

# Vas Megyei Szakképzési Centrum

## 2021. évi szöveges beszámoló

### I. Az intézmény bemutatása

A Vas Megyei Szakképzési Centrum tagintézményeinek térségi elhelyezkedése, a 2021/2022-es tanév tanulói létszámai (2021. október 1-i statisztikai adatok) alapján meghatározott nagyságrendje és a legjellemzőbb képzései:

#### **Megyeszékhely - Szombathely**

##### ***VMSZC Gépipari és Informatikai Technikum***

tanulólétszám: 592 fő

*OKJ szerinti képzések:* Gépgyártástechnológiai technikus, Informatikai rendszerüzemeltető, CAD-CAM informatikus

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Gépész technikus, Gépgyártás-technológiai technikus, Informatikai rendszer- és alkalmazás-üzemeltető technikus, Ipari szerviztechnikus, Ipari informatikai technikus, Szoftverfejlesztő és -tesztelő

##### ***VMSZC Puskás Tivadar Szakképző Iskola és Kollégium***

tanulólétszám: 363 fő

*OKJ szerinti képzések:* Mechatronikai technikus, Automatikai technikus, Elektronikai technikus, Központifűtés- és gázhálózat rendszer-szerelő, gépi forgácsoló, hegesztő, villanyszerelő

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Központifűtés- és gázhálózat rendszer-szerelő, Gépi és CNC forgácsoló, hegesztő, elektronikai műszerész, elektronikai technikus, mechatronikai technikus, villanyszerelő, karosszerialakatos

##### ***VMSZC Savaria Technikum és Kollégium***

tanulólétszám: 569 fő

*OKJ szerinti képzések:* Autóelektronikai műszerész, autószerelő, Logisztikai és szállítmányozási ügyintéző, Közzolgálati ügyintéző

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Gépjármű-mechatronikai technikus, Logisztikai technikus, Közzolgálati technikus, Vasúti jármű-szerelő technikus

##### ***VMSZC Hefele Menyhért Szakképző Iskola***

tanulólétszám: 255 fő

*OKJ szerinti képzések:* dekoratőr, magasépítő technikus, faipari technikus, festő, mázoló, tapétázó, ács, asztalos, kárpitos, burkoló

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* magasépítő technikus, faipari technikus, dekoratőr, kőműves, asztalos, ács, burkoló; festő, mázó, tapétázó

#### **VMSZC Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Technikum**

tanulólétszám: 511 fő

*OKJ szerinti képzések:* Gazdasági informatikus, Pénzügyi-számviteli ügyintéző, Irodai titkár, Vállalkozási és bérügyintéző

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Szoftverfejlesztő és -tesztelő, Pénzügyi-számviteli ügyintéző, Vállalkozási ügyviteli ügyintéző

#### **VMSZC Kereskedelmi és Vendéglátó Technikum és Kollégium**

tanulólétszám: 716 fő

*OKJ szerinti képzések:* kereskedelmi képviselő, kereskedő, vendéglátásszervező, Turisztikai szervező, értékesítő, szakács, eladó, pincér, cukrász

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Kereskedő és webáruházi technikus, Turisztikai technikus, Vendégtéri szaktechnikus, Szakács szaktechnikus, Pincér-vendégtéri szakember, kereskedelmi értékesítő, szakács, cukrász

#### **VMSZC Oladi Technikum**

tanulólétszám: 417 fő

képzések: fodrász, kozmetikus technikus, fogtechnikus, fitness-wellness instruktork, divatszabó

#### **Celldömölki Járás - Celldömölki**

#### **VMSZC Eötvös Loránd Szakképző Iskola**

tanulólétszám: 171 fő

*OKJ szerinti képzések:* cukrász, asztalos, ipari gépész, Informatikai rendszerüzemeltető, Vendéglátásszervező, Irodai titkár

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Informatikai rendszer- és alkalmazás-üzemeltető technikus, Cukrász szaktechnikus, Pincér-vendégtéri szakember, asztalos, ipari gépész, cukrász

#### **Kőszegi Járás - Csepreg**

#### **VMSZC Nádasdy Tamás Technikum és Kollégium**

tanulólétszám: 200 fő

*OKJ szerinti képzések:* pénzügyi-számviteli ügyintéző, szoftverfejlesztő, szerszámkészítő, pincér, cukrász, számítógépszerelő és karbantartó

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* szoftverfejlesztő és tesztelő, logisztikai technikus, Elektronikai műszerész, Szerszám- és készülékgyártó, szakács, pincér-vendégtéri szakember, pénzügyi-számviteli ügyintéző, Elektronikai műszerész,

