentősebb beszerzéseink az alábbiak

- Üzemanyag beszerzése: 4.908.385 Ft + ÁFA Intézményeink és a Centrum által használt személyautók üzemeltetése során felhasznált üzemanyag költsége. A személyautókkal diákokat szállítanak versenyekre, szakmai programokra, kollegák utaznak szakmai megbeszélésekre, tárgyalásokra.

- Irodaszerek 3.952.600.- Ft + Áfa, tisztítószeres beszerzésére 3.453.229 Ft+ ÁFA összeget, bizonyítványok beszerzésére 8.082.815.- Ft + Áfa összeget költöttünk- tartalmazza az irodai papírárut, egyéb irodai szereket, tanügyi nyomtatványokat, a teljes Centrum hálózatára vetítve.
- Munkaruha beszerzése- diákok részére a szakmai gyakorlati oktatáshoz 6.287.341 Ft + ÁFA összegben történt meg.
- Karbantartási anyagok, egyéb anyagok beszerzésére 3.293.295 Ft + ÁFA összeget költöttünk- saját diákjaink a gyakorlati oktatókkal közösen kisebb karbantartási munkákat elvégeznek intézményeinknél.

Közüzemi díjak: Eredeti előirányzatunk továbbra is 80.000.000 Ft + ÁFA volt, mely az év során összesen 46.647.205.-Ft-al emelkedett. Többletbevételünk 2.172.504.- Ft-al növelte előirányzatunkat, a rezsikompenzáció keretében 32.731.904 Ft + 8.837.614 .- Ft Áfa összegben, majd év végén 5.036.629.- Ft támogatást kaptunk, mely összegek nagy segítséget nyújtottak, hiszen ezek által valamennyi rezsizsámlánkat határidőben ki tudtuk fizetni. Továbbá, intézményi átcsoportosítás keretében 1.370.824.- valamint a felnőttoktatás finanszírozásának terhére 5.335.344.- Ft + Áfa nagyságban módosítottunk előirányzatot, mely összeget vízdíjaink kifizetésére fordítottuk.

Bérleti és lízingdíjak: jelentősebb kifizetett tételek

- autóbérlések: mindhárom intézményük és a centrum is bérelt autókcal közlekedik a hivatali utak során.
A bérleti díjak alakulása: Centrum esetében éves szinten 2.649.592 Ft + ÁFA, Vizsgaközpont esetében 1.704.000 Ft + Áfa, Thúry Technikumban 2.085.000 Ft + ÁFA, Zsigmondy Technikumnál 2.331.484 Ft + ÁFA, míg a Cserháti Technikumban 2.224.668 Ft + ÁFA.
Laptop bérlések: A bérleti díjak alakulása: a Thúry Technikumban 2.556.450 Ft + ÁFA, Zsigmondy Technikumnál 2.556.450 Ft + ÁFA, a Cserháti Technikumban szintén 2.556.450 Ft + ÁFA.
- terem-bérleti díjak: Vizsgaközpontunk a vizsgáztatással összefüggésben az év során 16.356.584 Ft összegben bérelt helyiségeket, amely bérleti díjra a bevételük teljes mértékben fedezetet biztosított.
- fénymásoló és nyomtató bérlet: Centrumunknak 1.872.166.- Ft + Áfa, Thúry Technikum számára 1.123.173.- Ft + Áfa, Zsigmondy Technikumban 1.695.577 Ft + ÁFA összegben, míg a Cserháti Technikumban 1.176.729 Ft + ÁFA összegben béreltünk nyomtatókat, fénymásolókat 2024. évben.

Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások: Intézményeink zavartalan működéséhez szükséges rendszeres és eseti karbantartási tevékenységeket számolunk el ezen a soron.

- 2024. évben valósult meg a 32/2023. NFA KA KIM számú támogatói döntés és az NFA KA KIM/2023CK_25_TO01 számú támogatói okirat alapján vissza nem térítendő működési célú támogatásból a szakképzési alapfeladat-ellátást közvetlenül szolgáló karbantartások végrehajtása 19.840.235 Ft + Áfa értékben.

- Továbbá intézményeink 8.948.231 Ft + Áfa összegben valósítottak meg rendszeres és szükségszerű karbantartási feladatokat 2024-ben.

