

TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
121/2014.(V.29.) Kt. számú
határozata

**a NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT Kft. 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójáról,
közhasznúsági jelentéséről és 2014. évi üzleti tervéről**

1. Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Nyírségi Szakképzés-szervezési Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2013. évi egyszerűsített éves beszámolóját és annak közhasznúsági mellékletét megtárgyalta, és 360.293 eFt eszköz és azzal egyező forrás végösszeggel, illetve 9.816 eFt mérleg szerinti eredménnyel az előterjesztett tartalommal elfogadja.
2. Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete hozzájárul az adózott eredmény eredménytartalékba helyezéséhez.
3. A 2014. évi üzleti tervet az előterjesztett tartalommal elfogadja.
4. Felkéri a polgármestert, hogy a Kft. ügyvezetőjét jelen határozatról tájékoztassa.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Dr. Fülöp Erik polgármester

Dr. Fülöp Erik
polgármester

Bundáné Badics Ildikó
jegyző



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

NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Cégjegyzékszám: 15-09-073868
Statisztikai számjel: 14644610-8532-572-15

2013. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Kelt: Nyíregyháza, 2014. április 30.

.....
Gaszperné Román Margit
ügyvezető

Statisztikai számjel: 14644610-8532-572-15

Cégjegyzék szám: 15-09-073868

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.

2013. december 31.

MÉRLEG

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
ESZKÖZÖK				
1.	A. Befektetett eszközök (2.+3.+4. sor)	382 214	0	315 566
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	7 772	0	4 607
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	374 342	0	310 859
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	100	0	100
5.	B. Forgóeszközök (6.+7.+8.+9. sor)	33 189	0	35 075
6.	I. KÉSZLETEK	7	0	429
7.	II. KÖVETELÉSEK	4 021	0	20 612
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	29 161	0	14 034
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	6	0	9 652
11.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+5.+10. sor)	415 409	0	360 293
FORRÁSOK				
12.	D. Saját tőke (13.+15.+16.+17.+18.+19.+20. sor)	13 482	0	23 299
13.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14.	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
15.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	494	0	10 483
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
19.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	9 988	0	9 816
21.	E. Céltartalékok	0	0	0
22.	F. Kötelezettségek (23.+24.+25. sor)	6 564	0	18 072
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	6 564	0	18 072
26.	G. Passzív időbeli elhatárolások	395 363	0	318 922
27.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (12.+21.+22.+26. sor)	415 409	0	360 293

Nyíregyháza, 2014. április 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 14644610-8532-572-15

Cégjegyzékszám: 15-09-073868

Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft.

2013. január 1. -2013. december 31.

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ "A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(Összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	32 749		56 950
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	149 823		139 631
III/a.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	54 846		60 593
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	45 727		55 565
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	70 607		70 110
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 252		681
VII/a.	Ebből: értékvesztés	973		
A.	ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV--V-VI-VII)	10 140		9 632
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	25		370
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-X.)	25		370
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	10 165		10 002
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK			
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK			
D.	RENDKÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)			
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	10 165		10 002
XII.	Adófizetési kötelezettség	177		186
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	9 988		9 816
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	9 988		9 816

Nyíregyháza, 2014. április 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a
NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.
2013. évi egyszerűsített éves beszámolójához

Kelt: Nyíregyháza, 2014. április 30.

.....
Gaszperné Román Margit
ügyvezető

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

A cég neve:	Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.
Jogelőd neve	Nyírvidék TISZK Kht.
Székhelye:	4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Az alapítás időpontja:	2005. 05. 10
Átalakulás időpontja:	2009. 02. 16
Működési forma:	Nonprofit korlátolt felelősségű társaság
A társaság levelezési címe:	4401 Nyíregyháza, Pf. 9.
A társaság honlapja:	www.nyirvidektiszk.hu
A vállalkozás képviselőjére jogosult személy(ek) neve és székhelye, aki az éves beszámolót köteles aláírni:	Gaszperné Román Margit 4400 Nyíregyháza, Sikló u. 3.
A beszámoló összeállításáért felelős személy neve és regisztrációs száma:	Kutykó Róbert: 175893
Könyvvizsgáló	TAX-CONTIR Kft. székhely: Nyíregyháza, Csipke u. 16. MKVK. nyilv.száma: 000666 Hollós András, okleveles könyvvizsgáló, MKVK. tagszáma: 001965

Alapítók:

A jegyzett tőke tulajdonosok szerinti megoszlása

Tulajdonos neve	Törzstőke E Ft-ban	Törzstőke %-os megoszlása
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	2 370	79
Nagykálló Város Önkormányzata	300	10
Tiszavasvári Város Önkormányzata	330	11
Ö s s z e s e n :	3 000	100

A társaság tevékenységi köre:

Fő tevékenysége: 85.32 Szakmai középfokú oktatás

2. A Társaság feladatainak, tevékenységének általános bemutatása, és a Társaság 2013. évben végzett tevékenységei

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. a térségi munkaerő-piaci igényeknek megfelelő szakképzést szolgáló szervezet, s mint ilyen, szolgáltatóként a partneri igények összehangolásában és a megrendelői igények magas színvonalú kielégítésében határozza meg tevékenységének lényegét. Mint az iskolarendszerű képzés szervezője, partnerei érdekeit összehangolva gyakorlati képzést szervezőként és folytatóként közreműködik a szakképző iskolák tanulóinak gyakorlati képzésében a Központi Képzőhelyen. A felnőttképzési résztvevők számára akkreditált pedagógus továbbképzésekkel, vállalati továbbképzésekkel, OKJ-s szakképzések megvalósításával is foglalkozik a szervezet.

A korábbi évekről készült beszámolóknak bemutatjuk a HEFOP projektek megvalósítását végző projektszervezetből az iskolarendszerű szakmai gyakorlati képzést végző és felnőttképzési, valamint közösségi szolgáltató központ irányába történő elmozdulást. Évről-évre érezhetően toódik a működésünk súlypontja az iskolarendszeren kívüli, a munkaerőpiaccal szorosabb kapcsolatban lévő felnőttképzési, továbbképzési, munkaerő-piaci szolgáltatások irányába, és ezzel együtt az öfenntartás felé.

Az elmúlt három évben arra törekedtünk, hogy a működtetést lehetővé tévő tulajdonosi támogatás csökkenjen, ami elsősorban a tanulószervezővel nyújtott szakmai gyakorlati képzés normatív támogatásának és a KLIK-kel megkötött együttműködési megállapodásnak, 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 fordítjuk.

Képzési tevékenység:

- Nappali rendszerben tanulók szakmai gyakorlati képzéséhez infrastruktúra, eszközpark és gyakorlati képzési tevékenység anyagi feltételeinek és oktatási-szakmai előkészítésének biztosítása (KLIK fenntartásában működő szakképző partnerintézmények tanulói)

A 2012/13-as tanévben (2013. aug 31-ig): 1230 tanuló, heti 480 órában vett részt gyakorlati képzésben.

2013 szeptemberétől 638 tanuló kapcsolódott be a gyakorlati képzésbe, heti 304 órában.

KLIK-es tanulók adatai 2013/2014

Ssz.	Iskola	Létszám	Heti óraszám	Oktatók száma	Gyakorlati csoportok	Vizsgák száma	Vizsgázók létszáma
1.	Bánki	364	125	15	16		
2.	Bencs	27	14	2	2		
3.	Inczédy	176	99	10	17		
4.	Kállay	33	52	3	5		
5.	Sipkay	26	12	2	2		
7.	Wesselényi	12	2	1	1		
2013/14	összesen	638	304	33	43	28	378
2012/13	összesen	1230	480	76	90	17	246

- Nappali rendszerben tanulók szakmai gyakorlati képzése, tanulószervezős tanulók

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. egyik legfontosabb, és bevétel szempontjából legjelentősebb tevékenysége a szakképző iskolában tanulók szakmai gyakorlati képzése lett. **A 2013/2014-es tanévtől 6 szakmában kötöttünk tanulósz szerződést összesen 107 tanulóval, a mérleg fordulónapján érvényes tanulósz szerződéses létszám 91 fő.**

Tanulósz szerződéses tanulók adatai 2013/2014 tanév

Ssz.	Szakma	Induló létszám	Év végi létszám	Heti óraszám	Oktatók száma	Csoportok száma
1.	Szerszámkészítő	29	23	42	5	2
2.	Épületgépész technikus	25	25	41	3	2
3.	Szakács	12	11	5	1	1
4.	Pincér	11	9	5	1	1
5.	Élelmiszeripari technikus	17	13	6	2	1
6.	Élelmiszer-higiénikus	10	10	14	2	1
	Összesen	104	91	113	14	8

• **Felnőttképzés**

OKJ szakmák

A képzések nagy része támogatott képzésként valósult meg, a Munkaügyi Központ által kiírt képzéseket vagy közvetlenül a Nyírvidék TISZK, mint nyertes, vagy alvállalkozóként a nyertes cégek számára valósítottunk meg igen jó eredménnyel. Összes csoport: 5 saját, 10 alvállalkozói szervezésben. Összes létszám: 279 fő.

A Nyírvidék TISZK által indított OKJ képzések

2012-ben kezdett és 2013-ban befejezett képzések	Megnevezés	Létszám (fő)
Munkaügyi Központ pályázatának nyerteseként	Bádogos	21
Munkaügyi Központ pályázatának nyerteseként	Erdőgazdasági gépkezelő	19
Vállalati megrendelésre	Villanyszerelő	11
	összesen	51
2013-ban kezdett és 2013-ban befejezett képzések		
Egyéni résztvevői igényre	CNC forgácsoló	19
	összesen	19
2013-ban kezdett és 2014-ben befejezett képzések		
Egyéni résztvevői igényre	CNC forgácsoló	13
	összesen	13
Összes résztvevő 2013-ban		83

Az OKJ képzések egy részét alvállalkozóként valósítottuk meg: CNC-forgácsoló, Szerkezetlakatos, Fogyóelektródás védőgázos ívhegesztő és Volfrámelektódás védőgázos ívhegesztő szakmában 10 képzésben összesen 196 fő vett részt képzésben.

Alvállalkozói OKJ képzések	
2012-ben kezdett és 2013-ban befejezett képzések	
Megnevezés	Létszám fő
CNC forgácsoló	24
Volf + Fogyó hegesztő	17
összesen	41
2013-ban kezdett és 2013-ban befejezett képzések	
Fogyó hegesztő	23
Fogyó hegesztő	22
Szerkezetlakatos	15
Volf. Hegesztő	19
összesen	79
2013-ban kezdett és 2014-ben befejezett képzések	
CNC forgácsoló	16
Volf + Fogyó hegesztő	13
Volf. Hegesztő	24
Volf. Hegesztő	23
összesen	76
Összes résztvevő 2013-ban	196

Általános kompetenciákat fejlesztő FAT akkreditált képzéseink:

Akkreditált képzés megnevezése	Csoport szám	Fő
Konfliktuskezelés és mediáció (12 óra)	1	10
Számítástechnikai ismeretek alapfokon (21 óra)	5	83
Informatikai ismeretek munkavállalóknak (30 óra)	6	91
Kommunikáció a segítő kapcsolatokban - Kommunikációs tréning (12 óra)	24	278
Összesen	36	462

IKT szakmai kompetenciát fejlesztő akkreditált képzéseink a TÁMOP 2.1.2. projekt keretében valósultak meg, a „Kommunikáció a segítő kapcsolatokban - Kommunikációs tréning” pedig a TÁMOP 5.6.1. C projekt keretében, felnőttképzési szolgáltatóként.

Szakmai továbbképzés

„Operációs rendszerek és irodai programcsomagok új verzióinak alkalmazási ismeretei”-ről a Nyírtávhó dolgozói számára: 73 fő 5 csoportban vett részt rajta.

Összegezve: felnőttképzés 2013-ban összesen 814 fő számára, 55 csoportban valósult meg.

- Munkaerő-piaci szolgáltatások (közösségi szolgáltatások)

Közösségi szolgáltatásban részesülők száma: a helyi Iparkamara megrendelésére pályaválasztási bemutatót szerveztünk tíz csoportban érkező, összesen több mint 300 pályaválasztás előtt álló 8. osztályos általános iskolai tanuló számára. Emellett pszichológus szolgáltatásban részesült 91 fő, és fejlesztő pedagógusi szolgáltatásban részesült 337 fő. Összesen pozitív eredményhez jutottak száma: 428 fő.

Önismereti tréning tanulóknak: 1 csoport – Tiszavasvári - 20 fő

2013-2014-ben TÁMOP projekt keretében a munkaerő-piaci szolgáltatásokat fejlesztettük annak érdekében, hogy új típusú közösségi szolgáltatásokat tudjunk nyújtani már meglévő, ill. folyamatosan bővülő célcsoportunknak. A TÁMOP 2.6.2 pályázat megvalósulása során szervezetfejlesztési tervet dolgoztunk ki, elkészültek a munkaerő-piaci szttenderdek 20 különböző szolgáltatásra, amelyeket beépítettünk a társaság ISO minőségirányítási rendszerébe (E7521).

- Az egyéb szolgáltatások közül a bérbeadás óraszám, bevétele jelentősen nőtt az utóbbi évben, megrendelőink között szerepelt a METESZ, a kamara a mestervizsgáinak lebonyolításához, a TÜRR István Képző és Kutató Intézet, és a Szolnoki Főiskola pedig a felnőttképzéséhez vette igénybe a Központi Képzőhely műhelyeit, laborjait, oktatótermeit.

3. A számviteli politika főbb vonásai

A számviteli politikának a 2013-as üzleti év beszámolója szempontjából releváns pontjai kerülnek röviden ismertetésre.

- **Könyvvezetés módja**

Kettős könyvvitel

- **Beszámoló készítés rendje**

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint április hó 30. nap.

A Társaság az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011.évi CLXXV. törvény alapján közhasznúsági melléklet készítésére kötelezett a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19.) Korm. rendeletben előírt formában. A közhasznúsági melléklet a kiegészítő melléklet végén található.

- **Az eredmény-kimutatás választott formája**

Társaságunk a tevékenység eredményét „A” típusú összköltségeljárással állapítja meg.

- **A mérlegkészítés választott formája**

Társaságunk „A” típusú mérleget készít.

- **Amortizációs politika**

a) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik.

A 100.000 Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését lineáris leírással állapítjuk meg az üzleti év végén. A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét annyi évre kell felosztani, ahány évig ezen eszközöket előreláthatólag használni fogjuk.

b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Nem releváns, terven felüli leírás nem történt a tárgyévben.

- **Céltartalék képzés**

Nem releváns, céltartalékot a tárgyévi eredmény terhére nem képeztünk.

- **Értékhelyesbítés**

A Társaság értékhelyesbítést nem alkalmaz.

- **Aktív és passzív időbeli elhatárolások**

Nagyon lényeges és alapvető a számviteli politikánál az összemérés elve, a nagyszámú támogatások miatt. Bevételeink nagy része támogatás formájában folyik be, ezért különösen a passzív időbeli elhatárolásoknak, azon belül is a halasztott bevételeknek nagy jelentősége és a mérlegben döntő súlya van. Az összemérés elvének alkalmazása nélkül a beszámoló nem mutatna a valódiság elvének megfelelő képet.

II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II. 1) Kiegészítő adatok a mérleghez

ESZKÖZÖK

Befektetett eszközök

Immateriális javak: 4.607 e Ft

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Nettó érték			
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyon értékű jogok	54 977	573	0	55 550	7 772		3 165	4 607
Szellemi termékek	9 720	0	0	9 720	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	64 697	573	0	65 270	7 772	0	3 165	4 607

Tárgyi eszközök: 310.859 e Ft

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Nettó érték			
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	368 924	0		368 924	274 761		19 977	254 784
Műszaki berendezések, gépek, járművek	354 468	2 898		357 366	75 775		31 258	44 517
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	163 162	428		163 590	23 369		11 811	11 558
Beruházások, felújítások	437		437	0	437		437	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	886 991	3 326	437	889 880	374 342	0	63 483	310 859

2013-ban nem nőtt jelentősen a tárgyi eszközök bruttó állománya, de az mindenképpen kiemelendő, hogy a beruházások szinte egészét a vállalkezési tevékenység keretében hajtottuk végre, nem pályázat vagy támogatás terhére.

