



# KISVÁRDAI TANKERÜLETI KÖZPONT

## Kisvárdai Tankerületi Központ 2021. évi költségvetési beszámoló szöveges indoklása

Kisvárdá, 2022. április 29.



*Budáné Aros Judit*

**Budáné Aros Judit**  
gazdasági vezető

Kisvárdá, 2022. május „02.”

*Pásztor Gyula Csabáné*

**Pásztor Gyula Csabáné**  
tankerületi igazgató





## Kisvárdai Tankerületi Központ

### Tartalomjegyzék

I.	Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása) .....	5
1.	A Tankerületi Központ feladatkörének, 2021. évi tevékenységének ismertetése .....	5
	a) az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések.....	5
	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 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet szerinti, 2021. évi emeléséből adódó többletek alakulása, annak az intézmény gazdálkodására gyakorolt hatása .....	8
	c) az Ávr. 172/A. § (2) és (3) bekezdése szerint előírt, a bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó, ágazatok által küldött értesítés szerint a 2021. szeptember hónapban leadott adatszolgáltatások alapján megállapított bírság miatti befizetési kötelezettségek teljesítése .	8
	d) vállalkozási tevékenység .....	8
	e) vegyes rendeltetésű eszközök esetében az értékcsökkenés alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának változtatása, az alkalmazott új módszer és rövid ismertetése, annak hatása.....	8
	f) a kiszervezett tevékenységek, szervezetek (gazdasági társaságok, alapítványok, közalapítványok, költségvetési szervek) helyzete .....	8
	g) a Tankerületi Központ gazdasági társaságokban való részesedése.....	8
	h) a dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadásai, a kölcsönben részesítettek száma (1. sz. melléklet) .....	9
	i) a Kincstári Egységes Számlán (KESZ) kívül lebonyolított pénzforgalom alakulása .....	9
	j) a kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat gazdálkodási rendszer, a kincstári információs-szolgáltatás tapasztalatai.....	9
	k) az évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltás és annak hatásai .....	9
	l) létszámadatok alakulása, abban bekövetkezett változások okai, szervezetre gyakorolt hatásai .....	9
	m) a foglalkoztatási jogviszonyának 2021. évben történő átalakulása, foglalkoztattak összetétele, annak szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatása .....	12
	n) Az illetményfejlesztéshez kapcsolódó döntések, azok gazdaságra gyakorolt hatása .....	13
	o) vészhelyzetben, illetve egészségügyi válsághelyzetben a járvány elleni védekezéssel kapcsolatos intézkedések megtétele, azok szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásai.....	14
2.	Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása .....	15
	a) azon rendkívüli események, illetve körülmények bemutatása, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a	



## Kisvárdai Tankerületi Központ

költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg még nem kerültek rendezésre .....	15
b) az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása .....	15
c) az év során átadott és átvett feladatok és az ezekhez kapcsolódó létszám és előirányzat mozgások bemutatása (pl.: fenntartóváltás).....	15
d) az intézmények működésének helyzete, a működési tevékenység értékelése, a megvalósult fejlesztések, ágazati és célfeladatok hatása .....	15
<b>II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása).....</b>	<b>16</b>
<b>1. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása .....</b>	<b>16</b>
<b>2. Az előirányzatok alakulása – az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése.....</b>	<b>17</b>
a) kiadási-bevételi előirányzatok hatáskörönkénti módosításának bemutatása a 3a. számú melléklet szerint, valamint annak szöveges indoklása (kormány, irányító szervi és intézményi hatáskörben történt előirányzat módosítások). .....	17
b) konkrét, meghatározott feladatokra a Kormánytól, a tárcától, illetve más fejezettől kapott előirányzatok felhasználása, és ezek kapcsán adódó esetleges maradványok nagysága és okai .....	19
c) az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők (3/b. sz. melléklet) .....	21
• személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint a létszám alakulása .....	21
• dologi kiadások alakulása .....	22
• ellátottak pénzbeli juttatásai.....	24
• egyéb működési/felhalmozási célú kiadások.....	24
• beruházási és felújítási kiadások .....	25
• finanszírozási kiadások.....	26
<b>3. Az intézményi bevételek alakulása .....</b>	<b>26</b>
a) intézményi bevételek alakulása, azok mértékét befolyásoló tényezők ismertetés .....	26
b) a többletbevételek keletkezésének okai, azok eseti, illetve tartós jellege, mely kiadások finanszírozására fordították.....	28
c) bevétel beszédésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya.....	28
d) egyéb működési/felhalmozási célú bevételek.....	28
e) A 2021. december havi nettó munkabér megelőlegezése.....	29
<b>4. A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása .....</b>	<b>29</b>
a) az alaptevékenység költségvetési maradványának alakulása, a 2020. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei és a feladatok bemutatása, a szabad költségvetési maradványok.....	29



## Kisvárdai Tankerületi Központ

b) a vállalkozási tevékenység maradványának alakulása .....	30
c) a 2021 évben képződött maradvány keletkezésének oka, bemutatása .....	30
d) A Központi Maradványelszámolási Alapból, a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból történő és fejezetek közötti előirányzat átcsoportosítás .....	31
e) az Áhsz. 2020. december 29-étől hatályos 56/A, § szerinti a korábbi évek helytelen maradvány-elszámolásaiból eredő eltérések helyesbítésének bemutatása, a maradvány korrekciót követően adódó további eltérések, azok okainak bemutatása.....	31
5. Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása.....	31
6. Vagyongazdálkodás, az immateriális javak és tárgyi eszközök, valamint a sajátos elszámolású tételek állományának alakulása .....	36
7. Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek, alapítványok .....	40
8. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása.....	41
9. A letéti számla pénzforgalma .....	42
10. A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma .....	42
11. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése .....	42
12. Fedezetbiztosítási számla (azon belül kizárólag peres ügyek számla esetén) .....	42
13. Devizaszámlák forgalma.....	43
14. Ellenőrzések bemutatása .....	43
15. Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk.....	43



## **I. Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)**

### **1. A Tankerületi Központ feladatkörének, 2021. évi tevékenységének ismertetése**

#### **a) az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések**

A Kisvárdai Tankerületi Központ (továbbiakban: tankerület) feladatát az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központtól szóló 134/2016. (VI.10.) Kormányrendelet alapján látja el.

A kormányzati igazgatási szervvé történő átalakulását követően is a 2021. évben stabil szervezeti keretek között végezte feladatait.

A tankerületi 91 feladatellátási helyen - ami 44 köznevelési székhely intézményből és a hozzájuk tartozó 20 tagintézményből, valamint 27 telephelyből áll – látja el a köznevelési intézmények fenntartói, működtetői, valamint gazdálkodási feladatait, melynek illetékességi területe kiterjed a Kisvárdai, Baktalórántházai, Kemecei, Vásárosnaményi és a Záhonyi járásra. Az intézmények általános iskolai nevelés-oktatás, alapfokú művészetoktatás, gimnáziumi nevelés-oktatás, kollégiumi, gyógypedagógiai és utazó gyógypedagógusi alapfeladatokat látnak el.

A Kisvárdai Tankerületi Központ átszervezési eljárás keretében kezdeményezte Laskod településen egységes gyógypedagógiai módszertani intézmény létrehozását. A támogató döntésnek megfelelően 2021. szeptember 1-jével megkezdte működését a Laskodi Óvoda, Általános Iskola, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény. Az intézmény pedagógiai szempontból speciális arculatot hordoz, mivel kizárólag a különleges bánásmódot igénylő, sajátos nevelési igényű tanulók nevelését-oktatását, fejlesztését fogja ellátni a sajátos nevelési igény típusának és súlyosságának megfelelően. Az intézmény további köznevelési alapfeladata az utazó gyógypedagógusi hálózat működtetése.

A tankerület 40 kormánytisztviselővel látja el feladatát, az önkormányzat által biztosított épületben. Szervezeti egységei összehangoltan, jól szervezett keretek között végzik tevékenységüket. Szakmai Tanácsadó Testülete 2017. évben alakult, majd egy évvel később a Tankerületi Tanács is megkezdte működését. A szegregációs problémák figyelését és kezelését az Antiszegregációs Munkacsoport végzi.

### **2021. évi szakmai tevékenység bemutatása**

A Kisvárdai Tankerületi Központ fenntartói tevékenységét a vonatkozó jogszabályi rendelkezések figyelembevételével végzi. A tankerület tanulólétszáma 12221 fő tanuló (számított létszám: 12905 tanuló) a 2021. október 1-jei adatok figyelembe vételével. A tanulók összlétszáma csökkenést mutat, mely demográfiai okokra vezethető vissza.

A minőségi oktatás irányába mutató intézkedések megalapozására nagy figyelmet fordít a szervezet. Az egy pedagógusra jutó tanulólétszám ugyanis lehetőséget ad arra, hogy a tanárok nevelő-oktató tevékenysége a kevesebb számú ellátandó gyerek tekintetében jobb minőségű munkát eredményezzen. A tankerület szakmai tevékenysége során külön figyelmet fordít a hátrányos helyzetű tanulók lemorzsolódásának csökkentésére, a sajátos nevelési igényű tanulók fejlesztésére, valamint a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyerekekről való gondoskodásra.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

A köznevelési intézményekben 2020. szeptember 1-jétől bevezetésre került az új kerettanterv alapján kidolgozott helyi tanterv első és ötödik évfolyamon, melyet felmenő rendszerben valósítanak meg. A Köznevelési Osztály 2021. május hónapban minden köznevelési intézménnyel egyeztető tárgyalást tartott a 2021/2022-es tanév előkészítése vonatkozásában. A megbeszéléseken rögzítésre kerültek az óratömegek, a tanév biztonságos feladatellátását lehetővé tevő pedagógus létszámok. A megbeszélés során kiemelt szempont volt az intézmények által megvalósított és a jövőben alkalmazni kívánt esélyteremtő és hátránykompenzáló tevékenységekről történő egyeztetés, a lemorzsolódás csökkentése és a kompetenciamérés javítása érdekében tett intézkedés. A tankerületi központ szintjén koordinált áttanítások révén a kis óraszámú tantárgyak tanítása megoldott, mely a megtakarítás mellett a szakos ellátottságot is teljessé tette. A tanév vonatkozásában megállapított keretek biztonságos, kiszámítható szakmai munka teljesítését tették lehetővé.

A 2021. január hónaptól induló átszervezések előkészítése problémamentesen zajlott a Klebelsberg Központ középírányítói segítségével mellett. Huszonkét átszervezés, valamint tizenöt technikai átszervezés került felterjesztésre, melyek - egy kivételével - kedvező elbírálásban részesültek. A sajátos nevelési igényű tanulók ellátása érdekében tankerületi kezdeményezésre 2021. szeptember 1-én létrejött a Laskodi Óvoda, Általános Iskola, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény. Egy tagintézmény kiválással önálló intézménnyé alakult, valamint egy új művészetoktatási telephely létesült.

A januári elbírálású intézményvezető választás egy intézményben történt, mely esetben nemleges döntés született. A tavaszi fordulóban lévő intézményvezető választás eljárása hat intézményben zajlott, hat pályázó jelentkezése mellett, valamennyi intézményben 2021 augusztusától kinevezett intézményvezető kezdte meg munkáját. A két új intézmény esetében egy éves megbízásra került sor. Őszi pályázati eljárás keretében egy intézmény esetében eredményes pályázattal eljárás valósult meg. Második ciklusos intézményvezető választás véleményezése zajlott le eredményesen két intézmény vonatkozásában. Az intézményvezetők választása nem eredményezett költségvetési kiadást.

### **2021. évi gazdálkodási tevékenység bemutatása**

A költségvetési keretek a 2021-es évben is biztos alapot jelentettek a feladatok ellátására, a működés biztosítására. Az optimális és hatékony felhasználás megköveteli a takarékoságot, az előre tervezést. A gazdálkodási tevékenység megvalósítása során a tankerület rendkívül fontosnak tartja, hogy az intézményi szintről induló működési, működtetési ésszerű igények teljesüljenek. Az ésszerű igények megvalósítását viszont úgy lehet biztosítani, hogy az intézmények vezetői partnerséget mutatnak, együttműködők továbbá az intézményvezetők olyan gondolkodásmódjára van szükség, amely menedzserszemléletű gazdálkodást realizál.

A tankerület likviditása a 2021-es évben megfelelő volt. A bérkifizetések minden hónapban zökkenőmentesen valósultak meg, továbbá az intézmények - nemcsak szakmai feladatellátásához kapcsolódó - működéséhez szükséges eszközök és szolgáltatások a feladatok hatékony ellátása mellett biztosította a működést. A tankerület pénzkészlete folyamatosan biztosította a fizetőképességet.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

A Tankerületi Központ kiemelt figyelmet fordít arra, hogy a 30 napot meg nem haladó tartozásállománya 1millió Ft alatti legyen és 60 napon túli tartozása ne legyen.

Arra is gondot fordít, hogy a vevőkintlévőségek minél alacsonyabb szinten maradjanak. Az elmaradt követelések behajtására az intézkedések megtörténtek.

A tankerület gazdálkodási tevékenységei biztosították a jogszabályi előírásoknak való megfelelés mellett a gazdaságos, hatékony és eredményes működést.

A szakmai és működtetői feladatellátást biztosító hatékony költségvetési források felhasználására a következő takarékoságot eredményező intézkedések, feladatok végrehajtásai történtek:

- Az előző évben elkezdett szerződések felülvizsgálata tovább folytatódott.
- Továbbra is a tankerületi szinten történő féléves beszerzések valósultak meg.
- A karbantartásra fordított összeget – egyrészt a korábbi években történt fejlesztéseknek köszönhető - sikerült alacsony szinten tartani.
- Közfoglalkoztatási programban rejlő lehetőségek kihasználása: intézményi működtetési, karbantartási feladatainak ellátása közfoglalkoztatottakkal továbbá a program keretében történő anyag- és eszközbeszerzés is megtakarítást vont maga után.
- A korábbi energetikai pályázatnak köszönhetően, a kiépített napelemes rendszerek által megtermelt energiamennyiség miatt 2021. évben is csökkent a villamos energia díjára fordított összeg.
- Minden év május-június hónap folyamán következő **tanév előkészítése** alkalmával a köznevelési intézmények vezetőjével személyes találkozás és **egyeztetés** történik jegyzőkönyv felvétele mellett. Ennek keretében a feladatfinanszírozás jellegének megfelelően a tanulólétszámok és az ellátandó feladatok figyelembevételével meghatározásra kerültek a várható tanulólétszámok, az osztályok száma, a tanuló és egyéb csoportok száma, a pedagógus álláshelyek száma, a kiosztható kedvezmények.

Önkormányzatokkal való jó együttműködést, kapcsolattartást kihasználva az önkormányzatok szakembereinek bevonása az intézményekben felmerülő problémák megoldásában (pl.: nyári karbantartásban való részvétel), a külső szolgáltató igénybevételét elkerülve jelentős költségcsökkenést eredményezett.

A fenti intézkedések megtételét és végrehajtását követően az előző években elkezdett, a köznevelési intézményeket érintő fejlesztések tovább tudtak folytatódni (pl. kazáncsere, padlóburkolat cseréje, tetőfelújítás, nyílászáró csere, kültéri pályák felújítása stb.). Ezen kívül elindulhatott a szakmai tevékenység további infrastrukturális fejlesztése is, melynek során tanulói bútorok, IKT, taneszközök, hangszerek kerültek beszerzésre.