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások: itt számoljuk el a számlás személyi jellegű kifizetéseket. Kiemelkedő tételek:

- A felnőttoktatásban oktatók számlás munkabére az év során 42.369.105 Ft volt.
- Vizsgaközpontunk a vizsgáztatásért 66.955.818 Ft-ot fizetett ki az év során.
- A nappali oktatás számlás óraadóinak díja (üres oktatói álláshelyeken oktatók) 26.183.710 Ft volt.
- belső ellenőrzési feladatok és egyéb képzési szolgáltatások 1.094.386.- Ft.

Egyéb szolgáltatások teljesítése: ezen a szolgáltatási soron szerteágazó vásárolt szolgáltatást számolunk el, legjelentősebb tételek:

- Erasmus+ projektjeink lebonyolítása kapcsán az utaztatásra 82.121.910 Ft-ot költöttünk a befolyt projektpénzből
- Magyar Államkincstárnak számlakezelési díj 2.946.834 Ft
- Magyar Posta postaköltség 4.013.701 Ft
- Centrum takarítási költségei 3.159.773 Ft + Áfa
- Centrum portaszolgáltatának díja 5.507.400 Ft + Áfa
- Hulladék-, ételhulladék szállítás, edényhasználat díja 5.539.353 Ft + Áfa
- Vagyon- és kötelező gépjármű felelősségbiztosítási díjak 4.180.597 Ft
- világításkorszerűsítésből eredő kifizetés bruttó: 18.373.135 Ft + Áfa
- Ann and Clayton koordinátori-, adatvédelmi feladatok ellátása 1.440.000 Ft + Áfa

➤ **ellátottak pénzbeli juttatásai:**

a soron az alábbi tételek kerültek kifizetésre az év folyamán

- Szabóky Adolf szakiskolai tanulmányi ösztöndíj 1.450.000 Ft
- Arany János Kollégiumi Program finanszírozásában 1.074.500 Ft
- Erasmus projektek keretében diákoknak 1.066.704 Ft

- jutalomkönyvek diákok részére kiemelkedő tanulmányi és közösségi munkájukért 290.476 Ft

➤ **egyéb működési/felhalmozási célú kiadások (Kiemelve és értékelve az államháztartáson belüli és kívüli kiadásokat);**

- elvonások és befizetések; a 2023. évi terheletlen maradvány került ezen címszó alatt könyvelésre és kifizetésre 9.839.571 Ft összegben.
- egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére: 1.624.225.- Kehop visszafizetési kötelezettség, 2.001.912.- Interreg tökevisszafizetési kötelezettség, 4*1.416.599 Ft ÁKK visszafizetési kötelezettség.
- egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre-elkülönített állami pénzalapok részére történt kifizetések az alábbiak szerint:
 - Szabóky Adolf ösztöndíj visszafizetése az évközi elszámolások alapján 306.000 Ft
 - AJKP visszafizetési kötelezettség 6.542.273 Ft
 - Határtalanul projekt visszafizetési kötelezettsége 21.200 Ft

➤ **beruházási és felújítási kiadások (Be kell mutatni az eredeti előirányzathoz viszonyítva a változás okait, a megvalósított és folyamatban lévő beruházási, felújítási munkákat, illetve azok forrásait. Ennek kapcsán szükséges kiemelni a koronavírus világjárvány elleni védekezés kapcsán felmerülő beszerzéseket, egyes fejlesztési munkák megvalósítását, illetve egyes elmaradt beruházásokat, fejlesztéseket, azok indokát, a fejlesztési munkák megvalósításának esetleges átütemezését, azok okait.);**

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum beruházási és felújítási eredeti előirányzata 2.500.000 Ft volt, a módosított előirányzat 112.681.324 Ft. Az előirányzatok növelése ill. a felhasználás az alábbiak szerint történt:

- Felnőttképzés költségvetéséből 48.425.078 Ft felhasználása történt meg,
- Önkormányzati támogatásból 12.000.000 Ft értékben valósult meg felújítás
- Vizsgaközpontunknak az év során visszakért, előirányzatosított, majd működésiből felhalmozási kiadásokra átvett bevételi többletéből 35.000.000 Ft-ot fordítottunk intézményeink felújítására, eszközbeszerzésre
- szintén vizsgaközpontunk decemberi bevételi többletéből 14.000.000 Ft-ot költöttünk ugyanezen célra.