A tárgyi eszközök nettó állománya összességében a nagy összegű elszámolt értékcsökkenés miatt 63 millió Ft-tal csökkent – legnagyobb mértékben a műszaki berendezések állománya -, bár a csökkenés üteme lassul.

Befektetett pénzügyi eszközök

Egyéb tartós részesedések: 100 e Ft.

A Nyírségi Szakképzés-szervezési Nonprofit Kft-ben a pénzben nyújtott törzsbetét összege 100 e Ft.

Forgóeszközök

Készletek: 429 e Ft.

Az anyagok között 422 e Ft értékben a vállalkozási tevékenység érdekében beszerzett, üzleti ajándékok között nyilvántartott ajándéktárgyak mérlegfordulónapi értékét mutatjuk ki, hiszen ezek felhasználása szorosan összefügg az egyéb sajátos juttatások SZJA kötelezettségével.

Az áruk között kimutatott 7 e Ft értékben betétdíjas göngyölegeket mutatunk ki.

Vevőkövetelések állománya: 10.236 e Ft.

Teljes bruttó vevőkövetelések állománya: 11.209 e Ft.

A vevőállományunk jelentősen, több, mint tízszeresére nőtt a tárgyévben. Ennek oka az, hogy a korábbi évekhez képest lényegesen likvidebb a gazdálkodásunk, így hosszabb időre meg tudtuk finanszírozni a kintlévőségeinket.

A vevőtartozásokból 4.929 e Ft még nem esedékes, de a 60 napon túli tartozások összege 1.870 e Ft volt. A vevőtartozások fele a Munkaügyi Központ által támogatott képzések alvállalkozói számláinak összegéből adódik, a másik nagy tételt a szintén támogatott IKT képzések számlái jelentik. Valamennyi tétel a mérlegkészítés időszakában rendezésre került. Ezen számlák átlagos kintlévőségi ideje a 120 napot is meghaladta.

A tavalyi évben egy db követelésre elszámolt 973 e Ft összegű értékvesztést számoltunk el. A követelés a mérlegkészítés időszakában behajthatatlanná vált.

Egyéb követelések állománya: 10.376 e Ft

Ebből: következő időszakra levonhatóvá váló ÁFA:	750 e Ft,
költségvetési (szakképzési hozzájárulás) kiutalási igény:	9.586 e Ft,
egyéb:	40 e Ft

Pénzeszközök

Pénztárak: 254 e Ft

A pénztárból csak a szükséges minimális mértékben történik kifizetés, a lehetőségekhez mérten igyekszünk átutalással rendezni fizetési kötelezettségeinket.

A működési pénztár készpénzállománya 138 e Ft, a beléptető kártya letéti díj kezelésre elkülönített pénztárban 116 e Ft található, összesen a készpénz összege: **254 e Ft.**

Bankszámlák: 13.780 e Ft

A Társaságnak 4 bankszámlája van az OTP Bank Nyrt-nél. A Társaság pénzforgalmi számláján található összeg: **12.027 e Ft**, a beléptető kártya letéti számla egyenlege: **855 e Ft**, a TÁMOP-2.6.2 projektre elkülönített alszámla egyenlege: **4 e Ft**, a 2013. évi decentralizált pályázatra elkülönített alszámla egyenlege: **894 e Ft**

Lekötött betétek állománya: 0 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 0 e Ft

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: 9.652 e Ft.

Ezen a soron a 2013/2014-es tanévre a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal (KLIK) kötött megállapodás alapján a kapacitáslekötés arányában kimutatott, a tevékenységet terhelő költségek összege található, ugyanis a teljes, 2013. szeptember-december időszakra vonatkozó bevétel elszámolására csak 2014-ben kerül sor, ezért erre a tevékenységre sem bevételt, sem költséget nem mutatunk ki.

FORRÁSOK

Saját tőke

A jegyzett tőke nagysága nem változott: 3.000 e Ft.
Az eredménytartalék összege: 10.483 e Ft.

Lekötött tartalékot és értékelési tartalékot a Társaság nem képezett.

Mérleg szerinti eredmény: **9.816 e Ft**

Közhasznú tevékenység tárgyévi eredménye: 0 e Ft. A Társaság támogatáshoz kapcsolódó tevékenységei, tanulószervezéses tanulók gyakorlati képzése, a HEFOP 3.2.2, HEFOP 4.1.1, a decentralizált pályázatok és a szakképzési hozzájárulás elszámolt bevételei és bevételei egymással egyeznek. A működési tevékenység fedezetére önkormányzati működési támogatást és tanulószervezéses, valamint központi költségvetési normatív támogatást kaptunk. Az alaptevékenység elszámolt bevételei az önkormányzati működési támogatással együtt meghaladták a költségek szintjét, ezért a költséggel, ráfordítással nem ellentételezett részt az önkormányzati működési támogatásból a passzív időbeli elhatárolások közé tettük, és a 2014-es költségek fedezetére használjuk fel, ezzel is csökkentve a 2014-es év támogatását.

A vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye: 9.816 e Ft A vállalkozási tevékenységünk bevétele és realizált eredménye meghaladta a tervezett szintet, és a tavalyi évhez hasonló eredménnyel zártunk, igaz, ezt az eredményt jóval magasabb bevétel mellett értük el. Az eredményt eredménytartalékba kell helyezni, és a jövőbeni tevékenységeink finanszírozását biztosítja.

Céltartalékok: 0 e Ft.

A tárgyévi eredmény terhére céltartalékot nem képeztünk.

Kötelezettségek: 18.072 e Ft

Hátrasorolt kötelezettségek: 0 e Ft.

Hosszú lejáratú kötelezettségek: 0 e Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek: 18.072 e Ft

A szállítói kötelezettségek állománya 5.976 e Ft.

Likvid gazdálkodásunknak köszönhetően lejárt esedékességű számláink összege a mérleg fordulónapján csak 190 e Ft összegben volt, a többi szállítói tartozás még nem esedékes.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

12.096 e Ft

Munkabér elszámolással kapcsolatos kötelezettség:

3.870 e Ft

SZJA kötelezettség	1.301 e Ft
Járulékok, szocho adó:	4.649 e Ft
Egyéb járulékok, adók:	296 e Ft
ÁFA fizetési kötelezettség:	177 e Ft
Helyi iparüzési adófizetési kötelezettség:	613 e Ft
Beléptető kártya letéti díj:	1.004 e Ft
Társasági adófizetési kötelezettség:	186 e Ft

Passzív időbeli elhatárolások: 395.363 e Ft

A passzív időbeli elhatárolások jelentős mértéke jól tükrözi a Társaság támogatott tevékenységeit. A passzív időbeli elhatárolások jelentős összege még mindig a HEFOP projektekből marad meg, az állománya az értékcsökkenési leírás elszámolt összegével csökken az évek során. A passzív időbeli elhatárolások 98 %-át a halasztott bevételek teszik ki.

A passzív időbeli elhatárolások állománya az alábbi tevékenységekhez kapcsolódóan a következőképpen alakult a tárgyévben:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: 2.896 e Ft

Ezen a soron az önkormányzatok által 203-as évre átadott működési támogatásnak a költségekkel nem ellentételezett összege található, melyet 2014-ben fogunk felhasználni, csökkentve ezzel a jövő évi támogatás összegét. Ennek összege: 2.896 e Ft, és a három tulajdonos önkormányzat között a finanszírozás arányában oszlik meg: Nyíregyháza: 2.288 e Ft, Nagykálló: 290 e Ft, Tiszavasvári: 318 e Ft.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 1.757 e Ft

Ezen a mérleghorizonton a 2014-ben számlázott 2013-at időarányosan terhelő szolgáltatások értékét mutatjuk ki.

Halasztott bevételek: 314.269 e Ft

Állományváltozások az egyes tevékenységekhez kapcsolódóan:

- HEFOP 3.2.2 (csökkenés): - 7.460 e Ft
(*elszámolt ÉCS összegével egyezően P.I.E. feloldása*)
- HEFOP 4.1.1 eszközök elszámolt ÉCS (csökkenés): - 52.343 e Ft
feloldott támogatás: 48.386 e Ft
feloldott önerő: 3.957 e Ft
- Szakképzési hozzájárulás miatti állományváltozás (csökkenés): -3.114 e Ft
- Decentralizált pályázatok miatti állományváltozás (csökkenés): - 3.850 e Ft
Csökkenés elszámolt ÉCS miatt: 3.850 e Ft

Halasztott bevételek nyitó állománya:	381.037 e Ft
Növekedés	0 e Ft
Csökkenés	66.768 e Ft
Halasztott bevételek záró állománya:	314.269 e Ft

II. 2) Kiegészítő adatok az eredménykimutatáshoz

A 2012-es év komoly vízváltásznak bizonyult, mert a sok erőfeszítés végül eredményhez vezetett, dinamikusan emelkedett a vállalkozási tevékenységünk árbevétele és eredménye. Ez a tendencia 2013-ban is folytatódott, és nemcsak a tavalyi árbevételt sikerült 75%-kal túlszárnyalnunk, de az üzleti tervet is több, mint 20%-kal túlteljesítettük. A vállalkozási tevékenység erősödésével, valamint a támogatások hatékony megszerzésével és felhasználásával tudtuk a tervezettnél magasabb eredményt produkálni, mivel a költség szint további csökkentése a „nagyobb üzemméret” miatt már nem lehetséges. Hozzá kell tenni, vannak olyan költségtényezők, pl. áramdíj, ahol további csökkenést is el tudtunk érni, de a korábbi években a költségtakarékossági intézkedések túlnyomó részét sikerült meglépnünk. Tovább nőtt a bevételeken belül az értékesítés árbevételének aránya, a támogatások részaránya pedig csökkent, és ez nagyon kedvező folyamatnak mondható. A beszámoló adatainak megértéséhez fontos kiemelni, hogy az összemérés elvének szem előtt tartása miatt annak ellenére, hogy a HEFOP projektekben semmilyen beszerzés, támogatás átutalás nem történt évek óta, bevétel és ráfordítás elszámolásra még mindig sor kerül, igaz ennek eredményre gyakorolt hatása 0.

A költségeket, ráfordításokat és az ezekkel szembeni bevételeket, és ennek eredményre gyakorolt hatását tevékenységenkénti bontásban mutatjuk be.

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

	A tétel megnevezése	Összeg (e Ft)
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	56 950
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	139 631
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	60 593
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	55 565
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	70 110
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	681
VIII.	ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV--V-VI-VII)	9 632

Értékesítés árbevétele: 56.950 (2012: 32.749 e Ft)

2013-ban sikerült a munkaügyi központos képzések pozícióját megtartani, és ezekből a tavalyihoz hasonló bevételt értünk el. Igazán örvendetes, hogy a piaci alapú OKJ-s képzések árbevételét sikerült a legnagyobb mértékben növelnünk, bár ez csak átmeneti lesz, mivel az új felnőttképzési törvény nem kedvez a piaci alapú képzéseknek. A képzések egy részét önállóan, egy részét pedig alvállalkozóként valósítottuk meg, és kimagaslóan jó eredménnyel valósítottuk meg a képzéseket.

Ahogy az üzleti tervben is jeleztük, a pedagógus továbbképzéseink sajnos eltűntek a rendszerből, s bár továbbra is szép számban képeztünk pedagógusokat, de nem PAT akkreditált képzés formájában. Az egyéb támogatott szakmai képzések között két nagyobb tétel, az MRFK részére megtartott kommunikációs tréningek, valamint TÁMOP-2.1.2 projekt keretében támogatott IKT képzések találhatóak.

A bérleti díjak összege a tavalyi évitől elmaradt, de az üzleti terv szintjét jelentősen túlteljesítettük, köszönhetően az év végi megnövekedett igénybevételnek.

Az értékesítés nettó árbevétele a következő elemekből tevődik össze:

Bevétel jogcíme		Összeg (e Ft)	Üzleti terv %-ában	Előző év (e Ft)	Előző év %-ában
1.	Felnőttképzés bevétele	53 836	127,3	30 616	175,8
a)	Támogatott OKJ-s képzések	26 814	124,8	24 560	109,2
b)	Nem támogatott OKJ-s képzések	15 816	126,8	2 040	775,3
c)	Egyéb támogatott szakmai képzések	10 777	138,5	0	-
d)	Egyéb, nem támogatott szakmai továbbképzések	429	79,4	1 400	30,6
e)	Pedagógus akkreditált képzések	0	-	2 616	0,0
2.	Közösségi szolgáltatás értékesítése*	1 753	44,9	918	191,0
3.	Üzletviteli tanácsadás, egyéb szolgáltatás	0	-	0	-
4.	Bérleti díj bevételek	1 631	217,5	1 863	87,5
5.	Továbbszámlázott termék, szolgáltatás	200	-	209	95,7
6.	Egyéb szolgáltatások bevétele	120	-	61	196,7
Összesen értékesítés bevétele		56 950	121,3	33 667	169,2

*Megj.: a közösségi szolgáltatás bevétele részben az egyéb bevételek között került elszámolásra

Egyéb bevételek: 139.631 e Ft (2012: 149.823 e Ft, az üzleti terv 113,3%-a)

Az egyéb bevételek szinte kizárólag támogatásokhoz kapcsolódnak.

Korábbi évek infrastrukturális fejlesztéseikhez kapcsolódó elhatárolásból feloldott egyéb bevételek: 66.768 e Ft

- A HEFOP projektekben ténylegesen bevétel már nem keletkezett 2009-től, ennek ellenére a halasztott bevételekből a projektek keretében beszerzett eszközök értékcsökkenésével egyező összeget bevételként elszámolunk, így az eredményre gyakorolt hatás 0. A HEFOP 3.2.2 elszámolt bevétele az elhatárolások után az Európai Szociális Alapból és költségvetési támogatásból: **7.460 e Ft**
- A HEFOP 4.1.1 projekt bevétele az elhatárolások után az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és költségvetési támogatásból: **48.386 e Ft**
A HEFOP 4.1.1 projekt önrészét tulajdonos önkormányzatok bocsátották rendelkezésre, a projektben tényleges elszámolt költségekkel szemben lehet az önerőt a passzív elhatárolásból feloldani. Ennek összege: **3.957 e Ft**
A HEFOP 4.1.1 projektben összesen elszámolt bevétel: **52.344 e Ft**
- Decentralizált pályázatban beszerzett eszközökre elszámolt bevétel: **3.850 e Ft**
- Szakképzési hozzájárulásból beszerzett eszközökre elszámolt bevétel: **3.114 e Ft**
(Elszámolt ÉCS összegével egyezően): **1618 e Ft**
Decentralizált pályázat eszköz önerő elszámolás: **650 e Ft**
Egyéb SZAHO elszámolás: **846 e Ft**

Tevékenységeinkhez kapott működési jellegű támogatások: 72.002 e Ft

- Új elem 2013 szeptemberétől a Nemzeti foglalkoztatási Alapból kapott támogatás, amelyet a tanulószereződéses tanulók után normatív módon kapunk. Hat szakmában összesen 101 tanulóval kötöttünk tanulószereződést, az erre kapott támogatás összege szeptember-december időszakra: **19.783 e Ft**
- Normatív támogatás: **24.253 e Ft**

Ezt a központi költségvetési normatív támogatás a Központi Képzőhelyen folyó szakmai gyakorlati képzésre a 2012/2013-as tanév végéig tudtuk igénybe venni. A 2013/2014-es tanévben ezt a támogatást a KLIK-kel kötött finanszírozási megállapodás váltotta fel, de a KLIK 2013-an erre finanszírozást nem biztosított.