A kötelezettségvállalások megtételére vonatkozó szabályok módosulása, illetve a költségvetési maradványok felhasználásra vonatkozó rendelkezések változása a tankerületre nem eredményezett negatív hatást: 2021. évben a módosított előirányzatok teljes mértékben teljesítésre kerültek az év végére, szabad maradvány nem volt.



Kisvárdai Tankerületi Központ

- b) a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének (minimálbér), valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimumának 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet szerinti, 2021. évi emeléséből adódó többletek alakulása, annak az intézmény gazdálkodására gyakorolt hatása**

A Kisvárdai Tankerületi Központ 2021. évi költségvetésében meghatározott állományi létszáma összesen 1721 fő. A kötelező legkisebb munkabérben (minimálbér) részesülők létszáma 70 fő, garantált bérminimumban összesen 343 fő munkavállaló volt érintett. Az emelésből eredő többlet kifizetés összege 41 millió Ft, melynek fedezetét az Emberi Erőforrások Minisztériuma biztosította, a bérek kifizetése nem okozott problémát.

- c) az Ávr. 172/A. § (2) és (3) bekezdése szerint előírt, a bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó, ágazatok által küldött értesítés szerint a 2021. szeptember hónapban leadott adatszolgáltatások alapján megállapított bírság miatti befizetési kötelezettségek teljesítése**

A tankerület az Ávr. 172/A. § (1) bekezdése szerint előírt adatszolgáltatási kötelezettségének minden esetben, határidőben eleget tett.

A 2020. évben szolgáltatott havi, illetve éves adatok tekintetében a tankerület részére 2021. évben bírság nem került megállapításra. A KGR-K11 prognózis riportja szerint a

- 2020. október havi éves eltérés 2,93 %
- 2020. december havi éves eltérés 0,03 % .

ezzel nem haladta meg az engedélyezett +/-3%-os eltérést

- d) vállalászási tevékenység**

NÉ

- e) vegyes rendeltetésű eszközök esetében az értékcsökkenés alaptevékenység és vállalászási tevékenység közötti megosztási módjának változtatása, az alkalmazott új módszer és rövid ismertetése, annak hatása**

NÉ

- f) a kiszervezett tevékenységek, szervezetek (gazdasági társaságok, alapítványok, közalapítványok, költségvetési szervek) helyzete**

NÉ

- g) a Tankerületi Központ gazdasági társaságokban való részesedése**

NÉ





Kisvárdai Tankerületi Központ

- h) a dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadásai, a kölcsönben részesítettek száma (1. sz. melléklet)**

NÉ

- i) a Kincstári Egységes Számlán (KESZ) kívül lebonyolított pénzforgalom alakulása**

NÉ

- j) a kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat gazdálkodási rendszer, a kincstári információs-szolgáltatás tapasztalatai**

A KIRA Központosított Illetményszámfejtési Rendszer működésével kapcsolatos tapasztalatok:

A KRÉTA rendszer SAP munkaügyi moduljában rögzített adatok közül több információ sem jelenik meg a KIRA rendszerben az interface átadást követően, többek között:

- korábbi jogviszony adatok,
- gyakornoki idő,
- próbaidő,

A vezetői adatok átadása a KIRA-ban tárolt, korábbi vezetői adatokra vonatkozó rekordokat törli. Általános lekérdezés ezen információkra így a KIRA rendszerben nem indítható.

- k) az évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetéváltás és annak hatásai**

NÉ

- l) létszámadatok alakulása, abban bekövetkezett változások okai, szervezetre gyakorolt hatásai**

Köznevelési intézményeinkben az évről-évre felmerülő szakember pótlási, helyettesítési szükséglet a gyermeklétszám függvényében változik. A zökkenőmentes feladatellátás érdekében a tanévkezdéshez szükséges közalkalmazotti létszám álláspályázatok közzététele útján került betöltésre, míg a hiányzó feladatok ellátására óraadói megbízási szerződések kötése jelentett megoldást.

Az engedélyezett státuszok 2021 évben a következőképpen alakultak:



## Kisvárdai Tankerületi Központ

Munkakör-csoportok	Engedélyezett státuszok	
	Január 1-től	Szeptember 1-től
Pedagógus	1230,5	1247,5
Nevelő oktató munkát segítő	98,5	104,5
Egyéb	262,75	275,25
<b>Összesen</b>	<b>1591,75</b>	<b>1627,25</b>

1. sz. táblázat: Engedélyezett státuszok

Az átlagos állományi létszám az év első napján 1731 fő volt, míg az évet 1709 fővel zárta a tankerületi központ. A közalkalmazottak létszáma a nyári időszakban enyhe csökkenő tendenciát mutatott, melyet a lejárt határozott idejű szerződések indikáltak. Az új tanév beindításához rendelt, még hiányzó pedagógus státuszok augusztus derekától folyamatosan kerültek betöltésre.

2021.09.01. napi hatállyal új intézmény létesült a tankerületi központban: a Laskodi Óvoda, Általános Iskola és Egységes Gyógypedagógiai és Módszertani Intézmény, mely a fejlesztésre szoruló gyermekeknek hivatott biztosítani megfelelő köznevelési színteret. Mivel az intézmény utazó gyógypedagógusi hálózatot is működtet, a szakember ellátottság érdekében új dolgozók felvételére került sor.

További változás, hogy kiválással önálló intézménnyé alakult 2021.09.01. napi hatállyal az Aranyosapáti Általános Iskola, azonban az átszervezés önmagában nem eredményezett változást a pedagógusok számában.

A létszámadatok vizsgálatában feltűnő a december hónapban mutatkozó visszaesés. Okát abban kell keresni egyrészt, hogy a korkedvezményes vagy öregségi nyugdíjra jogosultak felmentési ideje jellemzően az év végén szokott lejárni, másrészt a koronavírus elleni védőoltást többen nem vették fel, közülük az év végéig hárman is kezdeményezték a jogviszonyuk megszüntetését.

Összességében az engedélyezett státuszokban bekövetkezett növekedés nem számottevő, amely változást elsősorban az új intézmény létrejöttével alkalmazott pedagógusok generáltak.

A pedagógus létszámváltozás egyéb háttér okait az intézmények közötti migráció nem befolyásolta, azonban több pedagógus egyházi intézménybe, a közeli szakképző centrum intézményeiben vagy más tankerületi központ intézményében folytatta nevelő-oktató tevékenységét, de a makroszinten érzékelhető pedagógus-hiány évről-évre erőteljesebben érezteti hatását a tankerületi központban is.

Az intézmények számának növekedése nem járt együtt a gyermeklétszám változásával.

A természetes tanulólétszám a 2021 januári állapothoz képest 2021 októberére 123 fővel csökkent.

A tendencia az általános iskolai létszámban jelentkezik, mely demográfiai okokra vezethető vissza.

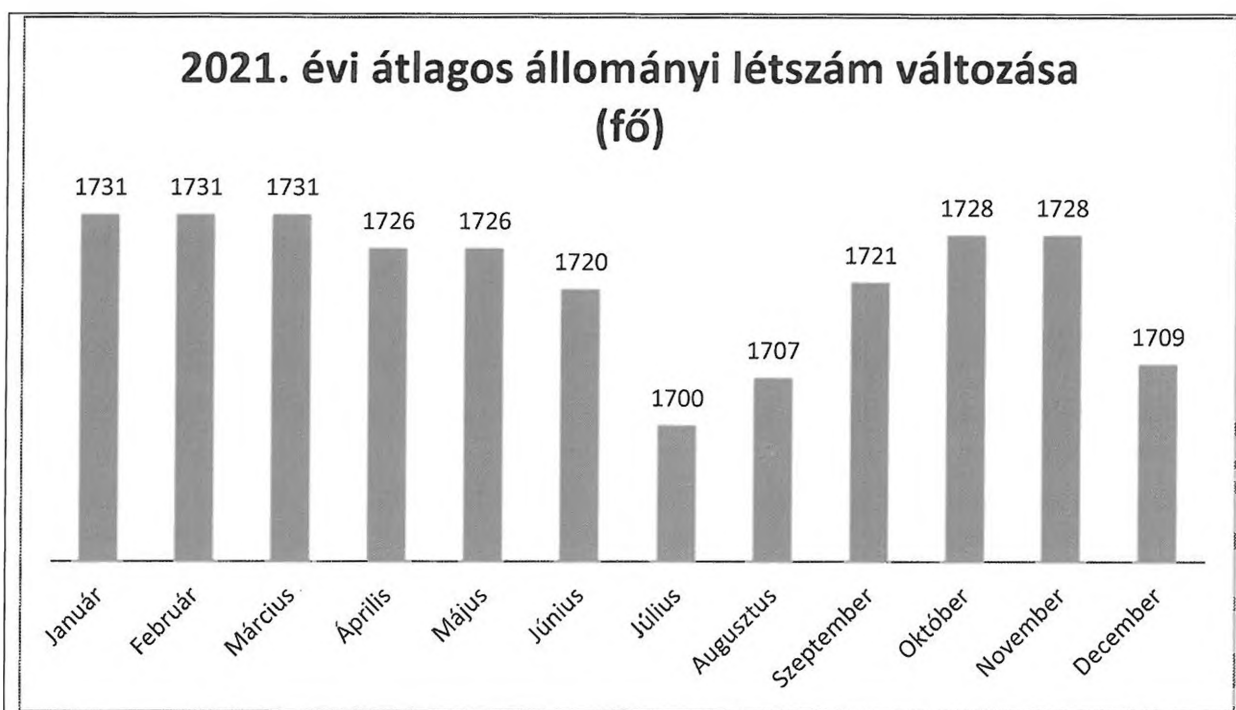


## Kisvárdai Tankerületi Központ

ellátott feladat	tanulói létszámok	
	január 1.	október 1.
általános iskolai nevelés-oktatás	9364 fő	9162 fő
gimnáziumi nevelés-oktatás	1319 fő	1313 fő
kollégiumi nevelés	319 fő	298 fő
alapfokú művészetoktatás	1342 fő	1448 fő
<b>összesen</b>	<b>12344 fő</b>	<b>12221 fő</b>

2.sz. táblázat : Tanulói létszámok

Mivel a köznevelési intézményekben az év közbeni fluktuáció nem számottevő, a szakmai alapfeladatok ellátását biztonságosan, a bekövetkezett változásokra azonnal reagálva oldotta meg a tankerületi központ. Ehhez nyújt megfelelő alapot, hogy az intézményekkel történő személyes egyeztetés alkalmával minden év május hónapjában lezajlik egy stratégiai és operatív tervezés, amely alkalmával megtörténik az induló tanév feladataihoz a szükséges létszám hozzárendelése.



1.sz. ábra 2021. évi átlagos állományi létszám változása

**A munkaviszonyban foglalkoztatottak** létszámában változás nem történt a vonatkozó időszakban. Mindösszesen 2 fő munkavállalót foglalkoztat a tankerületi központ a háttérfeladatok ellátása céljából, a járványügyi védekezést szem előtt tartva - takarítói feladatok ellátására.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

**A kormányzati szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak** létszámát illetően az igazgatási szerv alaplétszámába tartozó álláshelyek száma 41-ben került meghatározásra.

Négy fő eltávozó munkatárs álláshelye meghirdetésre és betöltésre került pályázati eljárás útján, a kilépett munkatársak közül egy fő maradt a közszférában.

A kormánytisztviselők közül 2 fő töltötte fizetés nélküli szabadságát gyermek nevelése céljából, közülük 1 fő jogviszonya a tanév kezdetét megelőzően megszűnt, pedagógusként folytatta munkáját.

Az évet 40 betöltött státusszal zárta a tankerületi központ.

**A közfoglalkoztatási programokban alkalmazott dolgozók** létszáma a korábbi évekhez képest csökkenő tendenciát mutat: mintegy 21 fővel kevesebb regisztrált álláskereső foglalkoztatásához járultak hozzá a járási hivatalok.

A döntés oka valószerű és indokolt volt. Mivel egyre több közfoglalkoztatott helyezkedik el a versenyszférában, ezáltal hatékonyabb az álláskeresők közvetítése a vállalkozások felé, így évről-évre nagyobb kihívás betölteni az álláshelyeket.

A programok indításakor a korábban be nem töltött státuszok kerültek elvonásra.

Ebben az évben egyetlen járásban sem sikerült elérni teljes foglalkoztatottsági szintet az engedélyezett álláshelyek vonatkozásában. A kisvárdai és záhonyi járás területén lévő intézményeinkben 88%-os, a baktalórántházi járásban 80%-os, a kemecsei járásban 82%-os, míg a vásárosnaményi járásban 84%-os feltöltöttséggel indult el a program.

Folyamatos problémát az intézményi takarítói státuszok betöltése okozott. Míg korábban a munkaerő ingadozó vándorlása elsősorban a szezonális munkák megjelenésének időszakában indikált fluktuációt, a vonatkozó időszakban ez már nem volt jellemző tendencia.

A program zárásakor is 80% körüli volt valamennyi járás tekintetében a feltöltöttségi mutató.

### **m) a foglalkoztatási jogviszonyának 2021. évben történő átalakulása, foglalkoztattak összetétele, annak szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatása**

**A munkaviszonyban foglalkoztatottak** létszámában változás nem történt a vonatkozó időszakban. Mindösszesen 2 fő munkavállalót foglalkoztat a tankerületi központ a háttérfeladatok ellátása céljából, a járványügyi védekezést szem előtt tartva - takarítói feladatok ellátására.

**A kormányzati szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak** létszámát illetően az igazgatási szerv alaplétszámába tartozó álláshelyek száma 41-ben került meghatározásra. Négy fő eltávozó munkatárs álláshelye meghirdetésre és betöltésre került pályázati eljárás útján, a kilépett munkatársak közül egy fő maradt a közszférában. A kormánytisztviselők közül 2 fő töltötte fizetés nélküli szabadságát gyermek nevelése céljából, közülük 1 fő jogviszonya a tanév kezdetét megelőzően megszűnt, pedagógusként folytatta munkáját. Az évet 40 betöltött státusszal zárta a tankerületi központ.

**A közfoglalkoztatási programokban alkalmazott dolgozók** létszáma a korábbi évekhez képest csökkenő tendenciát mutat: mintegy 21 fővel kevesebb regisztrált álláskereső foglalkoztatásához járultak hozzá a járási hivatalok. A döntés oka valószerű és indokolt volt. Mivel egyre több közfoglalkoztatott helyezkedik el a versenyszférában, ezáltal hatékonyabb az álláskeresők közvetítése a vállalkozások felé, így évről-évre nagyobb kihívás betölteni az álláshelyeket. A programok indításakor a korábban be nem töltött státuszok kerültek elvonásra. Ebben az évben egyetlen járásban sem sikerült elérni teljes foglalkoztatottsági



## Kisvárdai Tankerületi Központ

szintet az engedélyezett álláshelyek vonatkozásában. A Kisvárdai és Záhonyi járás területén lévő intézményeinkben 88%-os, a Baktalórántházi járásban 80%-os, a Kemecsei járásban 82%-os, míg a Vásárosnaményi járásban 84%-os feltöltöttséggel indult el a program. Folyamatos problémát az intézményi takarítói státuszok betöltése okozott. Míg korábban a munkaerő ingadozó vándorlása elsősorban a szezonális munkák megjelenésének időszakában indikált fluktuációt, a vonatkozási időszakban ez már nem volt jellemző tendencia. A program zárásakor is 80% körüli volt valamennyi járás tekintetében a feltöltöttségi mutató.