- egyéb pályázati támogatás kapcsán 634.550 Ft eszközbeszerzésre

3.) Az intézményi bevételek alakulása:

a. intézményi bevételek alakulása, azok mértékét befolyásoló tényezők ismertetése, túlteljesítés vagy lemaradás okainak bemutatása, az intézet gazdálkodására gyakorolt hatásuk elemzése;

Az intézményi bevételek az alábbiak szerint alakultak a 2024-es évben:

aa) A B1 és B2 rovatokon eredeti előirányzat nem volt, a módosított előirányzat összege B1 rovaton 207.561.632.- Ft, a B2 rovaton 53.546.774.- Ft.

- Interreg pályázat megelőlegezése 27.258.530 Ft
- felnőttoktatás tevékenységének finanszírozására kapott többletforrás 173.530.226 Ft volt B1-en.
- Arany János Kollégiumi Program bevétele 5.110.000 Ft volt, a feladatok ellátása folyamatosan finanszírozásra kerül a bevételből.
- Szabóky ösztöndíj bevétele 1.416.200 Ft, lezárult program, elszámolása megtörtént
- felnőttoktatás finanszírozásának bevételéből a B2-re 41.546.774 Ft-ot tettünk az intézményeink tárgyi eszköz parkjának bővítése miatt.
- Önkormányzati támogatást kaptunk B2-re intézményeink felújítási munkáihoz 12.000.000 Ft-ot
- 246.676.- Ft összegű távolléti díjak térítése önkormányzatoktól választások kapcsán

ab) Működési bevételek: az eredeti előirányzatunk 53.600.000 Ft volt, ehhez képest a növekedés összege 341.119.263 Ft, így módosított előirányzatunk összesen 394.719.263 Ft lett. A növekedés legjelentősebb indoka, hogy a Vizsgaközpontunk működése előre nem tervezhető módon jelentős bevételre tett szert, 349.713.343 Ft összegben.

b. a többletbevételek keletkezésének okai, azok eseti, illetve tartós jellege, mely kiadások finanszírozására fordították;

Az eredeti előirányzathoz képest a növekedés összege 341.119.263 Ft volt. A növekedés egyik jelentős indoka, hogy a Vizsgaközpontunk előre nem tervezhető módon jelentős bevételre tett szert, 349.713.343 Ft összegben.

A többletbevételt szakmai, üzemeltetési és egyéb anyagok vásárlására, valamint a Vizsgaközpont tevékenységével összefüggésben személyi és dologi jellegű kifizetésekre fordítottuk.

c. bevétel beszedésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya;

NÉ

d. egyéb működési/felhalmozási célú bevételek (kiemelve és értékelve az államháztartáson belüli és kívüli bevételeket)

➤ működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről;

- A felnőttoktatás finanszírozására kaptunk összesen 215.077.000 Ft-ot, melyből átcsoportosítottunk 41.546.774 Ft-ot beruházási kiadásokra.
- elkülönített állami pénzalapok bevételei: Az Arany János Kollégium Program bevétele 5.110.000 Ft volt, valamint a Szabóky Adolf ösztöndíj kifutó programjára 1.416.200 Ft-ot kaptunk,
- valamint önkormányzati bértérítés 246.676 Ft összegben választások kapcsán

➤ működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök:

- **B6-on** Honvéd kadét összesen 3.696.550.- bevétele, illetve egyéb pályázat/projekt bevétele 646.808.-Ft, valamint:
- 2021-HU01-KA121-SCH-00005393 Erasmus+I. projektrész elszámolása, 21.429.203.- Ft.
- Erasmus+ 2022-1-HU01-KA122-VET-000072761projekt Cserháti tagintézmény elszámolása 2.174.723.- FT.
- Erasmus+IV. 2024-1-HU01-KA121-VET-000204153 projektrész bevétele 61.417.036.- Ft.
- Erasmus+III. 2023-1-HU01-KA121-SCH-000122027 projektév folytatásának bevétele 29.931.840.- Ft.
- Erasmus+ 2023-1-HU01-KA122-VET-000134482 Cserháti tagintézmény elszámolásának bevétele 3.593.428.- Ft.
- ERASMUS támog. 2022-1-HU01-KA121-SCH-000060995 II. projektév elszámolása 26.305.744.- Ft.