- **Önkormányzati működési támogatás: 27.966 e Ft**

A tulajdonos önkormányzatoktól kapott működési támogatást a közhasznú alaptevékenységeink ellátására fordítjuk.

Önkormányzat	2013-ra elfogadott működési támogatás	Év közben csökkentett működési támogatás	Előző évről áthozott, fel nem használt támogatás (feloldott p.i.e.)	2013-ban fel nem használt támogatás (p.i.e.)	Ténylegesen 2012-ben felhasznált és bevételként elszámolt támogatás	Elszámolt működési támogatás	2013-ban átutalt támogatás (pénzügyileg realizált bevétel)
a	b	c	d	e	f=c+d-e	g=f	h
Nyíregyháza	24 380	17 832	6 548	2 288	22 092	22 092	17 832
Nagykálló	3 086	2 258	828	289	2 797	2 797	5 420
Tiszavasvári	3 396	2 484	912	319	3 077	3 077	2 484
Összesen	30 862	22 574	8 288	2 896	27 966	27 966	25 736

Az önkormányzati működési támogatás fel nem használt összegét a passzív időbeli elhatárolások közé tettük, - mivel a támogatás nem volt teljes mértékben költséggel, ráfordítással ellentételezve, és azon eredményt nem lehet realizálni -, és a 2014-es költségek fedezetére használjuk fel, ezzel is csökkentve a 2014-es év támogatását.

Egyéb támogatásjellegű bevételek: 590 e Ft

- Munkaerő-piaci szolgáltatások támogatásjellegű bevétele **590 e Ft**

Összesen támogatásjellegű bevétel 2013-ban: 139.360 e Ft

Egyéb, nem támogatásjellegű bevételek: 271 e Ft

Anyagiellégű ráfordítások: 60.593 e Ft (2012: 54.846 e Ft, az üzleti terv 93,5 %-a)

Az anyagiellégű ráfordítások a következőképpen alakultak 2013-ban: az üzleti tervben foglaltakhoz viszonyítva sikerült 6,5 %-os megtakarítást elérni, a nagy összegű igénybevett szolgáltatásokon elért megtakarítás ehhez nagyban hozzájárult. Az anyagigényes OKJ-s felnőttképzések szakmai anyagköltségét alulbecsültük, igaz, az elért bevétel sokkal magasabb lett a tervezettnél, így ezt a növekményt bőven kompenzálta.

A tavalyi évhez képest a távhődíjat az igénybevett szolgáltatások között számoltuk el (míg 2012-ben az anyagköltségek között), ha ettől a hatástól megtisztítjuk a beszámoló adatait, akkor mindkét költségkategórián kismértékű csökkenést értünk el az alaptevékenységen, de ha az adatokat az üzleti terv adataihoz nézzük, akkor már jelentősebb a megtakarítás.

2013. szeptemberétől a költségeket a pontos kapacitás-lekötési adatoknak köszönhetően objektív vetítési alapokkal meg tudjuk osztani az egyes tevékenységek között, ez is hozzájárul a költségek alap- és vállalkozási tevékenység közötti megoszlásához.

Az anyagjellegű ráfordítások a következőképpen alakultak 2013-ban:

Költségtípus	Összeg (e Ft)	Üzleti terv %-ában	Előző évi összeg (e Ft)	Előző év %-ában
Központi Képzőhely működésével, közhasznú tevékenységgel kapcsolatos költségek:				
Anyagköltség *:	7 552	97,6	20 058	37,7
Igénybe vett szolgáltatások *:	26 583	86,7	17 062	155,8
Egyéb szolgáltatások:	1 445	120,4	1 023	141,3
ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások értéke	48	-	248	19,4
Összesen anyagjellegű ráfordítások	35 628,0	90,0	38 391	92,8
Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek				
Anyagköltség	7 536	129,9	4 552	165,6
Igénybe vett szolgáltatások:	17 038	90,3	11 275	151,1
Egyéb szolgáltatások:	288	56,5	628	45,9
Közvetített szolgáltatások értéke	103		0	-
Összesen anyagjellegű ráfordítások	24 965	99,1	16 455	151,7
Mindösszesen anyagjellegű ráfordítások	60 593	93,5	54 846	110,5

* Megj. a távhődíjat korábban az anyagköltségek között mutattuk ki, most az igénybevett szolg. között

Személyi jellegű ráfordítások

2013-ban már nem csökkent az állományi létszámunk, sőt határozott idejű szerződéssel a vállalkozási tevékenység keretében az év egy részében 3-4 rész-, ill. teljes munkaidős oktatót és felnőttképzési szervezőt alkalmaztunk. A statisztikai létszám mellett 3 fő gyermeknevelési szabadságon van.

A személyi jellegű ráfordításokban az alábbi lényeges változások történtek, nem csak az előző évhez, de az üzleti tervhez viszonyítva is:

- A bérköltség nagysága összességében nem változott, ugyanakkor az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység között lényeges átcsoportosítások történtek. 2013. szeptembertől részletes kapacitás lekötési kimutatás alapján pontosan fel tudjuk osztani az általános költségeket az egyes tevékenységek között, így a költségátvezetéseket szeptembertől el tudtuk végezni.
- A vállalkozási tevékenységre külső óraadók helyett részben alkalmazottak felvételével tudtunk globális költségmegtakarítást elérni, vagyis megnövekedett a vállalkozási tevékenység bérköltsége, de ennél nagyobb mértékben csökkent az igénybevett szolgáltatások összege.
- Teljesen új elem is jelent meg a gazdálkodásunkban: a tanulósz szerződéses tanulók szakmai gyakorlati képzése. Összesen 104 tanulóval kötöttünk tanulósz szerződést, melynek köszönhetően a személyi jellegű ráfordítások összege 12,2 millió forinttal nőtt.
- A személyi jellegű ráfordítások összege egynegyedével nőtt a tavalyi évhez képest és az üzleti tervhez képest is, de ezzel a tervezettnél sokkal eredményesebb gazdálkodást tudtunk folytatni 2013-ban.

A személyi jellegű ráfordítások tevékenységként a következőképpen alakultak:

Költségtípus	Összeg (e Ft)	Üzleti terv %-ában	Előző évi összeg (e Ft)	Előző év %- ában
Központi Képzőhely működésével kapcsolatos költségek				
Béreköltség	16 528	64,5	30 384	54,4
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 737	147,4	1 806	151,6
Járulékok	4 514	73,7	7 958	56,7
Összesen személyi jellegű ráfordítások	23 779	70,8	40 148	59,2
Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek				
Béreköltség, megbízási díjak	14 320	190,9	4 157	344,5
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 282	-	321	-
Járulékok	3 957	199,9	1 101	359,4
Összesen személyi jellegű ráfordítások	19 559	192,5	5 579	350,6
Tanulószerződéses tanulók foglalkoztatásával, képzésével kapcsolatos költségek				
Béreköltség	8 539	-	0	-
<i>ebből tanulók juttatása</i>	5 735	-	0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 070	-	0	-
Járulékok	2 618	-	0	-
Összesen személyi jellegű ráfordítások	12 227	-	0	-
Mindösszesen személyi jellegű ráfordítások	55 565	127,0	45 727	121,5

Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás túlnyomó többsége a 2007. és 2008. évben a HEFOP 3.2.2 és a HEFOP 4.1.1 projektek keretében beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenési leírását tartalmazza. Ezen kívül valamennyi tevékenységünk keretében beszerzett tárgyi eszközök ill. immateriális javak értékcsökkenését is elszámoltuk a tárgyévben:

ezer Ft

HEFOP 3.2.2 terv szerinti écs	7 460
HEFOP 4.1.1 terv szerinti écs	53 222
DECENT terv szerinti écs	4 500
SZAHO terv szerinti écs	1 619
Alaptevékenységhez beszerzett eszközök écs	909
<i>Terv szerinti</i>	673
<i>Egyösszegű</i>	236
Vállalkozási tevékenység terhére beszerzett eszközök écs	2 400
<i>Terv szerinti</i>	65
<i>Egyösszegű</i>	2 335
Teljes ÉCS 2012. évre	70 110
<i>Terv szerinti</i>	67 540
<i>Egyösszegű</i>	2 570

Egyéb ráfordítások: 681 e Ft

- Késedelmi kamatok: 32 e Ft
- Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítás: 34 e Ft
- Helyi iparüzési adó (2013-ban első ízben fizetendő): 613 e Ft
- Egyéb: 2 e Ft
- Elszámolt értékvesztés összege: 0 e Ft.

ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE: 9.632 e Ft (2012: 10.140 e Ft, üzleti tervben: -260 e Ft)

Pénzügyi műveletek eredménye: 370 e Ft

Pénzügyi műveletek bevételei: 370 Ft

Ezen az eredmény soron a Társaság bankszámláin található pénzeszköz után kapott kamat található, összesen **370 e Ft** összegben.

Pénzügyi műveletek ráfordításai: 0 e Ft

SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY: 10.002 e Ft

Rendkívüli eredmény: 0

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY: 10.002 e Ft

Adózás előtti eredményt növelő tételek: 70.110 e Ft

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek: 73.772 e Ft

Társasági adóalap: 6.340 e Ft

Számított társasági adó: 634 e Ft

Ebből levonva: adómentes rész, (a közhasznú tevékenység arányában, 70,59 %) = 448 e Ft

2013. évi társasági adókötelezettség: 186 e Ft

ADÓZOTT EREDMÉNY: 9.816 E FT

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY: 9.816 E FT, amely 9.816 e Ft vállalkozási eredményből és 0 e Ft közhasznú tevékenység eredményéből tevődik össze.

II. 3) A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése¹

A vagyoni helyzet alakulása

Eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	382 214	92,01	315 566	87,59	82,56
Immateriális javak	7 772	1,87	4 607	1,28	59,28
Tárgyi eszközök	374 342	90,11	310 859	86,28	83,04
Befektetett pénzügyi eszközök	100	0,02	100	0,03	100,00
Forgóeszközök	33 189	7,99	35 075	9,74	105,68
Készletek	7	0,00	429	0,12	6 128,57
Követelések	4 021	0,97	20 612	5,72	512,61
Értékpapírok					
Pénzeszközök	29 161	7,02	14 034	3,90	48,13
Aktív időbeli elhatárolások	6	0,00	9 652	2,68	160 866,67
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	415 409	100,00	360 293	100,00	86,73

Források összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Saját tőke	13 482	3,25	23 299	6,47	172,82
Jegyzett tőke	3 000	0,72	3 000	0,83	100,00
Tőketartalék					
Eredménytartalék	494	0,12	10 483	2,91	2 122,06
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Mérleg szerinti eredmény	9 988	2,40	9 816	2,72	98,28
Céltartalékok					
Kötelezettségek	6 564	1,58	18 072	5,02	275,32
Hátrasorolt kötelezettség					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	6 564	1,58	18 072	5,02	275,32
Passzív időbeli elhatárolások	395 363	95,17	318 922	88,52	80,67
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	415 409	100,00	360 293	100,00	86,73

¹ Megjegyzés a mutatókhoz: A változás mindig az előző évhez viszonyított arányt jelöli, vagyis azt mutatja meg, hogy hányszorosára változott a mutató értéke.

A vagyoni helyzet vizsgálatakor szembeűnő, hogy a mérlegfőösszeg 2013-ban 55 millió Ft-tal, 13,3%-kal csökkent, ugyanakkor a csökkenés üteme az előre jelzettnek megfelelően lassul. A tárgyi eszközök állománya 17%-kal csökkent, vagyis még mindig jelentősen meghaladja az eszközök értékcsökkenése az új beruházások értékét. A forgóeszközök értéke megmaradt, belső arányaiban viszont jelentősen átrendeződött, nagyon megnőtt a követeléseink, ugyanakkor jelenősen csökkent a pénzeszközök nagysága, ami azt jelenti, hogy ugyanazt az árbevételt hosszabb „áttétellel” érjük el, nagyobb a követelések megtérülési ideje. Ezért fontos a tőkeerősség, mert egyébként ezt a hosszabb átfutási időt nem tudtuk volna finanszírozni.

A forrásoldalt tekintve szintén nagyon kedvező a mérleg szerinti eredmény megjelenése és a saját tőke növekedése. A kötelezettségek szintje jelentősen nőtt, de a kötelezettségek túlnyomó része a mérlegben nem esedékes kötelezettség, és nem jelent(ett) gondot a finanszírozásuk.

Befektetett eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Immateriális javak	7 772	2,03	4 607	1,46	59,28
Vagyoni értékű jogok	7 772	2,03	4 607	1,46	59,28
Szellemi termékek					
Tárgyi eszközök	374 342	97,94	310 859	98,51	83,04
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	274 761		254 784	80,74	92,73
Műszaki berendezések, gépek, járművek	75 775	19,83	44 517	14,11	58,75
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 369	6,11	11 558	3,66	49,46
Beruházások, felújítások	437	0,11			
Befektetett pénzügyi eszközök			100	0,03	
Egyéb tartós részesedés	100		100	0,03	100,00
Befektetett eszközök összesen	382 214	100,00	315 566	100,00	82,56

Forgóeszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
I. Készletek	7	0,02	429	1,22	6 128,57
Anyagok			422	1,20	
Áruk	7	0,02	7	0,02	100,00
II. Követelések	4 021	12,12	20 612	58,77	512,61
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból	758	2,28	10 236	29,18	1 350,40
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 162	9,53			
Egyéb követelések	101	0,30	10 376	29,58	10 273,27
III. Értékpapírok					
V. Pénzeszközök	29 161	87,86	14 034	40,01	48,13
Pénztár, csekkek	331	1,00	254	0,72	76,74
Bankbetétek	28 830	86,87	13 780	39,29	47,80
Forgóeszközök összesen	33 189	100,00	35 075	100,00	105,68

Kötelezettségek összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Hátrasorolt kötelezettségek					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	6 564	100,00	18 072	100,00	275,32
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	667	10,16	5 976	33,07	895,95
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 897	89,84	12 096	66,93	205,12
Kötelezettségek összesen	6 564	100,00	18 072	100,00	275,32

Pénzügyi helyzet értékelése

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Lidviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>33 189</u>	<u>35 075</u>			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	6 564	18 072	505,62	194,08	38,39
Lidviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>29 161</u>	<u>14 034</u>			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	6 564	18 072	444,26	77,66	17,48

A likviditásunk összességében az elmúlt három évben nagyon jól alakult, köszönhetően a támogatások pontos érkezésének, és a vállalkozási tevékenység jól megtervezett finanszírozásának. A tavalyi évhez képest csökkent kissé a likviditásunk, de még mindig nagyon jónak mondható.

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	<u>4 021</u>	<u>20 612</u>			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	6 564	18 072	61,26	114,05	186,19
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>6 564</u>	<u>18 072</u>			
	Eszközök összesen	415 409	360 293	1,58	5,02	317,44

Költségszerkezet alakulása

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	%	E Ft	%
Nettó árbevétel	32 749	17,94	56 950	28,97
Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0	
Egyéb bevétel	149 823	82,06	139 631	71,03
Összes bevétel	182 572	100,00	196 581	100,00
Anyagköltség	24 610	13,48	15 088	7,68
Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 337	15,52	43 621	22,19
Egyéb szolgáltatások értéke	1 651	0,90	1 733	0,88
Eladott áruk beszerzési értéke	177	0,10	77	0,04
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	71	0,04	74	0,04
Anyagjellegű ráfordítások	54 846	30,04	60 593	30,82
Béreköltség	34 541	18,92	39 388	20,04
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 127	1,17	5 088	2,59
Bérbírlékok	9 059	4,96	11 089	5,64
Személyi jellegű ráfordítások	45 727	25,05	55 565	28,27
Értékcsökkenési leírás	70 607	38,67	70 110	35,66
Egyéb ráfordítások	1 252	0,69	681	0,35
Összes költség és ráfordítás	172 432	94,45	186 949	95,10
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	10 140	5,55	9 632	4,90

2012-ben az értékesítés árbevétele, amely közvetlenül a vállalkozási tevékenységünkhöz kapcsolódik tovább erősödött, a bevételeken belül az aránya már eléri a 30%-ot. A főleg támogatásokból álló egyéb bevételek összege és részaránya is csökkent. Kissé nőtt az anyagjellegű ráfordítások és a személyi jellegű ráfordítások összege és részaránya a költségeken belül.

