

NYÍREGYHÁZA – NAGYKÁLLÓ – TISZAVASVÁRI
NYÍRVIDÉK TÉRSÉGI INTEGRÁLT SZAKKÉPZŐ KÖZPONT
KIEMELKEDŐEN KÖZHASZNÚ
NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

RÖVID NÉV: NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.
SZÉKHELY: 4400 NYÍREGYHÁZA ÁROK ÚT 53.

A NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.
ÜZLETI TERVE

2013. ÉVRE

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.
4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Adószám: 14644610-2-15
Cg.: 15-09-073868
B.sz.: 11744003-20618142


.....
Gaszperné Román Margit
ügyvezető

2013. március 25.



I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2013-as évben a Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. (a továbbiakban: a Társaság) meghatározó feladata az iskolarendszerű szakmai gyakorlati képzés színvonalas működtetése. Emellett a Központi Képzőhely korszerűen felszerelt tanműhelyeinek optimális kapacitás kihasználtságát azzal biztosítjuk, hogy az infrastrukturális és tárgyi eszköz adottságainknak megfelelő képzési irányban a felnőttképzési piac egyik meghatározó szereplőjévé kívánunk válni a térségben.

Továbbra is kiemelt feladatunk, hogy a működtetést lehetővé tevő tulajdonosi támogatás csökkenjen, amelyet a megnövekedett mennyiségű feladatok elvégzése mellett el tudunk érni. Ez elsősorban a szakmai gyakorlati képzés normatív támogatásának, másrészt a felnőttképzési tevékenységünk megerősödésének köszönhető, hiszen ez utóbbi adja meg a lehetőségét annak, hogy a működési költségeink egy részét ki tudjuk termelni, és az azon elért eredményt az alaptevékenység ellátására fordítsuk.

2013-ban fontos áttekinteni feladatainkat, a feladatokhoz rendelt forrásokat, és az egyes tevékenységek jövedelmezőségét. Lehetséges, hogy egyes feladatokat el kell hagyni, másokat pedig megerősíteni, és emellett újabb, bevételt növekedést lehetővé tevő feladatokat találni. Az biztos, hogy az új kihívásoknak akkor tudunk megfelelni, ha kellően rugalmas a szervezetünk.

A Társaság legfontosabb feladata az iskolarendszerű szakképzés, valamint az eredményes felnőttképzés működtetése a Központi Képzőhelyen. Ebben az évben is figyelemmel kell lenni a HEFOP projekt fenntarthatósági követelményeinek való megfelelésre.

Bővíteni szükséges a gazdasági szervezetekkel való együttműködést, aminek elvárt eredménye, hogy a helyi vállalkozások továbbképzéseinek a jelenleginél nagyobb részét – az OKJ szerinti szakképzést és a betanító képzést egyaránt – be tudjuk hozni a Központi Képzőhelyre.

Gazdálkodásunk 2012-ben nagyon jól alakult: a likviditásunkat folyamatosan fenn tudtuk tartani, a vállalkozási tevékenységünk dinamikusan bővült, és eredményes is volt. A 2013. év sok szempontból még jobbnak ígérkezik, mégis rengeteg veszélyt rejt magában. Úgy véljük, hogy Társaságunk ezeknek a kihívásoknak meg tud felelni, és sikeres évet tudunk majd zárni az év leteltével.

II. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A TÁRSASÁG ADATAI

Cégnév: Nyíregyháza-Nagykálló-Tiszavasvári Nyírvidék Térségi Integrált Szakképző Központ Kiemelkedően Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövid név: Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.

Székhely: 4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.

Levelezési cím: 4401 Nyíregyháza, Pf. 9.

Adószám: 14644610-2-15

Cégjegyzékszám: 15-09-073868

Statisztikai számjel: 14644610-8532-572-15

Törzstőke: 3 000 000 Ft

Tulajdonosok: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 79%

Nagykálló Város Önkormányzata 10%

Tiszavasvári Város Önkormányzata 11%

Fő tevékenységi kör: 85.32 Szakmai középfokú oktatás

Alkalmazottak száma: 13 fő

A TÁRSASÁG FELADATAI, TEVÉKENYSÉGE

A Társaság alapfeladata, alaptevékenysége nem változott, noha a szakképzési rendszer átalakítása a feladat ellátásának feltételeit, súlypontját nagymértékben befolyásolja.

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. továbbra is egy integrált együttműködési rendszert jelent: amely nyolc szakképzést folytató intézményt (*Bánki, Bencs, Inczedy, Sipkay, Westsik, Wesselényi, Tiszavasvári Középiskola, Kállay*); három tulajdonos, idén már nem intézményfenntartó önkormányzatot (*Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, Tiszavasvári Város Önkormányzata, Nagykálló Város Önkormányzata*); valamint a szakképző intézmények gyakorlati képzésének részben helyet adó Központi Képzőhelyet üzemeltető Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft-t foglalja magában.

Új szereplőként 2013-ban ebbe a rendszerbe belépett a szakképző intézményeket fenntartó Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (KLIK) is, mint az eddigi intézményfenntartók jogutódja. Együttműködési megállapodással biztosítottuk a jogfolytonosságot és az iskolarendszerű képzés zökkenőmentességét.

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. legfontosabb vállalt feladatai: üzemelteti a Nyírvidék TISZK Központi Képzőhelyét a partnerintézmények tanulói számára, közösségi szolgáltatásokat és felnőttképzési szolgáltatásokat nyújt.

A korábbi években megindult a feladatok arányai közötti átrendeződés az iskolarendszerű képzés és a felnőttképzés között, ez a folyamat az idén is folytatódik, a felnőttképzés keretében megtartott órák aránya folyamatosan növekszik.

A felnőttképzés, és generálisan a vállalkozási tevékenység volumenének növekedése természetesen magával vonja a tulajdonosi támogatás további drasztikus csökkenését.

III. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft-nak talán még a korábbi éveknél is nehezebbé válik a működés körülményeinek megteremtése, hiszen mind a piaci környezet, mind a szereplők, de maguk a „termékek” és szolgáltatások is jelentős átalakuláson mennek keresztül, és talán 2013. az az év, amely a legtöbb változást hordozza magában.

Először is újra kell definiálnunk a saját szerepünket a szakképzés és a felnőttképzés piacán, meghatározni azokat a feladatokat, amelyek prioritást élveznek, hiszen a szűkös erőforrásokat csak olyan feladatokra célszerű koncentrálni, amelyek illeszkednek a társaság humán és technikai infrastruktúrájához, emellett pedig kellően jövedelmezőek lehetnek.

Újra át kell gondolnunk az alapfeladatunk keretében azt is, hogy mennyi és milyen összetételű gyakorlati órát hozunk be a Központi Képzőhelyre, hiszen a 2013. év végével megszűnik az a kötelezettség, hogy a tanműhelyeket iskolarendszerű képzéssel 90 %-ig fel kell töltenünk, jövőre ez a képzési forma mint opcionális lehetőség jelenik meg. Ugyanakkor az iskolaév nem esik egybe a költségvetési évvel (ha szeptembertől behozunk órákat, azt az egész tanévre szükséges biztosítani a tanulók számára). A szakképző iskolák fenntartójaként megjelenő KLIK új szereplő, amely a behozott órák mennyiségét és összetételét tekintve a partneri viszonyt tekintve is olyan megállapodás megkötésére készíten bennünket, amelyben megvan a szükséges fedezete a képzési kapacitások lekötésének.