### **n) Az illetményfejlesztéshez kapcsolódó döntések, azok gazdaságra gyakorolt hatása**

Az év első hónapjaiban a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I.28.) Korm. rendelet rendelkezései alapján került a foglalkoztatottak illetménye emelésre.

A minimálbér-emelés 70 fő közalkalmazottat érintett, illetményük havi bruttó 161.000 Ft-ról 167.400 Ft-ra emelkedett, mely éves szinten mindösszesen bruttó 5 millió Ft többletkifizetést eredményezett.

A legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott 343 fő közalkalmazott illetménye havi bruttó 210.600 Ft-ról 219.000 Ft-ra emelkedett (garantált bérminimum), melynek éves bérkülönbözete: bruttó 34 millió Ft. Ez az összeg a személyi juttatáson felül a munkaadókat terhelő járulékot és a szociális hozzájárulási adó mértékét is tartalmazza.

A többletkifizetés összege a költségvetés-tervezés során a személyi kiadások soron nem került szerepeltetésre, tekintettel arra, hogy ennek a költségvetési tételnek a fedezetét a Klebelsberg Központ biztosítja a tankerületi központ részére.

A Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény a kötelező legkisebb munkabérre vagy garantált bérminimumra jogosultak esetében száztíz százalék erejéig biztosítja a fedezetet az illetmény munkáltatói mérlegelésen alapuló emelésére. Mivel a jogszabály a 7%-on felül további 3%-os emelésre is lehetőséget ad a nem pedagógus végzettségű NOKS-os közalkalmazottak részére, az intézményvezetők döntöttek arról, hogy a 3%-os kerethatáron belül kívánják-e differenciálni. A munkáltatói mérlegelésen alapuló emelés 81 fő esetében bruttó 6millió Ft-ot irányozott elő.

A pedagógusok következő magasabb fizetési fokozatba történő lépésére a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján, az egyéb munkakörcsoportba tartozó dolgozók esetében a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény alapján került sor. A soros lépésből adódó bérkülönbözlet 500 fő esetében bruttó 41millió Ft többletkiadást jelentett éves szinten.

Sikeres minősülési eljárások eredményeként történő kinevezés-módosításra a 326/2013. (VIII.30.) Kormányrendelet rendelkezései alapján 125 fő esetében került sor. Az előző évi létszámadathoz viszonyítva változatlanul megegyezett a sikeresen minősült pedagógus munkakörben foglalkoztatottak aránya. Az átsorolásokhoz éves szinten bruttó 54 millió Ft többletforrás állt a tankerületi központ rendelkezésére.

A diabétesz ellátási pótlék megállapításához felmérésre került a 1144/2021. (III. 29.) Korm. határozat 8. pontja szerint finanszírozható pedagógusok, vagy legalább érettségivel



## Kisvárdai Tankerületi Központ

rendelkező, nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak köre. A szakmai képzéssel rendelkező 16 fő jogosult részére a pótlékok megítélése megtörtént, mely év végéig bruttó 552.160 Ft többletkiadást eredményezett.

A Kisvárdai Tankerületi Központ esetében a foglalkoztatottak illetménye tekintetében többletkiadás nem jelentkezett.

A vonatkozó jogszabályok rendelkezései alapján gyermekvédelmi támogatásra 27 fő nyújtott be kérelmet, kifizetés bruttó 5 millió Ft összegben történt.

Iskolakezdési támogatás 17 fő részére került számfejtésre, melynek összege bruttó 2 millió Ft-ot tett ki.

A tankerületi központtal kormányzati szolgálati jogviszonyban és munkaviszonyban álló foglalkoztatottak cafetéria-juttatásban részesültek, melynek fedezete az adható béren kívüli juttatás maximális mértékéig, azaz bruttó 400.000 Ft erejéig került biztosításra.

Összességében a tankerületi központban év közben – jogszabályváltozás miatt életbe lépő illetményváltozás nem történt, azonban a megelőző évben megjelenő új bérelem (ágazati szakmai pótlék) az átlagilletmények növekedését eredményezte, mely az alábbi ábrán is nyomon követhető:



2.sz. ábra: Munkaviszonyból származó összes kereset

**o) vész helyzetben, illetve egészségügyi válsághelyzetben a járvány elleni védekezéssel kapcsolatos intézkedések megtétele, azok szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásai**

A koronavírus elleni védőoltást többen nem vették fel, közülük az év végéig hárman is kezdeményezték a jogviszonyuk megszüntetését. Az egyéb dolgozók között a vírus elleni védekezésben részt vevő, háttér munkát végző takarítók létszáma került bővítésre, és 6 fővel nőtt a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő létszáma is. A november havi kiugró jövedelem értéke az év közbeni többletmunka elismeréséből adódott: az intézményvezetőknek



## Kisvárdai Tankerületi Központ

a világegyetem elleni védekezésben nyújtott felelősségteljes többletmunkája, a kampányoltásban való közreműködés céljuttatás formájában került kifizetésre.

### **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**

A koronavírus terjedésének megakadályozása érdekében a korábban bevezetett előírások, szabályozások betartásával az intézmények zavartanul működtek. A folyamatosan változó feladatokhoz való alkalmazkodás a napi rutin részévé vált, a megnövekedett intézményi fertőtlenítő-, tisztítószer igények biztosítása nem okozott pénzügyi nehézséget.

A foglalkoztatottak illetményfejlesztéséhez kapcsolódó többletkifizetések fedezete a kifizetések időpontjában a tankerület rendelkezésére állt, határidőben teljesülhettek a kiadások.

#### **b) az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása**

A megvalósítás alatt lévő pályázatokban (pl.: Határtalanul!) többlet feladatok kerültek megállapításra azon pedagógusok részére, akik részt vettek a lebonyolításban.

A tankerületi munkatársak többletfeladatot láttak el, díjazás nélkül a korábban már megvalósított, helyszíni ellenőrzéssel vagy azelőtt álló lezárt, hiánypótlással, szabálytalansággal éritett projektekből.

Az Arany János Programokkal és a Lázár Ervin Programmal kapcsolatosan is többletfeladat merült fel, melyet intézményi és tankerületi foglalkoztatottak láttak el.

Az előző évhez hasonlóan az tankönyvfelelősök többlet feladatként láttak el a rendeléssel, kiosztással járó feladatokat, melyért többletfeladat díjazásban részesültek.

#### **c) az év során átadott és átvett feladatok és az ezekhez kapcsolódó létszám és előirányzat mozgások bemutatása (pl.: fenntartóváltás)**

A Kisvárdai Tankerületi Központ a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 84.§ (7) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján meghozott VIII/2219-1/2021/KOZNEVINT iktatószámú, 338. sorszámú döntés alapján a létrehozta a Laskodi Óvoda, Általános Iskola Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézményt, mely 2021. szeptember 1-én megkezdte működését. A tankerületnek az intézmény létrehozása 27 fő létszámnövekedéssel járt. Az irányítószerv egyszeri pótelőirányzatot biztosított az intézmény felújítására.

#### **d) az intézmények működésének helyzete, a működési tevékenység értékelése, a megvalósult fejlesztések, ágazati és célfeladatok hatása**

A tankerület a köznevelési intézményeit folyamatosan próbálja fejleszteni mind szakmai, mind működtetői oldalról egyaránt, ezt a feladatot hosszú távú stratégiai célként is kezeli. A



## Kisvárdai Tankerületi Központ

működtetői és fenntartói feladatellátás keretében a szükséges tárgyi és személyi feltételeket biztosítja az illetékességéhez tartozó köznevelési intézmények részére. A feladatellátás során a tankerület szervezeti egységei (köznevelési, humánpolitikai, jogi, informatikai, gazdálkodási, pályázati és üzemeltetési) együttműködve végzik az intézmények működéséhez szükséges fenntartói munkát. Ennek köszönhetően a működési tevékenység stabil, biztonságot ad.

A kitűzött célok megvalósítását nehezítette a járványügyi helyzet. A kialakult helyzetre tekintettel a tanulók úszásoktatása szinte teljes mértékben elmaradt. Az uszodabelépők és utaztatás költsége megtakarításként jelentkezett a tankerület költségvetésében. A kötelező úszásoktatás 2021 őszén kezdődött újra.

A Lázár Ervin Program megvalósítása a tavaszi időszakban teljes egészében meghiúsult, a digitális oktatás időtartama alatt teljes egészében szünetelt. Ezt követően – rendhagyó módon - online térben valósult meg a projekt.

Az intézmények működéséhez szükséges fertőtlenítő és tisztítószeres egyrészt a Kormányhivatal, másrészt a tankerület által hónapról-hónapra biztosítottak voltak a köznevelési intézmények részére.

Az előző években megkezdett infrastrukturális fejlesztések tovább folytatódtak a 2021. évben is az átszervezési, takarékoskodási és az elmaradt feladatok megtakarítási intézkedéseknek köszönhetően. A fejlesztések leírása a II.2.c.) pont beruházási és felújítási kiadásoknál található.

## **II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)**

### **1. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása**

A személyi juttatások (K1) rovaton közel 685 millió Ft összegű előirányzat emelés történt az eredeti előirányzathoz képest. Az előirányzat a teljes gazdasági évben fedezetet nyújtott a tankerület által foglalkoztatottak bérkifizetésére. Az egyéb, meghatározott feladatokra kötött megbízási szerződések, többlet feladatok bérköltsége is ezen a rovaton került elszámolásra.

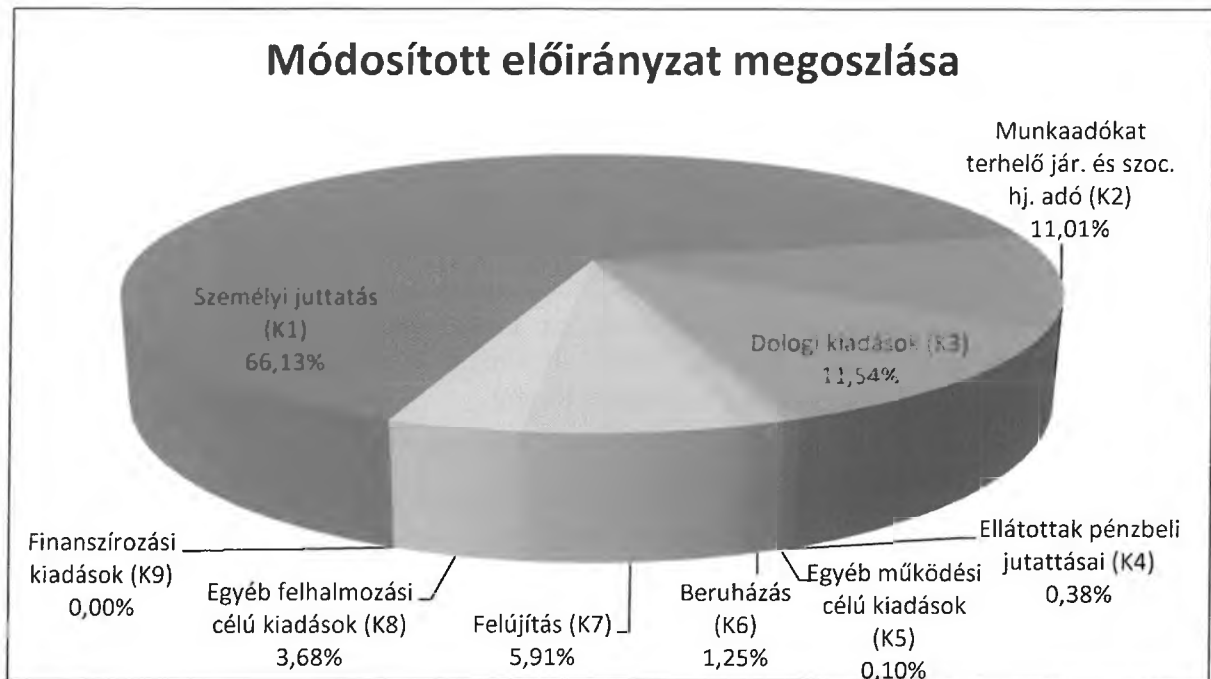
A munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) rovat eredeti előirányzata 221.millió Ft-tal került megemelésre, egyrészt a személyi juttatások előirányzat emelkedése, valamint a rehabilitációs hozzájárulási adó fizetési kötelezettség miatt.

A beruházási kiadások előirányzata (K6) közel 98 millió Ft-tal emelkedett meg az eredeti előirányzathoz képest. A módosított előirányzat fedezetet biztosított az intézményi eszköz beszerzésekhez, valamint a felmerülő pályázati beszerzések lebonyolításához.

Felújítások (K7) rovat eredeti előirányzata nem volt, 649 millió Ft-tal került módosításra. A megvalósítás alatt álló projektek, az elnyert pályázatok, valamint a tervezett intézményi felújítások megvalósítása miatt került sor az átcsoportosításra.

A módosított kiadási előirányzatok megoszlását az alábbi ábra szemlélteti.





3. sz. ábra: 2021.módosított előirányzat megoszlása

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

- a) kiadási-bevételi előirányzatok hatáskörönkénti módosításának bemutatása a 3a. számú melléklet szerint, valamint annak szöveges indoklása (kormány, irányító szervi és intézményi hatáskörben történt előirányzat módosítások).

Az Arany János Programok támogatási összegét az eredeti előirányzat tartalmazza. A korábbi évekhez hasonlóan megvalósult Arany János Kollégiumi - Szakközépiskolai program és Arany János Tehetséggondozó program. A felmenő rendszerben megszűnő AJKSZP program helyett Arany János Kollégiumi Program került bevezetésre, melyben a tankerület két intézménye érintett. A támogatás összege az Arany János Programok költségvetése szerint összesen 166 millió Ft. A programmal érintett intézmények költségvetésének évközi módosítása a tény létszám adatok figyelembevételével történt.

**Kormány hatáskörben** történt előirányzat emelések összege 765 millió Ft, mely növekedés teljes egésze a személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok kiemelt kiadási előirányzatot érintett.

Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2021.évi többletkiadások támogatása, valamint a 2020. évi emelés fedezetének korrekciója a 20/2021. (I.28.) Korm. rendelet, a PM/4763/2021, PM/4763-2/2021, valamint a PM/4763-5/2021. intézkedés alapján az eredeti előirányzat 41 millió Ft-tal került módosításra az eredeti előirányzat, mely teljes összegben felhasználásra került az érintett 70 fő és 343 fő bérkifizetéséhez.

A bérkompenzációhoz nyújtott támogatás a 625/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet, a PM/4912/2021, valamint a PM/4912-2/2021, valamint PM/4912-7/2021 intézkedés alapján 1 millió Ft többletforrást jelentett a tankerületnek. Az évközben történt létszámváltozásokat is figyelembe véve átlagosan 17 fő részesült bérkompenzációban. A pótelőirányzat összegéből



## Kisvárdai Tankerületi Központ

942 e Ft került kifizetésre a munkavállalók részére, 417 e Ft az éves elszámolás elkészítésekor még tárgyévben visszafizetésre került.

A szakképzésben oktatók (jogviszony-átalakulással érintett szakképzési foglalkoztatottak) és más alkalmazottak, illetve a köznevelési és kulturális foglalkoztatottak illetményemelésének 2021.évi többletforrása a PM/15/2021. intézkedése alapján szakmai ágazati pótlékra 554 millió Ft, vezetői pótlékra 86 millió Ft, míg a Kit. miatt keletkező többletkiadások fedezetére 81millió Ft-ot többletforrást biztosított a felettes szerv.