A bevételek szintjét sikerült növelnünk, a tavalyi évben elért eredmény szintet pedig sikerült megtartanunk.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelő bizottság járandóságai, előlegei és kölcsönei

Az ügyvezetői teendőket 2011. szeptember 16-tól Gaszperné Román Margit látja el a Nyírszakképzés Nonprofit Kft ügyvezetésével együtt, a Társaságtól 2013-ban semmilyen juttatásban nem részesült. Munkabérét és járulékait a Nyírszakképzés Nonprofit Kft-nél kapja, mint ügyvezető.

A háromtagú felügyelő bizottság tagjai díjazásban nem részesültek.

Könyvvizsgálatra vonatkozó adatok

A beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló neve: TAX-CONTIR Kft.
Hollós András könyvvizsgáló.

A beszámoló könyvvizsgálatának díja: 180.000 Ft + ÁFA /negyedév.

Egyéb szolgáltatásokért díjazásban nem részesült.

Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései *

Megnevezés		Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	Munkaviszonyból származó összes kereset (e Ft)	Egyéb személyi jellegű kifizetések (e Ft)
Főállásban teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak	1	1 760	84
	szellemi foglalkozásúak	11	24459	2501
	<i>ebből nők</i>	6	10952	1347
Főállásban nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak			
	szellemi foglalkozásúak	2	3443	105
Állományba nem tartozók			8128	31
Tanulószerződéses tanulók			5887	731
Foglalkoztatottak összesen		15	43 677	1 633

*Ez az összeg eltér a tárgyévre elszámolt összegtől az időbeli elhatárolások miatt.

A rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

Rendkívüli eredményt képező gazdasági esemény 2013. évben nem történt.

A számviteli törvény 86. § (4) bek. b) és c) pontja szerint a Társaságnál meghatározó elhatárolt támogatásokat főszabály szerint rendkívüli bevételként kellene elszámolni. Ugyanakkor a 86. § (5) bek. szerint : *„Rendkívüli bevételként kell kimutatni a (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget. Amennyiben a halasztott bevételként kimutatott összeg jelentős és a megbízható és valós összkép követelménye azt indokolja, a megszüntetést - az ellentételezett költségnek, illetve ráfordításnak megfelelően - az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben is el lehet számolni.”*

Ez alapján a megbízható és valós összkép érdekében a bevételek elszámolását az egyéb bevételek között tesszük meg, hiszen ellenkező esetben a Társaság eredménykimutatása teljesen torz képet mutatna.

Fontos szempont az is, hogy míg egy profitorientált vállalkozás esetében vissza nem térítendő támogatás elnyerése rendkívüli gazdasági eseménynek minősül, addig a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. számára, amelyet elsődlegesen projektcéggént alakult meg, a vissza nem térítendő támogatások egyáltalán nem minősülnek rendkívülinek, sőt, a Társaság eredményszerkezetéből jól látszik, hogy bevételeink nagyobb része vissza nem térítendő támogatás, így ezen bevételeknek a rendkívüli bevételek közötti elszámolása helytelen volna.

IV. KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET

Közhasznúsági melléklet szerinti egyszerűsített éves beszámoló mérlege

		Előző év (e Ft)	Tárgyév (e Ft)
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A.	Befektetett eszközök	382 214	315 566
	I. Immateriális javak	7 772	4 607
	II. Tárgyi eszközök	374 342	310 859
	III. Befektetett pénzügyi eszközök	100	100
B.	Forgóeszközök	33 189	35 075
	I. Készletek	7	429
	II. Követelések	4 021	20 612
	III. Értékpapírok		
	IV. Pénzeszközök	29 161	14 034
C.	Aktív időbeli elhatárolások	6	9 652
Eszközök összesen		415 409	360 293
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D.	Saját tőke	13 482	23 299
	I. Induló tőke/Jegyzett tőke	3 000	3 000
	II. Tőkeváltozás/Eredmény	494	10 483
	III. Lékötött tartalék		
	IV. Értékelési tartalék		
	V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	0	0
	VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	9 988	9 816
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	6 564	18 072
	I. Hátrasorolt kötelezettségek		
	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		
	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	6 564	18 072
G.	Passzív időbeli elhatárolások	395 363	318 922
Források összesen		415 409	360 293

Nyíregyháza, 2014. április 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Közhasznúsági melléklet szerinti egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

	Alaptevékenység (e Ft)			Vállalkozási tevékenység (e Ft)			Összesen (e Ft)		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
1.	Értékesítés nettó árbevétele	56	0	32 693		56 950	32 749		56 950
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0		0	0		0
3.	Egyéb bevételek	148 905	139 041	918		590	149 823		139 631
	- tagdíj, alapítótól kapott befizetés	0	0	0		0	0		0
	- támogatások	148 735	138 770	918		590	149 653		139 360
	- adományok	0	0	0		0	0		0
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	25	370	0		0	25		370
5.	Rendkívüli bevételek	0	0	0		0	0		0
	- tagdíj, alapítótól kapott befizetés	0	0	0		0	0		0
	- támogatások	0	0	0		0	0		0
A.	Összes bevétel (1±2+3+4+5)	148 986	139 411	33 611		57 540	182 597		196 951
	ebből: közhasznú tevékenység bevételei	143 826	138 770	0		0	143 826		138 770
6.	Anyagjellegű ráfordítások	38 391	35 628	16 455		24 965	54 846		60 593
7.	Személyi jellegű ráfordítások	40 148	36 006	5 579		19 559	45 727		55 565
	ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	0	0	0		0	0		0
8.	Értécsökkenési leírás	70 168	67 710	439		2 400	70 607		70 110
9.	Egyéb ráfordítások	279	67	973		614	1 252		681
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0		0	0		0
11.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0		0	0		0
B.	Összes ráfordítás (6+7+8+9+10+11)	148 986	139 411	23 446		47 538	172 432		186 949
	ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	148 986	139 411	0		0	148 986		139 411
C.	Adózás előtti eredmény (A-B)	0	0	10 165		10 002	10 165		10 002
12.	Adófizetési kötelezettség	0	0	177		186	177		186
D.	Adózott eredmény (C-12)	0	0	9 988		9 816	9 988		9 816
13.	Jóváhagyott osztalék	0	0	0		0	0		0
E.	Tárgyévi eredmény (D-13)	0	0	9 988		9 816	9 988		9 816



1. Szervezet azonosító adatai

- 1.1 Név: Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft.
1.2 Székhely: 4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
1.4 Nyilvántartási szám: 15-09-073868
1.5 Szervezet adószáma: 14644610-2-15
1.6 Képviselő neve: Gaszperné Román Margit

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

- szakmai középfokú oktatás, gyakorlati oktatás a Központi Képzőhelyen
- közösségi szolgáltatások nyújtása: pszichológiai, pályaválasztási, álláskeresési tanácsadás, fejlesztő pedagógiai tevékenység
- munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése és kapcsolódó szolgáltatások
- felnőttképzések

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása

- 3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése: szakmai középfokú oktatás, gyakorlati oktatás a Központi Képzőhelyen
- 3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely: közoktatási törvény, köznevelési törvény, szakképzési törvény
- 3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja: középfokú oktatási intézményben tanulók, munkanélküliek
- 3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma: 1610
- 3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei: 1230 tanuló gyakorlati képzésben való részvétele heti 480 órában, közösségi szolgáltatásban részesülők száma: 2802 fő, álláskeresési technikák csoportos foglalkozáson résztvevők száma: 100 fő, álláskereső klub csoportos foglalkozáson résztvevők száma: 24 fő, felnőttképzésben résztvevők száma: 256 fő.

4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása

	Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke (e Ft)	Felhasználás célja
4.1	Önkormányzati támogatás	31 924	Szakmai gyakorlati képzés folytatása
4.2	Normatív támogatás	24 253	Szakmai gyakorlati képzés folytatása
4.3.	Tanulószerződéses normatív támogatás	19 783	Tanulószerződéses tanulók szakmai gyakorlati képzése
4.4.	Strukturális Alapok támogatása	55 846	Szakmai gyakorlati képzés folytatása
4.5.	Fejlesztési támogatás (szakképzési hozzájárulás)	3 114	Szakmai gyakorlati képzés tárgyi feltételeinek javítása
4.6.	Decentralizált pályázati támogatás	3 850	Szakmai gyakorlati képzés tárgyi feltételeinek javítása
	Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (összesen)	138 770	

5. Cél szerinti juttatások kimutatása

	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év (e Ft)	Tárgyév (e Ft)
5.1	Szakmai gyakorlati képzés	148 986	139 344
	Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (összesen)	148 986	139 344

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

	Tisztség	Előző év (e Ft)	Tárgyév (e Ft)
6.1	Ügyvezető	0	0
6.2	Felügyelő bizottság tagjai	0	0
	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	0	0

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

adatok ezer
forintban

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	182 597	196 951
ebből		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	0	0
D. Közszolgáltatási bevétel	0	0
E. Normatív támogatás	24 067	24 253
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	59 242	55 846
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	99 288	116 852
H. Összes ráfordítás (kiadás)	172 432	186 949
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	45 727	55 565
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	148 986	139 296
K. Adózott eredmény	9 988	9 816
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	0	0

Erőforrás ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$	X	
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$	X	
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$	X	
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
	Igen	Nem
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$		X
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$	X	
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$		X

Támogatások kimutatása

- Strukturális Alapok támogatása: **55 846 e Ft**
 - A HEFOP projektekben ténylegesen bevétel már nem keletkezett 2009-től, ennek ellenére a halasztott bevételekből a projektek keretében beszerzett eszközök értékcsökkenésével egyező összeget bevételként elszámolunk, így az eredményre gyakorolt hatás 0. A HEFOP 3.2.2 elszámolt bevétele az elhatárolások után az Európai Szociális Alapból és költségvetési támogatásból: **7.460 e Ft**
 - A HEFOP 4.1.1 projekt bevétele az elhatárolások után az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és költségvetési támogatásból: **48.386 e Ft**

Átutalt támogatás összege: 0 Ft
- Szakmai gyakorlati képzésre nyújtott normatív támogatás: **24.253 e Ft**
A 20/1997. Korm.rendelet 17/E. § szerinti támogatást 24.253 e Ft összegben a Központi Képzőhelyen nappali rendszerű szakmai gyakorlati képzésre került felhasználásra.
- Tanulószerződéses normatív támogatás: **19.783 e Ft**
Új elem 2013 szeptemberétől a Nemzeti foglalkoztatási Alapból kapott támogatás, amelyet a tanulószerződéses tanulók után normatív módon kapunk. Hat szakmában összesen 101 tanulóval kötöttünk tanulószerződést, az erre kapott támogatás összege szeptember-december időszakra 19.783 e Ft
- Önkormányzati támogatás: **31.923 e Ft**
 - A HEFOP 4.1.1 projekt önrészt tulajdonos önkormányzatok bocsátották rendelkezésre, a projektben tényleges elszámolt költségekkel szemben lehet az önerőt a passzív elhatárolásból feloldani. Ennek összege: **3.957 e Ft**
 - Működési támogatás: **27.966 e Ft**
A tulajdonos önkormányzatoktól kapott működési támogatást a közhasznú alaptevékenységeink ellátására fordítjuk.

Önkormányzat	2013-ra elfogadott működési támogatás	Év közben csökkentett működési támogatás	Előző évről áthozott, fel nem használt támogatás (feloldott p.i.e.)	2013-ban fel nem használt támogatás (p.i.e.)	Ténylegesen 2012-ben felhasznált és bevételként elszámolt támogatás	Elszámolt működési támogatás	2013-ban átutalt támogatás (pénzügyileg realizált bevétel)
a	b	c	d	e	f=c+d-e	g=f	h
Nyíregyháza	24 380	17 832	6 548	2 288	22 092	22 092	17 832
Nagykálló	3 086	2 258	828	289	2 797	2 797	5 420
Tiszavasvári	3 396	2 484	912	319	3 077	3 077	2 484
Összesen	30 862	22 574	8 288	2 896	27 966	27 966	25 736

Az előző pontokban felsorolt támogatásokat a következőképpen használtuk fel:

Költségtípus	Összeg (e Ft)	Előző évi összeg (e Ft)
Központi Képzőhely működésével, közhasznú tevékenységgel kapcsolatos költségek:		
Anyagköltség *:	7 552	20 058
Igénybe vett szolgáltatások *:	26 583	17 062
Egyéb szolgáltatások:	1 445	1 023
ELABÉ, közvetített szolgáltatások értéke	48	248
Összesen anyagjellegű ráfordítások	35 628,0	38 391
Központi Képzőhely működésével kapcsolatos költségek		
Béreköltség	16 528	30 384
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 737	1 806
Járulékok	4 514	7 958
Összesen személyi jellegű ráfordítások	23 779	40 148
Tanulószerződéses tanulók foglalkoztatásával, képzésével kapcsolatos költségek		
Béreköltség	8 539	0
<i>ebből tanulók juttatása</i>	5 735	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 070	0
Járulékok	2 618	0
Összesen személyi jellegű ráfordítások	12 227	0
Közhasznú tevékenységgel kapcs. értékcsökkenési leírás	67 710	70 168
Egyéb ráfordítások	67	279
Közhasznú tevékenység összes költsége, ráfordítása	139 411	148 986


A

NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.

ÜZLETI TERVE

2014. ÉVRE

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


.....
Gaszperné Román Margit
ügyvezető

2014. március 4.

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	3
2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	4
2.1. A TÁRSASÁG ADATAI.....	4
2.2. A TÁRSASÁG FELADATAI, TEVÉKENYSÉGE.....	4
3. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK.....	5
4. MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLOK.....	7
A Központi Képzőhely kapacitáskihasználtsága.....	8
5. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS.....	8
a) Alaptevékenység keretében határozatlan idővel foglalkoztatottak kimutatása:.....	9
b) vállalkozási tevékenység ellátása érdekében foglalkoztatottak.....	10
6. PÉNZÜGYI TERVEK.....	11
6.1. BEVÉTELEK TERVEZÉSE.....	11
6.1.1. Alaptevékenység bevételei:.....	11
6.1.2. Vállalkozási tevékenység bevétele.....	11
• Értékesítés egyéb bevételei.....	14
• Pályázati támogatások egyéb bevételei.....	15
6.2. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK TERVEZÉSE.....	15
6.2.1. Alaptevékenységhez kapcsolódó, működési költségek.....	15
6.2.2. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek.....	17
6.3. ELŐZETES EREDMÉNYTERV.....	21
6.4. PÉNZFORGALMI BECSLÉSEK.....	22

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. a térségi munkaerő-piaci igényeinek megfelelő szakképzést szolgáló szervezet, s mint ilyen, szolgáltatóként a partneri igények összehangolásában és a megrendelői igények magas színvonalú kielégítésében határozza meg tevékenységének lényegét. Mint az iskolarendszerű képzés szervezője, partnerei érdekeit összehangolva gyakorlati képzést szervezőként és folytatóként immár 7 éve közreműködik a szakképző iskolák tanulóinak gyakorlati képzésében. 8 partner szakképző intézménnyel együttműködve a Központi Képzőhelyen pályázati menedzsment tevékenységet is végzünk. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kereskedelmi és Iparkamara felvette a gyakorlati képzést szervezők nyilvántartásába Társaságunkat, így új feladatunk, hogy gyakorlati képzést folytatunk 6 OKJ szakképesítésben 2013/ 2014-es tanévtől, az Inczedy, a Kállay és a Westsik tanulóinak. A felnőttképzési résztvevők számára akkreditált továbbképzéseket, vállalati továbbképzéseket, OKJ-s szakképzést valósítunk meg. Az alaptevékenységünk részeként szervezetünk 20 új munkaerő-piaci szolgáltatással bővítette kínálatát 2014-re, amelyet a munkaerő-piac szereplőinek nyújtunk.