A feladatok újragondolása hatványozottan igaz a vállalkozási tevékenységünkre, mivel a támogatott és önköltséges képzések, valamint a humán szolgáltatások piaca még erősebben átalakulóban van. Több olyan szolgáltatásunk is van, amely a korábbi években meghatározó volt a társaság életében, mégis idén és az elkövetkező években vélhetően háttérbe szorulnak, vagy akár teljesen el is sorvadhatnak. Ide sorolhatjuk pl. a munkaerő-piaci szolgáltatásokat, amelyeket már négy éve minden évben elnyertünk a munkaügyi központ által kiírt pályázaton, de idén a kiírási feltételek változása és a távozó speciális képesítésű munkatársak miatt már korántsem tűnik olyan vonzóknak ez a terület, mint az elmúlt években.

A képzések esetében minden ésszerű lehetőséget próbálunk megragadni, de itt is körültekintően kell gazdálkodni az erőforrásokkal. Jól látható, hogy a munkaügyi központ által kiírt képzések esetében az élesedő verseny miatt egyre kisebb pénzügyi eredményességgel valósíthatók meg a képzések, - miközben a dokumentációs igény és a megvalósítási feltételek egyre nehezednek – így, bár mindent megteszünk továbbra is annak érdekében, hogy nyerjünk ezeken a

pályázatokon, a hozadéka egyre kevesebb lesz. Azt is figyelembe kell venni, hogy az iskolák KLIK-es átvétele miatt az iskolákkal történő közös pályázás is nehezkesebbé válik, persze ezen a területen azért előrelépés várható.

A FAT akkreditációval rendelkező Kommunikáció a segítő kapcsolatokban, valamint a Konfliktuskezelés és mediáció képzést elsősorban a pedagógus célcsoport számára fejlesztettük ki, a PAT akkreditált képzéseink alternatívájaként, ezek rövid óraszámú és így alacsonyabb áron elérhető továbbképzések, amelyek beszámíthatóak a 120 órás továbbképzési rendszerben. Idén már volt pilot képzésünk a KLIK-kel és az óvodákkal leszerződve, ezeket szeretnénk széles körben kínálni.

A piaci alapon szervezett szakmai képzések most felfutó ívben vannak átmenetileg, de ez vélhetően csak a szeptemberi OKJ átalakításig és óraszám-növekedésig tart, azt követően visszaesés várható ezen a téren. Ebben mindenképpen pozitív elmozdulásról számolhatunk be, hiszen villanyszerelő, CNC-forgácsoló, és ívhegesztő képzéseink is indulnak, ezeken túl pedig PLC-programozó képzés, ill. új szakmai képzések beindítását is tervezzük.

Új piaci lehetőségek nyíltak meg a TÁMOP-2.1.2 „Tudásod a jövőd” projekt keretében, hiszen ebben a pályázati konstrukcióban százezer ember alap informatikai és nyelvi kompetenciáinak növelését tervezik. Az IKT képzésekbe már be is léptünk, most a csoportszervezéseknél tartunk, a nyelvi képzésekbe pedig a Nyírszakképzés Nonprofit Kft-vel kívánunk belépni.

A profilunk bővítését jelenti a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Rendőr-főkapitányság által kiírt közbeszerzési eljáráson megnyert komplex szolgáltatás (kommunikációs-, önismereti képzések, valamint pszichológiai szolgáltatások nyújtása) teljesítése.

Egy dolog biztosan látszik, új lehetőségek vannak, de alapos körütekintést igényel az, hogy mely szolgáltatásokhoz rendeljük hozzá az egyre szűkösebb erőforrásokat, vagy milyen szolgáltatásokhoz érdemes akár pótlólagos erőforrásokat is bevonni.

Bár a stratégiaalkotás jelen helyzetben rendkívül nehéz, mégis nagy a jelentősége annak, hogy milyen irányba indulunk, mert a kijelölt irányok egyértelműen meghatározzák a szervezet jelenét és jövőbeni helyzetét is. A kívánt célok elérése pedig csak a marketingeszközök kellő körütekintéssel történő hozzárendelésével lehetséges.

Nem újdonság, hogy a marketingtevékenységünket úgy kell hatékonyan kifejezni, hogy rendkívül szűkösek az ehhez rendelhető anyagi források. A jelenlegi piaci viszonyok között gondosan kell megválasztani a megfelelő kommunikációs csatornákat, mert a rosszul megválasztott marketingtevékenység nagyon drága, és az eredménye igencsak megkérdőjelezhető. A rendelkezésünkre álló keret és szolgáltatásunk jellege is azt igényli, hogy tevékenységünket elsősorban személyes marketingcsatornákon keresztül, direktmarketing eszközöket használva értékesítsük, és legyen a jó minőség a legjobb referenciánk, ez viszont minden más csatornánál jóval nagyobb erőfeszítést, törődést és közreműködést igényel a menedzsment és a munkatársak részéről.

A megyei környezetet figyelembe véve arra jutottunk, hogy a képzések értékesítése során vissza kell nyúlni a hagyományos eszközökhöz, főleg az újsághirdetéseket kell megfelelően alkalmazni, - még akkor is, ha ennek költségei nem elhanyagolhatóak -, mert az utóbbi év tapasztalatai azt mutatják, hogy a legtöbb érdeklődőt, potenciális vagy tényleges OKJ képzésben résztvevőt így tudtunk elérni, behozni.

Tovább kell erősítenünk a honlapunk működését, mert világosan látjuk, hogy ebben a tekintetben versenyhátrányban vagyunk a konkurencia egy részével szemben, holott a nyújtott szolgáltatásunk színvonala és áraink is kedvezőbbek a többiekénél, sok esetben mégsem bennünket választanak megfelelő információ hiányában, ezen a területen kell tehát a legnagyobbat fejlődnünk.

A direktmarketing egyik fontos eleme a kis-és középvállalkozások pályázati lehetőségeinek feltárása, akár pályázatok megírása, menedzselése is, hiszen több ÚSZT-s vállalkozásfejlesztési pályázati kiírás is megjelent, bár ezen a területen pl. 2012-ben nem sok babér termett számunkra, Mégsem szabad sajnálnunk erre az energiát, hiszen a cégekkel való kapcsolattartás létfontosságú. Továbbra is szükségesnek tartjuk, hogy részt vegyünk különböző szakmai kiállításokon, rendezvényeken, nyílt napokat szervezzünk. Az épület adottságai lehetővé teszik különböző rendezvények - konferencia, kulturális műsor, kiállítás- lebonyolítását, melyek szintén növelik szervezetünk ismertségét és elismertségét.

Új funkciókat is építünk, ilyen a „Mesterségek háza” funkció, melynek keretében szakmák, vállalkozások bemutatásának biztosítunk helyet, számunkra pedig képzési lehetőségeket jelenthet a közvetlen kapcsolat.