### **Szentgotthárdi Járás - Szentgotthárd**

#### **VMSZC III. Béla Technikum**

tanulólétszám: 254 fő

*OKJ szerinti képzések:* Műszaki informatikus, Pedagógiai és családsegítő munkatárs, Műszaki informatikus, Vendéglátásszervező, villanyszerelő, gépi forgácsoló, cukrász

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Vendégtéri szaktechnikus, Ipari informatikai technikus, cukrász, szakács, villanyszerelő, Gépi és CNC forgácsoló, Pincér - vendégtéri szakember

### **Körmendi Járás - Körmend**

#### **VMSZC Rázsó Imre Technikum**

tanulólétszám: 201 fő

*OKJ szerinti képzések:* Logisztikai és szállítmányozási ügyintéző, autószerelő, mezőgazdasági gépész, eladó, asztalos, szoftverfejlesztő

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Gépjármű-mechatronikai technikus, Vegyész technikus, Vállalkozási ügyviteli ügyintéző, Mezőgazdasági gépész, Kereskedelmi értékesítő, asztalos, hegesztő, asztalos, logisztikai technikus

### **Sárvári Járás – Sárvár**

#### **VMSZC Barabás György Műszaki Szakképző Iskola**

tanulólétszám: 252 fő

*OKJ szerinti képzések:* Informatikai rendszerüzemeltető, automatikai technikus, logisztikai -és szállítmányozási ügyintéző, villanyszerelő, , gépi forgácsoló, eladó

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Gépi és CNC forgácsoló, automatikai technikus, kereskedelmi értékesítő, Postai üzleti ügyintéző, Informatikai rendszer-és alkalmazásüzemeltető, villanyszerelő, Logisztikai technikus

#### **VMSZC Sárvári Turisztikai Technikum**

tanulólétszám: 183 fő

*OKJ szerinti képzések:* turisztikai szervező, értékesítő, vendéglátásszervező

*Szakmajegyzék szerinti képzések:* Vendégtéri szaktechnikus, Turisztikai technikus

#### **VMSZC Sárvári Tinódi Gimnázium**

tanulólétszám: 240 fő

képzések: emelt szintű: matematika, angol nyelv, német nyelv, emelt óraszámú: informatika, történelem

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

### 1. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a Centrum tekintetében a saját tulajdonban álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a Centrum, mint tulajdonosok a tulajdonukban álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesítettek, az eszközt a mérlegükben nem mutathatják ki.

#### **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 egy éven belül szolgáló eszközöket (készleteket és értékpapírokat) lehet kimutatni.

A Centrum tagintézményeiben a szakmai képzéshez kapcsolódóan élelmiszernyersanyagokat érintően készletgazdálkodás folyik.

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 Centrum gazdasági szervezetnek a feladatkörébe tartozik a gazdasági vezető vezetésével 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 az Sztv.-ben és az Áhsz.-ben foglalt előírásokat kell alkalmazni.

#### **Források**

A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

## 2. Eszközök minősítése tárgyi eszközként, illetve forgó eszközként

A Centrum központi munkaszervezete, mint gazdasági szervezet az Sztv. előírásait figyelembe véve döntött arról, hogy mely eszközöket sorol a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök, s melyeket a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök közé. E szerint nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközként olyan eszköz kerül kimutatásra, amelynek az a rendeltetése, hogy a működési tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A "tartósan" minősítés alatt az Sztv-ben megfogalmazott tartósságot kell érteni, mely a Centrum tevékenységének egy évet meghaladó szolgálatát, az egy éven túli hasznosítást, az egy évet meghaladó lekötést jelenti.

## 3. Az értékpapírok minősítése

Az értékpapírokat rendeltetésük, használatuk figyelembe vételével az Sztv. szerint kell nyilvántartani, illetőleg befektetett vagy forgóeszköznek minősíteni.

Ennek alapján befektetési céllal beszerzett értékpapírként kell kimutatni azokat az értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

Az értékpapírokat rendeltetésük, használatuk figyelembe vételével az Sztv. szerint kell nyilvántartani, illetőleg befektetett vagy forgóeszköznek minősíteni.

Értékpapírral a Centrum – az Áht. alapján törvényi rendelkezés hiányában - nem rendelkezik.

## 4. A kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök minősítése

A kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök.

A kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök a mérlegben nem szerepelnek.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat keretében a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolása során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Ha az eszköz bekerülési értéke nem éri el a kettőszázezer forintot, de a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja, akkor kis értékű eszköznek kell minősíteni, s a főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásáról a FORRÁS programban kell gondoskodni.

