

116/2019. (III. 28.) Kt. számú határozat 1. számú
melléklete



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



A

NYÍRVIDÉK KÉPZŐ KÖZPONT NONPROFIT KFT.

ÜZLETI TERVE

2019. ÉVRE

2019. február 28.


NYÍRVIDÉK
Képző Központ Nonprofit Kft.
4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Közhely-Regisztrációs szám: 14644610-2-15
Cg.: 15-09-073868
Ügyvezető 11744003-20618142

NYÍRVIDÉK Képző Központ Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Felnőttképzési nyilvántartási szám: 15-0047-07; Engedélyezett Felnőttképzési Tevékenység Nyilvántartási Száma: E-000795/2014



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



Tartalomjegyzék

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	3
2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	5
2.1. A TÁRSASÁG ADATAI.....	5
2.2. A TÁRSASÁG FELADATAI, TEVÉKENYSÉGE.....	5
3. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK.....	7
4. MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLOK.....	11
5. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS	11
6. PÉNZÜGYI TERVEK.....	14
6.1. BEVÉTELEK TERVEZÉSE.....	14
6.1.1. Alaptevékenység bevételei:	14
6.1.2. Vállalkozási tevékenység bevétele.....	17
6.2. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK TERVEZÉSE	19
6.2.1. Alaptevékenységhez kapcsolódó, működési költségek	19
6.2.2 Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek.....	20
6.3. ELŐZETES EREDMÉNYTERV	22
6.4. PÉNZFORGALMI BECSLÉSEK.....	23
1. sz. melléklet Bevételek terve tevékenységenként	25
2. sz. melléklet Költségek, ráfordítások terve tevékenységenként.....	25
3. sz. melléklet Eredménykimutatás terv tevékenységenként	25



1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2019-es év fontos szakaszhatár a Nyírvidek Képző Központ Nonprofit Kft. (a továbbiakban: a Társaság) működése szempontjából. Az üzleti év tervezését is új alapokra kellett helyezni.

Az üzleti tervezés iránya két lényeges okból tér el az előző évitől, egyrészt a vagyonkezelésbe adás, másrészt a társaság tevékenységeinek átszervezéséből. Ezek hatásait, jellegét a tervben részletesen bemutatjuk.

2018 szeptembertől a Nyíregyházi Szakképzési Centrum (NYSZC) vagyonkezelésébe került a Nyírvidek Képző Központ (központi képzőhely) épületének jelentős része. Azon túlmenően, hogy ennek az eseménynek a hatása lényeges a működés jellegére is, a vagyona gyakorolt hatása egészen sarkalatos. Jól látható ez majd az üzleti terv sarokszámaiban, különösen az előző évi terv és tényadatok összehasonításában. (A vagyonkezelésbe adás a pályázati elszámolások miatt emelte meg jelentősen az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások összegét, másrészt a vagyona gyakorolt hatása is nagyon jelentős).

A másik nagyon fontos változás a vagyonkezelésbe adás közvetlen következménye: azzal, hogy az épület nagy részét és a szakképzési eszközöket átadtuk az NYSZC-nek, a szakképzésben betöltött feladataink lényegében kiüresedtek. A központi képzőhely működtetése, a szakképző intézmények szolgálatába állítása mostantól az NYSZC feladata és kötelessége, azzal együtt is, hogy marginálisan még a Társaság is bekapcsolódik ebbe a feladatellátásba. A szakképzési feladatellátás NYSZC-hez történő átkerülése azt eredményezte, hogy a Társaság valódi főtevékenységévé a bevételek és a végzett feladatok alapján is a felnőttképzés vált, hiszen évek óta jelen vagyunk a felnőttképzési piacon, és nagyon sok, zömében társadalmilag preferált célcsoport részére tartunk támogatott képzéseket. Ezek a képzések jogszabály vagy hatósági szerződés alapján; európai uniós projekt, vagy más támogatás terhére valósulnak meg, így a képzések közcélú jellege egyértelműen fennáll. Ennek keretében át kellett gondolnunk a végzett tevékenységeink jellegét és egymáshoz való viszonyát, és módosítanunk is szükséges a tevékenységek besorolását. Míg korábban a felnőttképzési tevékenységet a szakképzési tevékenység kiegészítéseként, annak alárendelve végeztük, most egyértelműen ez lett az elsődleges közfeladatunk, így a felnőttképzési tevékenységeink zöme, a támogatott képzések átkerültek az alaptevékenység keretében végzett feladataink közé, a vállalkozási tevékenység keretében az egyéb, nem támogatott képzéseink maradtak. Könnyen belátható, hogy a tevékenységek átstrukturálásával ismét sérül az előző évvel való összehasonlíthatóság, hiszen a 2019-es évben alaptevékenység részét képező bevételek és ráfordítások 2018-ig zömében még a vállalkozási tevékenységnél jelentkeztek. Ez számszerűen úgy fog megjelenni az üzleti tervben, hogy a vállalkozási tevékenység csökken az alaptevékenység rovására, és jóval alacsonyabb teljesítésként fog jelentkezni a tervben. A változtatás hatásait a tervben külön oszlopok segítségével fogjuk bemutatni.

A fent leírt változások megismerése fontos ahhoz, hogy érthető legyen, miért térnek el a gazdálkodás sarokszámai az előző évi adatoktól, vagyis a bázisadat jelen üzleti tervben kevésbé értelmezhető, ill. mindenképpen fenntartásokkal szükséges kezelni.



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



A tervben arra is részletesen kitérünk, hogy a számszerű hatásokon túlmenően hogyan és milyen mértékben befolyásolta a vagyonkezelésbe adás a Társaság pozícióit a felnőttképzési piacon. A kiemelkedően jó adottságokkal bíró képző központ nagy érték, azzal, hogy nem tudunk már szabadon rendelkezni az épülettel, nem tudjuk bérbe adni a helyiségeinket, potenciálisan a bevételeink harmadát veszítettük. Úgy tudtuk megelőzni, hogy ez a veszteség ne legyen nagyobb, hogy 2017-től kiemelten törekedtünk arra, hogy minél több képzésünk valósuljon meg külső helyszíneken. A képzési helyszíneink között megjelentek a szakképző iskolák, művelődési központok, közösségi házak, költségvetési szervek, más gazdálkodó szervezetek, amelyektől a képzés jellegétől függően teljesen eltérő kondíciókkal béreljük a képzési helyiségeket, de olyan is előfordul, hogy a megrendelő a képzésben való érintettsége miatt térítésmentesen bocsátja rendelkezésünkre a képzés helyszínét.

2019-ben úgy tervezzük, hogy a felnőttképzéseken elért árbevétel nagyságrendileg megegyezik az előző évvel (nyilván az alap- és a vállalkozási tevékenység együttes figyelembe vételével), de 2019-ben sokkal jobb összetételű lesz a felnőttképzési tevékenységünk, több képzés fogja adni az árbevételt, ezért sokkal kevésbé leszünk kitéve a hosszabb képzések kockázatainak. A képzések magasabb szintű diverzitása egyértelműen csökkenti a működés kockázatát, hiszen 50-60 kisebb képzés esetén bármely képzésben esetlegesen bekövetkezett negatív változás nem okoz olyan nagy gondot, mint amikor a bevétel 80%-át 5-6 képzés adja, és a korábbi évekre inkább ez utóbbi volt jellemző.

A Társaság vezetése mindent megtesz azért, hogy a lehetőségeinket maximálisan kihasználva működjünk, minél magasabb árbevételt érjünk el. Összességében a felnőttképzési tevékenységünkkel nagyban tudjuk csökkenteni a képző központ „elvesztése” miatti bevételkiesést, de teljesen kompenzálni nem tudjuk. 2019-ben éppen ebből kifolyólag a szükséges önkormányzati támogatás szintjét úgy határoztuk meg, hogy reálisan tervezve 2019-ben csak a támogatás kb.15%-os mértékű növekedésével tudjuk megőrizni a Társaság eredményes és sikeres gazdálkodását..

A sok markáns változással együtt is úgy látjuk, hogy sikeres évet fogunk zárni 2019-ben. A sikeres gazdálkodás kulcsa a megújult felnőttképzésünk lesz a sok informatikai képzéssel és tréninggel. Amennyiben előre nem látható, kedvezőtlen hatások következnek be, a társaság eredménytartáléka fedezetet tud nyújtani az átmeneti nehézségekre is, így a gazdálkodásunk és a likviditásunk a 2019-es évben is zavartalan lehet.

Az előző évben azt írtuk, hogy a 2018-as év sok nehézséget, kérdőjelet, és kockázatot is hordoz magában. 2018-ban valóban sok változás zajlott le, de 2019-re jelentősen tisztult a kép, és sokkal világosabbnak, egyértelműbbnek és biztatóbbnak látjuk a helyzetünket, mint az előző évben. Tisztán látjuk a helyünket a felnőttképzési piacon, a Társaság vezetésének legfontosabb feladata az lesz az üzleti évben, hogy az erőforrásokat optimalizálva a piaci pozíciókat ne csak megőrizzük, hanem erősítsük, hogy a meglévő és a potenciális partnereink az elsők között gondoljanak ránk, ha felnőttképzési igényük merül fel.