Az 1-es típusú diabétesszel élő gyermekek és családjaik életkörülményeinek további javításáról szóló 1144/2021. (III.29.) Korm. határozat, valamint a 10217-2/2021/PM. intézkedés alapján 2 millió Ft előirányzat emelés történt.

**Irányító szervi hatáskörben** történt előirányzat emelések összege 46 millió Ft, mely bevételi oldalon a központi, irányítószervi támogatás 19 millió Ft összegű, és a működési bevételek 27 millió Ft összegű növekedésből tevődik össze.

Az középirányító szerv által biztosított 15 millió Ft összegű pótelőirányzat sport- és informatikai eszközök beszerzéséhez szükséges fedezetre szolgált

Személyi kiadások fedezetére 4 millió Ft többletforrást biztosított a tankerület részére a Klebelsberg Központ

A működési bevételek eredeti előirányzata az előző évi eredeti előirányzathoz képest megemelésre került, így 140 millió Ft. Az év folyamán kiszámlázott, illetve az előző évekről áthozott követeléseink egy része is teljesült. A módosított előirányzat a teljesítési adatokhoz igazodva 167 millió Ft lett az év végére. A realizált többletbevételek nyújtottak fedezetet több intézményi beruházásra, illetve az előző években elkezdődött elavult iskolabútorok újra történő cseréjének kiadásaihoz.

A diagram szemlélteti a működési bevételek (B4) előirányzat változásait az eredeti előirányzathoz képest.



4. sz. ábra: Működési bevételek előirányzat változása



## Kisvárdai Tankerületi Központ

**Intézményi hatáskörben** történt előirányzat emelések összege 996 millió Ft, melynek bevételi oldala tárgyévi B1-B7 kiemelt előirányzaton érkezett jóváírás, valamint 355 millió Ft összegű 2020.évi maradványból, és 404 millió Ft államháztartáson belüli megelőlegezésekből tevődik össze.

Közfoglalkoztatási program keretében Baktalórántháza, Nyíregyháza, Kisvárdá, valamint Vásárosnaményi járás vonatkozásában került sor hatósági szerződés megkötésére. A program keretében foglalkoztatottak száma átlagosan havi 95 fő. Az érvényes szerződéseknek megfelelően 108 millió Ft támogatási összegben részesült a tankerület. Bér-, és járulékköltséggént 107,5 millió Ft, dologi kiadáson pedig 0,5 millió Ft került felhasználásra.

Önkormányzati támogatás 6 millió Ft összegben érkezett, felhalmozási célú, vissza nem térítendő támogatásként. A megállapodásban foglaltaknak megfelelően az érintett intézmények felújítási költségeinek kiegyenlítésére került felhasználásra.

Részben alapítványi támogatásból valósulhatott meg egy intézményben akadálymentesítés közlekedés segítésének érdekében lift kiépítése. A támogatás összege 6 millió Ft.

Határtalanul! Programra öt intézmény nyújtott be pályázatot. Az elnyert támogatási összeg jóváírása megérkezett, összesen 25,5 millió Ft összegben. A teljes összeg kötelezettségvállalással terhelt maradványként a következő évre átvihető, így a programok megvalósítása- tekintettel a hatályos járványügyi rendelkezésekre - áthúzódik a következő évre.

A 2020. évi költségvetési maradvány összege 355 millió Ft, mely az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 150. § f) bekezdésébe sorolt, kötelezettségvállalással terhelt maradvány, ennek megfelelően került felhasználásra tárgyévben.

Európai Unió pályázatok kiadásainak fedezetére 91 millió Ft érkezett. Az EFOP-3.3.5-19-2020-00034 pályázat fizikai megvalósítása a 2021. évben megtörtént. Az intézményekben megvalósuló szakmai programok támogatására 86 millió Ft került leutalásra a pályázati ütemezésnek megfelelően. EFOP-4.1.3 pályázat záró beszámoló benyújtását követően érkezett 0,5 millió Ft, melynek kiadását a tankerület korábban megelőlegezte. A Klebelsberg Központ RSZTOP-2.1.1 KK/04/00168-64 pályázata keretében összesen 4 millió Ft összeg érkezett, melyet a pályázatban foglaltak szerint tanszercsomag beszerzésére fordított a tankerület.

A 2021.12. havi bér megelőlegezésére a Kincstár a tankerület rendelkezésére bocsátotta a kifizetéshez szükséges 404 millió Ft összeget.

**b) konkrét, meghatározott feladatokra a Kormánytól, a tárcától, illetve más fejezettől kapott előirányzatok felhasználása, és ezek kapcsán adódó esetleges maradványok nagysága és okai**

**Kormány hatáskörben** a tankerület különböző feladatok megvalósítására kapott többlettámogatást, összesen 162 millió Ft összegben.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

A Központi Maradványelszámolási Alapból a Gazdaság újraindítása programok előirányzatból történő és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításáról, a 2019.évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány felhasználásának engedélyezéséről, valamint kormányhatározatok módosításáról szóló 1489/2021 (VII.16) számú Korm. határozat alapján 155 millió Ft pótelőirányzatot kapott tankerületünk, mely intézményi beruházási, felújítási munkálatok elvégzésére került felhasználásra.

Egyszeri jelleggel biztosított előirányzat-átcsoportosítás a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból, a Központi Maradványelszámolási Alapból, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka előirányzatból, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő, fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, címrendi kiegészítésről, valamint éven túli kötelezettségvállalás engedélyezéséről szóló 1830/2021. (XI. 30.) Korm. határozat 1. e) pontja alapján történt. A biztosított 1 millió Ft pótelőirányzat a hivatalos irat postai szolgáltatás megnövekedett költségeinek fedezetére szolgált.

Nemzeti Tehetség Programra két intézmény két különböző alprogramban nyert támogatást, 5 millió Ft összegben. A programok megvalósítása áthúzódik a követő évre, a teljes összeg kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

**Irányító szervi hatáskörben** különböző feladat megvalósítására érkezett meghatározott összegű fedezet a középírányító szervtől.

Az ingyenes tankönyvek beszerzésének pénzügyi teljesítés része 2021. évben a középírányító szerv hatásköre. Természetesen a tankönyvigényléssel, rendeléssel és kiosztással járó feladat továbbra is az intézmények koordinálásával történt. A tankönyvrendelési feladatok ellátására célfeladat megállapítás keretében 61 fő részesült kifizetésében. Az egyszeri jelleggel biztosított 3 millió Ft pótelőirányzat bér és járulék rovatokon került felhasználásra.

Az egyszeri jelleggel biztosított pótelőirányzat a VIII/1740/2021/KOZNEVINT számú intézkedés alapján – a Hangszercsere Program terhére – az alapfokú művészetoktatási intézményeknél felmerülő felszerelés és eszközbeszerzéshez történő hozzájárulás összege 4 millió Ft.

A Kodály Program részeként az éneklés tevékenységének tanórai és tanórán kívüli népszerűsítést szolgáló eszközcsomag beszerzéseinek 2021. évi lebonyolítására 2 millió Ft többletforrást kapott a tankerület.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma II/171-7/2021/KTF iktatószámú levele alapján, Lázár Ervin Programra biztosított pótelőirányzat összege 52 millió Ft, a feladatok végrehajtásával és a költségek elszámolásával összefüggésben a VI/1511/2021 iktatószámú támogatói okiratban meghatározottak szerint vállalta a tankerület.

Az SAP rendszer support kiadásainak fedezetére 16 millió Ft összegű pótelőirányzatot biztosított a tankerületnek a középírányító szerv. A felhasználás a megkötött szerződésnek megfelelően teljes összegben megtörtént.

Az oktatásért felelős államtitkár VIII/2219-1/2021/KOZNEVINT döntése alapján tankerületünk létrehozta a Laskodi Óvoda, Általános Iskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézményt. Az újonnan létrejött intézmény épületének felújítására 25 millió Ft többletforrást biztosított a középírányító szerv.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

### c) az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők (3/b. sz. melléklet)

- *személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint a létszám alakulása*

A személyi juttatások eredeti előirányzatához képest 685 millió Ft került módosításra, összességében emelésre. Az összteljesítés a személyi juttatások kiemelt rovaton 7.235 millió Ft, mely közül jelentősebbek az alábbi tételek

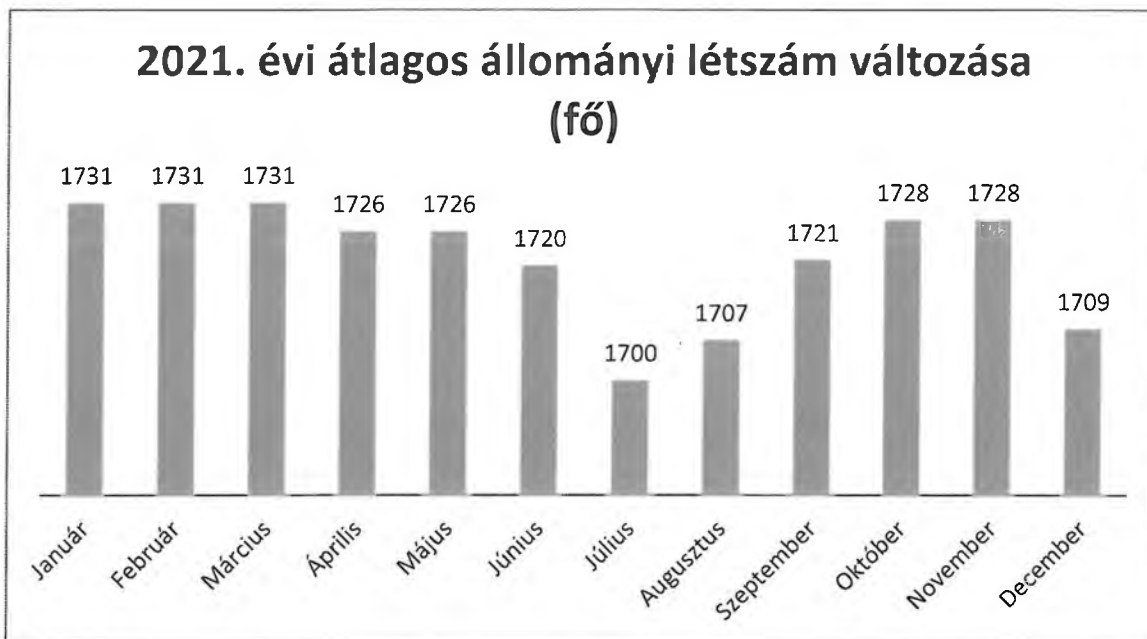
- Minimálbér terhére foglalkoztatottak száma 70 fő, a részükre kifizetett többlet bér- és járulékköltség 5 millió Ft, ami jelentősen elmarad a 2020. évi többletköltségtől. A kiadások csökkenése a kisebb mértékben emelkedő minimálbérrel magyarázható.
- Garantált bérminimumban 343 fő részesült, mely 34 millió Ft többletkifizetést eredményezett. Az előző évhez képest alacsonyabb volt a kifizetés összege, bár a létszám növekedett, szintén minimális emelkedéssel magyarázható.
- Bérkompenzáció kifizetésben átlagosan havi 17 fő érintett, közel 1 millió Ft összegben. Évről évre csökken azon munkavállalók száma, akik az illetmény kiegészítésére ilyen jogcímen jogosultak.
- Céljuttatás, projektprémium jogcímen kifizetett összeg 111 millió Ft, mely nagyobb részt pályázatos kifizetéseket tartalmaz.
- Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra rovaton 59 millió Ft összegben történt kifizetés. Az oktatási intézmények visszatértek a jelenléti oktatásra, azonban még jelentősnek mondható a helyettesítések és túlórák száma.
- Jubileumi jutalomban 98 fő munkavállaló részesült, összesen 117 millió Ft összegben. Az előző évi kifizetésekhez képest minimális csökkenés tapasztalható.
- A megbízási díjak rovaton elszámolt kiadások nagysága és megoszlása az ellátandó feladatok arányában tanévenként eltérő. Tárgyévben ezen rovaton teljesített kiadások összege 157 millió Ft, ami a korábbi évekhez képest csökkenő tendenciát mutat. A változás legfőbb oka, hogy egyre kevesebb a megvalósítás alatt lévő pályázatunk, az ezzel járó többletköltségek is jelentősen lecsökkentek. A tankerület igyekszik a feladatellátás zavartalan működése érdekében közalkalmazotti jogviszonyt létesíteni a munkavállalókkal megbízási szerződés helyett.
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése 1.208 millió Ft. Az előző évi alacsonyabb bértömeghez magasabb összegű járulék tartozott, tárgyévben ez az arány jelentősen kisebb. A szociális hozzájárulási adó mértékének évközben történt csökkentése jelentős összegű megtakarítást eredményezett. A rehabilitációs hozzájárulási adó kiadás az előző évhez képest minimálisan nőtt, ami csupán kerekítésből, illetve minimális állományi létszámváltozásból adódott.

### Létszám alakulása

Az átlagos állományi létszám az év első napján 1731 fő volt, míg az évet 1709 fővel zárta a tankerületi központ. Mivel a köznevelési intézményekben az év közbeni fluktuáció nem számottevő, a szakmai alapfeladatok ellátását biztonságosan, a bekövetkezett változásokra azonnal reagálva oldotta meg a tankerületi központ. Ehhez nyújt megfelelő alapot, hogy az



intézményekkel történő személyes egyeztetés alkalmával minden év május hónapjában lezajlik egy stratégiai és operatív tervezés, amely alkalmával megtörténik az induló tanév feladataihoz a szükséges létszám hozzárendelése.