Vélemelve a folyamatos feladatellátást, s így az éven belüli elhasználódást dologi kiadásként lehet elszámolni:

- a) az irodai munkát közvetlenül támogató eszközöket
- b) a rendezvényekkel kapcsolatos eszközöket.

Egyéb esetekben a minősítés a Gazdasági vezető iránymutatása alapján történik.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartásának az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,

- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- d) a bekerülési értéket (bruttó értéket).

#### *Kis értékű készletek, követelések*

##### Kis összegű követelés minősítése

A kisösszegű követelések összegét az Áht. alapján a mindenkori költségvetési törvény határozza meg, mely értékhatárt alkalmazzák a szabályzat hatálya alá tartozó szervezetek.

A kis összegű követelések összegének meghatározásánál kiindulópont a követelések bekerülési értéke, amely a szerződésből jogszerűen eredő, elismert, pénzügyileg még nem teljesített fizetési igényeket tartalmazhatja. A kisösszegű követelések összegének meghatározásánál nem vehető figyelembe ezen követelések után szerződés szerint járó késedelmi kamat összege, így a pénzügyi rendezés elmaradása esetén a növekvő késedelmi kamat összege miatt nem kell a kisösszegű követelések közül átsorolni ezen tartozásokat. A szerződés szerint járó, de pénzügyileg nem teljesített késedelmi kamatokat az analitikus nyilvántartásba, illetve legfeljebb a 0. számlaosztályba lehet csak nyilvántartásba

##### *Készletek minősítése*

A készletek besorolásánál két szempont együttesen érvényesül:

1. a tevékenységeket nem tartósan, azaz egy éven belül szolgálják és
2. az egyedi bekerülési értékük nem haladja meg a 200.000 Ft-os értékhatárt.

A fentiek értelmében a minősítés során mindkét szempontot érvényesíteni kell.

A készletek minősítésénél a készletet a következő csoportokba kell osztani:

- használható készletek a csökkent értékű készletek, melyek rendeltetésszerűen még felhasználhatók, de műszaki avultság, minőségi romlás, raktározás közben történő szennyeződés, korrodálás következtében eredeti értékükből veszítettek és ezért értékesítésük csak csökkent áron lehetséges;
- selejtek azok a készletek, amelyek a termelés, a raktározás vagy szállítás közben megsérültek, rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná váltak, és amelyek a további termelés, értékesítés során már csak, mint hulladék vehetők figyelembe.

A minőségromlás esetén általában egyedileg állapítható meg az értékvesztés mértéke, de amennyiben nehézkes egyedileg vizsgálni a készleteket, lehetőséget teremtünk a készletcsoportok létrehozására. Ebben az esetben a fajlagosan kis értékű készletekből álló készletcsoportokra kell értékvesztést elszámolni. A készletcsoportokat úgy kell meghatározni, hogy azokat teljesen homogén készletek alkossák. A készletcsoportokat az év végi értékelés során kell meghatározni, melyről jegyzőkönyvet kell készíteni.

### 5. A 2014. január 1-jét megelőzően megállapított bekerülési érték

A KLIKK tankerületektől átvett, s általuk 2014. január 1-jét megelőzően beszerzett, de még üzembe nem helyezett, használatba nem vett tárgyi eszközök – ide értve a kis értékű tárgyi eszközöket is –, fel nem használt készletek korábban megállapított bekerülési értékét vesszük figyelembe a 2014. évi vagy későbbi években történő aktiváláskor. A már megállapított bekerülési érték nem változtatható meg.

### 6. Az egyes mérlegtételek értékelésének általános szabályai

Az egyes mérlegtételek értékelésének általános szabályai a Centrum Eszközök és Források Értékelési szabályzatában kerülnek meghatározásra.

### 7. A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés értékelésének általános szabályai

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés értékelésének általános szabályai a Pénzkezelési szabályzatban kerülnek meghatározásra.

