

## ELŐTERJESZTÉS

### Szakképző iskolák 2019. évi költségvetése

#### Általános összefoglaló

Az Emberi Erőforrások Minisztériumának döntése alapján a Budapesti Humán és Vendéglátóipari Szakképzési Centrum tagintézményei fenntartói joga 2019. augusztus 1-jei hatállyal a Semmelweis Egyetem részére átadásra került. Ennek értelmében négy tagintézmény működtetésének átvételére került sor:

- SE Bókay János Szakgimnáziuma
- SE Raoul Wallenberg Szakgimnázium és Szakközépiskola
- SE Semmelweis Ignác Szakképző Iskola
- SE Kanizsai Dorottya Egészségügyi Szakgimnáziuma és Szakközépiskolája

Valamennyi szakképző iskola iskolarendszerű képzésben nappali képzést és felnőttoktatást folytat. A felnőttoktatásban a négy iskolában összesen 20 képzés indult a tavalyi tanévben 1056 fővel. Nappali tagozaton az idei tanévben 1877 tanuló vesz részt.

A 2019. augusztus 1 - 2019. december 31-ig tartó költségvetési időszak tervezése során figyelembe vett főbb szempontok az alábbiak.

Az átvételt megelőző időszakból származó kötelezettségvállalások kiadásaira pénzkészlet átadással 41,2 millió Ft érkezett, míg pályázati bevételként 114,4 millió Ft folyt be.

A bevételek döntő részét a tanulók létszáma generálja. Nappali képzésre vonatkozó támogatásként 493,6 millió Ft-ot, míg a felnőttoktatási támogatásként 142,8 millió Ft-ot tervezünk a 2019. évre. A felnőttoktatás bevételeivel elszámolási kötelezettség lesz 2020 tavaszán, amely során kiemelt kockázatot jelent, hogy a tanuló lemorzsolódása miatt akár 20% visszafizetési kötelezettség is keletkezhet (2018/2019. tanév 2. félévében a lemorzsolódás 13,3 % volt). Az oktatási tevékenység bevétele mellett intézményi saját bevételt 1,4 millió Ft, előirányzatként átvett ösztöndíj juttatást 8,3 millió Ft és tervezett ösztöndíj programok támogatását 11,8 millió Ft összegben terveztük.

Kiadásoknál a 07.31. előtt vállalt kötelezettségvállalások áthúzódó kifizetésével, valamint a 2019. augusztus 1 - december 31 időszakban felmerült kiadásokkal számoltunk úgy, hogy a költségeket megosztottuk a nappali képzés és a felnőttoktatás között. A gazdasági- műszaki szolgáltatások (GMSZ) költségei az egyetemi gyakorlattól eltérően nem ezen a pénzügyi tételen jelennek meg, hanem a dologi kereten lettek megtervezve. Az egyetemi közvetett költségek átterhelése az idei évben nem történik meg. A hozzájárulási szabályok az egyetemi költségvetési módszertan alapján kerültek beállításra. Az üzletág által befizetett fejlesztési hozzájárulás fedezetet biztosít minimális fejlesztésekre.

A Szakképző iskolák költségvetése összességében **100 569 843 Ft negatív egyenleget** mutat. Az összeg finanszírozását a Kancellária, a 49222-91/KTIT/2019 iktatószámú levelében kérte a Fenntartótól. Költségvetésének tervezett összetételét az 1. számú melléklet tartalmazza.

#### Bevételek részletes tervezése:

- A 07.31-ét megelőző időszakban vállalt kötelezettségek fedezetére átvett pénzeszköz összegeként 41 246 105 Ft érkezett.
- A Szakképző Iskolák által közölt Előirányzat maradványból adódó bevétel 516 035 340 Ft. Ennek jelentős része, 493 593 669 Ft a köznevelés finanszírozása. Az ellátottak juttatásaként

átvett ösztöndíj 8 288 981 Ft, és az egyéb intézményi bevételeként megállapított saját bevétel előirányzat pedig 1 350 000 Ft.

- A felnőttoktatás bevétele az iskolák által 2019. szeptember 5-i tantárgyfelosztásban közölt létszám és az előző évi normatíva táblázat alapján került megállapításra. A 2019. évben a számított támogatás összegének 4/5-öd része igényelhető le előlegként, amely 142 786 400 Ft.
- Pályázati bevételekként két Európai Unió VÉKOP céltámogatás érkezett (114 381 007 Ft). Emellett két Ösztöndíj Programmal számolunk, amelyeknek a támogatás leigénylése 11 808 400 Ft összegben megtörtént. Ezen tételek összege a kiadás oldalon, ugyanezen összegben megtervezésre került, így a pályázati bevételek egyenlege nullszaldós.