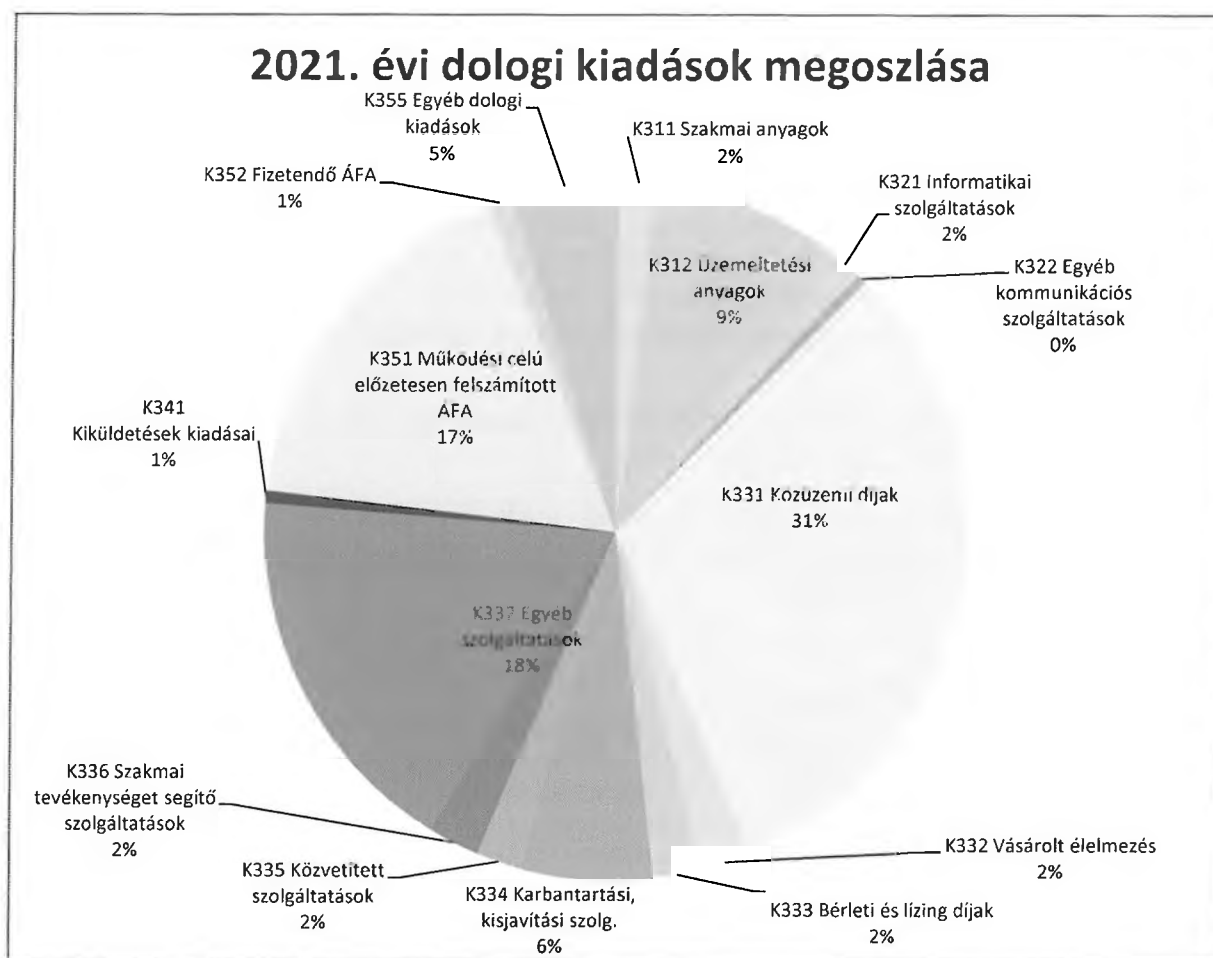


5. sz. ábra: 2021. évi átlagos állományi létszám változása

- **dologi kiadások alakulása**

A dologi kiadások a teljesített összkiadások 11%-át teszi ki (1.180 millió Ft), az előző évi 10%-kal szemben. Értékben ez 163 millió Ft növekedést jelent. Ez ugyan növekedést jelent az előző évhez képest, de még mindig jelentősen elmarad korábbi évek arányaitól. Ennek oka egyrészt a tankerület felelős gazdálkodásának, másrészt a COVID 19 vírushelyzetből kifolyólag meg nem valósult programok, igénybe nem vett szolgáltatások csökkenése. Megoszlását tekintve arányaiban nem mutat eltérést az előző évekhez képest.

A 2021.évi dologi kiadások megoszlását az alábbi diagram szemlélteti.



6. sz. ábra: 2021. évi dologi kiadások megoszlása

A dologi kiadások közül a szakmai anyagok (K311) és az üzemeltetési anyagok (K312) kiadásaiban jelentős változás nem tapasztalható a 2020. évhez viszonyítva, viszont második félévtől érzékelhető némi növekedés a digitális oktatásról való részleges visszaállás hatásaként például a nyomtatványok, irodaszerek beszerzése kapcsán.

Tüzelőanyag beszerzés költsége az előző évhez hasonlóan tovább csökkent, a fűtőkorszerűsítéseknek köszönhetően, mely ugyan jelentős kiadásokat teremtett a beruházási, felújítási költségek terén, de hosszútávon kedvezőbb energiafelhasználást és kiadást fog eredményezni az intézményeknél és a tankerületnél egyaránt.

Egyéb anyag, karbantartási, üzemeltetési anyagok kiadásai összességében növekedtek bruttó 18 millió Ft-tal, melynek nagy részét a tisztítószer, egyéb védekezést szolgáló üzemeltetési anyagok és karbantartási anyagok teszik ki.

A dologi kiadások legnagyobb arányát, 31%-át, az előző évekhez hasonlóan a közüzemi díjak (K331) adják 369 millió Ft összegben, ami nettó 18 millió Ft növekedést jelent az előző évi költséghez képest. A közüzemi szerződések közül 2021. évben új gázfogyasztási szerződések kerültek megkötésre, melyek közel 400 millió plusz költséget jelentenek gáz év tekintetében, ebből pénzügyileg tárgy évben csupán kéthavi többletköltség realizálódott, nagy része a 2022. évben tervezhető.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

A koronavírus világjárvány enyhülésének eredményeként a különböző szolgáltatások költségei habár növekedést mutatnak az előző évi költségekhez képest, de továbbra sem érik el a válsághelyzet előtti évek átlagos költségeit. A legjelentősebb elmaradás az egyéb szolgáltatásokon belül (K337) az elmaradt tanuszodai szolgáltatások és a hozzájuk kapcsolódó utazási költségek, valamint a különböző személyszállítási költségek (például iskolabusz, táboroztatás, tanulmányi utak stb.) terén jelentkezik. Az egyéb szolgáltatásokon belül viszont jelentős 66 millió Ft növekedés is megfigyelhető, tekintve, hogy a 2021. év második félévében számos pályázat sikeresen valósulhatott meg és azok szolgáltatásokra vonatkozó költségei itt jelentkeznek (például Erzsébet tábork, Csodaszarvas, NTP, MFP, LEP).

A hivatalos irat áremelkedésének köszönhetően jelentősen nőtt a postai szolgáltatások költsége plusz 1 millió Ft négy hónapra vetítve.

A Lázár Ervin Programban való részvétel eredményeképp, a sport- és kulturális rendezvényeknek köszönhetően jelentős 35 millió Ft költségnövekedés mutatkozik az egyéb dologi kiadásokon (K355) belül is.

### • *ellátottak pénzbeli juttatásai*

Az intézményi ellátottak pénzbeli juttatása kiadási jogcímen 42 millió Ft teljesült. Minden évben az Arany János Programban részt vevő tanulóknak adott juttatások teszik ki ezen sor legnagyobb százalékát. A két intézményben futó program kiegészült egy újabb program típussal. Egy intézményben felmenő rendszerben szűnik meg az Arany János Kollégium - Szakiskolai program, helyette az Arany János Kollégiumi Program került bevezetésre. A korábbi évek gyakorlatát jelentősen felülírta a járványügyi veszélyhelyzet szabályainak követése. Az évközben történt enyhítések, korlátozások feloldása lehetővé tette a jelenléti oktatást. A betervezett programok közül a helyben tartandó események, rendezvények ismét megtartásra kerülhettek. A szociális vagy egyéb juttatás formájában adott támogatás előző évhez képest csökkent, ugyanakkor még mindig jelentős.

### • *egyéb működési/felhalmozási célú kiadások*

Az egyéb működési célú kiadások (K5) módosított előirányzatának jelentős része teljesült az év végére.

- Az egyéb elvonások, befizetések (K502) rovat teljesítése 849 Ft. A 2020. évi bérkompenzáció maradvány összege jelentkezik a rovaton kiadásként.
- Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506) rovaton kerültek elszámolásra a különböző hazai és uniós pályázatokat érintő visszafizetések, összesen 1 millió Ft összegben.

Európai Unió programok vonatkozásában 205.818 Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett, mely két különböző pályázatot érintett.

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzat részére 83.153 Ft került visszautalásra, mely két, korábbi évekről áthozott Nemzeti Tehetség Program fel nem használt támogatási összege.

Határtalanul! program támogatás tekintetében 1 millió Ft összeget fizetett vissza a tankerület a Bethlen Gábor Alapkezelő részére, melyben 12 pályázatot érintett.





## Kisvárdai Tankerületi Központ

### • *beruházási és felújítási kiadások*

Beruházási kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz viszonyítva jelentősen emelkedett. A felhasználás a beruházási rovaton 133 millió Ft.

- EFOP-4.1.2 pályázat keretében beszerzésre kerültek - a támogatási szerződésnek megfelelően – szoftverek és különböző elektronikai eszközök (mikrofon, fejhallgató, stb), melyek összértéke 4 millió Ft.
- NetSupport szoftver beszerzés történt EFOP-3.2.3 pályázat keretén belül, melynek értéke 1 millió Ft
- Hangszercsere 2021. évi program keretében minden évben lehetőség adódik a zeneművészeti képzést támogatni, öt művészetoktatási intézményben hangszerbeszerzés történt összesen 4 millió Ft értékben
- Magyar Falu Program támogatási összegből 3 millió Ft értékben sporteszközök és felszerelések beszerzése történt
- Az iskolai énektanulás fejlesztéséhez az Emberi Erőforrások Minisztere lehetővé tette hangszercsomag beszerzését intézményenként 50.000 Ft értékben. A tankerület 2 millió Ft összértékben german szoprán furulyákat és harangjátékokat szerzett be.
- Arany János Program keretében a kisértékű tárgyi eszköz beszerzések történtek, Pl.: hűtőszekrény, porszívó, konyhai kisgépek, mikrohullámú sütő, nyomtató, iratmegsemmisítő, 2 millió Ft értékben.
- Az előző években hasonlóan folytatódott az intézményekben lévő elhasználódott iskolabútorok cseréje, mely a 2021. évben 48 millió Ft kiadást eredményezett.
- Évközben új, nagy teljesítményű fénymásolók kerültek beszerzésre, melyek hosszútávon költségmegtakarítást eredményeznek. Tizenhat darab nagy teljesítményű, multifunkciós fénymásoló beszerzésére került sor, 17 millió Ft értékben.
- A tankerület illetékességi területéhez tartozó intézmények részére 18 db Teq Lite multifunkcionális sporteszköz került beszerzésre 11 millió Ft összegben.
- Az informatikai eszközpark fejlesztése érdekében 20 millió Ft összegben 41 darab laptop került beszerzésre.  
A tankerület saját költségvetés terhére 316 millió Ft-ot költött különböző felújítási munkálatokra.
- Az intézmények elektronikai terhelhetőségének növelése érdekében három intézményben teljes villamoshálózati felújítás történt, míg egy intézményben csak részleges. Ezen felújítások 109 millió Ft kiadást jelentettek.
- Nyílászárók cseréjére két intézményben került sor, 56 millió Ft költséggel.
- Két intézményben kapott új burkolatot sportpálya, udvar, járda, melyekre 45 millió Ft összeget fordított a tankerület.
- A fűtési szezon akadálymentes elindítása érdekében hét intézményben került sor kazán-, radiátor cseréjére, 55 millió Ft összegben.
- Részleges vagy teljes tetőfelújítás felújítására 50 millió Ft kiadás elszámolására került sor, mely két intézményt érintett.

Arany János Programok keretében pedig további 5 millió Ft-ot fordított a tankerület kollégiumi fűtés és világítás korszerűsítésére.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

Magyar Falu Program támogatási forrásból 164 millió Ft került felhasználásra, melyben öt intézmény volt érintett. Az intézmények tornatermei, tornaszobái, tetőszerkezetei felújítására került sor, a támogatói okiratoknak megfelelően.

A tankerület a 1489/2021. Kormány határozat keretében 155 millió Ft pótelőirányzatot kapott, mely felhasználására teljes egészében sor került tárgyévben. Két intézmény teljes villamoshálózatának cseréje, valamint egy kollégium külön álló épületrészének teljes belső rekonstrukciója, felújítása valósulhatott meg.

- **finanszírozási kiadások**

A 2021. december havi nettó járandóságok kifizetését a Kincstár megelőlegezte a tankerület részére. A 404 millió Ft következő évi kötelezettségvállalással terhelt fizetési kötelezettségként került kimutatásra.

### 3. Az intézményi bevételek alakulása

#### a) intézményi bevételek alakulása, azok mértékét befolyásoló tényezők ismertetés

A Kisvárdai Tankerületi Központ 2021. évi költségvetési bevételeinek (B1-B7) megoszlását a következő diagram szemlélteti.



7. sz. ábra: 2021. évi költségvetési bevételek megoszlása

A költségvetési bevételek 41%-át (167 millió Ft) a működési bevételek teszik ki. **A működési bevételeken (B4) belüli megoszlást az alábbi diagram mutatja be.**



8. sz. ábra: 2021. évi működési bevételek megoszlása

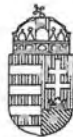
A legnagyobb arányt, a közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403) 26% és a hozzá kapcsolódó kiszámlázott általános forgalmi adó (B406) 12 %, együttesen képviseli (38%), melyek a vagyonekezelési szerződések szerinti esedékes tovább számlázásokból származnak.

Összegezésében az előző évi bevétel mintegy 66%-a realizálódott. Összegezésében áfával együtt -33 millió Ft csökkenés tapasztalható a 2020. évihez képest, mivel az előző évben jelentős volt az elmaradt tovább számlázásokból származó bevétel.

A szolgáltatások ellenértéke (B402) a működési bevételek 34%-át (57 millió Ft) teszik ki. Ebből tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel 25 millió Ft (44%) ami a köznevelési intézmények térségi sajátosságainak figyelembevételével megállapított bérleti-, és szállásdíjak, valamint a rendszeresen ismétlődő jellegű a köznevelési intézmények terem-és, büfébérlet bevételei. Előző évhez képest 5% (5 millió Ft-os) az emelkedés mértéke.

Ugyanezen soron az egyéb szolgáltatások bevételeinek teljesülése 32 millió Ft (56%), mely javában az Erzsébet a Kárpát-medencei Gyermekéért Alapítvány által meghirdetett és elnyert táboroztatásokra kötött támogatás, szerződés szerint realizálódott nettó összege (ebből 2021.évi 25 millió Ft; 2020.évi 2 millió Ft).

Az ellátási díjak (B405) 11 millió Ft (7%) mértéke a 2020. évihez képest mindössze 69.086 Ft csökkenést mutat, mely sor tartalmazza belső szabályzat előírásainak megfelelően megállapított térítési és tandíjakból befolyt bevételeket, érettségi díjakat. A 2021. évben kiállított térítési díjak előírásának teljesülése kb. 95%-os. A lejárt, be nem fizetett követelésekről az intézmények folyamatosan értesítést kapnak, felveszik a szülővel a kapcsolatot és igyekeznek felvenni a szülővel a kapcsolatot és a díj befizetését szorgalmazzák. A megállapított térítési díjakból befolyt bevételek nagysága vélhetően elmarad más térségi intézmények bevételeitől, mert a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő diákok aránya az érintett köznevelési intézményekben igen magas.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

Az általános forgalmi adó visszatérítés 11 millió Ft (B407), javarészt az Erzsébet a Kárpát-medencei Gyermekéért Alapítvány részére kiállított számlákhoz kapcsolódó áfa visszaigénylésekből származó bevétel.

A biztosító által fizetett kártérítésekre (B410) befolyt összeg 1 millió Ft (1%), mely a vagyonbiztosítási szerződés szerinti káresemények biztosító által megtérített összege, kisebb vagyoni károk, beázás, üvegkár fedezetére szolgált.

Egyéb működési bevételek (B411) a működési bevételek 14%-át (23 millió Ft) teszik ki. Ez 12 millió Ft növekedést jelent a 2020. évi értékhez képest, mely tartalmazza az előző éveket érintő közüzemi díjak jóváírásaiból származó (21 millió Ft), továbbá kifizetőhelyi feladásokból származó (2 millió Ft) bevételeket.