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

2.1. A TÁRSASÁG ADATAI

Cégnév: Nyírvidek Képző Központ Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövid név: Nyírvidek Képző Központ 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: a 2019-es évre tervezett statisztikai létszám: 12 fő

2.2. A TÁRSASÁG FELADATAI, TEVÉKENYSÉGE

A Társaság működése során igen sajátos és fontos lesz az idei év. A tavalyi évben az egyik legfontosabb értékünket, meghatározó adottságunkat részben elvesztettük, hiszen a Képző Központunkat a az NYSZC vagyonkezelésébe kellett adnunk. Ez az esemény akár a Társaság létét is komolyan veszélyeztethetné, ám az elmúlt években –különösen 2018-ban - olyan módon állítottuk új pályára a Társaságot, hogy a megszűnés helyett megerősödésről beszélhetünk. Az erősödő piaci igényekben sokkal több lehetőség van, mint korábban..

A Társaság alapító okirata szerinti főtevékenység a szakmai középfokú oktatás, azonban ez ma már jelentősen háttérbe szorul –különösen a 2018. szeptemberi vagyonkezelésbe adást követően. Működésünk súlypontja egyértelműen áttevődött a felnőttképzésre, azon belül is elsősorban az informatikai képzések és a tréningek szervezésére, és a klasszikus szakmai képzéseink (épület- és szerkezetlakatos, hegesztő, villanszerelő, gépi forgácsoló fokozatosan visszaszorulnak.

A 2019-es üzleti évben a főbb tevékenységeink:

- felnőttképzések: informatikai képzések, ezen belül a Digitális szakadék (GINOP-6.1.2) projekt képzései és a közép-magyarországi régióban a VEKOP-8.5.4 projekt képzései, valamint egyéb informatikai tárgyú képzések



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



- felnőttképzések: tréningek
- egyéb képzések, amelyek nem engedélyezett felnőttképzési tevékenységként, hanem a jóval kevésbé kötött szolgáltatási törvény alapján valósulnak meg
- áthúzódó jelleggel folytatjuk – de a korábbi évekhez képest jóval kisebb volumenben – a szakmai jellegű OKJ-s képzéseket, az előző évről két áthúzódó képzésünk van gépi forgácsoló, és egy villanszerelő szakmában.
- lehetőség szerint az idei évben szeretnénk egy önrészt nem igényelő európai uniós pályázat megvalósításában részt venni, amely a vállalkozás szolgáltatási spektrumának megújítására, szélesítésére irányulna. Az esetlegesen elnyerhető pályázati összeg az üzleti tervben nem szerepel, de amennyiben a pályázaton sikerül támogatást elnyernünk, az csak javítja a gazdálkodásunkat, így többletterhet semmiképp sem ró a Társaságra.

A vagyonkezelésbe adás – annak ellenére, hogy érzékeny vagyoni és eszközvesztést jelent – nem bénította meg a társaság működését, ugyanakkor rontotta a gazdálkodási lehetőségeinket azzal, hogy bérleti díj ágon kb. 5-7, elmaradó szakmai képzéseken 20-25 millió forintos árbevétel kiesést okoz, melyeknek összes eredményre gyakorolt hatása a 10 millió forintot is eléri. Ennek majdnem felét a megnövekedett számú tréninggel és informatikai képzésekkel kompenzáljuk, de óvatos tervezés mellett mindenképpen szükséges volt a működési támogatás növekedése. Ezt azonban a vártnál nagyobb számú megvalósított képzés esetén csökkenteni tudunk, és erre az év eleji piaci kilátások alapján reális esélyt látunk.

Nagyon kedvező volt az elmúlt évek gazdálkodása abból a szempontból, hogy részben már sikerült úgy szervezni a felnőttképzési tevékenységünket, hogy a képzéseink nagyobb részét a képző központon kívül valósítottuk meg, és már a szakmai képzéseinkből (villanszerelő és gépi forgácsoló) is többet folytattunk külső, bérelt helyszíneken, mint saját tanműhelyeinkben.

Az épület működtetésével kapcsolatos feladatok túlnyomó része a 2018. szeptemberi vagyonkezelésbe adással átkerült a szakképzési centrumhoz, és ezzel együtt az ingóságok nagy része is. Ezzel kapcsolatban pozitívum, hogy a lassan előregedő, elavuló eszközpark karbantartásával, pótlásával, az ingatlanl kapcsolatos költségek is az NYSZC-hez kerültek.

A 2019. évben a legfontosabb feladatunk a munkaerőpiacon hátrányos helyzetű munkavállalók kompetenciáinak fejlesztése, elsősorban informatikai téren; valamint tréningek tartása az elhelyezkedési esélyek, a munkavállalás hatékonyságának növelése céljából.

Fontosnak tartjuk, hogy a Szakképzési Centrummal jó kapcsolatot tartsunk fenn, hiszen évtizedes jó együttműködésünk van a szakképző intézményekkel, bárki is legyen az intézmények fenntartója, ezt a jó együttműködést szeretnénk megőrizni, hiszen ideális esetben egymás tevékenységét segíteni is tudjuk. Az együttműködés akár tovább is erősödhetne akkor, ha az egyébként igen leterhelt centrumok felnőttképzési kapacitásait, vagy annak egy részét megkaphatnánk, hiszen az állami vagy önkormányzati felnőttképzés súlyának növelése kormányzati szándék.

3. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK

Az utóbbi években a jogszabályi környezet nagyon erősen változott, és ezek hatása sokkal erősebb, mint korábban; a kemény munkával elért pozíciók megtartása nagyon komoly munkát, az ügyfelekkel való komoly törődést igényel. A célcsoport elérése a kulcskérdés, és ezzel kapcsolatban egyértelműen kiderült, hogy a klasszikus marketingeszközök nem működnek, ez a piac sokkal inkább a személyre szabott kommunikációt, a személyes kapcsolatokat igényli. Éppen ebből adódik, hogy klasszikus médiareklámra gyakorlatilag nem költünk, viszont megnőtt a szerepe a kisebb értékű üzleti ajándékoknak, vagy akár a képzéshez kapcsolódó ellátásnak, amivel a képzésben résztvevőket a képzésbe be tudjuk vonni, mivel sokszor ezek a kisebb értékesítés-ösztönző eszközök döntenek a javunkra más szervezetekkel szemben.

Működésünk szempontjából elengedhetetlen a piac alapos elemzése, és a piac szempontjából az alapvető kérdések és megoldandó feladatok pontos meghatározása. Az alábbi felsorolás egyben fontossági sorrendet is jelent, és ebben tapasztalataink szerint komoly átrendezés történt az elmúlt egy-két évben. Képzéseink során mi is megtapasztaltuk: a jól felkészült, tapasztalt, kellően rugalmas időbeosztással rendelkező oktató nagy kincs, a képzéseknél a legnagyobb kihívás az oktató(k) megtalálása. A helyszín is fontos, de a külső helyszínen megtartott képzéseink bebizonyították, hogy bérelt helyszíneken is megvalósíthatóak magas színvonalon a képzések, ez jóformán inkább árképzési tényező.

Lényeges szempontok a piaci lehetőségek elemzése során:

1. Humán infrastruktúra kérdése:

Az egyre növekvő kereslet a minőségi képzések iránt azt eredményezte, hogy a legfontosabb kérdés, hogy milyen a képzésbe bevont oktatóink felkészültsége, szakmai ismeretei, milyenek az emberi tulajdonságaik. A képzésbe bekapcsolódó személyek vagy a képzést megrendelő munkáltatók elvárásai egyre nagyobbak. Mindig arra törekszünk, hogy a legjobb oktatót kapják a résztvevők, ugyanakkor a költségek sem szállhatnak el, és az oktató leterheltsége is igen meghatározó. Az oktató személye mellett igen lényeges a szervező személye is, fontos, hogy a résztvevőnek lehetőleg minden, a képzéssel, annak színvonalával kapcsolatos igényét ki tudjuk elégíteni. Ebben véleményünk szerint kiemelkedünk a többi képző közül, bár ezen a téren a kis létszámunk miatt a dolgozóink magas leterheltsége jelent problémát, gondoljuk csak például egy betegség miatti kiesésre.

2. Tárgyi infrastruktúra kérdése:

Korábban ezt a kérdéskört ítéltük meg a legfontosabbnak, ma már úgy látjuk, hogy ez kissé háttérbe szorult az oktató személyéhez képest. Ennek már csak azért is csökken a jelentősége, mert 2019-től egyértelműen a tréningek és az informatikai képzések kerülnek előtérbe, és míg az előbbiek gyakorlatilag bárhol megvalósíthatóak, az informatikai képzésekhez is csak számítógépteremre vagy olyan üres teremre van szükség, ahol a laptopjainkat el lehet helyezni.



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



Ezzel szemben egy gépi forgácsoló vagy hegesztő képzéshez nagyon kevés helyszín alkalmas. Az NYSZC-vel való megállapodás alapján még hozzáférhetünk a központi képzőhely tanműhelyeihez, de már csak az SZC által nem használt időszakban, és a használatért térítést is kell fizetnünk az SZC részére. A munkahelyi képzések támogatására irányuló GINOP 6.1.5. és 6.1.6-os kódszámú projektekben megvalósuló képzések jellemzően a megrendelő helyszínén valósulnak meg, így ezek a képzések kifejezetten kedvezőek, 2019-ben egy ilyen képzésünk már biztosan lesz, de bízunk benne, hogy más cégekkel is lesz lehetőségünk együttműködni.