2013-ban a legfontosabb célkiűzéseink a következők:

- Az iskolák által lekötött kapacitásokon túli – délutáni, esti időszakban tervezhető - szabad kapacitások értékesítése heti 6 képzési nap figyelembe vételével. Ezt már a tavalyi év második felétől így szervezzük a felnőttképzések esetében.
- A felnőttképzési bevételek és eredmény növelése, új képzési piacokon való markáns megjelenés, a támogatott képzések számának növelése, a nyertes pályázatok sikeres megvalósítása, valamint egyéb, elsősorban EU-s támogatással megvalósuló képzési pályázatokon való indulás.
- A magánfinanszírozású képzések számának és bevételeinek növelése.
- A Nyírszakképzés Nonprofit Kft-val együtt alkalmazkodás a szakképzést meghatározó új jogszabályokhoz, és az új partnerekkel a gyümölcsöző és eredményes együttműködés lehetséges formáinak feltárása, kialakítása.

IV. MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLOK

Az új szakképzési, köznevelési és szakképzési hozzájárulásról szóló törvény jelentős mértékben módosította valamennyi szakképzésben érintett fél, önkormányzat, intézményfenntartó helyzetét és mozgásterét, és ez kihatással van a Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. Központi Képzőhelyére is.

A Nyírvidek TISZK-nek alkalmazkodni kell(ett) az új helyzethez és az új kihívásokhoz. Mindent megteszünk annak érdekében, hogy a Központi Képzőhely az új jogszabályi környezetben is stabil szereplője legyen a szakképzési rendszernek, és elsősorban a térségben kialakítandó „szakképzési centrum” számára a korszerű feltételrendszert biztosítsa.

A működés terén a következő célokat tűztük ki:

- A Központi Képzőhelyre behozott iskolarendszerű képzéseknek szakmai gyakorlati óráknak kell lenniük, az elméleti órákat az iskolákban kell tartani. Ez 2012-ben már ténylegesen megvalósult, de a továbbiakban is fenn kell ezt a megosztást tartani. Elsősorban azoknak a tanulónak biztosítunk gyakorlati képzést, akik nem kötöttek tanulószerveződést gazdálkodó szervezettel. Jelenleg augusztus végéig a normatív támogatás erre a fedezet. A KLIK fenntartóként és működtetőként való belépése a szakképzésbe ezen a téren új helyzetet jelent, szeptembertől az ingyenes használat biztosításához a működtetési költségekhez való hozzájárulás tervezési paramétereiben, arányában meg kell állapodni vele.
- A felnőttképzést a szabad kapacitás megfelelő lekötésével tovább kívánjuk erősíteni, a délutáni és a szombati időszakok minél jobb kihasználásával. Ebben már 2012-ben megtörtént az elmozdulás, és 2013-ban úgy számítjuk, hogy ez lényegében meg is fog valósulni.
- Az eddig magas szintű közösségi szolgáltatásainkat már saját humán erőforrás nélkül sajnos nem tudjuk olyan szinten tartani, mint a megelőző években, de az iskolai körön kívüli szolgáltatás ígéretesen alakul.
- Az új szakképzési hozzájárulásról szóló törvény erősíti a gazdaság és a szakképzés kapcsolatát, amely a legerősebben a tanulószerveződések új rendszerében jelenik meg. A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. ugyan tanulószerveződést nem köthet a jogszabályi megkötések miatt, de nagyon fontos, hogy akár a teljesítési megbízotti rendszerben a tanulószerveződéssel rendelkező vállalkozásokkal együttműködve a tanulók képzésének színvonalát növeljük, hiszen sok vállalkozás, főleg a kisebbek nem rendelkeznek minden feltétellel ahhoz, hogy a tanulók hiánytalanul felkészüljenek a szakmai vizsgákra. Ebben a Központi Képzőhelynek nagyon komoly szerepe lehet, hiszen már a korábbi években is előfordult az, hogy egyes szakmákban a tanulószerveződéses tanulók bejöttek a TISZK bázisára bizonyos modult vagy gépek használatát elsajátítani. Az új törvény az együttműködésnek ezt a rendszerét megfelelően biztosítja is a teljesítési megbízott intézményével, így ezt az együttműködést a legtöbb vállalkozással szeretnénk is kiépíteni.

A tanműhelyfejlesztéseket ezeknek az új, vagy részben módosult céloknak kívánjuk megfeleltetni, azzal együtt, hogy jelentős tárgyi infrastruktúra fejlesztésre biztosan nem kerül sor 2013-ban, inkább csak egyes, égetően hiányzó beszerzésekre fogunk sort keríteni.

A 2012-ben SZAHÓ-ból beszerzett eszközök (hegesztőgépek, ipari fűrógép, napkollektor, napelem, esztergagép) adta korszerű technológiai lehetőségeket be kívánjuk építeni a gyakorlati képzés folyamatába. A meglévő eszközök karbantartására helyezzük a fő hangsúlyt. Az elhasználódott kéziszerszámok pótlása folyamatos feladatot jelent. A gázhegesztő és ívhegesztő műhelyek kisebb volumenű eszközbeszerzéseivel bővíteni kívánjuk az ívhegesztő műhely kapacitását, mert erre jelentős igény van.

A Központi Képzőhely kapacitáskihasználtsága

A 2012-2013-as tanévben 8 partnerintézményből 1.232 tanuló jár a Nyírvidek TISZK Központi Képzőhelyére. 87 tancsoportban 76 oktató irányításával 480 órában veszik igénybe a 19 tanműhelyt az iskolarendszerben oktatott tanulók.

A felnőttképzés jelentősen emelkedett a 2012-es évben. A 2012-ben befejezett vegyianyaggyártó, a növényházi dísznövénytermesztő és a szerkezetlakatos képzések mellett 2013. márciusában sikeresen befejeződött az épület és építmény bádigos és az erdőgazdasági gépkezelő képzés, ezen túl sikeresen lezajlott még 5 db PAT akkreditált képzés is.

Jelenleg CNC forgácsoló (24 fő), volfrámelektrodás ívhegesztő (2 csoport, 9+12 fő), fogyóelektrodás ívhegesztő (8 fő), valamint villanszerelő (11 fő) képzés folyik hétfő, péntek és szombati napokon. A felnőttképzés heti óraszámja 45 óra. A képzések döntően szombati napon történnek, mely hozzájárul a teremkihasználtság javításához.

Ez év márciusától CNC forgácsoló, fogyóelektrodás ívhegesztő, volfrámelektrodás ívhegesztő és szerkezetlakatos képzések mellett PLC programozó és motorfűrészes kezelő képzéseket is tervezünk indítani. A tervezett áprilisi képzésindulásokkal a felnőttképzés óraszámja további 160 órával emelkedhet.

V. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS

A humán erőforrás esetében el kell különíteni a Központi Képzőhely üzemeltetéséhez kapcsolódóan alkalmazott, valamint a vállalkozási tevékenység érdekében foglalkoztatott munkaerőt. Ez utóbbiban 2013-ban változást tervezünk, mert egyes tanfolyamok esetében nem megbízásos magánszemélyekkel ill. vállalkozókkal, hanem bizonyos tanfolyamok esetében akár alkalmazottakkal is ellátnánk a szükséges feladatokat. 2011-ben és 2012-ben is bevontuk már a saját alkalmazottainkat, tanműhelyfelelősöket az oktatási tevékenységbe, de 2013-ban már olyan mértékű az igény egyes gépészeti szakmák oktatása esetében, hogy a magas óraszámok miatt érdemesnek tűnik új munkaerő felvétele, határozott időtartamra, akár részmunkaidőben is.