## **III. Előirányzat gazdálkodás, maradvány bemutatása, projektgazdálkodás**

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	6107,5	4157,1	1075,9	6575,0	5801,3	95	88
ebből: személyi juttatás	3810,2	2981,9	929,6	4202,4	4102,3	108	98
Bevétel	749,4	75,0	-	916,1	916,1	122	100
Támogatás	5660,3	4082,1	1075,9	5658,9	5658,9	100	100
Költségvetési maradvány	880,6	-	-	302,3	302,3	34	100
Létszám (fő)	700				692	99	

### *Előirányzat-módosítások levezetése*

*millió forintban egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
<b>2020. évi XC. törvény szerinti előirányzat</b>	<b>4157,1</b>	<b>75,0</b>	<b>4082,1</b>	<b>2981,9</b>	<b>700</b>
Módosítások jogcímenként *					
<b>I. Országgyűlés hatáskörben</b>	-	-	-	-	
<b>II. Kormány hatáskörben</b>	<b>1075,9</b>	-	<b>1075,9</b>	<b>929,6</b>	
PM/15/2021 illetményemelések 2021.évi többletkiadásai	1047,4		1047,4	906,89	
PM/4763-2/2021 kötelező legkisebb minimálbér és garantált bérminimum 2021.évi emelése	17,89		17,89	15,4	

PM/4912-2/2021 2021.évi kompenzáció tám	0,9		0,9	0,8	
PM/4763-5/2021 kötelező legkisebb minimálbér és garantált bérminimum 2021. évi emelése	0,1		0,1	0,1	
PM/4912-5/2021 2021.évi kompenzáció tám	0,01		0,01	0,01	
KVFO/129557/2021-ITM hiv.irat szolg. díjának változása miatti többletktg.	0,9		0,9	-	
1953/2021(XII.22)Korm.hat. Dr.Vargha Gábor Kollégium átvétele a Szhelyi Tankerü	8,7		8,7	6,4	
<b>III. Felügyeleti szervei hatáskörben</b>	<b>51,1</b>	<b>44,9</b>	<b>6,2</b>	<b>-</b>	
KVFO/1359/2022-ITM felzárkózás segítése	6,2		6,2		
Beruházások	44,9				
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel		44,9			
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti bevételi elmaradás					
<b>IV. Intézményi hatáskörben</b>	<b>1290,9</b>	<b>796,2</b>	<b>494,7</b>	<b>290,9</b>	
2020. évi maradvány igénybevétele	302,3		302,3	32,0	
Bevétel (B1-B7)		796,2		206,3	
Kiadás (K2-K7)	796,2				
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-	52,6	
All.házt.belüli megelőlegezés 2021.12.havi bér (B814)	192,4		192,4		
<b>2021. évi módosított előirányzat</b>	<b>6575,0</b>	<b>916,1</b>	<b>5658,9</b>	<b>4202,4</b>	<b>692</b>

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

A fenti táblázat tartalmazza a Vas Megyei Szakképzési Centrum 2021-ben történt előirányzat módosításait. 2021.07.01-el átvételre került egy kollégium a Szombathelyi Tankerülettől. Ezen kívül Kormány hatáskörben megkaptuk a szokásos, évente ismétlődő előirányzat módosításokat (garantált bérminimum, legkisebb minimálbér, és a kompenzációs támogatást). Intézményi hatáskörben kollégium csatornahálózat felújítására is kaptunk plusz forrást.

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	2981,9	71,8	4202,4	63,9	4102,3	70,7
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	546,4	13,0	679,0	10,4	664,2	11,4
K3 Dologi kiadások	598,9	14,47	886,1	13,5	636,5	11,1
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	24,4	0,6	72,1	1,0	64,5	1,1
K5 Egyéb működési célú kiadások	-	-	7,8	0,1	7,8	0,1
K6 Beruházások	4,2	0,1	347,5	5,3	138,2	2,4
K7 Felújítások	1,3	0,03	187,8	2,9	187,8	3,2
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-	-	-	-	-
K9 Finanszírozási kiadások	-	-	192,3	2,9	-	-
<b>Összes kiadás</b>	<b>4157,1</b>	<b>100</b>	<b>6575,0</b>	<b>100</b>	<b>5801,3</b>	<b>100</b>



**Bevételek**

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	347,3	5,38	347,3	5,38
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	329,0	5,0	329,0	5,0
B3 Közhatalmi bevételek	-	-	-	-	-	-
B4 Működési bevételek	75,0	1,8	119,9	1,8	119,9	1,8
B5 Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-	-
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	119,2	1,8	119,2	1,8
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	0,7	0,02	0,7	0,02
B813 Maradvány igénybevétele	-	-	302,3	4,6	302,3	4,6
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	192,3	2,9	192,3	2,9
B816 Központi, irányító szervei támogatás	4082,1	98,2	5164,3	78,5	5164,3	78,5
<b>Összes bevétel</b>	<b>4157,1</b>	<b>100</b>	<b>6575,0</b>	<b>100</b>	<b>6575,0</b>	<b>100</b>

A Vas Megyei Szakképzési Centrum kiadásainak 98 %-át Központi, irányító szervei támogatásból fedezi, a fentmaradó 1,8 %-ot a működési bevételei fedeznek. 2021. évben 44,9 m forint többletbevételt sikerült realizálni. Ezen összeggel tudtuk csökkenteni az irányító szervei támogatás arányát.