2014-ben a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. meghatározó alapfeladata továbbra is az iskolarendszerű szakmai gyakorlati képzés színvonalas szervezése és folytatása a tanulószereződéses tanulók számára és gyakorlati képzőhely biztosítása a KLIK-hez tartozó partnerintézmények tanulóinak számára.

2014-re megújult és letisztult a szakképzés jogszabályi háttere, amiből következően új követelménynek kell megfelelni a felnőttképzést folytató szervezeteknek. Legfontosabb feladatunknak a felnőttképzési tevékenység új Fktv. szerinti engedélyezésének lefolytatását, és a felnőttképzési programengedélyezést emeljük ki, melyet 2014. szeptemberéig kell elvégeznünk.

A Központi Képzőhely korszerűen felszerelt tanműhelyeinek optimális kapacitás-kihasználtságát azzal biztosítjuk, hogy az infrastrukturális és tárgyi eszköz adottságainknak megfelelő képzési irányokban a felnőttképzési piacon megszilárdítjuk az elmúlt 2 évben megszerzett pozíciónkat, és kínálatunkat tovább szélesítjük a munkaerőpiacon keresett szakképesítésekkel.

Bővíteni szükséges az OKJ szerinti szakképzések körét és számát, a betanító képzéseket, és az általános képzéseinket – a Központi Képzőhely széles feltételrendszerének megfelelően, a jelenlegi gépészeti és épületgépészeti, elektronikai szakképesítések mellett további új szakmákkal is.

Az elmúlt két évben arra törekedtünk, hogy a működtetést lehetővé tévő tulajdonosi támogatás csökkenjen, ami elsősorban a tanulószereződéssel nyújtott szakmai gyakorlati képzés normatív támogatásának és a KLIK-kel megkötött együttműködési megállapodásnak, 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.

Az új kihívásoknak akkor tudunk megfelelni, ha kellően rugalmas marad a szervezetünk.

Gazdálkodásunk 2013-ban nagyon jól alakult: a likviditásunkat folyamatosan fenn tudtuk tartani, a vállalkozási tevékenységünk dinamikusan bővült, és eredményes is volt. A 2014. év lehetőségeinket tekintve jónak ígérkezik. Úgy véljük, hogy Társaságunk az új kihívásoknak meg tud felelni, és sikeres évet tudunk majd zárni az év elteltével.

2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

2.1. A TÁRSASÁG ADATAI

Cégnév: Nyírvidék TISZK - 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

Statisztikai létszám: 17 fő

2.2. A TÁRSASÁG FELADATAI, TEVÉKENYSÉGE

A szakképzési rendszer átalakítása után is változatlan a Társaság alapfeladata, alaptevékenysége. A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. továbbra is integrált együttműködést valósít meg, amely három tulajdonos önkormányzatot (*Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, Tiszavasvári Város Önkormányzata, Nagykálló Város Önkormányzata*); nyolc szakképzést folytató intézményt (*Bánki, Bencs, Inczedy, Sipkay, Westsik, Wesselényi, Tiszavasvári Középiskola, Kállay*); valamint a szakképző intézmények gyakorlati képzésének részben helyet adó, Központi Képzőhelyet üzemeltető Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft-t foglalja magában. A szakképző intézményeket fenntartó Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal (KLIK) együttműködési megállapodást kötöttünk 2016 végéig, majd használati szerződést a 2013/2014-es tanévre, így biztosítottuk a jogfolytonosságot és az iskolarendszerű képzés zökkenőmentességét.

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. legfontosabb feladatai 2014-re: üzemelteti a Nyírvidék TISZK Központi Képzőhelyét a partnerintézmények tanulói számára, közösségi szolgáltatásokat, valamint felnőttképzési és munkaerő-piaci szolgáltatásokat nyújt.

A korábbi években megindult a kapacitások kihasználtságának tudatos növelése, az iskolarendszerű képzés megtartásával a felnőttképzés bővítése. Ez a folyamat az idén is folytatódik, a felnőttképzés keretében megtartott órák aránya folyamatosan nő.

A felnőttképzés, és generálisan a vállalászási tevékenység volumenének növekedése természetesen magával vonja a tulajdonosi támogatás további, jelentős mértékű csökkenését. A KLIK fenntartóként és működtetőként való belépése a szakképzésbe arra ösztönzött, hogy a működtetési költségekhez való hozzájárulás tervezési paramétereiben, arányában mindkét fél számára előnyös megoldást találjunk, így a kapacitás-lekötés arányában rugalmas finanszírozási modell kidolgozásában országosan is jó mintát dolgoztunk ki a kölcsönösen előnyös megállapodási keretekre.

3. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft-nek a piaci környezet, és a képzési szolgáltatások feltételeinek jelentős átalakulása miatt újra meg kellett határozni a szerepét a szakképzés és a felnőttképzés piacán, meghatározni azokat a feladatokat, amelyek prioritást élveznek, hiszen az erőforrásokat csak olyan feladatokra célszerű koncentrálni, amelyek illeszkednek a társaság humán és technikai infrastruktúrájához, emellett pedig kellően jövedelmezőek lehetnek.

Meghatározó, hogy az iskolarendszerű képzésből milyen arányban hozunk be gyakorlati órát a Központi Képzőhelyre, és abból mekkora a tanulószervezővel ellátott órák száma. Ugyanakkor tény, hogy az iskolaév nem esik egybe a költségvetési évvel (ha szeptembertől behoztunk órákat, azt az egész tanévre szükséges biztosítani a tanulók számára). A KLIK a szakképző iskolák fenntartójaként továbbra is kiemelt partner, azaz a számára szükséges képzési kapacitások rendelkezésre állnak, ugyanakkor a duális képzési rendszer elterjedésével a szakiskolai gyakorlati képzésben nő a tanulószervezők száma, a tanulók így közvetlen partnerré lépnek elő, ami a gyakorlati képzés színvonalának és feltételeinek további javítására ösztönzi a Társaságunkat.

A felnőttképzés adja vállalászási tevékenységünk alapját, amiben nagyot léptünk előre: az elmúlt évben már egyaránt jellemző volt a támogatott és az önköltséges képzések megvalósítása, az idén szeretnénk az önköltséges képzéseket bővíteni.

Fontosnak tarjuk új fejlesztéseinket is, a TÁMOP 2.6.2. projekt megvalósításának eredménye 20 új munkaerő-piaci szolgáltatás kifejlesztése lett. A munkaügyi központ ez irányú pályázatán indulni fogunk, hiszen rendelkezünk megfelelő szaktudással és tapasztalattal bíró humán erőforrással is, de a tanulószervezős diákjainknak és a felnőttképzési résztvevőinknek igény szerint minden OKJ képzés mellé biztosítjuk egy munkaerő-piaci szolgáltatás választását is. A munkaadók és a munkavállalók számára egyaránt rendelkezünk kínálattal.

A munkaügyi központ által kiírt CNC gépkezelő képzésre pályáztunk és felkerültünk a 2014-es képzési jegyzékre, bízunk abban, hogy sikeres lesz a toborzás erre a magasabb bemeneti feltételt igénylő szakképesítés-ráépülésre, mivel a CNC forgácsoló szakmát már 2 éve sikerrel oktatjuk.

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 rendszerbe. Tavaly már volt pilot képzésünk a KLIK-kel és az óvodákkal leszerződve, az idén ezeket szeretnénk széles körben kínálni a két új IKT 30 órás képzésünk mellett a TÁMOP-2.1.2 „Tudásod a jövőd”

projekt keretében. Ez utóbbiakat több mint 210 résztvevő vette igénybe eddig, reményeink szerint ez június végéig folyamatos lesz.

A piaci alapon szervezett szakmai képzések az új OKJ szerint, megemelt óraszámmal indíthatóak, még nem tudjuk, valójában mekkora visszaesés várható a megnövekedett ár miatt ezen a téren. A tavaly sikeres villanszerelő, CNC-gépező, és ívhegesztő képzéseket szeretnénk ismét indítani, ezeken túl pedig PLC-programozó képzést, CAD-CAM ismereteket bővítő szakmai képzést, és minősített hegesztő képzést, ill. új szakmai képzések engedélyeztetését és beindítását is tervezzük, főként az 500 óra alattiakat.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Rendőr-főkapitányság által kiírt közbeszerzési eljárás során megnyert komplex szolgáltatás (kommunikációs-, önismereti képzések, valamint pszichológiai szolgáltatások nyújtása) teljesítése átnyúlik az évre még, mellyel eddig 278 fő képzése és 93 kliens számára nyújtott pszichológiai szolgáltatás valósult meg eredményesen. Ebben az évben a RIDENS Szakképző Iskola és Kollégium által kiírt közbeszerzés egyik nyerteseként pedagógus továbbképzéseket szervezünk, elsősorban idegen nyelvi tárgykörben.

A kívánt célok elérése a marketingeszközök kellő körültekintéssel történő hozzárendelésével lehetséges.

A rendelkezésünkre álló keret és szolgáltatásunk jellege is azt igényli, hogy tevékenységünket elsősorban személyes marketingcsatornákon keresztül 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 a hagyományos eszközök, mint pl az újsághirdetések nem elegendők, e helyett az elektronikus hirdetéseket, a honlapunkat tudjuk megfelelően alkalmazni, - még akkor is, ha ennek is költségei vannak -, mert az utóbbi év tapasztalatai azt mutatják, hogy a legtöbb érdeklődőt, potenciális vagy tényleges OKJ képzésben résztvevőt ez úton tudtunk elérni, behozni.

Szintén fontos az, hogy a nyújtott szolgáltatásunk színvonala és áraink kedvezőbbek a piaci versenytársakénál, és az, hogy minden felnőttképzést ki tudunk immár egészíteni egy ingyenesen igénybe vehető munkaerő-piaci szolgáltatással - erről megfelelő információt kell adni a magánszemélyeknek, érdeklődőknek. A direktmarketing egyik fontos eleme a kis- és középvállalkozások képzési igényeinek feltárása, a cégekkel való kapcsolatteremtés - ezen a területen még komoly lehetőségek vannak, ugyanígy az újonnan létrejövő szociális szövetkezetek elérése is célunk. A megnövekedett kapcsolattartási szükségletet a vállalásos tevékenység keretében alkalmazott új munkavállalókkal sikeresen tudjuk teljesíteni.

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.

2014-ben a legfontosabb célkiűzéseink a következők:

- A tanulószerveződések számának növelése és a szakmák bővítése a szakiskolai és a szakközépiskolai szakképesítésekben, együttműködésben az iskolákkal és a kamarákkal, és a képzésben közreműködni kívánó gazdálkodó szervezetekkel

- Az iskolák által lekötött kapacitásokon túli – délutáni, esti időszakban tervezhető - szabad kapacitások értékesítése a tavalyihoz hasonló arányban, heti 6 képzési nap figyelembe vételével. A felnőttképzési bevételek és eredmény növelése, a képzési piac megtartása és szélesítése, a támogatott képzések számának növelésével, a nyertes pályázatok sikeres megvalósításával.
- A magánfinanszírozású képzések számának és bevételeinek növelése elsősorban a szakmai továbbképzések és a rövidebb időtartamú rész-szakképesítések indításával, munkaerő-piaci szolgáltatásokkal.
- A szakképzést meghatározó új jogszabályok szerinti felnőttképzési tevékenység engedélyeztetés, programengedélyeztetés sikeres lebonyolítása, gyümölcsöző és eredményes együttműködések lehetséges formáinak kialakítása.

4. MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLOK

Fő célunk, hogy a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. 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 képzések olyan szakmai gyakorlati óráit fogadjuk, amelyekhez az iskolák a legjobb feltételeket itt biztosíthatják. Jelenleg augusztus végéig a KLIK használati szerződés erre fedezetet nyújt, melyet tanévenként felül fogunk vizsgálni.
- Ezzel együtt olyan tanulóknak biztosítunk gyakorlati képzést, akik velünk kötöttek tanulószerveződést, mint gazdálkodó szervezettel.
- A felnőttképzést a szabad kapacitás megfelelő lekötésével tovább kívánjuk erősíteni, a délutáni és a szombati idősavok minél jobb kihasználásával. Ebben már 2013 év végére megközelítettük az 50 %-ot, most a legjobb eredményt biztosító kapacitás-lekötésekre törekszünk.
- Az eddig közösségi szolgáltatásainkat új munkaerő-piaci szolgáltatásokkal váltjuk fel, melyekhez saját humán erőforrást a képzésszervező andragógusok, gyakorlati oktatók és a menedzsment adják, akiket erre felkészítettünk.
- Az új szakképzési hozzájárulásról szóló törvény erősíti a gazdaság és a szakképzés kapcsolatát, amely a legerősebben a tanulószerveződések új rendszerében jelenik meg. A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. tanulószerveződést köthet, emellett nagyon fontos az is, hogy akár a teljesítési megbízotti rendszerben a 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 modul 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 kiépíteni.

A tanműhelyfejlesztéseket ezeknek az új, vagy részben módosult céloknak kívánjuk megfeleltetni, azzal együtt, hogy jelentősebb tárgyi infrastruktúra fejlesztésre nem kerül sor 2014-ben (kivéve a decentralizált pályázat keretében megvalósuló fejlesztéseket a pályázat nyertessége esetén), inkább csak egyes, hiányzó beszerzésekre fogunk sort keríteni.

2013-ban pályáztunk a Nemzeti Foglalkoztatási Alap képzési alaprészéből nyújtott támogatások keretéből a szakképzés tárgyi feltételeinek fejlesztésére irányuló beruházások támogatására - még nem ismerjük az eredményét - a gyakorlati képzés feltételeinek javítására. A meglévő eszközök karbantartására helyezük 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 2013/2014 - es tanévben 8 partnerintézményből 608 tanuló jár a Nyírvidék TISZK Központi Képzőhelyére 43 gyakorlati csoportban 33 oktató irányításával heti 304 órában veszik igénybe a 19 tanműhelyt az iskolarendszerben oktatott tanulók.

A felnőttképzés jelentősen emelkedett: 2013-ban saját OKJ képzéseink voltak a CNC forgácsoló 2 csoportban (19 és 13 fő), valamint villanszerelő (12 fő) képzés folyt. Alvállalkozói szerződéssel képeztünk volfrámelektrodás ívhegesztőket (3 csoport, 67 fő és, fogyóelektrodás ívhegesztőket 2 csoportban (42 fő), és CNC forgácsolókat (16 fő). A támogatott felnőttképzések hétköznapi, a piaci alapon szervezett képzések döntően szombati napon történnek, mely hozzájárul a teremkihasználtság javításához.

Ez év márciusától a CNC gépkezelő, Fogyóelektrodás védőgáz ívhegesztő, Volfrámelektrodás védőgáz ívhegesztő képzések mellett PLC programozó, Minősített hegesztő, Érintésvédelmi szabványossági felülvizsgáló, Villámvédelmi felülvizsgáló, Gáz- és hőtermelés berendezés-szerelő képzéseket is tervezünk indítani. A tervezett áprilisi képzésindulásokkal a felnőttképzés óraszámja tovább emelkedhet.

5. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS

2014. változást hoz a Társaság életében a humán erőforrással való gazdálkodás szempontjából, mivel több, a korábbi évekre jellemző trend megfordul, megváltozik.

A legfontosabb változások:

2013-ig az alkalmazotti létszám folyamatosan csökkent, ami a statisztikai létszámot érinti, hiszen az átlagos statisztikai létszámunk 2010 óta folyamatosan, évente 1-2 fővel csökkent, 2013-ra 20 főről 13-ra. A tényleges munkajogi létszám nem csökkent ilyen mértékben, mivel 2-3 fő női munkavállalónk folyamatosan gyermekgondozási ellátásban részesül, és nem végez munkát. A GYED-en, GYES-en lévő munkavállalók pótlása részben megtörtént határozott idejű szerződésekkel.