A tényleges alkalmazotti létszám 2013-ban újra csökkent, ugyanis 2012-ben 2 fővel csökkent a létszámunk (ketten távoztak, egy fő munkavállaló szülési szabadságra ment, egy fő pedig érkezett), 2013-ban pedig újabb egy fő ment az év elején szülési szabadságra.

a) Alaptevékenység keretében határozatlan idővel foglalkoztatottak kimutatása:

10 fő (2012-ben 13 fő volt)

Az ügyvezető, Gaszperné Román Margit javadalmazás nélkül látja el feladatait.

A bérek emelésére az év hátralévő részében a gazdálkodás függvényében, csak az infláció alatti méretékben kerülhet sor, év elején béremelés nem történt egyetlen munkavállaló esetében sem.

Cafetéria juttatásra 2012-ben a dolgozók választásának megfelelően havi 7 ezer Ft/dolgozó összeggel történt, 2013-ban ugyanekkora összeggel terveztünk. Ezt kedvezményes béren kívüli juttatásra lehet fordítani, de a járulékterhek miatt a juttatás költsége egy főre vetítve kismértékben növekszik, de a kisebb létszám miatt összességében csökken. A cafetéria juttatás éves összege 882 e Ft, adókötelezettsége 315 e Ft.

A személyi jellegű kifizetések között jogszabályon alapuló bejárás költséget, munkáltatói

kiküldetési díjakat, nagyon csekély összegű reprezentációs költségeket tervezünk 2013-ra, ezen túl egyéb személyi jellegű juttatásokat 260 e Ft összegben Itt tervezzük pl. a nagykállói tanulók buszköltség (bérlet és jegy) térítését is.

A működési tevékenység érdekében felmerült bérköltség tervezett sarokszámai:

	2013. évi terv (e Ft)	A 2012. évi tény %-a (2012=100%)	2012. évi tény (e Ft)
Bérköltség	25 623	84,11	30 463
Egyéb személyi jellegű kifizetések	1 857	111,53	1 665
Bérajárulékok	6 123	77,16	7 935
Személyi jellegű ráfordítások összesen	33 603	83,88	40 063

Az alaptevékenység ellátása keretében a bérköltség az előző évhez képest 16%-kal csökken, és ez egyértelműen az alkalmazotti létszám csökkenésének köszönhető. Az adminisztrátori feladatokat megbízási szerződéssel pótoljuk.

A tanműhelyfelelősök száma még 2011-ben 2 fővel csökkent, a kieső létszámot nem pótoltuk, a feladatokat csoportosítottuk át, és a tanműhelyfelelősöket egyre nagyobb mértékben vonjuk be az oktatási tevékenységbe is.

A személyi jellegű ráfordítások összességében a megelőző évekhez képest jelentősen csökkentek, és így is a 2011-es sinthez képest 15 %-kal, a 2010-es sinthez képest, pedig 21 %-kal alacsonyabban alakulnak.

A szociális hozzájárulási adó esetében érvényesíthető kedvezmények hatása is nagyon jól érvényesül, ennek köszönhetően a járulékterhek 750 ezer Ft-tal csökkennek, amely 11%-os járulékcsökkenést jelent.

b) vállalkozási tevékenység ellátása érdekében foglalkoztatottak

2013-ban a vállalkozási tevékenység területén erősödést várunk. A piaci verseny élesedése miatt kisebb eredményhányaddal, de nagyobb volumenű vállalkozási bevétele tudunk produkálni a tervek alapján.

A bevétel az előző évekhez képest teljesen másképp fog összetevődni, és ez a vállalkozási bevétele „előállítókra” is hatással van.

A korábbinál jóval nagyobb hangsúlyt fektetünk a meglévő alkalmazottainkra, de idén kifejezetten egy-egy képzésre is fogunk alkalmazni akár rész-, akár teljes munkaidőben is munkavállalókat, mert így lényegesen olcsóbban tudjuk a munkaerőigényt biztosítani.

A megnövekvő feladatok miatt a vállalkozási tevékenység bevétele terhére 2013-ban 2 fő képzésszervező munkavállaló bevonását tervezzük, határozott időre, 1 főt teljes munkaidőben, egy főt pedig részmunkaidőben.

Továbbra is számítunk a partnerintézményekben tanító pedagógusokra és szakoktatókra, de a leterheltségük és költségtakarékossági okok miatt szükségessé válik alkalmazottak bevonása is a képzésekbe, hiszen így a külső óraadókhoz képest jelentősen alacsonyabb bérjellegű költséggel tudunk számolni. Ezek a munkaviszonyok a képzések időigényéhez igazodnak, jellemzően 4-7 hónapos időtartamú határozott idejű munkaviszonyok, akár nyugdíjasok bevonásával is. Képzéseink és szolgáltatásaink értékesítésénél természetesen továbbra is igénybe vesszük a

kompetenciával rendelkező tanműhelyfelelőseinket munkaidőben, munkaköri feladatként, szükség szerint pedig azon túl is.

Az alkalmazottak számát a következőképpen tervezzük:

Adminisztratív dolgozók: 1,5 fő

Szakoktatók: 3 fő

Összes bérköltség: 5.800 e Ft

Járulékok: 1.566 e Ft.

Cafetériát a többi munkavállalóra érvényes szabályok szerint biztosítunk.

VI. PÉNZÜGYI TERVEK

A) BEVÉTELEK TERVEZÉSE

A bevételeket három nagyobb csoportba sorolhatjuk, alaptevékenység bevétele, vállalkozási tevékenység bevétele, és a támogatott projektekre (HEFOP, decentralizált pályázat, szakképzési hozzájárulás) elszámolt egyéb bevétel. Ez utóbbit azért célszerű teljesen külön kezelni, mert annak ellenére, hogy az alaptevékenységhez kapcsolódnak, de ez a tevékenység egyrészt nem jár pénzkiadással, másfelől ez a bevétel a mindenkori értékcsökkenési leírással áll szemben, vagyis ezen tevékenységek eredményre gyakorolt hatása 0.

Az alaptevékenység ellátásához kapcsolódó működési bevételekben 2012-ben új elem jelent meg, és 2013. augusztusig meg is marad a szakmai gyakorlati képzési normatív finanszírozása. Ennek összege a 2012/2013-as tanév első félévében 3.222 e Ft/hó volt, a 2. félévben ez 2.940 e Ft-ra csökkent a tanulólétszám csökkenés miatt. A 2013/2014-es tanévre vonatkozóan előkészítés alatt van a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal a normatív támogatást kiváltó finanszírozási megállapodás. Ennek összegét a jelenlegi normatív finanszírozásnál alacsonyabban tervezzük, amely részben a következő évi kisebb tanulólétszámból is adódik.