A bevételek felhasználása a továbbszámlázott közüzemi díjak esetében a közmű szolgáltató felé a számlák rendezésére, másrészt a köznevelési intézmények működési kiadásainak fedezetére, illetve a nyári táboroztatásokra került felhasználásra

### **b) a többletbevételek keletkezésének okai, azok eseti, illetve tartós jellege, mely kiadások finanszírozására fordították**

Az előző évek működési bevételek előirányzatának túllépései végett a tankerület szorgalmazta az irányító szerv felé a működési bevétel 28 millió Ft-tal történő eredeti előirányzatának megemelését. 2021. évben az előírt 140 millió Ft-hoz képest 19%-os (27 millió Ft) engedélyezett többletbevétel realizálódott. Ennek oka elsősorban az Erzsébet a Kárpát-medencei Gyermekéért Alapítvány felé kiállított számlák 2021. évi teljesülése. A többletbevétel beruházási kiadások fedezetére.

### **c) bevétel beszedésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya**

A bevételek beszedésének kontrollálása folyamatos, jellegéből adódóan a partnerrel illetve térítési díjak esetében a köznevelési intézménnyel. Az esetlegesen felmerülő elmaradások behajtásra fizetési felszólítások kerültek kiküldésre, melynek hatására a befizetések többnyire megtörténtek. Behajthatatlan követelés 2021. évben nem került elszámolásra.

### **d) egyéb működési/felhalmozási célú bevételek**

**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)** a bevételek 56%-át teszik ki, tervezett előirányzat nem volt, módosított előirányzat 225 millió Ft-ra módosult.

- Központi költségvetési szervtől kapott bevétel (2%) az RSZTOP-2.1.1-16-2017-00001 számú pályázat partnerszervezeti elszámolása keretében 2020. évre vonatkozóan 2 millió Ft, valamint 2021. évre vonatkozóan 2 millió Ft nyújtott támogatás
- A fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása soron teljes egészében a EFOP-3.3.5.-19-2020-00034 számú pályázat 86 millió Ft (38%) támogatási összege szerepel
- Elkülönített állami pénzalapoktól kapott bevétel 134 millió Ft (60 %), aminek 81%-a 2020 - 2021. évi Közfoglalkoztatási program keretében kapott támogatás (108 millió



## Kisvárdai Tankerületi Központ

Ft). Felhasználása többnyire személyi jellegű kifizetésekre történt. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt-vel kötött 2021. évi Határtalanul! pályázatok támogatói okiratai szerint kapott összege 26 millió Ft (19%), mely programok megvalósítása tárgyévben nem valósult meg.

A költségvetési bevételek mindössze 2%-át a **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)** teszi ki 7 millió Ft értékben.

- Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása során az EFOP-4.1.3-17-2017 pályázat tekintetében 0,6 millió Ft utólagosan elszámolt támogatási összeg (9%) érkezett.
- A 2021. évi Közfoglalkoztatási program vonatkozásában 128.899 Ft került elszámolásra .
- További 89%-ot képvisel a helyi önkormányzatok és költségvetési szervektől kapott bevételek 6 millió Ft összegben. Ebből a Vásárosnamény Város Önkormányzata a Vásárosnaményi Eötvös József Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Kölcsey Ferenc Tagintézménye részére közösségi tér felújítására nyújtotta, mely kivitelezését a Kisvárdai Tankerületi Központ a megkötött szerződésben szereplőknek megfelelően elvégezte és finanszírozta.  
Záhony Város Önkormányzata a Záhonyi Árpád Vezér Általános Iskola részére nyújtott támogatást utólagos finanszírozással 6 millió Ft összegben lift építésére, mely beruházás a Kisvárdai Tankerületi Központ költségvetéséből kiegészítve és megelőlegezve 2020. évben megvalósításra került.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)** a költségvetési bevételek mindössze 1%-át teszik ki. Azon belül is civil szervezetek által nyújtott támogatást tartalmaz, melyet a „Ziccer” a Záhonyi Ifjúságért Alapítvány a Záhonyi Árpád Vezér Általános Iskola részére nyújtott utólagos finanszírozással 6 millió Ft összegben lift építésére, mely beruházás a Kisvárdai Tankerületi Központ költségvetéséből megelőlegezve 2020. évben megvalósításra került.

### e) A 2021. december havi nettó munkabér megelőlegezése

A 2021. december havi nettó járandóságok kifizetését a Kincstár megelőlegezte a tankerület részére. Az Ávr. 122/A. §-a értelmében a megelőlegezés a postaköltségre nem terjed ki, így a helyesbítő könyvelési lépések elvégzése után, ezen kiadás a megfelelő költségek között került elszámolásra.

## 4. A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

### a) az alaptevékenység költségvetési maradványának alakulása, a 2020. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei és a feladatok bemutatása, a szabad költségvetési maradványok

A 2020. évi költségvetési maradvány összege 355 millió Ft volt, melyből 355 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt, 849 Ft pedig kötelezettségvállalással nem terhel maradványként nyitó egyenlegben szerepelt a 2021.évi nyilvántartásban. Ez utóbbi a bérkompenzációs támogatás 2020. évi többletkiadásainak fedezetére kapott összeg



## Kisvárdai Tankerületi Központ

elszámolásakor keletkezett visszafizetési kötelezettség, mely Központi Maradványelszámolási Alap számlájára határidőben befizetésre került. A kötelezettségvállalással terhelt maradványokból 2021.évben pénzügyileg 256 millió Ft teljesítésre került, az alábbi jogcímenen:

Maradvány jogcíme	2020.évi maradvány összege	2020.évi maradvány 2021.évi felhasználása	2021.évi maradványból továbbra is 2021. évi maradvány
Közfoglalkoztatási program 2020.év	13 404 987	13 404 987	-
Várkert Bazár	8 593 625	8 593 625	-
NTP pályázatok 2017-2020.	2 201 065	2 199 015	2 050
Határtalanul pályázatok 2017-2020.	63 827 229	18 974 256	44 852 973
Európai Unió pályázatok	72 896 002	52 879 759	20 016 243
Magyar Falu Program	193 854 658	159 943 666	33 910 992
<b>Összesen</b>	<b>354 777 566</b>	<b>255 995 308</b>	<b>98 782 258</b>

3. sz. táblázat: Maradvány (Ft-ban)

További 99 millió Ft a 2021.évi kötelezettségvállalással terhelt maradványként szerepel a tankerület nyilvántartásában. Meghiúsult kötelezettségvállalás miatt szabad maradvány nem keletkezett.

### b) a vállalkozási tevékenység maradványának alakulása

NÉ

### c) a 2021 évben képződött maradvány keletkezésének oka, bemutatása

A tankerület 2021.évi maradvány összege 552 millió Ft, mely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt maradvány. Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 0 Ft. A maradvány összetételét tekintve az alábbi jogcímenen keletkezett:

- Európai Unió forrásból finanszírozott programok pénzmaradványa 20 millió Ft. Ezen összegek a projektek megvalósítása során az ütemezésnek megfelelően kerülnek felhasználásra.
- A hazai finanszírozási projektek pénzmaradványai összesen 76 millió Ft-ot tesznek ki. Javában Határtalanul! pályázat támogatásai (70 millió Ft) alkotják, melyek felhasználása, szervezése a vírushelyzetre tekintettel nem volt lehetséges. Nemzeti Tehetség Program keretében mindössze 5 millió Ft maradványösszeg keletkezett, a támogatások fel nem használt része, ennek visszafizetése 2022. évben várható.
- Közfoglalkoztatási támogatás jogcímen 18 millió Ft maradvány keletkezett, melynek felhasználása a 2022. évben a támogatási szerződésnek megfelelően a K1 és K2 rovatokon felhasználásra került.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

- Magyar Falu Program 2020. tekintetében a teljes elnyert összegből (194 millió Ft) mindössze 34 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány keletkezett, felhasználása várhatóan 2022. év májusáig teljesül.
- a Magyar Államkincstár által megelőlegezett 2021.12. havi munkabér kifizetés bérmeelőlegezése 404 millió Ft összegben

Meghiúsult kötelezettségvállalás miatti szabad maradvány nem keletkezett.

### **d) A Központi Maradványelszámolási Alapból, a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból történő és fejezetek közötti előirányzat átcsoportosítás**

A tankerület a 1489/2021. Kormány határozat alapján a Gazdaság-újraindítási Program keretében 155 millió Ft többletforráshoz jutott, mely a megállapodásnak megfelelően teljes egészében felhasználásra került 2021.12.31-ig. Maradvány nem keletkezett.

### **e) az Áhsz. 2020. december 29-étől hatályos 56/A, § szerinti a korábbi évek helytelen maradvány-elszámolásaiból eredő eltérések helyesbítésének bemutatása, a maradvány korrekciót követően adódó további eltérések, azok okainak bemutatása**

Az Áhsz. hivatkozott §-a szerinti a tankerület előírászerűen levezette és annak könyvelését határidőben teljesítette. A korrekciót követően a záró pénzeszköz és a korrigált záró pénzeszköz ismét a 2020. év végi deviza ártértékelésből adódó árfolyamnyereség összegét mutatja.

## **5. Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása**

### **I. HAZAI ÉS EGYÉB PÁLYÁZATI PROGRAMOK**

#### **Határtalanul! tanulmányi kirándulás**

A Kisvárdai Tankerületi Központban évek óta népszerű konstrukció a Határtalanul! program. A program célja a magyar-magyar kapcsolatok építése, személyes kapcsolatok kialakítása, elmélyítése. A program keretében magyarországi iskolák tanulói állami támogatással osztálykirándulásokon vehetnek részt a szomszédos országok magyar lakta területein, így személyes tapasztalásokat szerezhetnek a külhoni magyarságról.

A 2017-2021 közötti időszakban megjelent kiírásokra összesen 66 nyertes pályázatot adott be a tankerületi központ, melynek összege meghaladta a 149 millió forintot. A pályázat keretében több ezer tanuló kapott lehetőséget a szomszédos országok magyar lakta területeinek meglátogatására, ezzel erősítve a tanulók magyarsággal kapcsolatos érzéseit és külhoni kapcsolatait.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

Az új típusú koronavírus járvány megjelenése és a járványügyi korlátozó intézkedések bevezetése miatt a kirándulások jelentős részét, vagyis a 2019., 2020., évi pályázatok többségét el kellett halasztani, melyhez a Miniszterelnökség Nemzetpolitikai Államtitkárságának kezdeményezésére a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Bizottságának döntése biztosította a jogi keretet.

Kiírás	Pályázatok száma	Elnyert támogatás
2019. évi	7	14 500 eFt
2020. évi	9	29 661 eFt
<b>Összesen</b>	<b>16</b>	<b>44.161 e Ft</b>

4. sz. táblázat: Elhalasztott Határtalanul! tanulmányi kirándulások alakulása 2019., 2020. év

A tavaszi, nyári időszakban a járvány enyhülése és a korlátozó intézkedések feloldásának következtében 7 pályázatot valósított meg a Tankerületi Központ, melynek alakulását az alábbi táblázat mutatja.

Kiírás	Pályázatok száma	Felhasznált támogatás
2019. évi	4	9 705 eFt
2020. évi	3	8 754 eFt
<b>Összesen</b>	<b>7</b>	<b>18 459 eFt</b>

5. sz. táblázat: 2021. évben megvalósított Határtalanul! tanulmányi kirándulások alakulása

A 2021. évi kiírásokra a tankerület 15 db pályázatot nyújtott be. A beadott pályázatok közül 11 részesült támogatásban, 4 pályázat tartaléklistára került. Az elnyert támogatási összeg: 40 millió Ft. A programok tervezett megvalósítási ideje 2022. év.

### Nemzeti Tehetség Program (NTP)

A Nemzeti Tehetség Program alapvető célja a Magyarországon és a külhoni magyar lakta területeken a tehetségsegítés fejlesztése. A pályázatok keretében többek között megvalósul a matematikai, a természettudományos és a digitális kompetenciák erősítését szolgáló hazai és határon túli tehetségsegítő programok támogatása, a köznevelési intézményekben működő komplex tehetséggondozó programok támogatása, a művészeti tehetséggondozó programok támogatása, valamint a tehetségsegítés feltételrendszerének javítását célzó programok támogatása.

A 2020. évi Nemzeti Tehetség Program pályázati kiírásokra egy intézményünk jelentkezett 2 pályázattal. Mindkét pályázat támogatásban részesült. A pályázatok 2021-ben sikeresen





## Kisvárdai Tankerületi Központ

megvalósításra és befejezésre kerültek, a pályázati beszámolók elkészítése és beadása is megtörtént.

A 2021. évi kiírásokra a tankerület 2 db pályázatot nyújtott be. A beadott pályázatok támogatásban részesültek. Az elnyert támogatási összeg: 5.495.000,- Ft. A pályázatok tervezett megvalósítási ideje 2022. év.

### **AJTP, AJKSZP**

#### **Arany János Tehetséggondozó Program (AJTP)**

A programban részt vevő Kisvárdai Bessenyei György Gimnázium és Kollégium intézményében 2002-től működik az AJTP, azóta több száz diák tett sikeres érettségi vizsgát és 93%-uk folytatta tanulmányait felsőoktatási intézményben. A gimnáziumi évek alatt tanulók nagy része szerzett közép- vagy felsőfokú nyelvvizsga bizonyítványt, valamennyien teljesítették az ECDL vizsga követelményeit és B-kategóriás jogosítványt szereztek. Az AJTP-be is illeszkedő oktató-nevelő munka során nem csupán a gyermekek erős és gyenge oldalának magas szintű, tudatos fejlesztése a cél, hanem olyan komplex személyiségformálás is, melynek segítségével képesek lesznek a gyorsan változó helyzetekhez is alkalmazkodni és képességeikhez mértén érvényesülni. Mindezek elősegítésére az AJTP program keretében 2021-ben 121 millió Ft támogatási forráshoz jutott az intézmény, amelyből 119 millió Ft-ot használt fel az intézmény.

#### **Arany János Kollégiumi Szakiskolai Program (AJKSZP)**

A programban a vásárosnaményi Babus Jolán Középfiskolai Kollégium vett részt. A program keretében a kollégium sajátos eszközeinek és módszereinek felhasználásával elősegíti a tanulók szocializációját, kiegyensúlyozott és egészséges fejlődését, a sikeres életpályára való felkészítésének segítségét, személyiségük fejlesztését.

A Kollégiumi-szakiskolai Program főként az általános iskola elvégzésével is nehezen boldoguló, jelentős szocializációs deficittel küzdő, halmozottan hátrányos helyzetű diákoknak (és családjuknak) kíván segíteni megfelelő pályáorientációval és a sikeres szakmaszerzésre való felkészítéssel. Az AJKSZP program keretében tehetséges, de hátrányos helyzetben lévő diákok felzárkóztatására 44 millió Ft forrást használt fel az intézmény.

#### **Arany János Kollégiumi Program (AJKP)**

A programban részt vevő két intézmény 2 millió Ft forrást használt fel 2021-ben.

### **Magyar Falu Program**

A Magyar Falu Program 2020 pályázat keretében 7 településre (Ófehértó, Rétközberencs, Tornyospálca, Demecser, Tuzsér, Ilk és Eperjeske) vonatkozóan került benyújtásra pályázat, melyek közül 5 támogatásban részesült. Ófehértó, Tuzsér és Ilk településeken az iskolaépületek, Rétközberencs és Eperjeske településeken a tornateremi, tornaszobai épületek felújítása lett tervezve. A Támogató Okiratok aláírását követően a kivitelezés és a támogatási összegek felhasználása 2021-ben megkezdődött. Az Ófehértói iskola épületének felújítása



## Kisvárdai Tankerületi Központ

2021. őszén befejeződött, a kapcsolódó elszámolás benyújtásra került. 4 projekt megvalósítása folyamatban van, várhatóan 2022. tavaszán fejeződnek be.