Ez a trend 2013. év végével megfordult, hiszen az egyre növekvő komplexitású feladatellátást, a „növekvő üzemméretet” a jelenlegi létszámmal már nem tudjuk megfelelően bővíteni, ezért szükségessé vált új dolgozók felvétele is, elsősorban a vállalászási tevékenység ellátása, eredménye terhére.

Változás történt abból a szempontból is, hogy megszűnt a korábbi, éles határvonal az alaptevékenység ellátása és a vállalászási tevékenység ellátása érdekében foglalkoztatottak között. A tanműhelyfelelősöket egyre nagyobb óraszámokban vonjuk be a futó képzéseinkbe és a tanulószervezővel rendelkező tanulók gyakorlati oktatásába, amelynek természetesen kedvező a pénzügyi hatása az üzleti terv eredménye szempontjából.

2013-ban jelentős költségcsökkentést eredményezett az a döntés, hogy alkalmazottakat vontunk be a képzésekbe a külső óraadók helyett, ezért ezt a megoldást 2014-ben is alkalmazzuk, hiszen sok, nagy pedagógiai és szakmai tapasztalattal bíró gyakorlati oktató ment nyugdíjba a partnerintézményeinkből az elmúlt években.

A tényleges alkalmazotti létszám 2014. februárjában 17 fő, mivel Gaszperné Román Margit ügyvezető javadalmazása, valamint a titkárságvezetői javadalmazás átkerült a Nyírvidék TISZK-hez, ezen kívül 1-1 újabb létszámmal bővült a felnőttképzési és munkaerőpiaci szolgáltatásokat segítő és a portai szolgálatot ellátó alkalmazotti létszám.

a) Alaptevékenység keretében határozatlan idővel foglalkoztatottak kimutatása:

11 fő (ezen kívül GYED-en lévő alkalmazotti létszám 3 fő)

A bérek emelésére a tanműhelyfelelősök esetében tavaly sor került az oktatói feladatokkal való munkakörbővítés miatt, a bérek emelésére az év hátralévő részében a gazdálkodás függvényében, kerülhet sor, év elején béremelés nem történt egyetlen munkavállaló esetében sem.

A bérköltség összegét 27.589 e Ft-ra tervezzük, a fizetendő szocho adót 6.818 e Ft-ra.

A személyi jellegű kifizetések túlnyomó részét a cafetéria jutatás teszi ki, ezen kívül bejárásai költséget, munkáltatói kiküldetési díjakat, csekély összegű reprezentációs költségeket tervezünk 2014-re. Cafetéria juttatásra 2014-ben az előző évekhez hasonlóan 8.000 Ft/fő + adó összeggel, összeggel terveztünk. A cafetéria juttatás tervezett éves összege 1056 e Ft, adókötelezettsége 337 e Ft.

A működési tevékenység érdekében felmerült bérköltség tervezett sarokszámai:

	2014. évi terv (e Ft)	A 2013. évi tény %-a (2013=100%)	2013. évi tény (e Ft)
Bérköltség	27 589	117,21	23 539
Egyéb személyi jellegű kifizetések	2 296	99,35	2 311
Bérfelrakások	7 466	118,66	6 292
Személyi jellegű ráfordítások összesen	37 351	116,21	32 142

A személyi jellegű ráfordítások esetében tehát megfordult az utóbbi évek trendje, és most már a fent említett okok miatt növekedést várunk ezeken a költségeken, de ezzel együtt is nagy szó, hogy három éven keresztül tudtuk csökkenteni a költségeinket. 2014-ben már elértünk azt a

szintet, hogy a további költségcsökkentés az üzemmenetet veszélyeztetné.

b) vállalkozási tevékenység ellátása érdekében foglalkoztatottak

Ahogy korábban is írtuk, már nem különül el olyan élesen a határ a vállalkozási és az alaptevékenység érdekében foglalkoztatottak között, mint ahogyan maguk a tevékenységek között határvonal is csökkent.

A tanműhelyfelelősöket 2014-ben gyakorlati oktatóként is foglalkoztatjuk, ezen kívül 6 fő van, akiket tisztán a vállalkozási tevékenységre foglalkoztatunk: 3 fő képzési és munkaerő-piaci szolgáltatásokat szervező, és 3 fő gyakorlati oktató.

A felnőttképzésekre számfejtett megbízási díjak összege nem nő jelentősen, mivel sok órát alkalmazottal váltottunk ki, ugyanakkor a tanulószervezéses tanulók gyakorlati oktatói tevékenysége érdekében felmerült megbízási díjak miatt nő a megbízási díjak összege, összességében kb. az előző évi másfélszeresére.

Jutalom kifizetésére a tulajdonosok engedélye alapján a tavalyihoz hasonló nagyságrendben, átlagosan kétheti juttatással tervezünk a vállalkozási eredmény terhére, ennek tervezett összege a 1634 e Ft és annak fizetendő szociális hozzájárulási adóterhe.

A megnövekvő feladatok miatt a vállalkozási tevékenység bevétele terhére 2013-ban, ill. 2014 év elején 2 fő képzésszervező munkavállalóval nőtt a létszámunk.

Új, és jelentős tétel 2013. szeptemberétől (az előző év üzleti tervezésekor még nem merült fel) a tanulószervezéses tanulók juttatása, ennek tervezett összege a 90-95 fő tanulószervezéses tanuló esetében 20.050 e Ft, így ez a tétel egymaga kiteszi a teljes vállalkozási bérköltség közel felét.

Az alkalmazottak számát a vállalkozási tevékenység keretében a következőképpen tervezzük:

Adminisztratív dolgozók: 3 fő

Szakoktatók: 3 fő

A megbízási jogviszonyban lévők száma változó, a néhány napos szerződéstől (pl. vizsgáztatás) akár az egy évnél hosszabb időtartamig terjedhet.

Összes alkalmazotti bérköltség: 15.594 e Ft

Megbízási díjak felnőttképzés: 2.300 e Ft

Megbízási díjak tanulószervezés: 3.705 e Ft

Tanulók pénzbeli juttatása: 20.050 e Ft

Összesen bérköltség: 41.649 e Ft (a 2013. évi összeg 213%-a)

Személyi jellegű egyéb ráfordítások: 5.310 e Ft

ebből tanulók étkezése: 3.324 e Ft

Szocho adó: 10.674 e Ft

EHO: 837 e Ft

Szakképzési hozzájárulás: 206 e Ft

Összesen járulékok: 11.717 e Ft

Összesen személyi jellegű ráfordítások: 96.027 e Ft, amely az előző évi összeg 158%-a, de a növekmény nagy része a tanulószervezéses tanulókhöz kötődik.

6. PÉNZÜGYI TERVEK

6.1. BEVÉTELEK TERVEZÉSE

A bevételeket 2014-ben **négy** nagyobb csoportba sorolhatjuk:

1. alaptevékenység bevétele,
2. vállalkozási tevékenység keretében felnőttképzési és egyéb szolgáltatási árbevétel
3. vállalkozási tevékenység keretében tanuló szerződéses normatíva (egyéb bevétel)
4. támogatott projektekre (HEFOP, decentralizált pályázat, szakképzési hozzájárulás, TÁMOP pályázatok) elszámolt egyéb bevétel.

Az utóbbit annyiban célszerű külön kezelni, mert ezek túlnyomó része korábbi évek pályázati halasztott bevétele, amelyeket a passzív időbeli elhatárolások közül feloldunk.

6.1.1. Alaptevékenység bevételei:

a. Az alaptevékenység ellátásához kapcsolódó működési bevételek két nagyobb tételből állnak: a szakmai gyakorlati képzést felváltó KLIK-es bevétel/kapacitás alapú költség hozzájárulásból, valamint az önkormányzati működési támogatásból. Előbbi összegére az előző évihez képest kisebb összeget tervezünk (egyre csökkenő összegű támogatást a csökkenő igénybevétel miatt), a 2013/2014-es tanév január szeptember hónapjaira 26.500 e Ft-ot, a 2014/2015-ös tanév szeptember-december hónapjaira pedig összesen 9.000 e Ft-ot, vagyis azt prognosztizáljuk, hogy a következő tanévben a csökkenő igénybevétel miatt kb havi egymillió Ft-tal csökkeni fog a KLIK által fizetett költség hozzájárulás összege.

b. Az önkormányzati működési támogatás nagyságát összesen 20.364 e Ft-on tervezzük, (ez 2013-ban 30.862 e Ft, 2012-ben pedig még 63.259 e Ft volt). Nyíregyháza esetében a 2014-ra tervezett összeg 16.088 e Ft (2012: 49.974 e Ft), Nagyálló esetében 2.036 e Ft (2012: 6.326 e Ft), Tiszavasvári esetében pedig 2.240 e Ft (2012: 6.959 e Ft), tehát jól látható, hogy a támogatási összeget az elmúlt években jelentősen csökkentettük.

A működési támogatást a következő tevékenységek finanszírozására tervezzük felhasználni:

- a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő szakképző intézmények tanulóinak gyakorlati képzése: 638 tanuló heti 304 órában
- munkaerő-piaci szolgáltatások nyújtása a célcsoport számára
- európai uniós támogatással bíró projektek megvalósítása

6.1.2. Vállalkozási tevékenység bevétele

A vállalkozási tevékenység bevétele két jelentősebb tevékenységet takar, a felnőttképzést és 2013. szeptemberétől a tanuló szerződéses tanulók gyakorlati képzését. Ezen tevékenységekből származó bevétel nagysága közel azonos, de teljes mértékben eltér a két tevékenység a piaci pozíciók szempontjából.

Kedvező tendencia, hogy évről-évre nő a vállalkozási tevékenységünk árbevételének összege, és a bevételeken belüli részaránya is. Ha a vállalkozási tevékenység egészére jutó bevételt tekintjük, akkor ennek a teljes bevételből való részesedése 65%-ot tesz ki (nem számítva a korábbi évek elhatárolt bevételét), amelyből 30%-ot a felnőttképzés és egyéb szolgáltatások árbevétele, 35%-

ot pedig a tanulószereződéses normatív támogatás ad. (Összehasonlításképpen 2011-ben ez az arány még alig 17% volt.) A vállalkozási tevékenység összetétele is folyamatosan változik, egyre erősebben diverzifikált a tevékenységünk, és ez 2014-ben sem változott.

Felnőttképzési tevékenység bevétele

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 humán erőforrás továbbképzése.
- A munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetű, alacsony iskolai végzettségű, szakképzetlen, első vagy további szakképzettség megszerzése után érdeklődők.
- A közoktatási intézményben dolgozó pedagógusok, vezetők
- Informatikai kompetenciákat erősíteni kívánó felnőtt állampolgárok

A célcsoportok tagjainak az alábbi képzéseket kínáljuk:

- OKJ-s szakmai képzések, melynek forrása:
 - támogatás a Munkaügyi Központ által kiírt pályázatok keretében, amelyen alvállalkozóként és önállóan is nyertünk képzést,
 - önerős, nem támogatott képzések, amelyeket piaci alapon szervezünk. Itt is vannak alvállalkozóként ill. önállóan indított képzéseink.
- Pedagógus akkreditált képzések TÁMOP-3.1.4-es innovatív iskolás pályázaton közös ajánlattevőként nyertünk el pedagógus akkreditált képzéseket,
- Egyéb képzések (elsődlegesen informatikai 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 lehetőségünk közvetlenül bevételt elérni, de 2012-ben már a partnerintézményeinkkel közösen 34 benyújtott pályázatunkból hármat közvetlenül, kettőt pedig alvállalkozóként sikerült elnyernünk. 2013-ban csak alvállalkozóként nyertünk el pályázatot, de ebből 3 szakmában összesen 6 képzés is megvalósult, ezekből 20 millió Ft-ot meghaladó árbevételt értünk el, vagyis az árbevételünk több, mint felét adták. 2014-ben egy képzést alvállalkozóként, egyet pedig önállóan nyertünk el, ezekből összesen tízmillió Ft árbevételt várunk. Most is igaz az, hogy több csoport is indulhat, így a képzések száma és a bevétel növekedhet.

2013. szeptemberétől az új felnőttképzési törvénnyel és az új OKJ bevezetésével megnövekedtek a szakmai képzések óraszámai, ezért tavalyról áthúzódóan még maradtak képzéseink, amelyeknek az árbevétele döntően 2014-ben realizálódik. 2014-ben 3 új önköltséges képzés indítását tervezzük, CNC forgácsoló és hegesztő szakmákban. Ezeket a képzéseket még 2014 szeptembere előtt célszerű megindítani az új OKJ számokkal, mert ebben az esetben még nem feltétel az új típusú engedélyeztetési eljárás.

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 továbbképzéseket. Tavaly európai uniós támogatással megvalósuló projekt terhére kiírt közbeszerzésen nyertünk el közös ajánlattevőként ilyen típusú képzéseket, az árbevétel 2014-ben realizálhatjuk belőle. Ebből kb. 7,8 millió Ft-os árbevételt várunk, bár ennek elég magas a költséghányada.

A legdinamikusabb képzéseinket a TÁMOP-2.1.2 „Tudásod a jövőd” program keretében megtartott 21 és 30 órás informatikai képzéseink jelentik, mivel ebből a tavaly júniusi indítást követően már 13 csoport ment le, és 210 tanúsítványt bocsátottunk ki, vagyis gyors, eredményes és népszerű képzésekről van szó. 2014. júniusig tart a program megvalósítása, addig még a lehető legtöbb képzésbe szeretnénk bekapcsolódni. Egyetlen komoly probléma van ezekkel a képzésekkel, hogy a képzések koordinációjáért felelős *Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal* rendkívül lassan fizet, több hónappal csúsznak az eljárásrend szerint rendelkezésre álló időhöz képest. Még a teljes mértékben hibátlan képzések esetében is előfordulnak 3-4 hónapos késések, amely azért a likviditás szempontjából nem kedvező.

Képzések terve

	Indított képzések száma (db)	Tervezett bevétel (e Ft)
Szakmai képzés	10	30 120
<i>ebből munkaiügyi központos</i>	5	20 200
<i>ebből önköltséges</i>	5	9 920
Pedagógus továbbképzés	13	7 800
Tréningek	2	800
IKT-képzések	15	4 320
Összesen felnőttképzési bevétel		43 440

Tanulószerződéses tanulók szakmai gyakorlati képzéséből származó bevétel

2013. szeptemberétől egy teljesen új „konstrukcióba” vágunk bele, mégpedig a szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati képzésébe olyan formán, hogy a Társaság gyakorlati képzést szervezőként tanulószerződést kötöttünk a tanulókkal. A szerződés alapján a tanulóknak biztosítjuk a gyakorlati képzését a szakképzési törvényben meghatározott módon. Ezért a Nemzeti Foglalkoztatási Alap képzési alaprészből normatív támogatásban részesülünk. Kormányrendelet határozza meg, hogy mely szakma esetében milyen mértékű a támogatás. A Nyírvidek TISZK hat szakmában kötött tanulószerződést csoportosan, ezek a következők:

Szakma megnevezése	tanulólétszám	képzési normatíva Ft/év/fő
• szerszámkészítő	23	909 443
• épületgépész technikus	25	443 985
• pincér	7	506 363
• szakács	11	680 768
• élelmiszeripari technikus	14	488 379
• élelmiszer-higiénikus	10	620 066

A tanulólétszám folyamatosan változik, a legmagasabb tanulólétszámunk 101 fő volt, jelenleg 91 fő. A képzésre jutó normatív támogatás tervezett éves összege 57.854 e Ft, vagyis, 4,5-5 millió Ft havonta. Likviditás szempontjából ez az egyik legkiegyensúlyozottabb tevékenységünk,

ugyanis „csak” 2 hónapot kellett előfinanszírozni, mivel a támogatást a NAV havonta utalja ki, így teljesen egyenletes a finanszírozás. Technikailag ez úgy néz ki, hogy 12-én már nem utalunk járulékot a havi bevállással egyidejűleg, hanem a járulékokat a szakképzési hozzájárulás terhére átvezettetjük, és a többlettámogatást kiutaltatjuk.