Az önkormányzati működési támogatás nagysága összesen 30.862 e Ft (2012-ben ez 63.259 e Ft volt, vagyis a tervezett támogatás kevesebb, mint a fele a tavalyinak! Nyíregyháza esetében a 2013-ra tervezett összeg 24.380 e Ft (2012: 49.974 e Ft), Nagyálló esetében 3.086 e Ft (2012: 6.326 e Ft), Tiszavasvári esetében pedig 3.396 e Ft (2012: 6.959 e Ft)

Vállalkozási tevékenység bevétele

Kedvező tendencia, hogy évről-évre nő a vállalkozási tevékenységünk bevételeinek a volumene, és a bevételeken belüli részaránya is – ma már ez adja a teljes bevétel 43%-át (2011-ben ez az arány még alig 17% volt. A vállalkozási tevékenység összetétele is folyamatosan változik, egyre erősebben diverzifikált a tevékenységünk, hiszen a folyamatosan változó piaci viszonyok között csak így lehet talpon maradni.

Felnőttképzés bevétele

A vállalkozási bevétel több, mint 90%-át a felnőttképzés adja, de ezek között egyre nagyobb arányt képviselnek a nem támogatott képzések. A Munkaügyi Központnál 2012-ben összesen 5 képzést nyertünk el, idén egy másik, referenciával rendelkező felnőttképző céggel közösen hármat, egyet pedig önállóan.

Felnőttképzéseink fő célcsoportjai:

- Szakmaképzés iránt érdeklődő fiatalok, felnőttek.
- Gazdálkodó egységek munkavállalói, akik új, vagy újabb szakképzés megszerzését tűzték ki célul, valamint a gazdálkodó egységek új technológiai fejlesztéseihez kapcsolódóan a humánerőforrás továbbképzése.
- A munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetű, alacsony iskolai végzettségű, szakképzetlen, első vagy további szakképzettség megszerzése után érdeklődők.
- A közoktatási intézményben dolgozó pedagógusok, vezetők
 - *Ez idén kibővül a TÁMOP-2.1.2 (Tudásod a jövőd) pályázati konstrukció keretében az informatikai és nyelvi alapismereteket megszerezni kívánó felnőtt állampolgárokkal.*

A célcsoportok tagjainak az alábbi képzéseket kínáljuk:

- OKJ-s szakmai képzések (két forrásból: Munkaügyi Központ által kiírt pályázatok keretében, másfelől az OKJ átalakítása és az óraszámok szeptemberi drasztikus emelkedése miatt akár saját forrásból, akár vállalati költség terhére megvalósított képzések)
- Pedagógus akkreditált képzések (ennek egyre kisebb a jelentősége és a lehetősége), FAT képzések számukra
- Egyéb képzések (TÁMOP-2.1.2 – Tudásod a jövőd), FAT-akkreditált képzések, tréningek

A TISZK elsősorban a szakmai képzések megvalósítására jött létre, de emellett sok más területen folytatunk képzéseket és nyújtunk szolgáltatásokat.

Az Észak-alföldi regionális Munkaügyi Központ által meghirdetett képzéseken a TISZK-nek a korábbi években nem volt lehetősége közvetlenül bevételt elérni, de 2012-ben már a partnerintézményeinkkel közösen 34 benyújtott pályázatunkból 3-at közvetlenül, kettőt pedig alvállalkozóként sikerült elnyernünk. A pályázatok 2013. márciusáig sikeresen meg is valósultak, és nagyon jó eredménnyel zárultak. Az öt képzésen összesen közel 29 millió Ft-os bevételt és közvetlenül 5 millió Ft-ot meghaladó eredményt értünk el.

2013-ban a munkaügyi központok által meghirdetett képzések közül egyet nyertük közvetlenül, hármat pedig alvállalkozóként, de ez utóbbiakból lehet, hogy több csoport is beindul, így a képzések száma növekedhet.

2013 szeptemberétől az új OKJ bevezetésével a korábbinál sokkal magasabb óraszámok lesznek a felnőttképzésekben, ezért sok magánszemély még most kapcsolódik be az alacsonyabb óraszámok és ezzel párhuzamosan az alacsonyabb tanfolyami díjak mellett a képzésekbe.

2012-ben önköltséges képzésként 2 indult be, ezek idén májusban záródnak, és 2013-ban újabb 3 önköltséges képzés indult, ill. indul be még a tavasz folyamán, ezekből 2013-ban összesen 12 millió Ft-ot meghaladó bevételt várunk.

Felnőttképzési tevékenységünk 2011-ig legnagyobb bevételt és eredményt produkáló területe a pedagógus akkreditált képzések értékesítése volt, amely 2012-ben már erőteljesen visszaszorult, 2013-ban pedig a normatív kötött felhasználású források terhére már nem is valósíthatunk meg pedagógus képzéseket, kizárólag önköltséges alapon (ilyen nem nagyon van), ill. EU által támogatott projektek keretében. Ez utóbbiban terveink szerint lesz lehetőségünk képzésekre, de ebből igazából csak 2014-ben származhat bevételünk, 2013-ban ennek nincs reális esélye.

Idén több konfliktuskezelési, mediációs és kommunikációs tréninget is tartunk, ennek nagy részét közbeszerzésen nyertünk el, és idén meg is valósítjuk, ezeken összesen 6,5 m Ft bevételt várunk.