3. Támogatott informatikai képzések (IKER 1-IKER 2):

A piacon speciális szegmenst jelentenek a GINOP-6.1.2-15 kódszámú, „Digitális szakadék csökkentése” elnevezésű kiemelt projekt és annak közép-magyarországi változata, a VEKOP-8.5.4-es projekt IKER 2 és IKER 2 informatikai képzései. A 2017-es igen telített év után 2018-ban alig volt ilyen képzésünk. Ezeknek a képzéseknek a VEKOP-os projekt év végi indulása adott új lendületet, összesen közel 50 csoport képzését tervezzük, ezek zömét budapesti helyszíneken. A képzések kulcsmozzanata az érdeklődők, résztvevők összetöborozása, amelynek egyik legfontosabb tényezője a résztvevőket jól ismerő szervező személy, megbízott bevonása. A budapesti képzésnél – már csak a távolságból adódóan is - ez volt a leglényegesebb feladat, és sikerült olyan szervezőt találnunk, aki egymaga akár több tucat csoportot is tud toborozni. A szervező a képzés megvalósítása során kapcsolattartóként, kvázi „meghosszabbított kezünként is működik”, tehát végigkíséri a képzés folyamatát, segít a pontos dokumentáció összeállításában is. Van olyan eset is, amikor a szervező megegyezik az oktatóval. A képzéseket minden esetben úgy kalkuláljuk, hogy ez a fajta szervezési költség is beleférjen, hiszen a kis létszámunk ezt elengedhetetlenné teszi. A hagyományos promóciós eszközök, hirdetések ebben az esetben teljesen hatástalanok, kizárólag a személyes utak működnek.

4. Tréningek:

A felnőttképzéseink terén kiemelten kezeljük a tréningeket, ezek közül is a stressz-kezelő, konfliktuskezelési, a kommunikációs, csapatépítő és vezetői tréningeket. 2018-ban, néhány évnyi szünet után ismét tartottunk ilyen jellegű tréningeket, és nagy tapasztalattal bíró, jó szakembereket vonunk be a megvalósításba. A budapesti helyszíneken megvalósítandó tréningekre helyben keresünk trénereket.

2019-ben kiemelt területet jelentenek a tulajdonos önkormányzatainknál és az általuk fenntartott költségvetési szerveknél, valamint a gazdasági társaságainknál megtartott tréningek, mivel ezek a jó csapatszellem kialakítása mellett a dolgozói munkavégzés hatékonyságát és a szervezet iránti elkötelezettséget is erősítik.

5. Önköltséges, piaci alapon szervezett képzések:

Az önköltséges felnőttképzések szempontjából kimondottan kedvezőtlen volt a vagyonkezelésbe adás, mivel az egyértelműen látszik, hogy az ipari termelésnek egyre égetőbb a munkaerőhiánya, így elsősorban hegesztő, villanyszerelő, PLC programozó képzésre jelentős igény van. Az is egyre nyilvánvalóbbá válik, hogy a szakképzési centrumok által végzett felnőttoktatás hiába ingyenes, de kevés kivételtől eltekintve túl hosszú a képzések átfutási ideje az ipar számára, az elsődleges munkaerőpiacon valódi, fizetőképes kereslet a gyors, speciális ismereteket



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



tartalmazó, a megrendelő igényeihez maximálisan igazodó képzésekre van. Ezen szakmákban tervezzük is képzés beindítását, úgy, hogy az NYSZC-től a szükséges tanműhelyeket elkérjük, - hiszen jellemzően pénteki-szombati képzésekről van szó - és a használatért térítési díjat fizetünk.

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

A legfontosabb marketingeszközünk a fent leírtak szerint maga a szolgáltatás magas színvonala, a minőség, és ennek személyes csatornákon keresztül történő megismertetése a piaci szereplőkkel.

Árképzés: nagy hangsúlyt fektetünk továbbra is arra, hogy a nyújtott szolgáltatásaink magas színvonala mellett az áraink kedvezőbbek maradjanak a piaci versenytársakénál. Az egyes képzéseknél több szempontot is figyelembe veszünk a piaci ár kialakításánál, de mindig ügyelünk arra, hogy a képzések közvetlen önköltsége a szerződéses árban megtérüljön. Az egyes képzéseken elérhető eredmény nagyon eltérő lehet, így ahhoz, hogy számottevő eredményt elérve a működési költségeink minél nagyobb hányadát „kitermeljük”, nagyszámú képzésre van szükség.

A nyomtatott médiában évek óta nem hirdettünk, mivel a célcsoport elérését ezek az eszközök nem igazán segítik. Fontos a jó, és informatív honlap működtetése, a „Facebook” oldalunkkal kiegészítve ezt használjuk a képzések széleskörű megismertetéséhez.

A piacformálás terén kiemelt jelentőséggel bír a termékmarketing, vagyis maguk a képzések, mivel egy megrendelő igényeire szabott képzés nagyban növelheti a vevőelégedettséget, amely visszatérő vevőket és megrendeléseket jelent. A képzések fejlesztését elsősorban a saját munkatársaink, vagy az oktatóink, trénerünk végzik, jelentős összeget megtakarítva ezzel a társaságnak. A 2019-es év fontos lesz ebből a szempontból, mert az év eleji megkeresések megújuló képzési kínálat kialakítását teszik szükségessé.

Engedéllyel rendelkező képzéseink, pedagógus akkreditált képzéseink listája

(Képzési kör (A=OKJ, D=egyéb))

Képzési kör	Engedély	Szám
Hegesztő	A	34 521 06
Villanyszerelő	A	34 522 04
PLC programozó	A	51 523 01
Voltfrámelektrodás védőgázos ívhegesztő	A	31 521 09
Fogyóelektrodás védőgázos ívhegesztő	A	31 521 03
Csőhálózatszerelő	A	31 582 01
Bevontelektrodás kézi ívhegesztő	A	31 521 01
Gázhegesztő	A	31 521 05

Képzési kör	Engedély	Szám
Ipari gépész	A	34 521 04
Központifűtés- és gázhálózat rendszerszerelő	A	34 582 09
Érintésvédelmi szabványossági felülvizsgáló	A	35 522 03
CNC gépkezelő	A	35 521 01
Gépi forgácsoló	A	34 521 03
Utazásügymintázó	A	51 812 01
Gyermekek- és ifjúsági felügyelő	A	31 761 01

NYÍRVIDÉK Képző Központ Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Felnőttképzési nyilvántartási szám: 15-0047-07; Engedélyezett Felnőttképzési Tevékenység Nyilvántartási Száma: E-000795/2014



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



Képzés megnevezése	Képzési kor	OKJ-szám, egyéb megjegyzés
Házi időszakos gyermekgondozó	A	31 761 02
Raktáros	A	31 341 04
Közösségfejlesztő animátor	A	55 345 02
Közművelődési szakember I.	A	62 345 01
Közművelődési és közönségkapcsolati szakember (Közművelődési szakember II.)	A	54 345 02 51 345 01
Számítógépes műszaki rajzoló	A	31 481 01
CAD-CAM informatikus	A	54 481 01 31 481 01
A Raspberry PI és alkalmazási lehetőségei	D	
Microsoft Office a gyakorlatban Kezdő (Excel)	D	
Csapatmunka fejlesztése	D	
Microsoft Office a gyakorlatban Haladó (Excel)	D	
Első lépések a digitális világba - IKER 1. szintű képzés	D	Pedagógus akkreditáció folyamatban
Önállóan használom az informatikai eszközt - IKER 2. szintű képzés	D	Pedagógus akkreditáció folyamatban
Kommunikáció a segítő kapcsolatokban - Kommunikációs tréning	D	
Konfliktuskezelés és mediáció	D	
Microsoft Office a gyakorlatban Haladó (PowerPoint)	D	
Microsoft Office a gyakorlatban Haladó (Word)	D	

Képzés megnevezése	Képzési kor	OKJ-szám, egyéb megjegyzés
Microsoft Office a gyakorlatban Kezdő (PowerPoint)	D	
Microsoft Office a gyakorlatban Kezdő (Word)	D	
PHP,MySQL kezdő tanfolyam	D	
Szervezetfejlesztés	D	
Változásmenedzsment	D	
Vezetői készségek fejlesztése	D	
Munkavállalás elősegítése	D	
Képzés hatékonyságának növelése	D	
Haladó Linux tanfolyam	D	
Haladó Windows rendszerépítés és rendszerfelügyelet	D	
Kezdő Linux tanfolyam	D	
Kezdő Windows rendszerépítés és rendszerfelügyelet	D	
Számítástechnikai ismeretek alapfokon	D	
Informatikai ismeretek állampolgároknak, vállalkozóknak	D	
Informatikai ismeretek munkavállalóknak	D	

Képzés megnevezése	Képzési kor	OKJ-szám, egyéb megjegyzés
A vizitorna alapjai és oktatásmódszertana	Pedagógus akkreditált képzés	
A tudatos testhasználat alapjai	Pedagógus akkreditált képzés	