Tanulószerződést a 2014/2015-ös tanévben is szeretnénk kötni néhány csoportban, mivel a Központi Képzőhely jellegéből adódóan az első szakképzési évfolyamon tanulók gyakorlati képzési célját szolgálja, így több tanuló is ki fog menni tőlünk a második szakképzési évfolyamra.

• Értékesítés egyéb bevételei

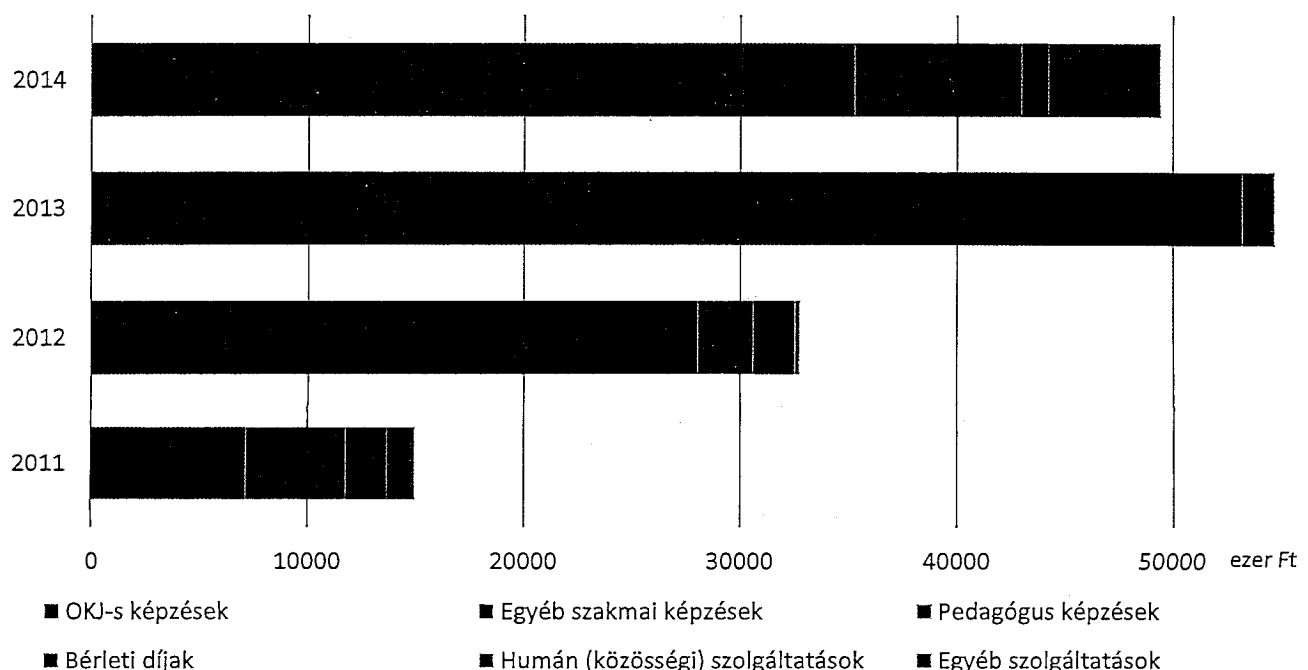
A bérleti díjakban tavaly növekedést tapasztaltunk, több szervezet is felismerte, hogy Központi Képzőhelyünk kiválóan alkalmas képzések, konferenciák megtartására, ezért az elméleti előadóink több hónapra előre le vannak kötve, így ebből 2014-re 1.470 e Ft bérleti díjat kalkulálunk. Öröndetes, hogy a bérbeadás tárgyát elsősorban elméleti termek, és nem tanműhelyek képezik, vagyis nem versenytársak képzései kerülnek hozzánk.

Továbbra is érvényes az az elv, hogy a tanműhelyeket nem bérbe adni akarjuk, hanem saját magunk kívánjuk a képzéseket megvalósítani.

Egyéb szolgáltatások árbevétele

2013-ban közbeszerzésen nyertünk el 15 hónapra pszichológiai szolgáltatást amelyet a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei rendőr-főkapitányság vidéki kapitányságain nyújtunk. Ebből 2014-ben 4.995 e Ft árbevételt várunk.

A vállalkozási tevékenység megoszlása évenként (2011 - 2014)



- **Pályázati támogatások egyéb bevételei**

Az egyéb bevételek között három nagy tételt találunk: a 6.1.1 pontban bemutatott „KLIK-es” bevételt, az önkormányzati működési támogatást, ill. a korábbi évek nyertes, megvalósult pályázataiból származó egyéb bevételt (túlnyomórészt halasztott bevételt).

A korábbi évek pályázataiból származó bevételeket már régen elszámoltuk, és pénzmozgással nem járnak, ugyanakkor a két HEFOP pályázat és a decentralizált pályázatok halasztott bevételei a ami napig jelentősen módosítják a társaság bevételeinek összetételét, és nagyságrendjük miatt nem lehet figyelmen kívül hagyni ezeket a bevételeket.

2013. év végével a HEFOP-3.2.2 és HEFOP-4.1.1-es projektjeink fenntartási időszaka is letelt. Öröndetes tény, hogy a fenntartási időszakot követően az európai uniós támogatással megvalósult fejlesztéseket nem csak használjuk, de fennállásunk óta a legnagyobb kihasználtsággal, a legeredményesebben működik a Nyírvidek TISZK Központi Képzőhelye. Ezeknek az eredményeknek nemcsak a megőrzésére, de folyamatosan javítására törekszünk.

• HEFOP 3.2.2 halasztott bevétele:	4 918 e Ft
• HEFOP 4.1.1 halasztott bevétele:	44 414 e Ft
• decent pályázatok halasztott bevétele:	4 500 e Ft
• szakképzési hozzájárulás halasztott bevétele:	998 e Ft
Összesen:	54 830 e Ft

Bevételek összetétele

Értékesítés árbevétele:	49 705 e Ft
Felnőttképzés tervezett bevétele:	43 040 e Ft
Humán (közösségi) szolgáltatások bevétele:	4 995 e Ft
Bérleti díj bevételek:	1 470 e Ft
Egyéb szolgáltatások bevétele:	200 e Ft
Egyéb bevételek:	169 298 e Ft
<i>Tanulószerződéses tanulók gyakorlati képzési normatívája:</i>	<i>57 854 e Ft</i>
<i>Ebből önkormányzatok által adott működési támogatás:</i>	<i>20 364 e Ft</i>
<i>normatív támogatás</i>	<i>35 500 e Ft</i>
<i>HEFOP projektekben, SZAHO, DECENT elszámolt bevétel:</i>	<i>54 830 e Ft</i>
Pénzügyi műveletek bevételei:	300 e Ft
Összesen:	219 033 e Ft

6.2. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK TERVEZÉSE

6.2.1. Alaptevékenységhez kapcsolódó, működési költségek

A Központi Képzőhelyen 2013. szeptemberében a hetedik tanév kezdődött meg. A behozott órák szerkezetében, iskolák közötti megoszlásában és különösen a finanszírozás módjában most is jelentős változások történtek.

A 2012-ben első alkalommal igényelt gyakorlati képzési normatíva jelentősen csökkentette az

önkormányzatok finanszírozási terheit, 2013. augusztussal már be is zárult ez a lehetőség, és átvette a helyét a KLIK-kel kötött kapacitáskihasználtság-alapú használati szerződés, és bár még nem látjuk pontosan az ősszel induló újtanévet, de nem kizárt, hogy egy új megállapodási forma és új igénybevételi megállapodás léphet életbe.

A működési költségek döntően az iskolarendszerű igénybevételhez kapcsolódnak, vagyis a KLIK fenntartásában működő iskolák gyakorlati képzéseinek költségeit takarják.

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. 2014-re elértünk oda, hogy a költségeket tovább már nem tudjuk csökkenteni, a létszámgazdálkodásunkban már így is folyamatosan hiány mutatkozott, az anyagjellegű költségeket pedig a lehető legalacsonyabb szintre csökkentettük. Amennyiben ezeken a költségeken tovább próbálnánk csökkenteni, az már egyértelműen a minőség rovására menne, és semmiképpen nem eredményezne hatékony működést.

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

A Központi Képzőhely működtetésével kapcsolatos anyagjellegű ráfordítások részletezése

	2014. évi terv (e Ft)	A 2013. évi tény %- a (2013=100%)	2013. évi tény (e Ft)
Anyag-, készletbeszerzések	19 770	102,42	19 302
Ebből közüzemi díjak	17 890	106,11	16 860
Szakmai anyagok	560	40,32	1 389
Egyéb	1 320	125,36	1 053
Igénybevett szolgáltatások	17 474	103,23	16 927
Ebből tanulók szállítása	0	0,00	1 753
Karbantartás	600	61,60	974
Posta-telekommunikáció	1 432	338,53	423
Takarítás, biztonsági őrzés	6 177	87,10	7 092
Egyéb	9 265	138,59	6 685
Egyéb szolgáltatások	1 500	108,30	1 385
Közvetített szolgáltatások, ELÁBÉ	120	521,74	23
Anyagjellegű ráfordítások összesen	38 864	103,32	37 614

Az anyagköltségek túlnyomó részét, közel 80 %-át a közüzemi kiadások teszik ki. A rezsiköltségek csökkentése egyelőre nem jelent meg a gazdálkodók közüzemi díjainak árában, ezért csökkenést nem tudtunk tervezni a közüzemi díjakon, a nagyobb igénybevétel miatt kisebb összegű növekedést terveztünk. Az igénybevett szolgáltatások egyes tételein csökkenést, más tételein növekedést várunk. A biztonsági őrzés költségei pl. csökkenni fognak, mert jobban megéri két fő alkalmazottal ellátni a portaszolgálatot, mint külső vállalkozó igénybevételével.

A karbantartási költségek egyre nagyobb részét a tanműhelyfelelősök, oktatók, tanulók bevonásával végzünk el, így ezen a tételen is megtakarítást várunk. Az informatikai szolgáltatás költségei viszont nőnek, mert ott éppen fordítva, alkalmazottat váltottunk ki külső szolgáltatóval, így összességében költséget takarítunk meg, a szolgáltatás színvonalában pedig emelkedést várunk.

Az alaptevékenység érdekében felmerült személyi jellegű ráfordítások összege az V. pont

alapján (ezer Ft-ban):

Béreköltség:	27 589
Személyi jellegű egyéb kifizetések:	2 296
Járadékok, szocho adó:	7 466
Összesen személyi jellegű ráfordítás:	37 351

Értékcsökkenési leírás a működési tevékenységre elszámolva: 870 e Ft
Egyéb ráfordítások: 250 e Ft

Összesen alaptevékenység ellátása érdekében felmerült költségek: 77 335 e Ft.

6.2.2. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek

A vállalkozási tevékenység két „húzótevékenysége” a felnőttképzés és a tanulószereződéses tanulók gyakorlati képzése, amelyek költségstruktúrájukban és a végzendő feladatok tekintetében teljesen eltérően épülnek fel.

Tanulószereződéses tanulók szakmai gyakorlati képzéséhez kapcsolódó költségek

2013-ban, amikor a gyakorlati képzésnek ezt a formáját választottuk, gondosan elemeztük a képzést szervezőre a szakképzési törvény által nevesített feladatokat, a képzéssel kapcsolatban felmerült mindennemű költséget és az így módon elérhető bevételt is, természetesen szem előtt tartva azt a szempontot is, hogy a tanulóknak a tőlünk megszokott színvonalas oktatást nyújtjuk. A lehetőségek vizsgálatakor egyértelmű volt a következtetés, hogy a képzések szakmai és vizsgakövetelményei, eszköz- és oktatóigénye, gyakorlati óraszama és a szakképesítés normatívája figyelembe vételével csakis tanulócsoportokban érdemes gondolkodni úgy, hogy lehetőleg a 12 főt elérje a csoport létszáma. Teljesen más helyzetben vannak a termelő vállalkozások a tanulószereződés esetében, hiszen ott a tanulók jó valódi hozzáadott értéket is tudnak produkálni, így teljesen más a költségek és a bevétel megítélése. A mi esetünkben úgy kell szervezni a tanulókat, hogy a kapott normatíva teljes mértékben lefedezze a képzési költségeket, és a tanulók a tanműhelyeinkben az oktatóink révén színvonalasan elsajátíthassák a szakma alapjait. Világos, hogy a 25 fő épületgépész technikus a maga 440 ezer forintos normatívájával, heti 20 órájával más lehetőségeket teremt, mint a 11 fős szakács csoport a 670 ezer forintos fejenkénti normatívájával és heti 5 órájával. Egyes szakmák a finanszírozás szempontjából kedvezőbbek, mások kevésbé, és sajnos nem engedhetjük meg azt, hogy ezeket a megfontolásokat ne tartsuk szem előtt.

A 6 szakmára kalkulált 57,8 millió forintos éves bevételre a következő közvetlen költségek jutnak:

Költségtípus	Összeg (e Ft)
Szakmai anyagok	3250
Egyéb anyagok	700
Bérleti díjak	1361
Oktatói díjak (számlás)	1260
Egyéb ig.vett szolg.	280
Egyéb szolgáltatások	120
Anyagjellegű ráfordítások	6971
Tanulók juttatása	20050
Oktatói díjak	6579
Tanulók étkezési hozzájárulása	3324
Szocho adó	7676
Személyi jellegű ráfordítások	37629
Értékcsökkenési leírás	200
Összesen	44800

Nem szabad azonban elfeledni, hogy az élet sok esetben felülírja a terveinket, hiszen a gyerekek között sajnálatos módon elég nagy a mozgás, így amíg az étel-miszer-higiénikusok esetében stabilan 10 fő a létszám, addig pl. a pincérek esetében a létszám pillanatok alatt lecsökkent 11-ről 7 főre. Akár az is előfordulhat, hogy a bevétel még a közvetlen költségeket sem termeli ki, vagyis a tanulószerveződéses formában történő képzés jelentős kockázatokat is hordoz magában, amelyet a menedzsmentnek folyamatosan kezelnie kell.

Felnőttképzéshez és egyéb szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségek

Alapvető kiindulási pont, 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 hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet kitermelje a működési költségeit. A vállalkozási tevékenység esetében erősen eltérő az egyes tevékenységek eredményhányada, a szinte csak humán erőforrás-igényes elmélet-túlsúlyos képzések, vagy a tréningek eredményhányada pl. nagyobb, mint az anyagigényes, és sokszor nyomott támogatással bíró szakmai jellegű képzések eredményhányada. A vállalkozási tevékenységek beindítása (és persze az ahhoz kapcsolódó költségek felmerülése) tehát mindenekelőtt a megtérülés (és nem csak a pillanatnyi, hanem a jövőbeni megtérülés) lehetőségétől függ.

Költségtípus	Összeg (e Ft)
Szakmai anyagok	3170
Egyéb anyagok	2271
Bérleti díjak	1000
Oktatói díjak (számlás)	4950
Egyéb ig.vett szolg.	2630
Egyéb szolgáltatások	650
Közvetített szolgáltatások	5700
Anyagjellegű ráfordítások	20371
Bérek, megfizési díjak	11920
Oktatói díjak	3100
Egyéb személyi jellegű juttatások	1986
Szocho adó	4041
Személyi jellegű ráfordítások	21047
Értécsökkenési leírás, egyéb ráfordítások	650
Összesen	42068

Értécsökkenési leírás

A HEFOP 3.2.2 és a HEFOP 4.1.1 projektek, a szakképzési hozzájárulás és decentralizált pályázatok tényleges kiadást már évek óta nem jelentenek. Ugyanakkor a beszerzett eszközök tárgyévire elszámolt értécsökkenési leírása 2014-ben is elszámoljuk ráfordításként, de ennek a bevételi „párja” a passzív időbeli elhatárolások között rendelkezésre áll, vagyis ez az elszámolt ráfordítás már bevétellel fedezett.