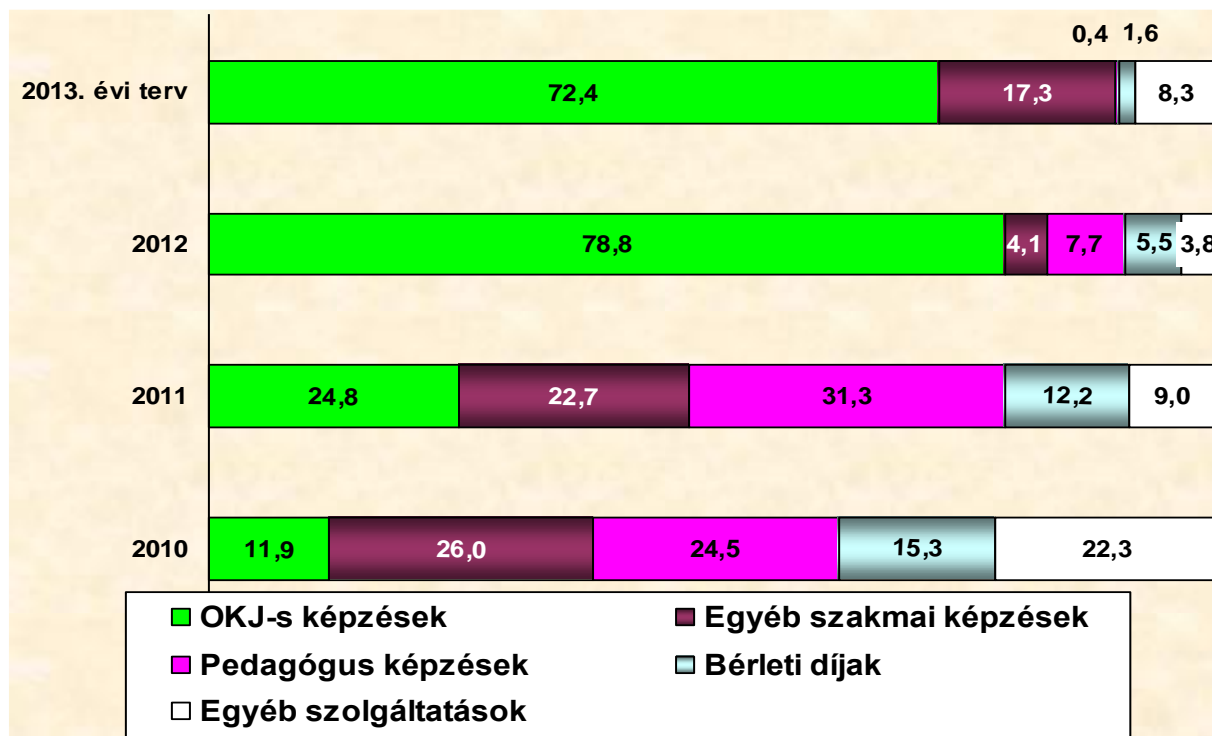
Képzések terve

	Indított képzések száma (db)	Tervezett bevétel (e Ft)
Szakmai képzés	8	33 961
<i>ebből munkaügyi központos</i>	5	21 488
<i>ebből önköltséges</i>	3	12 473
Pedagógus továbbképzés	1	180
Tréningek	25	6 460
Egyéb képzési bevétel	8	1680
Összesen felnőttképzési bevétel		42 281
<i>(összehasonlításképpen a 2012. évi bevétel: 30,7 m Ft)</i>		

Értékesítés egyéb bevételei

A bérleti díjak a korábbi évekhez képest jóval alacsonyabban alakulnak, de a tanműhelyeink már így is magas kapacitáskihasználással működnek, így bérbeadásra igazából nem is nagyon van lehetőségünk, igaz, ez soha nem is volt elsődleges célunk, hiszen a tanműhelyeket nem bérbe adni akarjuk, hanem saját magunk kívánjuk a képzéseket megvalósítani.

A vállalalkozási tevékenység bevételének megoszlása főbb tevékenységenként (2010-2013)



Bevételek összetétele

Értékesítés árbevétele	46 931 e Ft
Felnőttképzés tervezett bevétele:	42 281 e Ft
Közösségi szolgáltatások bevétele:	0 e Ft
Bérleti díj bevételek:	750 e Ft
Egyéb szolgáltatások bevétele:	3 900 e Ft
(ennek a túlnyomó része közbeszerzésen elnyert pszichológiai szolgáltatás)	
Egyéb bevételek	123 264 e Ft
<i>Ebből</i>	
önkormányzatok által adott működési támogatás:	30 862 e Ft
normatív támogatás	31 620 e Ft
HEFOP projektekben, SAHO, DECENT elhatárolásból feloldott bevétel:	60 682 e Ft
Kamatbevételek	260 e Ft
Összesen:	170 455 e Ft

B) KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK TERVEZÉSE

Működési költségek

A Központi Képzőhelyen 2012. szeptemberében már a hatodik tanév kezdődött meg. A 2012/2013-as tanévben jelentősen megváltozott a partnerintézmények által behozott órák és szakmák összetétele, ebben a tanévben megnőtt a szakképző évfolyamos tanulók száma és aránya is, amely a normatív támogatás nagyságában is megmutatkozott.

A korábbi években jelentősen racionalizáltuk a költségeket, a működési költségek az elmúlt években folyamatosan csökkentek, és jelenleg is igen takarékosan, ugyanakkor a szakmai gyakorlati képzés színvonalát továbbra is fenntartva működünk. 2013-ban is tudunk azonban egyes költségtényezőkön csökkenést elérni: míg a tavalyi év nagy költségtakarékossági „dobása” a telefonközpont IP alapúra cserélése volt – ezzel a telefonköltségeket a harmadára csökkentettük – addig 2013-ban egy sikeres elektromos energiaszolgáltató váltással tudunk közel 20% (!) körüli áramdíj, és 10 %-ot meghaladó áramköltség-csökkenést elérni.

A személyi jellegű ráfordításokon az 5. pontban bemutatott módon jelentős, közel 20%-os csökkenést várunk, ezt csak nagyon racionális humán erőforrás gazdálkodással tudjuk elérni, amelynek azonban ára is van, hiszen az elmúlt 4-5 évben történt folyamatos létszámcsökkenés mellett látjuk el egyre nagyobb mennyiségű feladatot.

Az anyagjellegű ráfordítások nagyjából szinten maradnak, csak kisebb mértékű csökkenést, ill. növekedést tervezünk az egyes tételeken.

Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek

A vállalkozási tevékenység döntő hányadát a felnőttképzési tevékenységünk teszi ki, amely végre az idei évben már a kapacitásunknak megfelelően alakul, sőt 2013-ban további erőteljes javulást mutat, olyannyira, hogy egyes tanműhelyek funkcióbővítését, ill. funkciójának megváltoztatását is igényli.

Alapvető, hogy bármely képzést vagy tevékenységet a vállalkozási tevékenységünk keretében csak úgy indítunk, ha várható bevételei a költségeket meghaladják, még ha ez az eredmény kicsi

is, hiszen minden tevékenységen elért eredmény az önkormányzatok terheit csökkenti. Általánosságban elmondható, hogy a vállalkozási tevékenységünk végzése során eltérő az egyes tevékenységek eredményhányada, a szinte csak humánerőforrás-igényes pedagógus akkreditált képzések, vagy a tréningek eredményhányada pl. nagyobb, mint az anyagigényes, és sokszor nyomott támogatással bíró szakmai jellegű képzések eredményhányada. A vállalkozási tevékenységekhez kapcsolódó költségek felmerülése tehát mindenekelőtt a megtérülés (és nem csak a pillanatnyi, hanem a jövőbeni megtérülés) lehetőségétől függ.

A költségek kimutatása költségnemenként

1) A személyi jellegű ráfordítások

Az V. pont szerint a teljes személyi jellegű ráfordítások összege:

Alaptevékenység ellátása érdekében:	33.603 e Ft
vállalkozási tevékenység érdekében:	10.159 e Ft
Összesen személyi jellegű ráfordítás:	43.762 e Ft

2) Anyagjellegű ráfordítások

A Központi Képzőhely működtetésével kapcsolatos anyagjellegű ráfordítások részletezése

	2013. évi terv (e Ft)	A 2012. évi tény %-a (2012=100%)	2012. évi tény (e Ft)
Anyag-, készletbeszerzések	20 038	99,90	20 058
Ebből közüzemi díjak	17 260	100,03	17 254
Szakmai anyagok	1 660	101,97	1 628
Egyéb	1 118	95,07	1 176
Igénybevett szolgáltatások	18 350	107,86	17 013
Ebből tanulók szállítása	2 600	99,66	2 609
Karbantartás	1 700	174,54	974
Posta-telekommunikáció	458	115,66	396
Takarítás, biztonsági őrzés	7 029	103,25	6 808
Egyéb	6 563	105,41	6 226
Egyéb szolgáltatások	1 200	120,00	1 000
Anyagjellegű ráfordítások összesen	39 588	103,98	38 071

Az anyagköltségek túlnyomó részét, közel 80 %-át a közüzemi kiadások teszik ki. Annak ellenére, hogy az energiaárak növekedtek az utóbbi időben, a takarékos energiagazdálkodásnak köszönhetően jelentősen csökkentettük a felhasznált energia mennyiségét, így szinten tudjuk tartani a költségeket. Miután 2012-ben az E.ON 20%-kal növelte az árakat, az elektromos energiaköltség 2012-ben ugrásszerűen megnövekedett. 2012. év végével sikerült „megszabadulnunk” az E.ON-tól, így 2013-ban ismét a korábbi szinten tudjuk tervezni az áramköltségeket. A szakmai anyagköltséget igyekszünk szinten tartani, természetesen takarékosan bánunk az anyagokkal, és ezt úgy tesszük, hogy azért ne okozzon zavart a szakmai munkában.