Előirányzat gazdálkodással kapcsolatos mutatószámok

- Tervezés megalapozottsága
- Módosítási mutató
- Pénzügyi teljesítés mutató

**Tervezés megalapozottsága**

<b>Kiadások</b>		<b>Bevételek</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Tervezés megalapozottsága %</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Tervezés megalapozottsága %</b>
K1 Személyi juttatások	138	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	122	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	106	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	264	B4 Működési bevételek	160
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	3290	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	14446	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	127
<b>Összes kiadás</b>	<b>5801,3</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>6575,0</b>

K1 soron ez eredeti előirányzat nem tartalmazza a kötelező legkisebb minimálbér, és a garantált bérminimum, valamint a kompenzáció összegét, viszont kifizetésükre sor kerül. 2020 évben adott illetményemelés 2021 évi hatását is év közben kaptuk meg, tervezni nem lehetett. Felnőttoktatásra szintén év közben kaptunk forrást.

K2 a K1 sorok változása miatt tér el

K3 felnőttoktatás év közben került bemódosításra, GINOP 6.2.7-20-2021-00026 pályázat dologi kiadásai.

K4 soron a Szabóky ösztöndíj + Szakképzési Híd kifizetése okozza a %-os eltérést, melyet tervezni nem lehetett

K6-K7 eredeti előirányzatban minimálisan tervezhető. Év közben viszont a megvalósításra kerülő beruházásokra, projektekre, felújításokra kifizetett összegek jelentős mértékben módosítják. Ebből fakad ez a hatalmas mértékű %.

B4 működési bevételek eredeti előirányzatát sikerült felül teljesíteni a korábban említett mértékben, ezt mutatja a %-os eltérés.

**Módosítási mutató**

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	141	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	124	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	148	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	295	B4 Működési bevételek	160
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	8272	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	14801	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	127
<b>Összes kiadás</b>	<b>5801,3</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>6575,0</b>

K1 soron az eredeti előirányzat a kötelező legkisebb minimálbér, és a garantált bérminimum, valamint a kompenzáció összegével került módosításra. Ezen összegek minden évben évközi előirányzat módosítással kerülnek jóváírásra, a %-os eltérés ebből adódik. 2020 évben adott illetményemelés 2021 évi hatását is év közben kaptuk meg, tervezni nem lehetett. Felnőttoktatásra szintén év közben kaptunk forrást.

K2 a K1 sorok változása miatt tér el

K3 felnőttoktatás év közben került bemódosításra, GINOP 6.2.7-20-2021-00026 pályázat dologi kiadásai.

K4 soron a Szabóky ösztöndíj + Szakképzési Híd évközi módosítása okozza a %-os eltérést.

K6-K7 eredeti előirányzatban minimálisan tervezhető. Év közben viszont a megvalósításra kerülő beruházásokra, projektekre, felújításokra kapott összegek jelentős mértékben módosítják az előirányzatot. Ebből fakad ez a hatalmas mértékű %.

B4 működési bevételek eredeti előirányzatát sikerült felül teljesíteni a korábban említett mértékben, ezt mutatja a %-os eltérés.

**Pénzügyi teljesítési mutató**

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %
K1 Személyi juttatások	98	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100

K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	98	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	100
K3 Dologi kiadások	72	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	89	B4 Működési bevételek	100
K5 Egyéb működési célú kiadások	100	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	40	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	100
K7 Felújítások	100	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	100
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	100
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	100
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	100
<b>Összes kiadás</b>	<b>5801,3</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>6575,0</b>

A táblázat kimutatja, hogy a Vas Megyei Szakképzési Centrum a módosított előirányzatát nem lépte át, nem vállalta túl magát. Kifizetéseinket a bevételek fedezték.

K6 soron nem lett felhasználva a teljes összeg, mivel a GINOP pályázat áthúzódik a következő évre is, ezt az összeget maradványként vittük át.