4.) A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása:

- a. az alaptevékenység költségvetési maradványának alakulása, a 2024. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei és a feladatok bemutatása, a szabad költségvetési maradványok Ávr. 150. (4) bekezdése, illetve a 2023. évi beszámolási időszak óta meghiúsult kötelezettségvállalások miatti szabad maradványok 152. (2) bekezdése alapján a Központi Maradványelszámolási Alap javára történő befizetéseinek bemutatása;**

A 2024. évi szabad maradvány összegét, 5.752.034 Ft-ot a Központi Maradványelszámolási Alapba befizettük.

2024. évi maradvány összetétele:

- ERASMUS támog. 2023-1-HU01-KA121-SCH-000122027	8.854.212 Ft
- ERASMUS támog. 2024-1-HU01-KA121-VET-000204153	51.832.379 Ft
- Energia áremelkedés kompenzációja (1374/2024. (XII.6.)) Korm.hat.	4.396.390 Ft
- Feokt maradványa	14.908.985 Ft
- Karbantartási keret	13.402 Ft
- AJKP	11.567.838 Ft
- Szabóky ösztöndíj	2.062.480 Ft
- Interreg projekt maradványa	20.204.069 Ft
- Honvéd kadét program maradványa	2.004.068 Ft
- vizsgaközpont bevételeiből	51.858.106 Ft
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány	161.949.895 Ft
Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege	5.752.034 Ft
Összes maradvány összege 2024-ben:	167.701.929 Ft

- b. a vállalkozási tevékenység maradványának alakulása, felhasználási céljai (abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására, vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség teljesítése: NÉ
- c. a 2024. évben képződött maradvány keletkezésének oka, bemutatása (Feladatelmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek, felhalmozási célú kiadások előirányzata terhére vállalt kötelezettségvállalások bemutatása) összetétele (alap- és vállalkozási tevékenység esetében is), különös tekintettel az Ávr. 150. (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalással terhelt tételekre, feladatokra
- d. a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzatból, a Rezsivédelmi alap fejezet terhére történő, fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításból,

2021. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványok felhasználásáról, valamint kötelezettségvállalások engedélyezéséről szóló 1261/2023 (VI.29) Korm határozat 4. pontja alapján –az Ávr. 152. (3) bekezdésében biztosított jogkörében a Kormány által engedélyezett 2021. évi kötelezettségvállalással terhelt, de 2022. december 31. napjáig pénzügyileg nem teljesült költségvetési maradványok felhasználásának bemutatása.

2024-ben rezsikompenzációra kaptunk összesen 46.606.147 Ft-ot, amelyből terhelt maradványként 2024-re viszünk tovább 4.396.390 Ft-ot.

5.) Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása:

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum az alábbi projektekben vett ill. vesz részt.

- Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (XIX. Unió fejlesztések fejezettől)

- **DigiUp NEXT/ATHU-0100031 (Interreg)** projekt – 2024-ben indult projekt, a megelőlegezés összege 2024-ben érkezett, a fel nem használt összeg terhelt maradvány részét képezi.

- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök - EU:

- **Tempus - Erasmus támog.2023-1-HU01-KA121_SCH-000122027 Tanulási célú mobilitás**- a projekt megvalósítása 2023-ban indult, és 2025-ben a meghosszabbított határidőig 100%-ban megvalósul. Kollégák és diákok nagy sikerű utazásait tette és teszi lehetővé a pályázat, a projekt meghosszabbítására 2024-ben érkezett meg az előleg, a fel nem használt összeg terhelt maradvány részét képezi.

- **Tempus – Erasmus támog. 2024-1-HU01-KA121-VET-000204153 Tanulási célú mobilitás** – szakképzési tanulói mobilitások, melyek megvalósítása 2024. évben elkezdődött és átnyúlik a 2025. évre is. A projektrész előlege szintén 2024-ben érkezett meg, mely terhelt maradvány részét képezi.

- Egyéb fejezeti kezelésű előirányzat

- Elkülönített Állami Pénzalaptól

- **Arany János Kollégiumi Program**- A Cserháti Technikum Kollégiumában lakó, a programban kifutó jelleggel rész vevő diákok támogatására szolgál a plusz finanszírozás. A diákok részére hétvégi programokat szervezünk kirándulások, mozilátogatások formájában. Ezen kívül korrepetálásokat, felzárkóztatást végeznek kollégáink. A diákok

ruházkodási támogatásban, hazautazási költségtérítésben részesülnek, illetve az ún. bentmaradós hétvégén teljeskörű étkeztetést biztosítunk számukra. A program kifutóban van. A projekt folyamatos ellenőrzés alatt van, tanévenként.