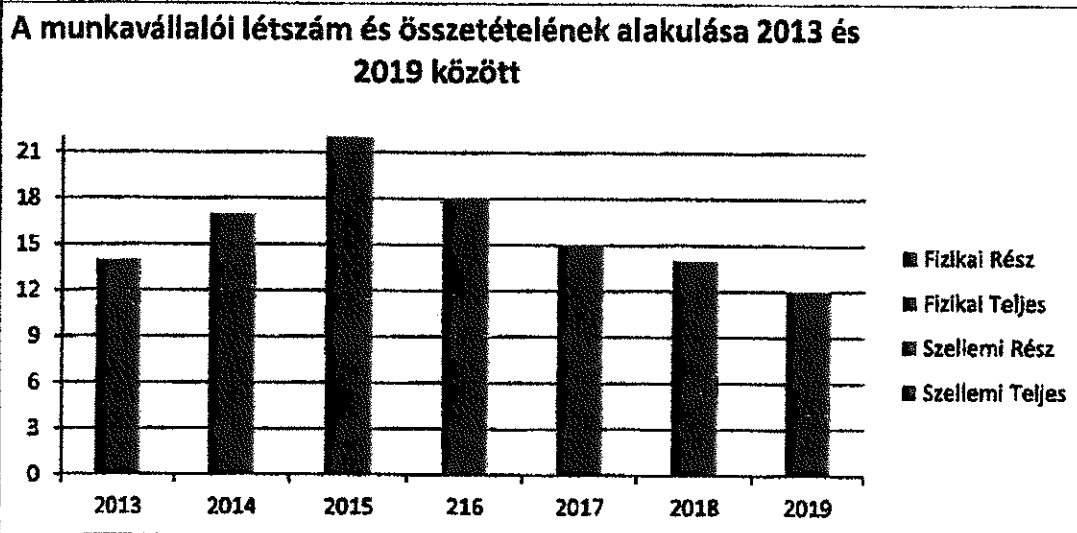
4. MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLOK

Fő működési céljaink 2019-ben a következők:

- A felnőttképzések közül az informatikai képzések tréningek számának, bevételének növelése, a piaci pozíció erősítése.
- Új képzések fejlesztése, elsősorban a tréningek terén, és a képzések megismertetése a vevőkkel.
- A tárgyi infrastruktúra rendelkezésre állásának biztosítása, elsődlegesen már nem a képző központunk infrastruktúrájára támaszkodva, hanem külső helyszíneken. A külső helyszíneken a megfelelő szervező és oktató személyek megkeresése, bevonása a megfelelő folyamatokba. Annak érdekében, hogy a képző központ is igénybe vehető legyen szükség esetén, megállapodást kötöttünk az SZC-vel, de a tényleges igénybevétel igen erős függvénye az SZC kapacitáslekötésének.
- A folyamatban lévő, kifutó felnőttképzések magas színvonalú megvalósítása, új együttműködési lehetőségek feltérképezése.
- Olyan, jellemzően önköltséges felnőttképzési csoportok indítása, amelyek a képző központban a számunkra még elérhető délutáni és a szombati időszavokban valósulnak meg.

5. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS

A Társaság szervezeti felépítése több változáson ment át az utóbbi években, amely hatással volt a munkavállalók létszámára és összetételére is. A szervezeti változások mindig rugalmasan igazodtak az új piaci és jogszabályok által meghatározott helyzethez, de a változások során a munkavállalói létszám egyszer sem nőtt, inkább csökkent. A munkavállalói létszám és az összetétel alakulását az alábbi ábra jól szemlélteti:





NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



A felnőttképzés a magas szintű dokumentációs igényével igencsak igényli az előmunkaerőt, ugyanakkor jól látható, hogy a takarékos gazdálkodás érdekében a munkaerővel is igen takarékosan bántunk, hiszen a létszám 2019-ben még tovább csökken, vagyis feladatainkat még kisebb létszámmal látjuk el, ami igen nagy kihívást jelent. A sokrétű és egyre szélesedő felnőttképzési kínálat egyik kulcsmozzanata szervezés, ami két helyen is megjelenik, egyrészt a képzés helyszínén - cégnél, szervezetnél, településen egy helyben lévő személy, aki összefogja a megrendelő részéről a képzésben résztvevőket és kapcsolatot tart a képzésszervezőnkkel - másrészt pedig a társaságunknál lévő képzésszervező, aki véglegesíti és rendszerezi a képzések dokumentációját a jogszabályokban, támogatási szerződésekben meghatározott módon. A külső helyszíni szervező mindig egy megbízási szerződéssel foglalkoztatott személy (magánszemély vagy vállalkozó), a mi képzésszervezőnk pedig a társaság alkalmazottja. Az egyre növekvő számú képzés szükségessé teszi, hogy vagy a képzésszervezőink számát növeljük, vagy a más munkakörben dolgozó munkatársak segítsenek be egy-egy képzés szervezésébe. Ennek a feladatnak a segítésére úgy tervezzük, hogy a titkárságvezetőnk, aki gyeden van a kisgyermekével, a második félévben akár részmunkaidőben is visszatérhet, és ez új lendületet adhat a képzéseinknek is.

Alapvetően más munkakörből nem hiányzik munkavállalónk, sőt 2 fővel tovább csökken a létszámunk 2019-ben, hiszen a nyugdíjas munkavállalóként részmunkaidőben alkalmazott belső ellenőrünk tavaly véglegesen nyugdíjba ment, másfelől a gépészeti szakmákban alkalmazott gyakorlati oktatónk is elment tőlünk februárban, mivel a képzéseink, ahol őt alkalmaztuk, befejeződtek. A gyakorlati oktatókat a továbbiakban szükség szerint külsőként fogjuk foglalkoztatni, megbízási viszonyban.

Továbbra is szem előtt tartjuk a következőket:

- A társaság munkavállalói létszámát úgy alakítjuk, hogy az messzemenőig igazodjon az elvégzendő feladatokhoz és forráskímélő legyen.
- A társaság alkalmazotti összetételéből is egyértelműen kiolvasható, hogy preferáljuk az atipikus foglalkoztatási formákat, amennyiben szükséges, a feladatokat részmunkaidős alkalmazottal látjuk el. Míg 2014-ben 12 fő volt a teljes munkaidős szellemi állományunk, 2019-ben ez 4 fő, és közben az elvégzendő feladat nem lett kevesebb, sőt a komplexitása tovább nőtt. A dolgozóink fele részmunkaidős munkavállaló, és közel fele FEOR 9-es munkakörben van foglalkoztatva, így szocho adó kedvezményt is igénybe tudunk venni a foglalkoztatásuk után.

Személyi jellegű költségek alakulása:

A személyi jellegű ráfordítások tervezett sárokszámai:



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



	2019. évi terv (e Ft)	A 2018. évi tény %-ában (2018=100%)	2018. évi tény (e Ft)	A 2018. évi terv%-ában (2018=100%)	2018. évi terv (e Ft)
Béreköltség	41 338	98,61	41 922	106,77	38 716
Egyéb személyi jellegű kifizetések	2 692	80,50	3 344	89,08	3 022
Béjárulékok	8 766	104,15	8 417	112,05	7 823
Személyi jellegű ráfordítások összesen	52 796	98,35	53 683	106,53	49 561

A személyi jellegű ráfordítások esetében a minimálbér és garantált bérminimum emelése ellenére nem tervezünk növekedést az előző évi ráfordítások összegéhez képest.

Ennek fő okai:

A létszám ismét csökken az előző évhez képest, ezúttal egy fővel, mert ugyan két fő távozik a cégtől, ugyanakkor az anyasági ellátáson lévő titkárságvezető jelzése alapján év közben részmunkaidőben vissza fog térni. A feladatok ellátását – melyek volumene nem csökken az előző évhez képest –, szintén belső átszervezéssel oldjuk meg.

Annak ellenére, hogy a minimálbér és a garantált bérminimum nagyságrendileg 8%-kal emelkedik, és ez az emelkedés társaságunk munkavállalóinak közel felét érinti, az említett átszervezésekkel nem növekszik a béreköltség összege.

A szocho adó esetében azért számítottunk kismértékű növekedésre, mert a szocho kedvezmények köre szűkül, megszűnik az 55 év felettiek kedvezménye, amely nálunk több munkavállalót is érintett.

A szocho adó összege a sajtóhírek szerint év közben csökkenhet, így amennyiben 2 %-kal csökkenne az adó mértéke júliustól, akkor az szintén kedvező volna a gazdálkodásunkra nézve. Ez a csökkentés azonban még nem teljesen bizonyos, így ennek pozitív hatásával nem tudunk tervezni.

Jutalmat az elmúlt évekhez hasonlóan az állományban lévő alkalmazottak egyhavi bérkeretével, a tulajdonosi jóváhagyással összhangban tervezünk.

A személyi jellegű kifizetések összegét kevesebb összegben terveztük, mint az előző évben. A reprezentációs típusú kiadások, amelyek túlnyomó része valamely képzéshez kapcsolódik, eltérhet a tervezettől, de ebben az esetben ez a növekedés az árbevételben megtérül.

Cafetéria juttatásra 2019-ben az előző évekhez hasonlóan 8.000 Ft/fő + 34,5% adóteher összegben terveztünk, melynek tervezett éves összege az alkalmazottak esetében 1.309 e Ft + adóteher. Ez 2019-ben a munkavállalók részére SZÉP-kártya juttatásban fog megjelenni. Ezen túlmenően bejárás költséget fizetünk az alkalmazottaknak a jogszabályban meghatározott módon.