### Maradvány bemutatása

**Előző évi maradvány összege: 302,263,158,- Ft**

Ezen összeg a következő kiadásnemekre lett felhasználva:

K1	32,005,113,- Ft
K2	5,052,929,- Ft
K3	23,179,180,- Ft
K4	7,706,000,- Ft
K5	6,474,845,- Ft
K6	227,845,091,- Ft

Ezen maradvány összegek a következő pályázatok miatt kerültek átvitelre:

Többletbevétel:	2 272 867 Ft
Vállalkozásoktól kapott támogatás:	2 552 000 Ft
2019 évi maradvány korrekció:	2 484 709 Ft
Járulék, dologi, beruházási kiadások:	1 717 269 Ft
Határtalanul pályázat:	32 248 351 Ft
OD-VA/1/2016, OD-SZH/2/217 Ösztöndíj:	8 796 948 Ft
NSZFH/23/815-40/20:	31 064 059 Ft (felnőttoktatás)
GINOP 6.1.10-19-2020-00002:	158 812 000 Ft
GINOP 6.2.3-17-2017-00029:	2 564 411 Ft
GINOP 6.2.3-17-2017-00039:	28 188 823 Ft
GINOP 6.1.3-17-2018-00013:	792 362 Ft
2019-1-HU01-KA102 ERRASMUS+:	30 769 359 Ft

**Tárgyévi maradvány összege: 773,741,935,- Ft**

Ezen maradvány összegek a következő pályázatok miatt kerültek átvitelre:

Vállalkozásoktól kapott támogatás:	3 890 000 Ft
Járulék:	343 115 Ft
OD-VA/1/2016 Ösztöndíj:	7 638 000 Ft
NSZFH/310/255-40:	68 982 154 Ft

GINOP 6.1.10-19-2020-00002:	170 115 826 Ft
GINOP 6.2.7-20-2021-00026:	178 399 046 Ft
GINOP 6.2.3-17-2014-00029:	2 564 411 Ft
GINOP 6.1.3-17-2018-00013:	74 062 Ft
2019-1-HU01-KA102 ERRASMUS+:	30 769 359 Ft
2021-1-HU01-KA121 ERRASMUS+:	118 596 448 Ft
2021. decemberi bér megelőlegezés:	192 369 514 Ft

### Maradványkimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	749,5	916,1
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	6107,5	5801,3
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-5358,0</b>	<b>-4885,2</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5660,3	5658,9
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai		
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>5660,3</b>	<b>5658,9</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	<b>302,3</b>	<b>773,7</b>
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>		
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai		
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>		
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>		
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>302,3</b>	<b>773,7</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>295,8</b>	<b>773,4</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>6,5</b>	<b>0,3</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)</b>		
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>		

### Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	4,7	11,7	7
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	2,1	0,04	-2,06
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	97,8	99,9	2,1
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	100	132	32
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Alaptevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	100	100	0
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Vállalkozási tevékenység bevétele}} \times 100$	NÉ	NÉ	NÉ

A maradvány döntő többsége az előző, és a tárgyévben is kötelezettséggel vállalt maradvány. Ennek oka a fent részletezett pályázatok. A szabad pénzmaradvány összege 2021 évre csökkent 2020 évhez képest.

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

##### Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutató táblázatos formában:

<i>Eszközök</i>			<i>Források</i>		
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év (%)</b>	<b>Tárgy év (%)</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év (%)</b>	<b>Tárgy év (%)</b>
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	92,1	82,2	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	83,6	82,3
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,05	0,02	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	0,2	4,6
C. Pénzeszközök	7,91	13,37			
D. Követelések	0,03	0,03	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	4,38			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	J. Passzív időbeli elhatárolások	16,2	13,1
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>3819,5</b>	<b>4383,9</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>3819,5</b>	<b>4383,9</b>

Eszköz oldalon a döntő hányadot mindkét évben a befektetett eszközök teszik ki a forgóeszközökhöz képest. Forrás oldalon pedig a saját tőke teszi ki a döntő hányadot.

##### Részletező mutatók

<b>Megnevezés</b>	<b>Képlet</b>	<b>Előző év (%)</b>	<b>Tárgy év (%)</b>
Tartós eszközök aránya	$Tartós\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	92,1	82,2
Átmeneti eszközök aránya	$Átmeneti\ eszközök / Összes\ eszköz * 100$	7,9	13,4
Tőkeáttétel (eladósodottsági mutató) (50% fölött már nagyfokú eladósodottságot jelenthet)	$H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt. / (G. Saját\ tőke + H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) * 100$	NÉ	5,0
Esedékességi aránymutató	$(H. Kötelezettségek - H/II. Kötségvetési\ évet\ követően\ esedékes\ köt.) / H. Kötelezettségek * 100$	100,0	4,5
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$G/VI\ Mérleg\ szerinti\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	5,5	11,2
Felhalmozott eredmény részaránya (előző időszakhoz képest való növekedés pozitívum)	$G/IV. Felhalmozott\ eredmény / G. Saját\ tőke * 100$	-1,9	3,2

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás csak 2021 évben van, ez befolyásolja a mutató nagyságnyúlterését az előző évhez képest.