- **Szabóky Adolf ösztöndíjak**- szakiskolai ösztöndíj, a program lezárult, elszámolása megtörtént. Néhány diákunk részesült ebben a formában ösztöndíjban havi rendszeres kifizetéssel.

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

A tárgyi eszközök év végi záróállománya 2.180.986.037 Ft volt. Összetétele: immateriális javak záró állománya 0 Ft, az előző évhez képest csökkent- vásárlás nem történt, az elszámolt értékcsökkenés és az évközi selejtezés csökkentette a nyitó értéket. Az ingatlanok és hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya év végén 2.073.458.736 Ft volt. A gépek-berendezések-felszerelések állománya év végén 107.527.301 Ft volt.

Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek, alapítványok:

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum Ágazati képzőközpont kialakítása Nagykanizsán című GINOP-6.2.7-20-2021-00013 azonosító számú pályázatának egyik mérföldköve volt az ágazati képzőközpont létrehozása. 2023-ban létre is hozta a Nagykanizsai Szakképzési Centrum (NSZC) hat nagykanizsai vállalkozással a Dél-zalai Ágazati Képző Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot (ÁKK). Ezen vállalkozások:

- HIDROFILT Vízkészítést Tervező és Kivitelező Korlátolt Felelősségű Társaság
- ZNET Telekom Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- YNET Kereskedelmi, Szolgáltató és Termelő Korlátolt Felelősségű Társaság
- VILLTEK Műszaki és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Orange1 Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság
- Főnixplass Gyártó-, és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

A hat vállalkozásnak az ÁKK-ban lévő tulajdonrésze 12,6% (egységesen minden vállalkozásnak), az NSZC tulajdonrésze 24.4%. Az ÁKK székhelye 8800 Nagykanizsa, Erdész utca 30.

Időközben a Főnixplass Gyártó-, és Kereskedelmi Kft. kilépett az ÁKK-ból, az ő tulajdonrészüket három olyan gépészet ágazatba tartozó vállalkozás vette meg, ahol duális képzésben vesznek részt tanulóink. Ez a három cég:

- GYGV KANIZSA Technológiai Gép és Csőszerelő Korlátolt Felelősségű Társaság
- DMS Inox Works Korlátolt Felelősségű Társaság
- ZEUS Exhausts Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

A Főnixplass tulajdonrészét fenti három vállalkozás egyenlő arányban vette át.

Az ÁKK fő tevékenysége az NSZC tanulói számára a duális képzés megszervezése, lebonyolítása Elektronika és elektrotechnika, Informatika és távközlés valamint Gépészet ágazat szakmaiban. 2024. december 31-én 51 tanulónak volt szakképzési munkaszerződése az ÁKK-ban. A tanulók duális képzése részben az ÁKK tulajdonos vállalkozásainál, részben közreműködő vállalkozásoknál illetve az ÁKK által üzemeltetett tanműhelyekben folyik (ezen tanműhelyeket az ÁKK bérli az NSZC-től). Az ÁKK képzéseinek megvalósításához nagyban hozzájárul a GINOP-6.2.7-20-2021-00013 azonosító számú pályázat keretében létrehozott épület és a projekt keretében beszerzett eszközök.

Az ÁKK működtetéséhez szükséges emberi erőforrások (feladatkörök szerinti létszámok) 2024. december 31-i állapota:

- 1 fő ügyvezető (részmunkaidőben - fél állás helyen)
- 2 fő óraadó
- 1 fő tanműhelyvezető (részmunkaidőben - fél állás helyen)

8.) A követelések és kötelezettségek állományának alakulása: a követelések és kötelezettségek állomány alakulásának bemutatása (Az Áht. 36. (1) bekezdése szerinti gazdálkodási szabályoknak — kivéve a (2) bekezdésben előírtakat — való nem megfelelés esetén a szabad előirányzatot meghaladó kötelezettségvállalás okainak bemutatása, a költségvetési felügyelők tevékenységének bemutatása, hatása az intézmény gazdálkodására, Követelések esetén behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nagysága, a tartozásállomány éves alakulásának indokai, a tartozásállomány rendezésére tett intézményi, kormányzati intézkedések, és azok tartozásállomány alakulására gyakorolt hatása)