Az igénybevett szolgáltatások tervezett szintje 8%-kal növekszik az előző évhez képest, és ez a legtöbb költségtényező változatlansága mellett a karbantartási költségek emelkedésének tudható

be. Sajnos az idő előrehaladtával – még úgy is, hogy a Központi Képzőhely épülete korszerűnek mondható – a gépészeti, építészeti karbantartási igény folyamatosan növekszik, de még szembevetőbb a karbantartási szükséglet növekedése az eszközök tekintetében. A költségek növekedésének mértéke ennél is nagyobb lenne, ha a karbantartás, javítás nagy részét nem házon belül oldanánk meg a tanműhelyfelelősök, oktatók, tanulók segítségével. A takarítás, költségei évek óta tartó csökkenés után idén kismértékben nőttek, a biztonsági őrzése szinten marad.

Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó anyagjellegű ráfordítások

A vállalkozási tevékenység esetében az anyagjellegű ráfordítások terén további erőteljes növekedést tervezünk. Az anyagigényes munkaügyi központos és piaci alapon szervezett OKJ-s képzések a 2012-es szintnek legalább a kétszeresét igénylik, igaz, az előző üzleti tervhez képest most már jobban tudjuk tervezni ezen képzések anyagigényét, és látható, hogy takarékos anyaggazdálkodással ezek a költségek is alacsonyan tarthatók. A munkaügyi központos képzések esetében ugyanakkor magas a munkavédelmi eszközök tervezett összege is, hiszen a résztvevők számára a munkaruhát nekünk kell biztosítani.

Az igénybevett szolgáltatások között természetesen a legjelentősebb tételt a külső óraadók számlás óradíja jelenti, erre 13,4 m Ft-ot terveztünk, ugyanakkor az óradíjak másképpen alakulnak a PAT-akkreditált, ill. egyéb tréningeknél és másképpen az eléggé nyomott árú munkaügyi központos képzések esetében. Az igénybevett szolgáltatások között nagyobb tételt jelentenek még az OKJ-s vizsgadíjak, valamint a külső szakértői tevékenységek, pl. szervezési díjak. Bérleti díjakat is tervezünk, ugyanis bizonyos képzések esetében szükség van iskolai vagy vállalati képzési helyszínek igénybevételére is, bár ezt igyekszünk csak a legszükségesebb mértékben igénybe venni.

A egyéb szolgáltatások között programakkreditációs díjakat, egyéb eljárási ill. hatósági díjakat terveztünk, valamint bankigazolások, foglalkozás egészségügyi és alkalmassági vizsgálatok díját terveztük.

3) Értécsökkenési leírás

A HEFOP 3.2.2-P.-2004-10-0021/1.0 és a HEFOP 4.1.1-P.-2004-10-0033/1.0 projektek, a szakképzési hozzájárulás és decentralizált pályázatok sok esetben tényleges kiadást már évek óta nem jelentenek. Ugyanakkor a beszerzett eszközök tárgyévra elszámolt értécsökkenési leírása 2013-ban is elszámoljuk ráfordításként, de ennek a bevételi „párja” a passzív időbeli elhatárolások között rendelkezésre áll, vagyis ez az elszámolt ráfordítás már bevétellel fedezett.

4) Pénzügyi műveletek ráfordítása:

Nem terveztünk.

A működési költségek kimutatása 2013 –ra (e Ft-ban)

	2013	Előző év működési költségeihez viszonyított arány (%)	2012
Személyi jellegű ráfordítások	33 603	83,88	40 063
Anyagjellegű ráfordítások	39 588	103,98	38 071
Egyéb ráfordítások	220	258,82	85
ÉCS (HEFOP projektek kivételével)	750	116,82	642
Pénzügyi ráfordítások	0	0,00	0
Működési költségek			
összesen	74 161	94,04	78 861

A működési költségekre 2013-ban 74.161 e Ft-ot tervezünk, a 2012-es évi tényleges működési költség 94 %-át, de erre csak 30.862 e Ft működési támogatást terveztünk, amely a működési költségek 41,6 %-a. Ez az arány 2011-ben 91,3% volt!

Felhalmozási jellegű kiadások (Beruházások)

Ezek volumene viszonylag alacsonyan alakul, miután erre tényleg nagyon kevés forrásunk marad, sőt, a fejlesztési támogatás végleges megszüntetésével még a korábbinál is kevesebb lehetőségünk lesz erre. A felnőttképzések terhére azonban a továbbiakban is hajtunk végre kisebb beruházásokat, de ezek általában kimerülnek egy-egy gép, vagy néhány szerszám beszerzésében.

Amennyiben a közeljövőben lehetőséget látunk pályázati forrásból infrastruktúra bővítésére, akkor természetesen a pályázati önerő függvényében mérlegelni fogjuk a beruházás lehetőségét, de jelenleg erre kis esélyt látunk.

C) ELŐZETES EREDMÉNYTERV

Az eredménytervnek az a sajátossága továbbra is megmaradt, hogy a mérleg szerinti eredmény mindig 0 körül alakul, hiszen a kisebb volumenű vállalkozási tevékenység eredménye csak hozzájárul a nem profitorientált alaptevékenység működési költségeihez (szerencsére ez a mérték évről-évre egyre nagyobb), így amennyiben a vállalkozási tevékenység eredménye esetlegesen tovább nő, az csak a tulajdonos önkormányzati hozzájárulást csökkenti, így tényleges eredmény nem képződik. A projektek, pályázatok beruházásainak értékcsökkenési leírásával szemben a korábban elhatárolt támogatási bevétel feloldott összege áll, így annak eredményre gyakorolt hatása mindig 0. Az eredmény tervezése összességében technikai jellegű, de az egyes tevékenységek eredményre gyakorolt hatása jól szemléltethető.

Tétel	Megnevezés	Alaptev.	Váll. tev.
I.	Értékesítés nettó árbevétele		46 931
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	123 264	0
	ebből önkormányzati működési támogatás	30 862	
	ebből szakmai gyakorlati képzési normatív támogatás	31 620	
	ebből HEFOP projekt, és pályázatok elhatárolásból feloldott bevétele	60 682	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	39 588	25 183
V.	Személyi jellegű ráfordítások	33 603	10 159
VI.	Értécsökkenési leírás	61 432	270
	HEFOP projektekből beszerzett eszközök ECS-je	60 682	
VII.	Egyéb ráfordítások	220	0
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-11 579	11 319
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	260	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	260	0
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)	-11 319	11 319
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	0	0
E.	Adózás előtti eredmény (±C±D)	-11 319	11 319
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
F.	Adózott eredmény (±E-XII)	-11 319	11 319
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)	-11 319	11 319
Összesített mérleg szerinti eredmény		0	

D) PÉNZFORGALMI BECSLÉSEK

A pénzforgalmi becsléseknél célszerű elkülöníteni a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó bevételeket, másfelől pedig a működéshez kapcsolódó bevételeket.