Fontos kiegészítés a személyi jellegű ráfordítások összegéhez:

A külső szervezőket és az oktatókat rendszerint számlásan, igénybe vett szolgáltatásként vonjuk be a tevékenységünkbe, de az igénybevett szolgáltatások és a személyi jellegű ráfordítások között mindig van átjárás, vagyis ha valakit megbízásos magánszemélyként alkalmazunk, akkor értelemszerűen a szolgáltatások összege csökken, és ez fordítva is igaz. Ezeket a költségvetési



sorokat mindig együtt érdemes vizsgálni. Azt viszont mindig szem előtt tartjuk, hogy a megbízásos jogviszony esetén a fizetendő járulékteherrel csökkentjük a megbízási díjat, annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló kereten belül maradjunk.

6. PÉNZÜGYI TERVEK

6.1. BEVÉTELEK TERVEZÉSE

2019-ben a változásokkal teli 2018-as év után lényegesen tisztult a kép, így igen pontosan láthatóak azok az irányok, hogy mely tevékenységekből milyen nagyságrendű bevétel várható. A tavalyi év erősen változékony volt abból a szempontból, hogy az év eleji tervhez képest teljesen más struktúrában állt össze az árbevétel, amely azonban év végére jóval meghaladta a tervezettét. A 2019-es év sokkal egyértelműbbnek tűnik, hiszen a tavalyi év sok bizonytalansága mára kitisztult: pont került az NYSZC-nek történő vagyonnevelésbe adásra, beindultak a 2019-es év képzései, és azok már a tervezett mederben és ütemben folynak. A 2019-es bevételek bizonytalansága alacsonyabb, mint az előző évi bevételeké, az egyre növekvő képzési igények alapján biztosak vagyunk a tervezett szint elérésében. Sőt, ami még inkább biztató, a beérkező bevételekben még látunk tartalékot is, és valószínűnek látszik, hogy bizonyos képzéstípusokból a tervezettnél is többet tudunk megvalósítani. Ez egyébként természetes is az élénkülő gazdasági közegben, mert a képzések iránti igény erősödött a munkavállalókban, de még inkább a munkáltatókban.

A bevételek összetétele 2019-ben a következőképpen alakul:

- Alaptevékenység ellátása érdekében felmerült bevételek:
 - felnőttképzés árbevétele *(ennek egy része korábban a vállalkozási tevékenység része volt),*
 - működési támogatás,
 - a szakképzési centrum térítése a Nyírvidéknél felmerült (személyi jellegű) költségekre.
- Vállalkozási tevékenység keretében felnőttképzési árbevétel

Változás a korábbi évekhez képest, hogy a támogatott projektekre (HEFOP projektekre, decentralizált pályázatra, szakképzési hozzájárulásra) elszámolt egyéb bevételek az NYSZC-nek történő vagyonnevelésbe adás miatt kivezetésre kerültek, így az idei évben már nem lesznek ilyen elszámolt bevételeink, holott a korábbi években ezek nagyságrendje igen meghatározó volt.

6.1.1. Alaptevékenység bevételei:

1. Nyíregyházi SZC költségterítése és működési támogatás

A Nyírvidék Képző Központja 2018. szeptember 1-jétől a Nyíregyházi SZC vagyonnevelésébe



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



került. Az ingatlan, mint vagyonelem egy az egyben átadásra került, ugyanakkor a teljes 2. emelet a Nyírvidek használatában maradt, csakúgy, mint néhány tanműhely és az azokhoz kapcsolódó kiszolgáló helyiségek, ill. a közös helyiségek (közlekedők, lépcsőház, előtér, aula). Ezen helyiségekkel kapcsolatos költségeket közösen viseljük az NYSZC-vel, és ennek részeként a megállapodásunk értelmében 5 fő alkalmazott bér- és járulékterhét arányosan áttérheljük az SZC-re, vagyis ezekre a személyi jellegű költségekre az SZC egyéb bevételeként költségtérítést fizet. Ennek tervezett nagyságrendje 2019-re kb. 7 millió Ft.

Működési támogatás:

Az önkormányzati működési támogatás nagysága a korábbi évek csökkenése után 2019-ben kb 15%-kal nő, mivel a vagyonelemzésbe adás lényegesen szűkített a képző központ használatából, hasznosításából fakadó lehetőségeinket. A felnőttképzési bevételek esetében 22 millió Ft-os, a bérleti díjak tekintetében kb 6 millió Ft-os kieső bevétellel számoltunk, amelyek összességében kb. tízmillió Ft-tal csökkentik a várható eredményünket. Ennek felét a felnőttképzési bevételek szerkezeti változásából adódóan ki tudjuk termelni, (még az aránya a nagyobb eredményhányadú képzéseknek – tréningeknek, informatikai képzéseknek), így a bevétel csökkenésénél lényegesen kisebb arányban csökken az elért eredmény, de a teljes kiesett bevételt nem tudjuk kompenzálni.

Természetesen az idei évben is úgy tervezzük, hogy amennyiben növelni tudjuk a tervhez képest a felnőttképzések volumenét és az elért bevételeket, az elért többletbevételt a működési támogatás csökkentésére fogjuk fordítani. Az árbevétel terhez képesti növekedésére egyébként reális esélyt látunk.

A működési támogatás tervezett összege:

	2019 (e Ft)	2018 (e Ft)	Változás (e Ft) / %
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	33.970	29.393	+4.577 / 15,6
Nagykálló Város Önkormányzata	4.300	3.720	+580 / 15,6
Tiszavasvári Város Önkormányzata	4.730	4.093	+637 / 15,6
Összesen	43.000	37.206	+5.794 / 15,6

A működési támogatás az alábbi feladatok ellátásához járul hozzá:

- Munkaerő-piacon való elhelyezkedést erősítő felnőttképzések szervezése,
- Digitális kompetenciákat, ill. munkavállalói képességeket fejlesztő képzések szervezése,
- A tulajdonos önkormányzatok foglalkoztatás bővítését elősegítő projektjeiben (TOP projektek, Nőközpont) együttműködés
- képző központ működtetésében való együttműködés az NYSZC-vel,
- munkaerő-piaci szolgáltatások nyújtása.

2. Támogatott felnőttképzések árbevétele



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



Lényeges változás az előző évekhez képest, hogy a felnőttképzések egy jelentős részét 2019-től az alaptevékenység részeként vesszük figyelembe a következő okok miatt:

A képző központ épületének vagyongazdálkodásba adása éles szakaszhatárt jelöl ki a Társaság „életében”, hiszen alapvetően változik meg a társaság feladatellátásának jellege. Azzal, hogy az épület (és az ingóságok nagy részének) üzemeltetőjévé az NYSZC vált, a szakképzésben betöltött szerepünk egyértelműen háttérbe szorul (sőt, igazából meg is szűnik), hiszen a szakképzési közfeladat ellátását az NYSZC végzi ettől a pillanattól. Ezzel párhuzamosan társaságunk alapfeladatai közül előtérbe kerültek azok a jellemzően támogatással megvalósuló képzések, amelyek az élethosszig tartó tanulás jegyében az állampolgárok munkaerőpiacon való elhelyezkedését segítik, vagy a digitális vagy egyéb kompetenciákat erősítik. Ide tartoznak a munkaügyi központ támogatásával megvalósuló szakmai képzések, mivel ezek hatósági szerződés alapján valósulnak meg, de ide soroljuk a GINOP 6.1.2 (Digitális szakadékok csökkentése) és a VEKOP-8.5.4 (Közép-magyarországi régió) informatikai képzéseit, de ide soroljuk a más GINOP-os, EFOP-os, TOP-os projektek keretében megrendelt, munkáltatók, egyéb szervezetek által megvalósított képzéseket is. Ezeket a képzéseket 2018-ban még a vállalkozási tevékenység részeként mutattuk ki, 2019-ben azonban már az alaptevékenység bevétele között szerepel, éppen ezért ezt a változást külön is jelezzük az előző év adataihoz történő összehasonlíthatóság érdekében.

Az alaptevékenység keretében megvalósított felnőttképzések esetében a 2019-es év tervezését az alábbi tényezők és tendenciák határozzák meg:

- Kiemelt területet jelentenek az informatikai képzések, amelynek elsődleges forrását a GINOP-6.1.2-15 kódszámú, a Digitális szakadékok csökkentése elnevezésű projekt jelenti. A tavalyi év végén jelent meg, de már az idei évben valósítjuk meg ennek a Közép-magyarországi régióra érvényes párját, a VEKOP-8.5.4 projekt képzéseit. 2019-ben a VEKOP-os képzésekből tervezünk többet, hiszen a GINOP projekt már két éve megy, és a konvergencia régiók igencsak telítődnek, de a VEKOP projekt ilyen szempontból újnak számít és a célcsoport nagysága miatt (egész Budapest és vonzáskörzete) jóval több lehetőséget rejt magában. Januárban 6 képzéssel kezdtünk, és az idei évre további 20 képzés megvalósítását tervezzük.
A GINOP-6.1.2-es projekt informatikai képzési iránt élénk igény érkezett a nyíregyházi cégektől és szervezetektől, hiszen a képzés hozzájárul a dolgozók informatikai kompetenciáinak fejlesztéséhez, és a munkavégzés hatékonyságának növeléséhez. Ennél a projektnél az jelenthet gondot, hogy lassan ki fog merülni a képzésekre rendelkezésre álló keret. Ezzel együtt is 20 csoport képzését tervezzük a megyében, vagyis a tavalyinál jóval több csoport indítását tervezzük.
- 2019-ben különösen sok megkeresésünk érkezett, elsősorban az önkormányzati cégektől az engedélyezett tréningjeink iránt. A tréningek közül a legkeresettebbek a



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



kommunikációs és a konfliktuskezelési tréningek, érezhetően erre van a legnagyobb szükség az ügyfélközpontú szolgáltató szervezeteknél. Az is kiderült, hogy az engedélyezett tréningjeink nem minden esetben fedik le az igényeket, ezért a megrendelői igények alapján akár kombináljuk, akár csökkentjük vagy növeljük az óraszámot igény szerint. Az engedélyezett tréningekből 2019-re ötöt tervezünk.