A költségvetési évben esedékes követelések állományának év végi értéke: 1.124.095 Ft, amelyből működési bevételre 724.450 Ft, előlegekre 399.645 Ft vonatkozik. Az állomány a nyitóértékhez

képest 246.217 Ft-tal csökkent. A behajtásra a szükséges intézkedést megtettük, fizetési felszólítást küldtünk valamennyi tartozó partnerünknek, valamint folyamatosan figyelemmel kísérjük a teljesítéseket.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra 3.036.816 Ft, a kifizetés 2024. 01. hóban megtörtént.

9.) A letéti számla pénzforgalma: rövid szöveges indoklás a letéti, valamint a letéti kártyafedezeti számlák vezetésének indokairól, az éves forgalmáról, állományáról.

NÉ

10.) A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma: rövid szöveges indoklás kincstári körön kívüli számlák vezetésének indokairól, éves forgalmáról, állományáról.

NÉ

11.) Befizetési kötelezettségek éves teljesítése: rövid szöveges indoklás az év során történt maradvány befizetésekről, a Kormány, illetve a fejezet által elrendelt befizetési kötelezettségek, zárolás teljesítéséről, az áthúzódó teljesítések okairól, stb.

A 2024. év során a 2023. évi nem terhelt költségvetési maradványt 9.839.571 Ft összegben a jelzett határidőig befizettük.

12.) Devizaszámlák forgalma: rövid szöveges indoklás a Kincstárban és a Kincstáron kívül vezetett devizaszámlák éves forgalmáról, állományáról, külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamveszteség/nyereség elszámolásáról.

A Centrum 2 db Kincstárban vezetett EUR-os devizaszámlával rendelkezik.

- Az Interreg projekt devizaszámláján bonyolítjuk a projekthez tartozó devizás kifizetési kötelezettséget – 2024-ben ezen a számlán pénzforgalom nem volt.
- Tempus projektek devizaszámlájáról történnek a mobilitásokhoz kapcsolódó devizás kifizetések, záró egyenlegünk 2024-ben 165.265,86 EUR volt, nem realizált árfolyamnyereségünk 3.384.555 Ft.

13.) Ellenőrzések bemutatása (Állami Számvevőszék, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, stb): 2024. év során elvégzett ellenőrzési tevékenységek és azok révén tett megállapítások, javaslatok rövid összefoglalása, ahhoz kapcsolódóan a szükséges intézkedésekről, esetleges utóellenőrzésekről tájékoztatás.

- **Belső ellenőrzésre** a Centrum 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2024. évi Éves jelentés számol

be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. A lefolytatott vizsgálatok során feltárt hiányosságok alapján intézkedési terv elkészítése vált szükségessé, a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

A Centrum 2024. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

2023. évről áthúzódó vizsgálat 2024. évben nem volt. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1. A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Nagykanizsai Szakképzési Centrum vonatkozásában a 2023. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrzésre a gazdasági vezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat során az ellenőrzés részéről összeférhetetlenség nem merült fel.

Vonatkozó jogszabályok különösen:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény (a továbbiakban: Szt.)

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 5. S (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően

- bizonylatokkal,
- szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal,
- az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint

- leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor. A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült.

A költségvetési könyvvizetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható.

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült.

A pénzügyi könyvvizetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrum a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az SAP rendszerben rendelkezik.

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, gördülő analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

A 2023. évi mérleg alátámasztásához a Nagykanizsai Szakképzési Centrum az SAP programból előállított tételes listákat, analitikus nyilvántartásokat, a leltárt, a mérlegleltárt és a főkönyvi kivonatot csatolta, melyek adatait vettük alapul és fogadtuk el hiteles bizonylatként.

Az Áhsz. 22. S értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. 2023. december 31. fordulónappal a teljes eszközállomány a mérlegben értékkel és érték nélkül szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök tekintetében mennyiségi felvétellel és egyes eszközök és források vonatkozásában egyeztetéssel történő leltározásra került sor.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható.

Az Áhsz. 53. S értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

A Nagykanizsai Szakképzési Centrumnál 2023. évben értékvesztés elszámolására nem került sor.

Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

A 2023. évi mérleg tételeit főkönyvvel, leltárral és a kötelező analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották. Az adott és a kapott előlegek analitikus nyilvántartását részben saját dokumentumon vezetik.

A 2023. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A 2023. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az

ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Az ellenőrzés tárgya: Számviteli törvény szerinti szabályozottság vizsgálata

Ellenőrzött időszak: aktuális időszak

Ellenőrzés kezdete és vége: 2024. december 01 - 2024. december 23.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (név/beosztás/időintervallum):

Bene Csaba kancellár, Anda Zoltán József főigazgató, Beke Zsanett Anna gazdasági vezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Nagykanizsai Szakképzési Centrum számviteli szabályozottsága tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrzésre a gazdasági vezető által megküldött, az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő számviteli szabályzatok alapján került sor.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat során az ellenőrzés részéről összeférhetetlenség nem merült fel.

Vonatkozó jogszabályok különösen:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

Főbb megállapításaink a következők:

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével érvényesült. A gazdasági vezető elkészítette és a kancellár hatályba helyezte a jelen ellenőrzés során vizsgált szabályzatokat. A Centrum az Áhsz. 50 - 51. S-ában, az Szt. 14. S (3)-(5), (8),

és 161. S-ában előírtak szerinti számviteli szabályozási kötelezettségének a jogszabályokban előírt valamennyi szabályzat kiadásával eleget tett. A számviteli politika, az értékelési szabályzat, a pénzkezelési szabályzat és a számlarend egyes rendelkezései nem feleltek meg a vonatkozó hatályos jogszabályoknak. A jogszabályváltozásokra való tekintettel a szabályzatok felülvizsgálatát javasoljuk.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel számviteli szabályozottsággal kapcsolatos követelmény teljesült, de a szabályozás felülvizsgálatáról és kiegészítéséről gondoskodni kell.

A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

3. A vizsgálat célja annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos ismeretek, képzések miképpen alakultak.

Az ellenőrzésre a gazdasági vezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.

Ellenőrzött időszak: aktuális időszak

Ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (név/beosztás/időintervallum): Bene Csaba kancellár, Anda Zoltán főigazgató, Beke Zsanett Anna gazdasági vezető.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Nagykanizsai Szakképzési Centrum (a továbbiakban: Centrum) tekintetében a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos ismeretek, képzések miképpen alakultak.

Az ellenőrzésre a Centrum által megküldött dokumentumok alapján került sor.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat során az ellenőrzés részéről összeférhetetlenség nem merült fel.

Vonatkozó jogszabályok különösen:

⇒ a költségvetési szervek belsőkontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.

(XII. 31.) Korm.rendelet

Főbb megállapításaink a következők:

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Ennek megfelelően a Centrum kancellárja 2024. február 26. nappal tette meg vezetői nyilatkozatát.

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen vesz részt. A költségvetési szerv vezetője a továbbképzésen való részvételre - a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője kivételével a költségvetési szerv valamely vezető állású munkatársát, a belső kontroll felelőst vagy az integritás tanácsadót jelölheti ki. A költségvetési szerv vezetője a részvételt az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja.

A jogszabályi rendelkezések alapján a vizsgált Centrumnál a kancellár köteles továbbképzésre, aki 2024. évben képzésre nem jelentkezett, így kötelezettségét 2024. évben nem teljesítette. Más személy kijelöléséről dokumentum a vizsgálatkor nem állt rendelkezésünkre.

A jogszabályi rendelkezések alapján a vizsgált Centrumnál a gazdasági vezető köteles továbbképzésre, aki kötelezettségét 2024. november 26-án teljesítette.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő.

A feltárt hiányosság a vezetés döntése alapján rövid távon korrigálható.

12.) Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

Évről-évre növekvő terhet ró Centrumunkra az elmúlt évek során bekövetkezett energia-, anyag, és szolgáltatási díjak rohamos emelkedése. A korábbi évek költségvetésének változatlanul hagyása mellett fokozottan nehéz intézményeink folyamatos működési költségeit fedezni. Digitális eszközeink amortizációja miatt azok jó része nem használható, 2015. óta digitális eszközfejlesztés csak projektekből valósult meg, ami nagy lemaradást okozott ezen a területen.

Nagykanizsa, 2025.04.30.




Beke Zsanett Anna
gazdasági vezető