Kiemelt jelentőséggel bír, hogy a tulajdonos önkormányzataink a működési támogatást az elfogadott üzleti tervek és költségvetési rendeletek szerint 1/12-es rendszerben rendelkezésünkre tudják bocsátani, vagy sem.

Ebben szerencsére az utóbbi két évben tényleg nagyon pozitív elmozdulásról számolhatunk be, mert különösen a legnagyobb támogatást nyújtó Nyíregyháza nagyon pontosan utalja az időarányos támogatást, így ha a két kisebb önkormányzat esetleg ebben időben meg is csúszik, az nem jelent komoly likviditási gondot. Szerencsére a normatív támogatás is teljesen pontosan érkezik, a likvid gazdálkodást ez is nagyban segíti.

A működés során a nyári két hónapot kivéve szinte teljesen egyenletes a működési költségek felmerülése, csak az év eleji téli, és az év végi őszi-téli hónapok jelentek egy kicsivel nagyobb költségigényt, de ezek a hónapok sem haladják meg 10%-nál többel az átlagos havi költség szintet, így az arányos finanszírozás megteremti a Társaság likvid gazdálkodását.

2013-ban az első két-három hónap sem jelent kritikus időszakot. 2013-ban csak a szeptembertől induló tanév normatív vagy együttműködési megállapodás alapján történő finanszírozása hordoz magában nagyobb kérdőjelet.

A vállalkozási tevékenység költség és bevételi igénye ennél lényegesen változékonyabban alakul. A bevételek egy része ráadásul utófinanszírozott tevékenységhez kapcsolódik, így itt a kiadások, költségek időbeli tervezése kiemelt jelentőséggel bír.

A képzéseknél az óraadóinkkal igyekszünk a pályázati finanszírozáshoz igazítani a pénzügyi rendezést, ill. részletfizetéseket beiktatni a pénzügyi elszámolások üteméhez igazodva. A vállalkozási tevékenység teljesítése során az ügyesen kialakított szerződésekkel a likviditás a teljes gazdálkodás folyamán biztosítható.

A fő tevékenységeink bevételi és kiadási ütemezését az alábbiakban mutatjuk ki:

Központi Képzőhely működtetésével kapcsolatos pénzáramlási terv (ezer Ft-ban)

	Nyitó	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
	26 478													
Vállalkozási tevékenység bevétele														
Felnőttképzés bevétele		2 116	2 175	0	3 620	4 600	2 710	1 670	6 420	3 200	5 490	4 300	5 980	42 281
Bérleti díj, egyéb szolg. bevétele		25	25	25	160	25	25	0	0	200	345	400	3 420	4 650
Vállalkozási bevételek összesen		2 141	2 200	25	3 780	4 625	2 735	1 670	6 420	3 400	5 835	4 700	9 400	46 931
Alaptevékenység kapcsolódó bevételek														
Nyíregyháza város működési költség átadás		0	0	6 093	2 031	2 031	2 031	2 031	2 031	2 031	2 031	2 031	2 039	24 380
Nagykálló város működési költség átadás		0	0	0	1 030	257	257	257	257	257	257	257	257	3 086
Tiszavasvári város működési költség átadás		0	0	0	1 132	283	283	283	283	283	283	283	283	3 396
Normatív támogatás		3222	3222	3222	2 094	2 940	2 940	2 940	2 940	2 200	2 200	2 200	2 200	32 320
Működési bevételek összesen		3 222	3 222	9 315	6 287	5 511	5 511	5 511	5 511	4 771	4 771	4 771	4 779	63 182
Bérleti díj, kamat és egyéb bevételek		60	3	20	50	30	20	20	7	20	20	30	30	310
Működési bevételek összesen		3 282	3 225	9 335	6 337	5 541	5 531	5 531	5 518	4 791	4 791	4 801	4 809	63 492
Bevételek összesen	26 478	5 423	5 425	9 360	10 117	10 166	8 266	7 201	11 938	8 191	10 626	9 501	14 209	136 901
Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó kiadások														
Személyi jellegű kiadások		190	120	680	800	1 100	1 350	1 350	1 350	1 350	890	300	679	10 159
Anyagi jellegű és egyéb kiadások		300	420	1 340	1 200	3 200	3 650	400	500	2 400	3 200	3 000	6 493	26 103
Vállalkozási kiadások összesen		490	540	2 020	2 000	4 300	5 000	1 750	1 850	3 750	4 090	3 300	7 172	36 262
TISZK Központi Képzőhely működési kiadásai														
Személyi jellegű kiadások		2 895	2 695	2 695	2 695	2 695	2 695	2 695	2 695	2 695	2 695	2 695	2 695	32 540
Anyagjellegű kiadások		3 890	3 520	3 010	3 800	3 950	2 970	2 353	2 635	3 265	3 348	3 920	3 990	40 651
Egyéb működési kiadások		0	0	0	10	20	20	30	30	30	20	20	40	220
Összesen működési kiadás		6 785	6 215	5 705	6 505	6 665	5 685	5 078	5 360	5 990	6 063	6 635	6 725	73 411
Tanműhely beruházások					890	210		0	0		320			1 420
Összesen kiadás		7 275	6 755	7 725	9 395	11 175	10 685	6 828	7 210	9 740	10 473	9 935	13 897	111 093

A működési támogatás mértéke évről évre egyre csökken, míg 2009-ben 102.842 e Ft összegű támogatást kaptunk, addig ez 2012-ben már csak 63.259 e Ft volt, 2013-ban pedig a működési támogatást kevesebb, mint felére, - a 2009-esnek pedig alig 30%-ára, 30.862 e Ft-ra tudtuk csökkenteni. A tendencia tehát évről évre csökkenő, és reményeink szerint ez a csökkenési folyamat a továbbiakban is megmarad, és évről-évre egyre kevesebb tulajdonosi működési támogatásra lesz szükségünk.

A tulajdonos önkormányzatok által átadott összeg kimutatása és ütemezése (ezer Ft-ban)

	Nyíregyháza	Nagykálló	Tiszavasvári	Összesen
január	0	0	0	0
február	0	0	0	0
március	6 093	0	0	6 093
április	2 031	1 030	1 132	4 193
május	2 031	257	283	2 571
június	2 031	257	283	2 571
július	2 031	257	283	2 571
augusztus	2 031	257	283	2 571
szeptember	2 031	257	283	2 571
október	2 031	257	283	2 571
november	2 031	257	283	2 571
december	2 039	257	283	2 579
Összesen 2013. évi támogatás	24 380	3 086	3 396	30 862
Előző évi működési támogatás	49 974	6 326	6 959	63 259