- Jó lehetőséget jelenthetnek az uniós pályázati forrásból megvalósuló GINOP-6.1.5-17 és GINOP-6.1.6-17 projektek, vagy pl. TOP-os foglalkoztatási paktum képzései, ugyanis ezeknél a képzéseknél a gyakorlat jellemzően a munkahelyi körülmények között zajlik, és ilyenkor a bérleti díj kedvezőbben alakulhat, vagy akár el is maradhat. Ilyen képzésként valósul meg 2019-ben a LEGO megrendelésére 10 csoport képzése informatikai területen, mivel a LEGO által kiírt képzési pályázatot cégünk nyerte el.
- Kiemelt fontossággal bírnak a munkaügyi központ támogatásával megvalósuló, az előző évről átnyúló képzések. Ebből 2019-ben három is van, Mátészalkán villanszerelő, míg Nyíregyházán és Kisvárdán gépi forgácsoló. Azért igényelnek ezek a képzések kiemelt figyelmet, mert olyan – egyébként nem túl kedvező - változások történtek, amelyek a képzések eredményes megvalósítását veszélyeztetik. Sajnos úgy tűnik, a képzések telítődtek, alig van „képzendő” ember, egyre nehezebben indulnak be a csoportok, a képzésre jelentkezők nagy része sajnos nem alkalmas a képzésbe való bekapcsolódásba, és a beindult képzések esetében is többszörösére nőtt a lemorzsolódási arány, ami akár veszteségbe is viheti az adott képzést. A most folyamatban lévő képzéseknél az a legfontosabb szempont, hogy a képzéseket tisztességesen végigcsináljuk úgy, hogy a bevételek fedezzék legalább a képzések közvetlen költségeit.

Információink szerint idén várható újabb munkaügyi központos pályázat, de látva az utóbbi időszak tendenciáit, biztosan nem fogunk a korábbi paraméterekkel pályázni, mert változatlan feltételekkel ezek a képzések már nem valósíthatóak meg veszteség nélkül. 2019-re csak az áthúzódó három képzés megvalósításával terveztünk.

6.1.2. Vállalkozási tevékenység bevétele

A vállalkozási tevékenységünk az előző pontban leírtak szerint összeszűkül, vagyis lényegében átcsoportosításra kerül az alaptevékenységre.

A vállalkozási tevékenységhez a 2019-es évtől azokat a felnőttképzéseket soroljuk, amelyeket a szolgáltatási törvény szabályai szerint végzünk, vagy azokat, amelyeket szabadpiaci képzésként tartunk meg, és a megrendelők nem támogatás terhére számolnak el. Emellett ide soroljuk azokat az engedélyezett tréningeket is, amelyeket a tulajdonos önkormányzatok egyéb társaságainál vagy költségvetési szerveinél dolgozó munkavállalók feladatellátását segítik, de nem támogatás terhére vagy nem támogatott projekt keretében valósulnak meg. Ide kerülnek az egyéb szolgáltatásink is, amelyek nem tartoznak a felnőttképzések közé, és nem tartozik a társaság alaptevékenységei közé (pl. üzletviteli tanácsadás, bérbeadás stb.)



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



Jól láthatóan 2019-től csökken a határvonal az alap- és a vállalkozási tevékenység között.

Felnőttképzési tevékenység bevétele

A vállalkozási tevékenységhez sorolt felnőttképzések között elsősorban tréningeket valósítunk meg. Az év első két hónapjában meg is indultak a nem engedélyezett tevékenységként megvalósított felnőttképzéseink.

Fontosnak tartjuk kihangsúlyozni, hogy a tréningek terén igyekszünk kilépni Nyíregyháza környezetéből, és tervezünk Budapesten és Szeged környékén is ilyen képzéseket.

A bérleti díjbevételek teljesen visszaszorultak, az összege minimális különösen a két-három évvel ezelőtti bérleti díjbevételekhez képest.

Felnőttképzésben tervezett csoportok és bevételek 2019-ben

Felnőttképzési bevételek	Csoportok száma	2019. évi terv (e Ft)	2018. évi várható összeg (e Ft)	Különbség az előző évhez képest	2018. évi terv (e Ft)
Alaptevékenység keretében megvalósított képzések		37 297	59 403	-22 106	34 481
OKJ-s képzések (saját)	3 (áthúzódó)	9 857	34 432	-24 575	5 565
OKJ-s képzések (alvállalkozóként)	0	0	23 259	-23 259	5 541
Informatikai képzések (GINOP 6.1.2, VEKOP 8.5.4.)	56	22 640	492	22 148	11 375
Támogatott egyéb képzések, tréningek	8	4 800	1 220	3 580	12 000
Vállalkozási tevékenység keretében megvalósított képzések		9 775	1 190	8 585	2 000
OKJ-s képzések (nem támogatott)	2	6 000	1 190	4 810	0
Tréningek (nem Fktv. alapján indított tréningek)	15	2 775	0	2 775	2 000
egyéb képzések	2	1 000	0	1 000	0
Összes felnőttképzési bevétel		60 533	60 593	-60	60 417
Bérleti díjbevételek		0	6 538	-6 538	4 575

Pályázati támogatások egyéb bevételei:

Ez a bevétel – annak ellenére, hogy évek óta nem volt jelentős pályázati bevételünk – a halasztott elszámolás (feloldás) miatt minden évben meghatározó összegű elszámolt bevételt jelentett, az utóbbi évekre nagyságrendileg 20-25 millió Ft-ot. Mivel az épületet és az eszközöket vagyongazdálkodásba adtuk az



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



NYSZC-nek, ezért ezek az elhatárolt bevételek kivezetésre kerültek, és 2019-ben már nem lesz ilyen jogcímen elszámolt bevétel.

Ennek az évek közötti összehasonlításnál van különös jelentősége, hiszen a 2018-as évben, éppen a nagyszámú feloldás miatt kiugróan magas volt az ezen a jogcímen elszámolt bevétel, 2019-ben pedig nem lesz. Hangsúlyozzuk, ezeket a bevételeket nem szabad önmagukban vizsgálni, csak a ráfordításpárjukkal szemben, hiszen a halasztott bevételek mindig szemben állnak a velük szemben elszámolt értékcsökkenési leírással, így az eredményre gyakorolt hatása összességében 0.

A bevételek összetételének részletes kimutatása az 1. sz. mellékletben található)

6.2. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK TERVEZÉSE

6.2.1. Alaptevékenységhez kapcsolódó, működési költségek

Az alaptevékenység ellátásával kapcsolatos anyagjellegű ráfordítások részletezése

	2019. évi terv (e Ft)	A 2018. évi várható tény %- ában (2018=100%)	2018. évi várható tény (e Ft)	A 2018. évi terv %-ában (2018=100%)	2018. évi terv (e Ft)
Anyag-, készletbeszerzések	3 120	93,50	3 337	107,33	2 907
Ebből közüzemi díjak (távhő nélkül)	1 080	48,76	2 215	112,85	957
Szakmai anyagok	1 050	-	0	300,00	350
Egyéb	990	88,24	1 122	61,88	1 600
Igénybevett szolgáltatások	34 681	173,93	19 940	277,49	12 498
Ebből távhődíj	4 500	47,04	9 568	109,65	4 104
Oktatói díjak	12 035	-	0	-	0
Bérleti díjak	6 789	-	23	-	0
Karbantartás	200	32,15	622	28,57	700
Posta-telekommunikáció	1 330	94,13	1 413	88,08	1 510
Jogi tanácsadás, informatikai szolg.	4 630	93,25	4 965	109,72	4 220
Egyéb	5 197	155,09	3 351	284,61	1 964
Egyéb szolgáltatások	1 130	73,62	1 535	82,48	1 370
Közvetített szolgáltatások, ELÁBÉ	0	-	0	-	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen	38 931	156,80	24 812	232,08	16 775

Az alaptevékenység érdekében felmerült anyagi jellegű ráfordítások esetében igen jelentős a növekedés, de ha az adatokat megtisztítanánk a felnőttképzés miatt felmerült költségektől, akkor az előző évi terv szintjén alakulna az idei évre tervezett adat.

Az összehasonlítást az is nehezíti, hogy az NYSZC-nek történő vagyonkezelésbe adás időbeli csúszása miatt a teljesítés magasabb lett a tervezetthez képest, így a bázisadathoz hasonlítás torz eredményhez vezet.