### **Lázár Ervin Program**

A Magyar Kormány kiemelt figyelmet fordít a kulturális alapellátás kiszélesítésére és ennek segítségével a nemzeti identitás megerősítésére a tanulóknál. E célok megvalósítása érdekében indult újtára az európai viszonylatban is egyedülálló Lázár Ervin Program. A program egyedülállósága, hogy szociális helyzetű és lakóhelytől függetlenül minden, az 1-8. évfolyamon tanuló általános iskolai diáknak évente egy alkalommal ingyenesen biztosítja a színházi, tánc, és cirkuszi előadások, komolyzenei hangversenyek, muzeális intézmények, illetve az őshonos állatok bemutatóhelyei látogatásának élményét.

A program megvalósításához a Tankerületi Központ 2021-ben két ütemben összesen 52 millió Ft támogatási forráshoz jutott. A támogatás által 75 oktatási intézmény több ezer diákja jutott el színvonalas kulturális eseményekre, színház, tánc, cirkuszi előadásokra. A támogatás kísérői díjak, belépőjegyek, személyszállítási szolgáltatások igénybevételére lett felhasználva.

## **II. UNIÓS PÁLYÁZATI PROGRAMOK**

### **EFOP-1.3.9 - Iskolaközpontú helyi együttműködés**

E projekt biztosította a szabadidő hasznos, szervezett, nevelési-oktatási folyamatokba integrált eltöltését, iskolai időben az informális és nem formális tanulási módszerekkel megvalósuló, helyi együttműködésekben alapuló szervezett szabadidő-eltöltési lehetőségeket.

A pályázatok elszámolásával, szakmai- és pénzügyi beszámolóinak beadásával, hiánypótlásokkal, helyszíni ellenőrzésekkel kapcsolatos teendők lettek elvégezve a 2021-es évben. A helyszíni ellenőrzések után a közreműködő szervezet mindhárom projektre szabálytalansági eljárást indított, egy projekt esetében 2021. első félévében, két projekt esetében 2021. második félévében. A szabálytalansági gyanúra a Kisvárdai Tankerületi Központ a közreműködő szervezet által biztosított határidőn belül mindhárom pályázat tekintetében benyújtotta részletes válaszát. Ezt követően a közreműködő szervezet meghosszabbította az eljárások lefolytatásának határidejét. Az eljárással kapcsolatban hatósági döntés 2021-ben nem született.

### **EFOP-3.2.3 - Digitális környezet a köznevelésben**

A pályázat célja, hogy olyan, a digitális pedagógiai módszertani csomagokra épülő pilot programokat valósítson meg, amelyek elterjeszhetőek a teljes köznevelési rendszerben a pedagógusok digitális felkészültségének, módszertani kultúrájának növelése, a mindennapi pedagógiai munka során az IKT-használat erősítése és elsősorban a digitális és egyéb kulcskompetenciák hatékonyabb fejlesztése érdekében.

A pályázatban a tankerület 4 intézménye közösen vett részt. A teljes elnyert támogatás összege a 4 intézményre vonatkozóan: 110 millió forint.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

A projekt 2021. március 31-vel zárult, valamennyi vállalt tevékenység megvalósításra került. Ezt követően határidőre benyújtásra került a záró elszámolás és záró beszámoló, melyre hiánypótlás érkezett a közreműködő szervezettől.

### **EFOP-3.3.5-19 - Csodaszarvas iskolai közösségi program**

Az EFOP-3.3.5-19 konstrukció kapcsán a Tankerületi Központ 3 pályázatot nyújtott be 30 intézmény részvételével. Egy pályázat esetében történt meg 2021-ben a támogató döntés, amely értelmében 90 millió Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült a Tankerületi Központ. A pályázat keretében olyan közösségi programok valósultak meg, mint az élményalapú bentlakásos és napközis nyári táborok, színházi előadásokon való részvétel illetve a tanulók mentorálása.

Az EFOP-3.3.5-19-2017-00034 azonosító számú pályázatban 2021-ben 87 millió Ft-ot használt fel a Tankerületi Központ az elnyert támogatásból. 2021. június 21.-én 13 intézmény bevonásával megvalósításra került egy 2 hetes napközis nyári tábor. 3 intézményből 100 gyermek bentlakásos táborban is részt vett Rakamaz és Nyíregyháza - Sóstó helyszíneken. A pályázatban tervezett eszközcsomagok beszerzésre kerültek, valamint a tervezett programok megvalósítása is megtörtént. Határidőre benyújtásra került a záró elszámolás és záró beszámoló, melynek hiánypótlása van még folyamatban.

### **EFOP-3.3.7 - Informális és nem formális tanulási lehetőségek kialakítása a köznevelési intézményekben**

A pályázat keretében az élményközpontú, felfedeztető jellegű, tanórán kívüli oktatás megvalósítása, az informális és nem formális tanulási tevékenységek lehetőségek megteremtése volt a fő cél.

A megvalósított tevékenységek között olyan képzések, tréningek, workshopok, műhelymunkák, szakmai napok, tanulmányi kirándulások szerepeltek, amelyek hozzájárultak a pályázat céljainak megvalósításához:

A projekt megvalósítása megtörtént, 2021. februárjában szabálytalansági eljárást megindításáról értesítették a Tankerületi Központot, mely eljárás még nem zárult le.

### **EFOP-4.1.2-17 - „Iskola 2020” köznevelési intézmények infrastrukturális fejlesztése a hátránykompenzáció elősegítése és a minőségi oktatás megteremtése érdekében**

A pályázat elsődleges célkitűzése, hogy vállalja a 21. század követelményeinek megfelelő köznevelési infrastruktúra biztosítását, a projekt megvalósítása hozzájárul az elmaradott infrastruktúrával rendelkező köznevelési intézmények fejlesztési céljának eléréséhez; a fejlesztések keretében elősegíti a méltányos, minőségi és inkluzív köznevelés biztosítását, továbbá a tanulók hátrány kompenzációját.

A projekt átfogó célja a Kisvárdai Tankerületi Központ elmaradott infrastruktúrával rendelkező köznevelési intézményének fejlesztése, melyek közül a Baktalórántházi Intézmény érintett. Az infrastrukturális fejlesztéseket magában foglaló projektben érintett intézmény épületében 2020-ban folytatódott a felújítási, korszerűsítési munkálatok. A kivitelezés



## Kisvárdai Tankerületi Központ

keretében tanterem felújítások, korszerűsítések: álmennyezet kialakítása, festés, padlóburkolat felújítás, belső nyílászárók cseréje, falburkolat cseréje, világítás korszerűsítés, továbbá az intézmény kisebbik épületében sportudvar kialakítása, 1 db meglévő tornaszoba fejlesztése – sportpadló burkolat cseréje, öltözők kialakítása, mozgásfejlesztő szoba kialakítása, logopédiai foglalkoztató és művészeti nevelési szaktanterem kialakítása, akadálymentesítés, szociális blokkok felújítása, tanári felújítása, beléptető rendszer kiépítése, számítástechnika terem, nyelvi labor kialakítása történt meg. A munkálatok részeként a meglévő 30 éves fűtőtestek leszerelésére is sor került és új fűtőtestek kerültek elhelyezésre. A meglévő akadálymentes feljáró (rámpa) nem felelt meg a mai szabványnak, ezért annak átépítéséről is döntött a Tankerületi Központ. Az intézmény tornaterme új sportpadló burkolatot kapott.

A projekt 2021. január 31-vel zárult, valamennyi vállalt tevékenység megvalósításra került. Ezt követően határidőre benyújtásra került a záró elszámolás és záró beszámoló, melynek hiánypótlása van még folyamatban.

### **EFOP-4.1.3-17-2017**

E konstrukcióban 7 projekt 7 intézményt érintően valósult meg a korábbi években. A Kemecei Arany János Általános Iskola egyházi fenntartásba került és így a projekt fenntartása is átadásra került a Kemecei Református Egyház részére. A többi 6 projekt fenntartási időszakba lépett.

## **III. EGYÉB**

### **2021. évi Napközi Erzsébet-táborok**

Az 1 – 8. évfolyamos gyerekek számára a Napközi Erzsébet-tábor keretében 2021. évben is biztosítani lehetett a tanulók nyári felügyeletét és a szabadidejük játékos, de szakmai szempontból is tartalmas eltöltését. A tankerület 2021. június-augusztus hónapokban az intézményekben zökkenőmentesen szervezett táborokat, melynek során bruttó 42 millió forintot fordíthattak az intézmények a tanulók nyári táboroztatására. Ennek az összegnek a 70%-át az alapítvány előleg formájában bocsátotta a tankerület rendelkezésére. A maradék 30% lehívására a beszámolók elfogadását követően 2021. januárban került sor. 2021. szeptemberben megkezdődött a táborokhoz kapcsolódó szakmai- és pénzügyi beszámolók elkészítése valamint benyújtása az Erzsébet Alapítvány felé. A szakmai- és pénzügyi beszámolókat az Erzsébet Alapítvány jóváhagyta.

### **6. Vagyongazdálkodás, az immateriális javak és tárgyi eszközök, valamint a sajátos elszámolású tételek állományának alakulása**

#### **Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása**

Az összes vagyomból a Tankerületi Központ tevékenységét egy évnél tovább szolgáló eszközök, azaz a befektetett eszközök értéke 10 437 millió Ft, mely az összes eszközök értékének a 94 %-át teszi ki.



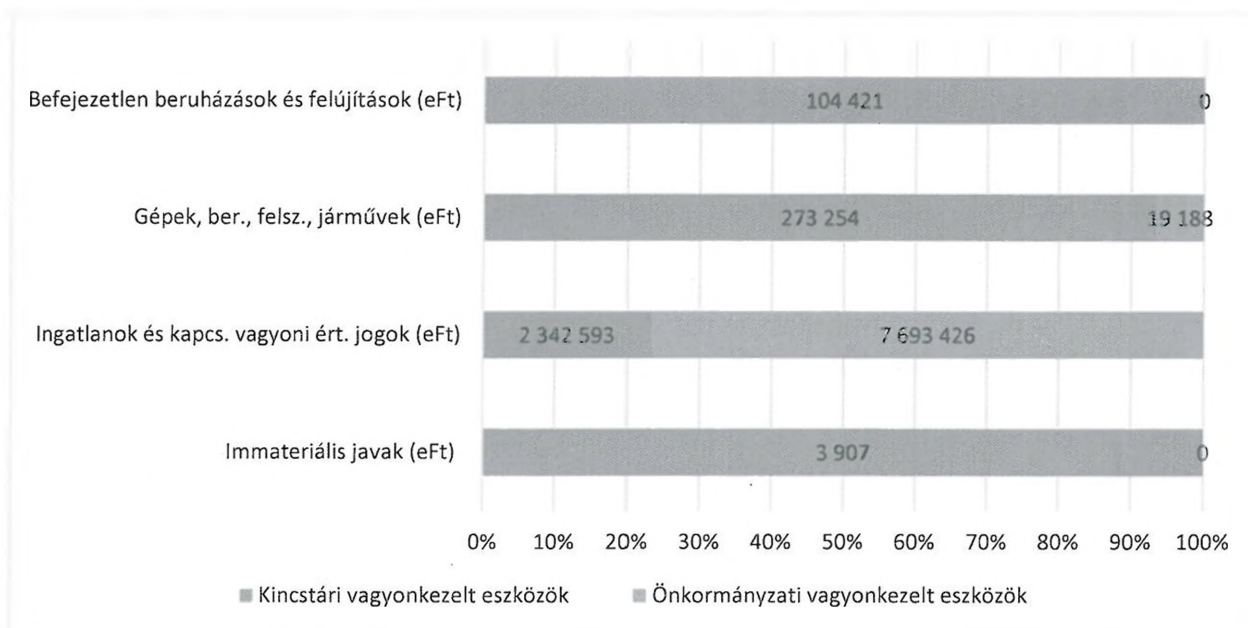
## Kisvárdai Tankerületi Központ

<b>Eszközök</b>	<b>2020 (eFt)</b>	<b>2021 (eFt)</b>	<b>Változás %-a</b>
Immateriális javak	3 584	3 907	9,01
Tárgyi eszközök	10 277 343	10 432 882	1,51
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>10 280 927</b>	<b>10 436 789</b>	<b>1,52</b>
Pénzeszközök	347 669	143 868	-58,62
Követelések	12 874	34 178	165,48
Egyéb sajátos elszámolások	32 710	422 816	1 192,62
Aktív időbeli elhatárolások	16 895	13 703	-18,89
<b>Eszközök összesen</b>	<b>10 691 075</b>	<b>11 051 354</b>	<b>3,37</b>

6. sz. táblázat: A Kisvárdai Tankerületi Központ vagyonának változása eFt-ban (2020-2021. év)

A 2021. évi mérlegben szereplő eszközök döntő részét a tárgyi eszközök, (ingatlanok, gépek-berendezések) jelentik, melyeknek év végi nettó értéke 10 433 millió Ft.

A befektetett eszközök a 2013.01.01-től kezdődően vagyonkezelésbe vett önkormányzati eszközökből, 2013.01.01-től kezdődően beszerzett és a térítésmentesen átvett eszközökből, mint kincstári vagyonkezelte eszközökből tevődnek össze.



9. sz. ábra: A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagyonkezelési jogcím szerinti megoszlása eFt-ban (2021)



## Kisvárdai Tankerületi Központ

### A tankerületi vagyon állományváltozásának értékelése

Az intézményi vagyon felmérése és a vagyonban történt változások nyomon követése a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás alapján történik.

Eszközök	2020. 12. 31.		2021. 12. 31.	
	Bruttó érték (eFt)	Nettó érték (eFt)	Bruttó érték (eFt)	Nettó érték (eFt)
Immateriális javak	19 458	3 584	21 741	3 907
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 180 001	9 868 526	14 633 698	10 036 019
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 095 911	290 313	2 167 486	292 442
Befejezetlen beruházások és felújítások	118 504	118 504	104 421	104 421
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>16 413 874</b>	<b>10 280 927</b>	<b>16 927 346</b>	<b>10 436 789</b>

7. sz. táblázat: A Kisvárdai Tankerületi Központ eszköz érték adatok változása eFt-ban (2020-2021. év)

Az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre a használatbavételtől kezdve terv szerinti értékcsökkenési leírást számolunk el költségként, a Tankerületi Központ Számviteli Politikájában előírt mértékben, időarányosan.

2021. évben az *immateriális javak értéke* az előző évhez képest összességében növekedést mutat. Oka, az intézményi költségvetés és pályázati forrás keretében történő beszerzés összege meghaladta az elszámolt értékcsökkenés és selejtezés összegét.

Az *ingatlanok bruttó értéke* 2021. évhez viszonyítva összességében 3,2 % mértékű, a nettó értéke 1,7 % mértékű növekedést mutat. Ez az össznövekedés valójában növekedésből és csökkenésből is összetevődik:

- 2021. évben 438 millió Ft-ban történt ingatlan felújítás.