#### **Közvetlen kiadások részletes tervezése:**

- Bér és járulék kiadás köznevelés esetében kifizetési jogcímenként személyre lebontott tervezés során az EGFI tervei alapján került a költségvetésbe, számolva az üres álláshelyekkel. A júliusi bérek kifizetését a Semmelweis Egyetem teljesítette, ennek összege 07.31-ig vállalt kötelezettségvállalásként 90 094 875 Ft volt, amelyből pályázathoz kapcsolódó bér és járulék kifizetés 2 958 635 Ft volt. A bér és járulék költség a felnőttoktatás tekintetében számított összeg, amelyet az oktatási órák száma és a Centrum iskoláinál érvényben lévő oktatási óradíj szorzata határozott meg járulékvonzattal együtt. Az oktatási órák száma az iskolák aktuális tanévre vonatkozó tantárgyfelosztás adatközléséből származik. A személyi költségek körében tervezésre került a vizsgáztatás költsége a 20/2008 SZMM rendelet illetve a 315/2013 kormányrendelet alapján, megbízási díjként járulékköltséggel együtt.
- Dologi költségterv a Centrum gazdasági feladatokat ellátó szervezet (GFESZ) tájékoztatása alapján szakiskolánként készült. A Centrum és a GFESZ dologi költségeit meghatározása az egységeknek otthont adó intézmény költségeiből mutatószámok segítségével került megosztásra. A gazdasági feladatokat ellátó szervezet kimutatásai alapján a dologi költségek tervezésénél figyelembe vettük a meglévő szerződések rendszeres kifizetéseit és eseti jellegű javítási kiadásokat, az oktatási dologi kiadások, valamint a működési anyagköltségeket. A dologi kiadások a köznevelésre és a felnőttoktatásra a tantárgyfelosztásban tervezett óraszámok arányában kerültek megbontásra. Az étkeztetést két intézmény esetében a Semmelweis Egyetemnek kell biztosítani, ezért az ebből adódó többletköltségek elismerését és megtérítését kérte az Egyetem a fenntartótól. Az étkeztetésre a GFESZ által számolt 7 220 000 Ft költséget a SE Bókay János Szakgimnáziuma az SE Semmelweis Ignác Szakképző Iskola tanulói létszám aránya alapján osztottuk meg. A Kréta program üzemeltetésének költségeit árajánlat alapján tartalmazzák a dologi kiadások 761 792 Ft összegben. Az EINT bevételekkel szemben csak dologi költségek merülnek fel, ennek megfelelően az EINT bevétel hozzájárulással csökkentett összeg erejéig dologi kiadással terveztünk. A 07.31-ig vállalt kötelezettség dologi kiadásaként 2019.10.10-i állapot szerint 18 435 319 Ft költség látszik, főként működési költségként. Magyar Államkincstárnak küldendő adatszolgáltatás határidőcsúszás miatt ezen felül 150 000 Ft bírsággal számoltunk.
- GMSZ költséggel a szakiskolák esetében 2019. évre nem tervezünk, mert saját dologi kiadásai terhére a jelenleg érvényben lévő szerződések alapján fizet a szolgáltatásokért.

- Felhalmozási kiadási igény az iskolák részéről a GFESZ-hez a tanévkezdéskor nem érkezett. Az év hátralévő részében az Egyetemenél érvényben lévő költségvetési módszertan szerint a fejlesztési alapba történő befizetése terhére kezdeményezhet ilyen jellegű kifizetéseket.

### **Közvetett költségek**

Központi irányítást a szakképző iskolákra nem terhelünk közvetett költségként. A költségvetésben szereplő 6 410 850 Ft kizárólag az átvett informatikus munkatársak személyi jellegű költségei, akik az Informatikai Igazgatóságra kerültek átvételre.

Központi feladatok közvetett költségével sem tervezünk, tekintettel arra, hogy saját dologi keretéből fizeti a költségeket.

### **Hozzájárulások**

A Semmelweis Egyetem költségvetési módszertana szerint a köznevelést és a felsőoktatási támogatás bevételeiből 1+9% hozzájárulás, míg az EINT bevételeiből 1+19% hozzájárulás elvonással terveztünk.

Pályázati hozzájárulással – tekintettel arra, hogy nem az egyetemi szabályzat szerint készült a pályázati szerződések költségterve – nem számolunk.

### **Induló kockázat:**

A 07.31-ét megelőző időszakban vállalt kötelezettségek fedezetére átvett pénzeszköz 41 246 105 Ft, miközben az ezzel szemben álló kiadások összege 105 721 559 Ft. 2019-ben az ebből származó hiányként fennálló 64 675 454 Ft a Semmelweis Egyetem költségvetését terheli, amennyiben az irányító szervtől erre külön támogatás nem érkezik.

### **Folyó kockázat:**

A 2019. augusztus 1 – 2019. december 31 közötti időszakra tervezett kiadások 35 894 389 Ft-tal haladják meg a bevételeket. Változatlan finanszírozás mellett a működésből származó hiány éves szinten meghaladja a 100 millió Ft-ot.

### **Felnőttoktatás kockázata:**

Jelentős kockázatot jelent, hogy az elmúlt évek tapasztalata szerint jelentős lehet tanév közben a tanulói lemorzsolódás. A képzés költségként döntő részt fix költségek állnak, amelyek függetlenek a tanulói létszámtól.

### **Közvetett költségek kockázata:**

Jelen költségvetésben a Semmelweis Egyetem Központi irányítás költségeinek átterhelésével nem terveztünk, az nem jelenik meg a közvetett költségként a Szakképző Köznevelési Intézményeknél. A Központi feladatok kiadásai az iskolák dologi költségtervében részben szerepel. A következő évi költségvetés tervezéskor számolni kell a Központi irányítás és a Központi feladatok átterhelésével is, ami a Szakképző Iskolák költségvetési egyenlegét rontani fogja.

Készült: Budapest, 2019.10.14.