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



Személyi jellegű ráfordítások:

Az alaptevékenység érdekében felmerült személyi jellegű ráfordítások esetében úgy tervezzük, hogy 5 fő (2 fő portás, 2 fő takarító és 1 fő karbantartó, udvari munkás), akik az épület működtetéshez kapcsolódnak közvetlenül -, a Nyírvidék állományában maradnak, de a bérük kétharmadát az SZC-re, a területi kimutatás arányában átkerheljük (ez az átkerhelés egyéb bevételként jelentkezik).

Alaptevékenységhez kapcsolódó munkavállalói létszám és személyi jellegű ráfordítások alakulása 2019-ben:

		2019. évi terv (e Ft)	2018. évi tény (e Ft)	2018. évi terv (e Ft)	Változás előző évi tervhez képest (%)	Változás előző évi várható tényhez képest (%)
1.	Költség megnevezése					
1.	Bérköltség	39 952	30 150	31 416	127,17	132,51
2.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 790	2 057	2 015	88,83	87,02
3.	Bérfelrakások	8 284	6 198	6 214	133,31	133,66
4.	Összesen személyi jellegű ráfordítások:	50 026	38 405	39 645	126,18	130,26
5.	Munkavállalói átlagos létszám:	12 fő	10 fő	10 fő	-	2 fő
6.	SZC-t terhelő bérköltség	6 054	-	-	-	-
7.	SZC-t terhelő járulékok összege	904	-	-	-	-
8.	Nyírvidéket terhelő személyi jellegű ráfordítások összesen	43 068	38 405	39 645	108,63	112,14

Értékcsökkenési leírás a működési tevékenységre elszámolva: 975 e Ft

Egyéb ráfordítások: 127 e Ft

Összesen alaptevékenység ellátása érdekében felmerült költségek: 90.059 e Ft

6.2.2 Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek

A fentiekben leírtak szerint az alaptevékenység bővülésével fordítottan arányosan változik a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek volumene, a felnőttképzési tevékenység alaptevékenységhez történő átcsoportosítása miatt lényegesen, alig harmadára csökkennek a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek.

Felnőttképzéshez és egyéb szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségek

A vállalkozási tevékenység esetében alapvető elvárás, hogy a lehető legmagasabb szintű

NYÍRVIDÉK Képző Központ Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Felnőttképzési nyilvántartási szám: 15-0047-07; Engedélyezett Felnőttképzési Tevékenység Nyilvántartási Száma: E-000795/2014



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



szolgáltatást nyújtva minél több ilyen képzést valósítsunk meg, ugyanakkor a képzésekből származó bevételnek legalább a képzések önköltségét ki kell termelni. Az egyes képzések eltérnek a költséghányad és a kockázat szempontjából is. A tréningek, az informatikai képzések a résztvevők szempontjából viszonylag alacsony kockázattal bírnak, mivel rövid, kis óraszámú képzésekről van szó. A képzésekhez nincs szükség szakmai anyagra, jó esetben nem kell bérleti díjat fizetni, vagy nem igényel különleges és drága helyszínt, jellemzően csak az oktatói díj jelenti a lényeges költségelemet. Kivételt képezhetnek ez alól azok a kihelyezett, többnapos tréningek, amelyeknél szállást és ellátást is biztosítunk a résztvevőknek.

Az utóbbi években arra is áldoztunk forrást (természetesen az adott képzés bevételéből), hogy a csoport szervezésében résztvevők kapjanak szervezési díjat, hiszen az egyik legnehezebb része a képzések megvalósításának éppen a beindítás, a toborzás. A szervezőt a legtöbb esetben nemcsak a résztvevők toborzásába, hanem a képzés teljes időszakára bevonjuk a dokumentálásba is, így az oktatóval közösen a teljes, felnőttképzési törvény előírásainak megfelelő dokumentációt el tudják végezni, így lényegesen kevesebb személyes kapcsolattartásra van szükség a képzés megvalósításához.

A vállalkozási tevékenység tervezett költségei 2019-ben:

Költségtípus	2019. évi terv (e Ft)	A 2018. évi tény %-ában (2018=100%)	2018. évi várható tény (e Ft)	A 2018. évi terv %-ában (2018=100%)	2018. évi terv (e Ft)
Szakmai anyagok	392	12,25	3 199	41,26	950
Egyéb anyagok	0	0,00	2 779	0,00	50
Bérleti díjak	820	20,96	3 912	26,68	3 074
Oktatói díjak (számlás)	2 740	17,29	15 844	30,95	8 853
Egyéb ig. vett szolg.	200	7,19	2 782	5,60	3 570
Egyéb szolgáltatások	50	16,72	299	41,67	120
Közvetített szolgáltatások	0	-	0	-	0
Anyagjellegű ráfordítások	4 202	14,58	28 815	25,29	16 617
Személyi jellegű ráfordítások	2 770	17,83	15 537	27,93	9 916
Értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítások	0	0,00	95	0,00	815
Összesen	6 972	15,69	44 447	25,49	27 348

A vállalkozási tevékenységre ugyanaz igaz, mint az alaptevékenységre, itt is nehéz az összehasonlítás mind az előző évi tervhez, és még inkább az előző évi tényadathoz képest. A legfontosabb azonban kiolvasható a számokból, a vállalkozási tevékenység összesül az alaptevékenység bővülése miatt.

Összesen vállalkozási tevékenység ellátása érdekében felmerült költségek: 6.972 e Ft



Pénzügyi műveletek ráfordítása: Nem terveztünk.

Felhalmozási jellegű kiadások (Beruházások)

2019-ben egy nagyobb összegű beszerzést tervezünk: egy fénymásolót szükséges beszerezni, mert a korábbi fénymásológép már tízéves elmúlt, és sokszor meghibásodik. A beszerzés tervezett összege: 1.100 e Ft. Más nagy értékű beszerzést nem tervezünk, de abban az esetben sor kerülhet újabb eszközök, elsősorban az informatikai képzésekhez és a tréningekhez szükséges eszközök beszerzésére, amennyiben a képzés a beszerzés nélkül nem valósítható meg, és a beszerzés megtérülése rövid távon várható.

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 a vállalkozási tevékenységen elért többleteredményt 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.

Összesített eredményterv (részletes kimutatás a 3. sz. mellékletben)

	Megnevezés	2019 évi terv
I.	Értékesítés nettó árbevétele	47 072
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III.	Egyéb bevételek	49 959
	cbből önkormányzati működési támogatás	43 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	43 133
V.	Személyi jellegű ráfordítások	52 796
VI.	Értékcsökkenési leírás	975
VII.	Egyéb ráfordítások	127
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	0
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	0
X.	Adófizetési kötelezettség	0
D.	Adózott eredmény (±C-X)	0



6.4. PÉNZFORGALMI BECSLÉSEK

Ahogy az üzleti tervben többször is írtuk, sok változás történt az elmúlt időszakban, a felnőttképzések esetében is sok bizonytalansági tényező merült fel, ennek ellenére minden évben teljesítettük az üzleti tervben foglaltakat. A legstabilabb terület, amellyel a sok változás közepette sem akadt probléma, a Társaság likviditása. Az elmúlt években nem fordult elő, hogy valamely fizetési kötelezettségünknek ne tudtunk volna határidőben eleget tenni, még akkor sem, ha egy nagyobb munkát kellett teljesíteni úgy, hogy a Megrendelő a teljes ellenértéket utólag fizette meg. A likviditásunkban az sem okoz semmilyen fennakadást, ha a Megrendelő – legyen az bármely cég, a Kormányhivatal vagy az NSZFH - sok esetben 60-120 napra fizet, mi ezekben az esetekben is ki tudtuk fizetni az oktatókat vagy a képzésekhez szükséges szakmai anyagot.

Társaságunk az eredményes felnőttképzési tevékenységnek, az önkormányzati támogatás időben történő rendelkezésre bocsátásának, a kintlévőségek eredményes behajtásának köszönhetően erős likviditással bír. Az így kiépített bizalom rendkívül fontos, hiszen oktatóink szívesen dolgoznak társaságunkkal, és a beszállítóinknak is töretlen a bizalma irányunkban.

Az utóbbi években a szállítói kifizetések esetében a fizetési határidő előtt átlagosan 2-3 nappal fizetünk, a rövid fizetési határidők ellenére is. Ezzel szemben a vevőinktől átlagosan 60-90 napra kapjuk meg a pénzt, és ez főleg a nagyobb pályázati kifizetésekre érvényes.