## Tárgyi eszköz gazdálkodás bemutatása

### 15. melléklet adatai alapján

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Használhatósági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök (nettó) könyv szerinti értéke (25. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke (15. sor)}} \cdot 100$	47,1	47,0
Elhasználódottsági fok	$\frac{\text{Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése (24. sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	52,8	53,0
Megújulási fok	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték (04.sor)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	7,7	3,2
Értékcsökkenés hányad	$\frac{\text{Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (eredménykimutatás)}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} \cdot 100$	3,2	2,6

Valamennyi mutató értéke közelít egymáshoz mindkét évben. A beszerzések, a folyamatos értékcsökkenés átlagos tendenciát mutat évekre visszamenőleg.

## Vagyonelemek változásainak bemutatása

### Pénzügyi helyzet bemutatása

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Befektetett eszközök fedezete <sub>A</sub> (100% felett kedvező)	$G. \text{ Saját tőke} / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	90,8	100,1
Befektetett eszközök fedezete <sub>B</sub> (elvárt érték 100% fölött)	$(G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) / A. \text{ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök} * 100$	90,8	105,5
Adósságállomány aránya	$H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} / G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.}) * 100$	NÉ	5,0
Adósságállomány fedezettsége	$G. \text{ Saját tőke} / H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.} * 100$	NÉ	1876,6
Bonitási ráta	$(A. \text{ Befektetett eszközök} + C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes követelések}) / (G. \text{ Saját tőke} + H/II. \text{ éven túli köt.}) * 100$	110,0	94,8
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási ráta (1,8-2 érték a minimum)	$(B. \text{ Forgóeszközök} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	40,3	65,2
Szabad maradvánnyal korrigált likviditási gyorsráta (1,7 körüli érték elfogadható)	$(B. \text{ Forgóeszközök} - B/I. \text{ Készletek} + C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} + D. \text{ Követelések} - D/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köv.} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	40,0	65,2
Szabad maradvánnyal korrigált azonnali likviditás	$(C. \text{ Pénzeszközök} - C/I. \text{ Lekötött bankbetétek} - \text{Szabad maradvány}) / (H. \text{ Kötelezettségek} - H/II. \text{ Költségvetési évet követően esedékes köt.})$	39,9	65,0

Jelentős eltérés az adósságállomány fedezettségénél keletkezett, melynek oka, hogy a költségvetési évet követő kötelezettségvállalásba megjelenik a 2021. 12 havi bér megelőlegezése. Ennek mértéke jelentős. Szabad maradvány 2020 évhez képest jelentősen kevesebb volt 2021-ben, ez okozza a nagyobb eltérést.

Adott előleg soron egy szakmai anyag beszerzés szerepel 45,301 Ft összegben. Kapott előlegnél egy kerekítésből adódó összeg, valamint illetmény előleg összege szerepel.

Aktív időbeli elhatárolásunk nincs. Passzív időbeli elhatárolásnál jellemzően a kötelezettségvállalással terhelt maradvány szerepeltetjük, melyet a maradvány kimutatásnál már részleteztünk.



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

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Eszköz arányos eredmény (ROA)	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$	4,6	9,2
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény (ROE)	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Saját tőke}} * 100$	5,5	11,2
Saját bevételek eredménytermelő képessége	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)}} * 100$	266,2	378,2
Eredményhányad	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény (C)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)}} * 100$	2,9	6,9
Saját bevételek aránya	$\frac{\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)}} * 100$	1,1	1,8
Közhatalmi bevételek aránya	$\frac{\text{Közhatalmi eredményszámléletű bevételek (01)}}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)}} * 100$	NÉ	NÉ
Tevékenységek eredményének aránya	$\frac{\text{Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (I.)}}{\text{Tevékenységek eredménye (A)}} * 100$	38,0	26,6
Központi hozzájárulások és támogatások aránya	$\frac{(06+07+08 \text{ sor})}{\text{Összes bevétel (I.+III.+VIII.)}} * 100$	98,7	97,5

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

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

Megnevezés	Képlet	Előző év (%)	Tárgy év (%)
Felvételi arány	$\frac{\text{Felvett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} * 100$	7,6	10,1
Kilépési arány	$\frac{\text{Kilépett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} * 100$	5,6	7,5
Munkaerő-forgalom	$\frac{\text{Felvett+kilépett munkavállalók}}{\text{Átlagos állományi létszám}} * 100$	13,1	17,6

2021 évben több dolgozót vettünk fel, mivel ebben az évben több dolgozó hagyta el a Centrumot. Ez a két mutató összefüggésében mutatja egymást.