Pénzügyi központ	Pénzügyi központ megnevezés	Bruttó érték (eFt)
T330E01401	Felhalmozási támogatás	299
T330P01902	Magyar Falu Program 2020 - Rétközberencs	33 792
T330P01906	Magyar Falu Program 2020 - Ófehértó	32 953



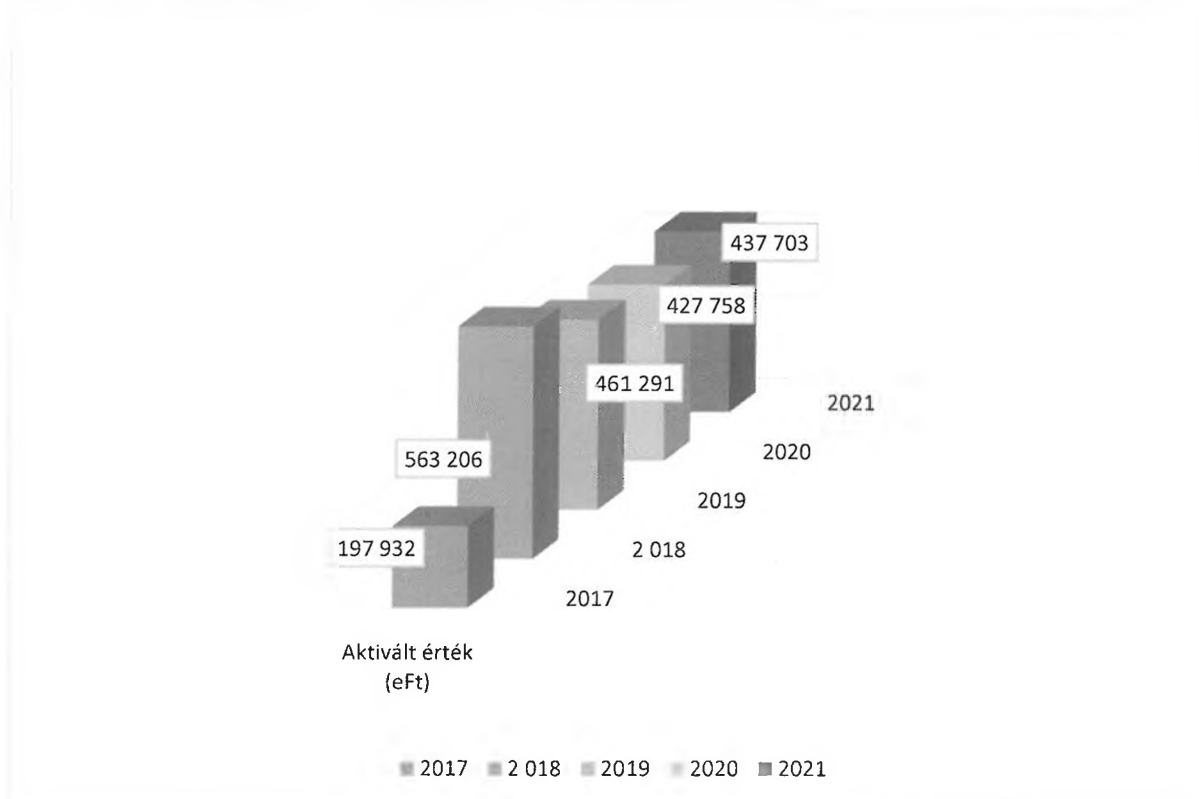
## Kisvárdai Tankerületi Központ

T330S01307	AJKSZP-2021	3 937
T330T01010	Intézményi költségvetés	245 673
T330T01024	1489/2021.Korm.hat.	121 049
Összesen		437 703

8. sz. táblázat: A Kisvárdai Tankerületi Központ ingatlan felújítás forrásának megoszlása eFt-ban (2021)

- Vári Emil Általános Iskola Kossuth Lajos Tagintézménye elhelyezését szolgáló ingatlan vagyonkezelői jogának átvétele 16 millió Ft bruttó érték növekedést mutat.
- Az elszámolt értékcsökkenés 286 millió Ft-tal csökkentette az ingatlanok könyv szerinti értékét.

A felújításokra fordított összegek évenkénti alakulását a 10. sz. ábra szemlélteti. Egyértelműen megmutatkozik, hogy a pályázati források bevonása és a költséghatékony intézményi gazdálkodás lehetővé tette az ingatlanok felújításának nagyarányú emelkedését.



10. sz. ábra: Aktivált felújítások bruttó értékének alakulása 2017- 2021. év között

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 2020. évről 2021. évre 72 millió Ft-tal növekedett.



## Kisvárdai Tankerületi Központ

Pénzforgalmi állományváltozás keretében 147 millió Ft növekedés valósult meg. Ezen belül informatikai eszközök beszerzése 85 millió Ft értékben történt, amely nagyrészt nagy értékű multifunkciós fénymásolók, interaktív kijelzők és számítógépek vásárlásából tevődik össze.

A fenntartásunkban lévő intézmények részére modern iskolabútorok beszerzésére jelentős összeget, 49 millió Ft-ot fordítottunk.

Hangszercsere Program keretében (3,5 millió Ft), intézményi költségvetésből (0,6 millió Ft) valósult meg hangszer beszerzés.

Nem pénzforgalmi állományváltozás keretében térítésmentesen átvett eszközök Kello tankönyvek, SNI eszközök 40 millió Ft-tal, a Vári Emil Általános Iskolában okostanterem kialakításával 1,3 millió Ft-tal növelte a Gépek, berendezések között nyilvántartott eszközök bruttó értékét.

Csökkenés történt a vagyonkezelői jog visszaadása jogcímen, selejtezés miatt, illetve az elszámolt értékcsökkenés miatt.

Eszközök	2021.12.31		Avultság (%)
	Bruttó érték (eFt)	Nettó érték (eFt)	
Immateriális javak	21 741	3 907	82,03
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 633 698	10 036 019	31,42
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 167 486	292 442	86,51
Befejezetlen beruházások és felújítások	104 421	104 421	-
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>16 927 346</b>	<b>10 436 789</b>	<b>38,34</b>

9. sz. táblázat: Intézményi vagyonelemek avultsága (2021)

2021-ben a befektetett eszközök avultsága összesen 38,34 % volt, mely 0,98 %-os emelkedést jelentett az előző évhez képest. Az avultság fokát jelentősen rontja az úgynevezett nullára írt eszközök értéke, ugyanis a nullára írt eszközök bruttó értéke szerepel az összes eszköz bruttó értékében.

### 7. Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek, alapítványok

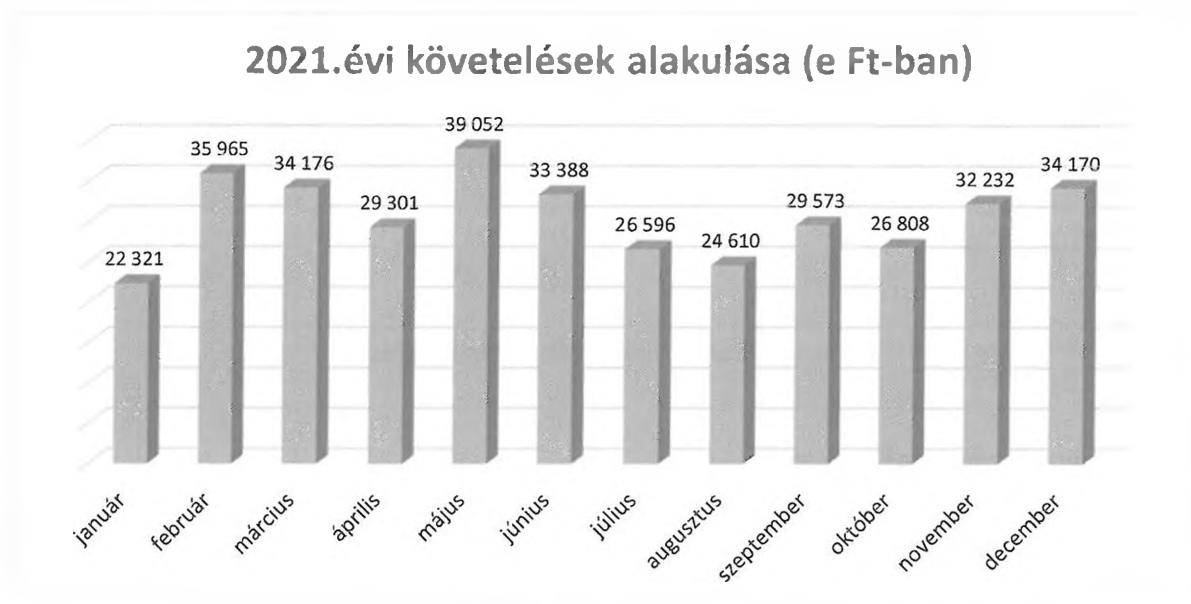
NÉ





## 8. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

2021. évi **vevőkövetelések** alakulását az alábbi ábra szemlélteti. A 2021. évi nyitó vevőköveteléseink értéke 13 millió Ft volt, mely a korábbi évek átlagához hasonlítva (20 millió Ft/hó) jóval alacsonyabb mértékű. Mivel 2020. évben a COVID 19 vírushelyzet miatt a bérleti szerződések szüneteltetése vált szükségessé, ezzel együtt azok kiszámlázásai sem történtek meg a partnerek felé. A vevőkövetelés 2021. január végére a szerződés szerinti kiállított számlázásokkal együtt 22 millió Ft-ra emelkedett, mely végül februárra elérte a 36 millió Ft-ot. Ez az összeg a 2021. évben átlagosnak mondható. A 2021. évi záró követelés állomány 34 millió Ft, melyből költségvetési évben esedékes 26 millió Ft, ami tartalmazza az Erzsébet a Kárpát-medencei Gyermekéért Alapítvány 2021. évi végszámlájának meg nem térült 10%-át, azaz 13 millió Ft-ot. Költségvetési évet követően esedékes követelés 2 millió Ft, előző évekből eredő követelések összege 7 millió Ft.



11. sz. ábra: 2021. évi követelések alakulása

Az évközben kiküldött egyenlegközlőknek, fizetési felszólításoknak köszönhetően 2021. évben behajtási problémák nem adódtak, behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nem volt, értékvesztés nem került elszámolásra.

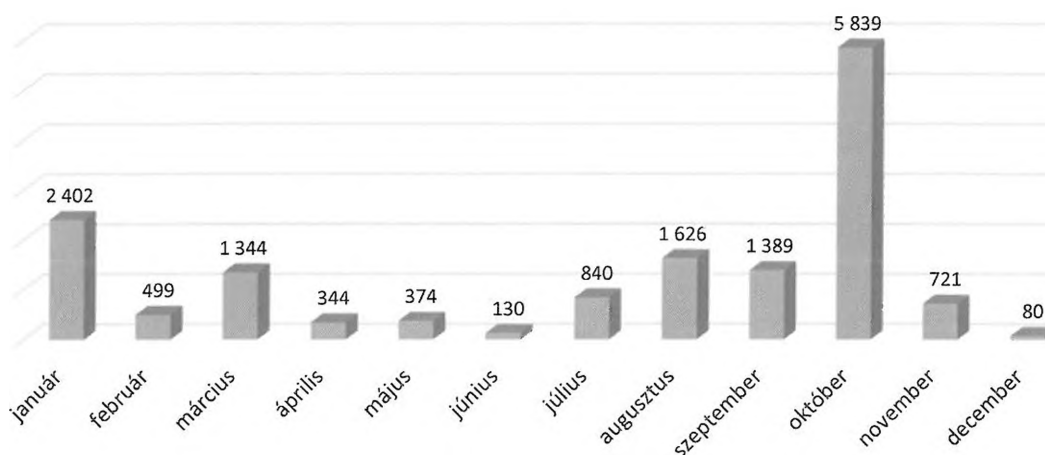
A tankerület **kötelezettség állományának** év végi összege 80.429 Ft, ami teljes egészében költségvetési évben esedékes, harminc napon belül lejárt tartozás. A kötelezettségek hóvégi alakulását a lenti ábra mutatja. Megfigyelhető, hogy a tartozásállomány hónapról hónapra egyenletes tendenciát követett, többségében nem jelentős mértékű (évi átlag 1 millió Ft/hó). Az augusztusi és szeptemberi minimális kiugrás az egyszerre beérkező Erzsébet táborkhoz és Csodaszarvas pályázathoz kapcsolódó számlák nagy mennyiségének teljes körű feldolgozhatatlanságából fakadt. Az októberi magasabb kötelezettség állomány oka egyrészt a Lázár Ervin Programhoz, másrészt a Magyar Falu Programhoz kapcsolódó nagy mennyiségű, későn beérkező számláknak tudható be. Továbbá a kötelezettségek teljesítésénél nem csupán



## Kisvárdai Tankerületi Központ

a fizetési határidőket kell figyelemmel kísérni, de tekintettel kell lenni az előrejelzés adatszolgáltatás prognózis és tényadatok eltéréséből adódó különbségeire is (+/- 3%), az esetleges bírság fizetésének elkerülése végett. A kötelezettségek fizetési határidejüket tekintve 30 napon belüli esedékességűek voltak. Összességében 2021. évben a tankerület likviditása kiegyensúlyozottnak mondható, keret előrehozás nem volt indokolt.

### 2021.évi kötelezettségek alakulása (e Ft-ban)



12. sz. ábra: 2021.évi kötelezettségek alakulása

#### 9. A letéti számla pénzforgalma

NÉ

#### 10. A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma

NÉ

#### 11. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

A bérkompenzációs támogatás 2020. évi többletkiadásainak fedezetére kapott összeg (1 millió Ft) elszámolásakor 849 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett, mely kötelezettségvállalással nem terhelt szabad maradványként határidőben befizetésre került a Magyar Államkincstár Központi Maradványelszámolási Alap számlájára.

#### 12. Fedezetbiztosítási számla (azon belül kizárólag peres ügyek számla esetén)

NÉ



## Kisvárdai Tankerületi Központ

### 13. Devizaszámlák forgalma

A tankerület egy devizaszámlával rendelkezik, mely az Interreg V-A Szlovákia Magyarország Együttműködési Program elnevezésű pályázat kapcsán került megnyitásra a Kincstárnál, euró devizanemben. 2020. évi nyitó egyenlege 426,3 Eur, mely a pályázat során fel nem használt támogatói összeget tartalmazta. Ez az összeg évközben visszafizetésre került a támogató részére. A záró egyenleg 0 Eur. Az év végi átértékelések során így nem került sor árfolyamvesztés/nyereség elszámolására.

### 14. Ellenőrzések bemutatása

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztálya 2021.04.26 - 2021.05.06. között végzett ellenőrzést a 2017.01.01 - 2020.12.31 vonatkozó időszakban, amely vizsgálat az alábbi területekre terjedt ki:

- nyilvántartási és bejelentési kötelezettség ellenőrzése,
- társadalombiztosítási igazolványok kiállításának és vezetésének vizsgálata,
- jövedelemigazolások kiállítása és kiadása,
- pénzügyi ellátások megállapításának és folyósításának vizsgálata,
- baleseti jegyzék vezetése,
- pénzügyi előírások betartása,
- pénzügyi és okmányfegyelem betartása,
- törvényesség, szabályok betartása.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a tankerületi központ a feladatát a jogszabályi előírások betartásával végzi, a vizsgált anyagokban sem elvi, sem számszaki hibát nem talált, szabálytalanságot nem tapasztalt.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság által elrendelt ellenőrzésekre iratbemutatói céllal 21 alkalommal került sor.

Az Állami Számvevőszék a "Központi költségvetési szervek ellenőrzése - Tankerületi Központok" ellenőrzése tárgyban a Tankerületi Központot is ellenőrizte. Az ellenőrzés alkalmával a Számviteli Politika módosítására hívták fel a figyelmet. A szabályzat módosítás az irányító szerv felé elküldésre került.

### 15. Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

**NÉ**