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Tel: +36 42 507 238
Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu

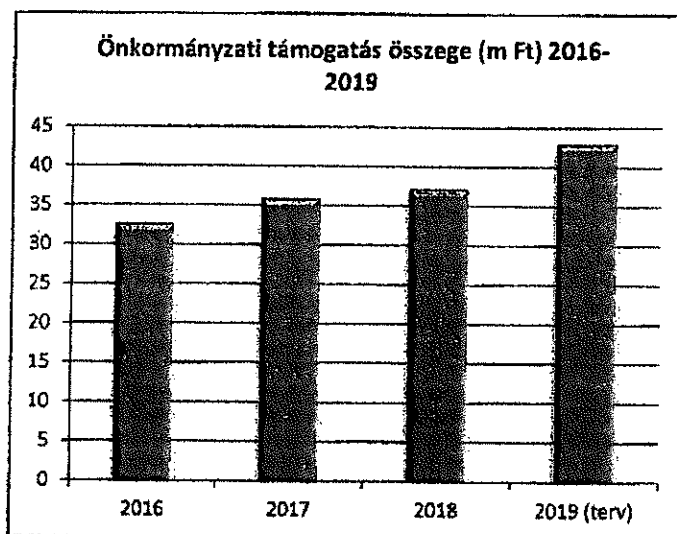
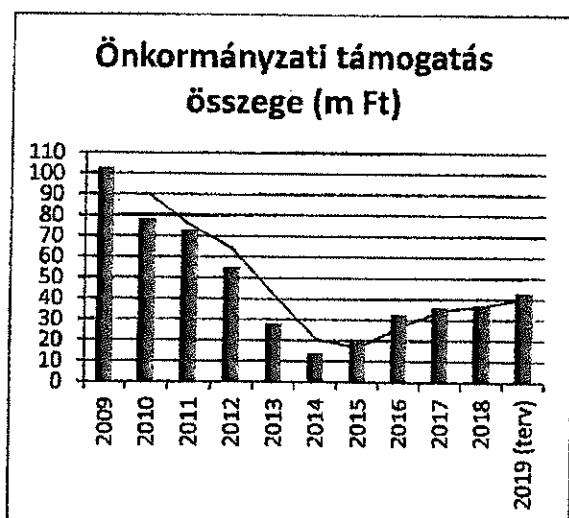


Önkormányzati működési támogatás alakulása:

A működési támogatás mértékét hat év alatt a hatodára tudtuk csökkenteni, majd ezt követően a 2015-ös és 2016-os jogszabályváltozások olyan mértékben érintették kedvezőtlenül a gazdálkodásunkat és a kialakított működési struktúránkat, hogy szükséges volt a támogatás mértékének növelése.

A bal oldali diagramból látszik a hosszú távú trend, míg a jobb oldaliból az olvasható ki, hogy a 2016 és 2018 közötti hároméves ciklusban a működési támogatást a nehézségek ellenére is szinten tudtuk tartani, a 2019-es évben viszont csak a támogatás 15%-os mértékű emelésével tudjuk az üzleti évet biztosan teljesíteni.

Fontos kiemelni, hogy amennyiben az évközi eredményes gazdálkodás lehetővé teszi, a működési támogatást csökkenteni tudjuk. Ehhez nyilván szükség van az eredményes felnőttképzési tevékenységre, de a Társaság munkatársai minden erőfeszítést megtesznek azért, hogy minél magasabb bevételt érjünk el, és a többletbevételt a tevékenység ellátására fordítsuk vissza.



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

Önkormányzat	2019 terv (e Ft)	2018 (e Ft)	Ütemezés
Nyíregyháza	33 970	29 393	Havonta egyenlő részletekben
Nagykálló	4 300	3 720	Félévente (két egyenlő összegben)
Tiszavasvári	4 730	4 093	Félévente (két egyenlő összegben)
Összesen	43 000	37 206	

Közbeszerzést a 2019-es évben nem tervezünk.



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.

Tel: +36 42 507 238

Email: nyirvidek@nykk.hu Honlap: www.nykk.hu



1. sz. melléklet

Bevételek terve tevékenységenként

Bevételek jogcímenként	alaptevékenység				vállalkozási tevékenység				összesen			
	2018.		2019. évi		2018.		2019. évi		2018.		2019. évi	
	terv (e Ft)	várható tény (e Ft)	terv (e Ft)	% *	terv (e Ft)	várható tény (e Ft)	terv (e Ft)	% *	terv (e Ft)	várható tény (e Ft)	terv (e Ft)	% *
Értékesítés árbevétele	3 575	3 575	37 297	1043,27	37 481	62 553	9 775	15,63	41 056	66 128	47 072	71,18
felnoítképzés bevétele	0	0	37 297	-	36 481	60 593	9 775	16,13	36 481	60 593	47 072	77,69
támogatott OKJ-s képzések			9 857	-	11 106	57 691	0	0,00	11 106	57 691	9 857	17,09
támogatott IKT képzések (GINOP 6.1.2.)				-								
tréningek, egyéb képzések			22 640	-	11 375	492	0	0,00	11 375	492	22 640	4601,63
béret díjbevételek			4 800	-	14 000	2 410	9 775	405,60	14 000	2 410	14 575	604,77
szolgáltatási bevételek	3 575	3 575	0	0,00	1 000	1 960	0	0,00	4 575	5 535	0	0,00
tanulószerz. képzéshez kapcs.	0	0	0	-								
egyéb árbevétel	0		0	-	0		0	-	0	0	0	-
Egyéb bevételek	65 666	234 104	49 959	21,34	0	0	0	-	65 666	234 104	49 959	21,34
Önkormányzati műk.támogatás	37 206	37 206	43 000	115,57				-	37 206	37 206	43 000	115,57
előző évek támogatásainak elhatárolt bevétele	21 567	189 240	0	0,00				-				-
egyéb bevétel	6 893	7 658	6 959	90,87				-	21 567	189 240	0	0,00
Pénzügyi műveletek bevétele	2	0	0	-				-	6 893	7 658	6 959	90,87
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	69 243	237 679	87 256	36,71	37 481	62 553	9 775	15,63	106 724	300 232	97 031	32,32

* Megjegyzés: a %-os érték a 2019 évi tervadat viszonyítva a 2018. évi várható tényadathoz



NYÍRVIDÉK Képző Központ Nonprofit Kft.

4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.

Tel: +36 42 507 238

Email: nyirvidek@nyvkk.hu Honlap: www.nyvkk.hu



2. sz. melléklet

Költségek, ráfordítások terve tevékenységenként

Költségek, ráfordítások költségmeneként	alaptevékenység				vállalkozási tevékenység				összesen			
	2018. évi		2019. évi		terv (e Ft)	várható tény (e Ft)	terv (e Ft)	várható tény (e Ft)	terv (e Ft)	várható tény (e Ft)	2019. évi terv (e Ft)	% *
	terv (e Ft)	várható tény (e Ft)	terv (e Ft)	várható tény (e Ft)								
Anyagjellegű ráfordítások	16 775	24 823	38 931	156,83	16 617	28 815	4 202	14,58	33 392	53 638	43 133	80,42
Anyagköltség	2 907	3 337	3 120	93,50	1 000	5 978	392	6,56	3 907	9 315	3 512	37,70
Közvetlen díjak	957	2 216	1 080	48,74	0	0	0	-	957	2 216	1 080	48,74
Szakmai anyag	350	0	1 050	-	950	3 199	392	12,25	1 300	3 199	1 442	45,08
Egyéb anyagköltség	1 600	1 121	990	88,31	50	2 779	0	0,00	1 650	3 900	990	25,38
Igénybevett szolgáltatások	12 498	19 940	34 681	173,93	15 497	22 537	3 760	16,68	27 995	42 477	38 441	90,50
Távhadif	4 104	9 566	4 500	47,04	0	0	0	-	4 104	9 566	4 500	47,04
Karbantartási költség	700	622	200	32,15	0	0	0	-	700	622	200	32,15
Bérelti díjak	0	0	6 789	-	1 610	3 912	820	20,96	1 610	3 912	7 609	194,50
Posta-telekommunikáció	1 510	1 413	1 330	94,13	0	0	0	-	1 510	1 413	1 330	94,13
Takarítás, biztonsági őrzés	274	689	0	0,00	0	0	0	-	274	689	0	0,00
Oktatási díjak	100	0	12 035	-	7 243	15 844	2 740	17,29	7 343	15 844	14 775	93,25
Jogi, informatikai szolgáltatás	4 220	4 080	4 630	113,48	6 644	2 781	200	7,19	4 220	4 080	4 630	113,48
Egyéb igénybevett szolgáltatás	1 590	3 570	5 197	145,57	120	300	50	16,67	8 234	6 351	5 397	84,98
Egyéb szolgáltatások	1 370	1 546	1 130	73,09	0	0	0	-	1 490	1 846	1 180	63,92
Közvetített szolgáltatások, ELÁBÉ	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
Személyi jellegű ráfordítások	39 645	38 405	50 026	130,26	9 916	15 356	2 770	18,04	49 561	53 761	52 796	98,21
Béreköltség	31 416	30 150	39 952	132,51	7 300	11 718	1 386	11,83	38 716	41 868	41 338	98,73
Egyéb személyi jell. juttatások	2 015	2 057	1 790	87,02	1 007	1 480	902	60,95	3 022	3 537	2 692	76,11
Bérműködés	6 214	6 198	8 284	133,66	1 609	2 158	482	22,34	7 823	8 356	8 766	104,91
Értéksökkenési leírás	22 706	22 269	975	4,38	95	159	0	0,00	22 801	22 428	975	4,35
Egyéb ráfordítások	250	169 820	127	0,07	720	390	0	0,00	970	170 210	127	0,07
KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	79 376	255 317	90 059	35,27	27 348	44 720	6 972	15,59	106 724	300 037	97 031	32,34

* Megjegyzés: a %-os érték a 2019 évi tervadat viszonyítva a 2018. évi várható tervadathoz