**Bérgazdálkodás átfogó bemutatása:****K1 Személyi juttatások: 4.102.290.386,-Ft**

**K1101 A törvény szerinti illetmények** 3.331.163.669,-Ft.  
Tartalmazza pedagógusok és a technikai dolgozók besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, soros előléptetésekkel, pótlékokkal növelt illetményét

**K1102 Normatív jutalmak** 1.951.128,-Ft

**K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj** 115.363.868,-,-Ft  
a pedagógusok túlóra összegét, a technikai dolgozók ügyeleti díját és műszakpótlékát tartalmazza

**K1105 Végkielégítés** 539.000,-Ft  
Végkielégítéseket tartalmazza

**K1106 Jubileumi jutalom** 47.859.800,-Ft.


	Jubileumi jutalom kifizetésének napja	Jubileumi jutalom jogosultság éveiben	Jubileumi jutalom hónapja	Illetmény	Jubileumi jutalom összege
1.	2021.01.14	25 év	2	591 000	1 182 000
2.	2021.01.14	30 év	3	241 000	723 000
3.	2021.02.10	30 év	3	424 800	1 274 400
4.	2021.02.12	30 év	3	425 700	1 277 100
5.	2021.02.19	30 év	3	400 400	1 201 200
6.	2021.02.25	30 év	3	526 400	1 579 200
7.	2021.03.31	25 év	2	251 000	502 000
8.	2021.04.26	40 év	5	569 000	2 845 000
9.	2021.06.30	25 év	2	458 600	917 200
10.	2021.07.30	40 év	5	469 600	2 348 000
11.	2021.07.30	30 év	3	443 600	1 330 800
12.	2021.08.12	30 év	3	429 000	1 287 000
13.	2021.08.13	25 év	2	417 700	835 400
14.	2021.08.13	30 év	3	449 200	1 347 600
15.	2021.08.13	25 év	2	228 000	456 000
16.	2021.08.13	30 év	3	556 000	1 668 000
17.	2021.08.13	30 év	3	440 300	1 320 900
18.	2021.08.13	40 év	5	246 060	1 230 300
19.	2021.08.13	40 év	5	475 700	2 378 500
20.	2021.08.13	30 év	3	408 700	1 226 100
21.	2021.08.13	40 év	5	512 600	2 563 000
22.	2021.08.13	25 év	2	373 500	747 000
23.	2021.08.18	30 év	3	475 700	1 427 100
24.	2021.08.30	40 év	5	388 700	1 943 500
25.	2021.08.31	25 év	2	447 100	894 200

26.	2021.08.31	30 év	3	546 700	1 640 100
27.	2021.09.09	40 év	5	531 000	2 655 000
28.	2021.09.10	30 év	3	358 500	1 075 500
29.	2021.09.22	30 év	3	392 000	1 176 000
30.	2021.10.11	30 év	3	589 200	1 767 600
31.	2021.10.28	40 év	5	483 100	2 415 500
32.	2021.10.28	30 év	3	251 000	753 000
33.	2021.12.15	25 év	2	492 700	985 400
34.	2021.12.29	25 év	2	443 600	887 200


**47 859 800**

- K1107 Béren kívüli juttatások** 241.277.325,- Ft  
Szép kártya juttatás valamennyi dolgozónak
- K1109 A közlekedési költségtérítés** 13.770.571,-Ft.  
A jogszabályban meghatározott költségtérítés összege a bérlet 86%-a valamint gépkocsi esetén 9,-Ft/km.
- K1110 Egyéb költségtérítések** 14.006.612,-Ft.  
pedagógus továbbképzések költségei és a bankszámla költségtérítési díja
- K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai** 201.003.392,-Ft  
Tartalmazza : betegszabadság és a bérkompenzáció összegét valamint a saját dolgozónak fizetett megbízási díjat
- K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások** 133.817.640,-Ft  
megbízási szerződés szerinti díjak
- K123 Egyéb külső személyi juttatások** 3.409.981,-Ft  
Reprezentációs költséget tartalmazza
- K2 A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**  
**664.224.765,- Ft.**  
Szociális hozzájárulási adó 580.555.659,-Ft  
Rehabilitációs járulék 44.864.000,-Ft  
Táppénz hozzájárulás 2.606.698,- Ft  
Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó 36.198.408,- Ft

Szombathely, 2022.03.16.

  
Szentgyörgyvári Róbert  
kancellár



  
Szabó Zoltán  
gazdasági vezető