Az értécsökkenési leírás a utóbbi években kibővült a vállalozási tevékenység érdekében vásárolt tárgyi eszközök értécsökkenési leírásával, ami azért „örvendetes tény”, mert most már a vállalozási tevékenységeink és képesek arra, hogy az elhasználódott eszközöket – ha nem is teljes mértékben – de pótolni tudjuk.

Pénzügyi műveletek ráfordítása:

Nem terveztünk.

Felhalmozási jellegű kiadások (Beruházások)

A 2012., majd azt követően 2013 fordulópontot jelentett a Társaság életében abból a szempontból, hogy amíg 2008-ig jelentős beruházások történtek, a projekt és pályázati források megszűnésével fejlesztéseket nem tudtunk végrehajtani, így gyakorlatilag 2011-ig csak a legszükségesebb eszközpótlások történtek meg.

2012-től ez változott, az egyre jobb eredménnyel működtetett vállalozási tevékenység arra is lehetőséget biztosított, hogy a képzések során elhasználódott nagyértékű eszközöket (főleg hegesztő eszközök) a bevétel terhére pótolni tudtuk. A pótló beruházásokat persze azért is kell végrehajtani, mivel 2013-2014-re a korábbi pályázati forrásból beszerzett eszközök egy része olyan szinten elhasználódott, hogy új eszközök beszerzése nélkül a szolgáltatásainkat nem tudnánk megfelelő színvonalon nyújtani. Ez legfőképpen kisértékű kéziszerszámok beszerzését,

másrészt néhány nagyértékű, a gyakorlati oktatási tevékenységhez nélkülözhetetlen eszköz beszerzését is jelenti.

Beruházásokat abból az okból kifolyólag is eszközölni kell, hogy a tanulószerveződések miatt az SZVK-k által meghatározott eszközökkel rendelkezünk kell.

2014-ben nagyobb értékű beruházások között a 2013. év végén kiírt decentralizált pályázaton megpályázott eszközöket terveztük, a pályázat nyertesessége esetén a támogatott eszközöket teljeskörűen beszerezzük, a pályázat sikertelensége esetén pedig a nélkülözhetetlen eszközök beszerzésére fog sor kerülni.

Ezek a következők:

Szakma	Eszköz megnevezése	mennyiség
Szerszámkészítő	Oszlopos fűrőgép	1
	Inverteres AWI hegesztőgép	1
	Inverteres bevontelektrodás ívhegesztőgép	2
	Inverteres bevontelektrodás ívhegesztőgép	2
Épületgépész technikus	Füstgáz elemző	1
	REMS Mini-Press ACC	1
	Ecoplastic hegesztőgép (sütő)	2
	Csőhegesztő gép	1
	Gépi csőmenetvágó Rothenberger	1
Pincér	Flambírozó kocsi	1
	Tányér melegentartó szekrény	1
	Tál melegentartó, 5 pattal	1

A beruházások tervezett összértéke: 4,46 millió Ft.

6.3. ELŐZETES EREDMÉNYTERV

Az eredménytervnek az a sajátossága továbbra is megmaradt, hogy a mérleg szerinti eredmény tervezetten mindig 0 körül alakul, mivel mindig úgy tervezünk, hogy az egyre meghatározóbb vállalkozási tevékenyegen elért többleteredményt („kvázi-nyereséget”) az alaptevékenység finanszírozására fordítjuk, és önkormányzati működési támogatást csak arra a részre igénylünk, amelyet az így elért többleteredmény és az egyéb támogatások már nem fedeznek. Ebből kifolyólag nyereséget nem tervezünk. 2012-től kezdve egyébként sikerült a tervet túlteljesítenünk, és ebben az esetben a tárgyévét követő évben csökkentjük a működési támogatást, mint ahogyan ez 2013-ban is történt. Jól jellemzi az így elért többleteredmény és máshonnan behozott források összegét, hogy a 2009-es 100 milliós működési támogatási szintet 2014-re 20 millióra csökkentettük.

	Megnevezés	Alaptevé.	Váll. tev.
I.	Értékesítés nettó árbevétele		49 705
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	111 444	57 854
	ebből önkormányzati működési támogatás	20 364	
	ebből KLIK finanszírozás (költség hozzájárulás)	35 500	
	ebből tanulószereződéses normatív támogatás		57 854
	ebből HEFOP projekt, és pályázatok elhatárolásból feloldott bevétele	54 830	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	38 864	27 342
V.	Személyi jellegű ráfordítások	37 351	58 676
VI.	Értécsökkenési leírás	55 700	470
	HEFOP projektekből beszerzett eszközök ÉCS-je	54 830	
VII.	Egyéb ráfordítások	250	380
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-20 721	20 691
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	30	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	30	0
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)	-20 691	20 691
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	0	0
E.	Adózás előtti eredmény (±C±D)	-20 691	20 691
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
F.	Adózott eredmény (±E-XII)	-20 691	20 691
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)	-20 691	20 691
Összesített mérleg szerinti eredmény		0	

6.4. PÉNZFORGALMI BECSLÉSEK

Az utóbbi évek költségtakarékos, eredményes és folyamatosan megújuló gazdálkodásának köszönhetően a mutatóink folyamatosan javulnak, az árbevétel és az eredmény növekedett, az önkormányzati működési támogatás összegét öt éven belül az ötödére tudtuk csökkenteni. A leglátványosabb javulást talán mégis a likviditás terén értük el, amelyhez még több tényező kedvező változása is hozzájárult.

2012-től kezdve megszűntek a likviditási problémáink, nyilván ezt szeretnénk jövőben is ilyen formában megtartani. 2010-2011-ig előfordult olyan eset, hogy több millió forint nagyságrendű szállítói tarozásunk volt, de az önkormányzati működési támogatás határidőben történő érkezése ezen a helyzeten nagyot lendített. Ehhez hozzájárult a nyereséges vállalkozási tevékenység is, és 2013. szeptembertől a tanulószerveződéses konstrukció is kiváló likviditással rendelkezik, hiszen csak az első két hónapot kellett előfinanszírozni, azt követően a NAV határidőben teljesítette a kiutalásokat. A likviditásunk még azt az időszakot is kibírta, hogy a KLIK-től járó szerveződéses finanszírozás a maga tízmilliós nagyságrendjével 3-4 hónapot késett, valamint azt is, hogy a TÁMOP-2.1.2-es IKT képzésekben a kifizetéseket teljesítő KIH is folyamatosan 3-5 hónapos lemaradásban van, és a kintlévőségünk az ő esetükben is meghaladja a 4 millió Ft-ot.

A KLIK az első négyhavi költség hozzájárulási előleget rendezte, az önkormányzatok a működési támogatást határidőben utalják, így az alaptervékenységen kiváló a likviditásunk. 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 költségszintet, így az arányos finanszírozás megteremti a Társaság likvid alaptervékenység ellátását.

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.

Míg a korábbi években nagyon jól tudtuk tartani azt, hogy a képzéseknél az óraadóinkkal igyekeztünk a pályázati finanszírozáshoz igazítani a pénzügyi rendezést, ill. részletfizetéseket beiktatni a pénzügyi elszámolások üteméhez igazodva, ma már ez sokkal nehezebben tehető meg. A támogatott képzéseknél olyan mértékű az időbeli csúszás, hogy ezt már az oktatói szerveződésekben nem lehet érvényesíteni, mivel az oktatóinkkal kiemelten fontos a jó bizalmi viszony (ennek költségcsökkentő hatása is van), ezért ezt a több hónapos átfutási időt a Társaság finanszírozza meg. Szerencsére elmondhatjuk, hogy a vevőink egy része határidőben, másik része kisebb-nagyobb lemaradással fizet, ritkán fordul elő a teljes fizetéseképtelenség.

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
	13 780													
Vállalkozási tevékenység bevétele														
Felnőttképzés bevétele		3 420	2 975	1 987	3 620	3 260	2 710	4 290	5 210	3 200	3 740	2 210	5 670	42 292
Tanulószerződéses támogatás		4 780	4 670	4 670	4 670	4 670	4 670	4 670	4 670	4 890	4 890	4 890	4 890	57 030
Bérelti díj, egyéb szolg. bevétele		200	320	500	450	3 980	25	0	0	200	180	180	200	6 235
Vállalkozási bevételek összesen		8 400	7 965	7 157	8 740	11 910	7 405	8 960	9 880	8 290	8 810	7 280	10 760	105 557
Alaptevékenység kapcsolódó bevételek														
önkormányzati működési költség átadás		0	0	4 019	2 761	1 698	1 698	1 698	1 698	1 698	1 698	1 698	1 698	20 364
KLIK támogatás			10 144	7 608	2 536	2 536	2 536	2 536	2 536	3 650	2 250	2 250	2 250	40 832
Működési bevételek összesen		0	10 144	11 627	5 297	4 234	4 234	4 234	4 234	5 348	3 948	3 948	3 948	61 196
Bérelti díj, kamat és egyéb bevételek		1	2	2	2	14	2	3	24	3	21	3	3	80
Működési bevételek összesen		1	10 146	11 629	5 299	4 248	4 236	4 237	4 258	5 351	3 969	3 951	3 951	61 276
Bevételek összesen	13 780	8 401	18 111	18 786	14 039	16 158	11 641	13 197	14 138	13 641	12 779	11 231	14 711	180 613
Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó kiadások														
Személyi jellegű kiadások		4 320	4 320	4 620	4 950	4 950	4 950	4 950	4 950	4 950	4 950	4 950	5 420	58 280
Anyagi jellegű és egyéb kiadások		2 210	1 620	2 580	2 980	2 950	1 650	890	1 450	2 500	2 500	2 620	2 740	26 690
Vállalkozási kiadások összesen		6 530	5 940	7 200	7 930	7 900	6 600	5 840	6 400	7 450	7 450	7 570	8 160	84 970
TISZK Központi Képzőhely működési kiadásai														
Személyi jellegű kiadások		2 708	3 175	3 175	3 175	3 175	3 175	3 175	3 175	3 175	3 175	3 175	3 175	37 631
Anyagjellegű kiadások		3 210	3 540	2 980	3 045	3 230	2 820	1 670	2 490	3 540	3 210	3 390	3 780	36 905
Egyéb működési kiadások		0	0	0	10	20	20	30	30	30	20	20	40	220
Összesen működési kiadás		5 918	6 715	6 155	6 230	6 425	6 015	4 875	5 695	6 745	6 405	6 585	6 995	74 756
Beruházások				320	4 520	210		0	0		600			5 650
Összesen kiadás		12 448	12 655	13 675	18 680	14 535	12 615	10 715	12 095	14 195	14 455	14 155	15 155	165 376

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, 2014-ben pedig megközelítettük a 20 milliós szintet, amely 2012-es szintnek a harmada, a 2009-esnek pedig az ötöde. 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	4 019	0	0	4 019
április	1 341	676	744	2 761
május	1 341	170	187	1 698
június	1 341	170	187	1 698
július	1 341	170	187	1 698
augusztus	1 341	170	187	1 698
szeptember	1 341	170	187	1 698
október	1 341	170	187	1 698
november	1 341	170	187	1 698
december	1 341	170	187	1 698
Összesen 2014. évi támogatás	16 088	2 036	2 240	20 364
Előző évi működési támogatás	24 380	3 086	3 396	30 862

"TAX-CONTIR"
Könyvvizsgáló, Adótanácsadó és Gazdasági Szolgáltató Kft.
4400 Nyíregyháza, Csipke u. 16.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. tulajdonosainak

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft (székhelye: 4400 Nyíregyháza Árok u. 53.; cég száma: 15-09-073868) mellékelt 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 360 293 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 9 816 E Ft nyereség -, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. (cégszáma: 15-09-073868) 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség a közhasznúsági mellékletről

Elvégeztük a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft (székhelye: 4400 Nyíregyháza Árok u. 53. cégszáma: 15-09-073868) mellékelt 2013 évi közhasznúsági mellékletének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a közhasznúsági melléklet elkészítéséért a 2011.évi CLXXV. törvény 29.§ (3). bekezdésében foglaltak alapján.

A mi felelősségünk a közhasznúsági melléklet és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése. A közhasznúsági melléklet vizsgálatával kapcsolatos munkánk a közhasznúsági melléklet egyszerűsített éves beszámolóval való összhangjának megítélésére vonatkozott, és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. 2013.évi közhasznúsági melléklete a társaság 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának adataival összhangban van.

Nyíregyháza, 2014. április 30.


TAX-CONTIR
Korlátolt Felelősségű Társaság
4400 Nyíregyháza, Csipke u. 16.
Hollós András


Hollós András
okl. közgazdász
bejegyzett könyvvizsgáló
KVK szám: 001965
Tel./Fax: (52) 405-693
Hollós András

TAX-CONTIR Könyvvizsgáló Kft.
4400 Nyíregyháza, Csipke u. 16.
Kamarai nyilvántartási száma: 000666
Képviselője: Hollós András ügyvezető

Hollós András
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai nyilvántartási száma: 001965

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

TAX-CONTIR Könyvvizsgáló Kft.
Hollós András részére

Nyíregyháza, 2014. április 30.

Tisztelt Könyvvizsgáló !

A jelen teljességi nyilatkozat a **Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft** (a 'Társaság') 2013. december 31-i éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: 'a pénzügyi kimutatások') Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény) összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
4. A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
5. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban történt.
6. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.
7. Mérlegeltük a jelen nyilatkozatunk mellékleteként csatolt, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állítások hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.
8. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.



9. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
10. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
11. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünknek és leányvállalatainak ügyleteit.
12. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
14. A Számviteli törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak a fedezeti kapcsolatra, a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira, valamint a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó formális dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.
15. A pénzügyi kockázati kitettségre és pénzügyikockázat-kezelési céljainkra és politikáinkra vonatkozó információkat a Számviteli törvénnyel összhangban megfelelően bemutattuk az üzleti jelentésben.
16. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások ismételt közzétételét vagy az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
17. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
 - o a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat
 - o a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását.
 - o A mérlegén kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
18. Megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos terveinket.

Teljes mértékben közzétettük azokat a lényeges bizonytalanságokat, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatásának képességével kapcsolatban.

Rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - o valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
 - o a további információkat, amelyeket kértek tőlünk, valamint
 - o a korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.

2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
4. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - o vezetés
 - o a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
5. Közöltünk Önökkel minden információt bármely, a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.
6. Közöltünk Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
7. Közöltük Önökkel, hogy melyek a Társaság kapcsolt felei, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.
8. Közöltük Önökkel a belső ellenőrzés minden hiányosságát, amelyekről tudomásunk van.
9. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzügyi intézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
10. Közöltük Önökkel az összes, mind az általunk, mind az ellenünk indított peres eljárásokban érintett felek nevét, a per tárgyát, a perelt összeg nagyságát, illetve a közeljövőben várhatóan felmerülő peres ügyeket. Ezek megbízhatóan megbecsülhető hatásait elszámoltuk és közzétettük a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretekkel összhangban.
11. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.

Adószám: 14644610-2-15

Cg.: 15-09-073868

R.sz.: 11744003-20618142

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft

cégszerű aláírás

Nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzéke

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft

Nem helyesbített könyvvizsgálati eltérés a 2013. évi beszámolóban nem szerepel.

Nyíregyháza, 2014. április 30.

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.
4400 Nyíregyháza, Árok u. 53
Adószám: 14644610-2-15
Cg.: 15-09-073868
B.sz.: 11744003-20618117

Gáspár Rózsáné Nagy
Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft
cégszerű aláírás