

ELŐTERJESZTÉS

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2010. május 27-én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: A NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolója, közhasznúsági jelentése és 2010. évi üzleti terve

Melléklet: 4 db

A napirend előterjesztője: Rozgonyi Attila polgármester

Az előterjesztést készítette: Hajdu Sándor ügyvezető
Girus András témafelelős

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi Bizottság	SZMSZ 2. sz. melléklet I. 2.1.15. pontja
Ügyrendi és Jogi Bizottság	SZMSZ 2. sz. melléklet I. 2.2.18. pontja
Gazdasági és Foglalkoztatási Bizottság	SZMSZ 2. sz. melléklet I. 2.8.13. pontja

Az ülésre meghívni javasolt szervek, személyek:

Hajdu Sándor ügyvezető	mail@nyirvidektiszk.hu
Kutykó Róbert pénzügyi vezető	mail@nyirvidektiszk.hu

Egyéb megjegyzés:

.....
.....

Tiszavasvári, 2010. május 17.


Girus András
témafelelős

31

TISZAVASVÁRI VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. sz.

Tel.: 42/520-500 Fax.: 42/275-000 e-mail: tvonkph@tizavasvari.hu

Témafelelős: Girus András

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

**a NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójáról,
közhasznúsági jelentéséről és a 2010. évi üzleti tervéről**

Tisztelt Képviselő-testület!

Mellékelten Önök elé terjesztem a NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT Kft. 2009. évi gazdálkodásának mérlegadatait tartalmazó egyszerűsített éves beszámolóját, a Kft. közhasznúsági jelentését és a 2010. évre elkészített üzleti tervét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és döntését meghozni szíveskedjen.

Tiszavasvári, 2010. május 17.




Rozgonyi Attila
polgármester

HATÁROZAT-TERVEZET
TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2010.(V.27.) Kt. sz.
határozata

**a NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójáról,
közhasznúsági jelentéséről és 2010. évi üzleti tervéről**

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete a NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT Kft. 2009. évi gazdálkodásának mérlegadatait tartalmazó egyszerűsített éves beszámolóját, a Kft. közhasznúsági jelentését és a 2010. évre elkészített üzleti tervét megtárgyalta és azt az előterjesztett tartalommal a taggyűlésnek elfogadásra javasolja.

Felkéri a polgármestert, hogy az Önkormányzatot a Kft. taggyűlésén a határozatban foglaltaknak megfelelően képviselje.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Rozgonyi Attila polgármester



Nyírvidék
TISZK



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: 14644610-8532-599-15

2009. évi KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS ÉS EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Hollós András
okl. közgazdász
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK szám: 001965
Tel./Fax: (42) 405-693

Nyíregyháza, 2010. április 30.

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

.....
Hajdu Sándor
ügyvezető



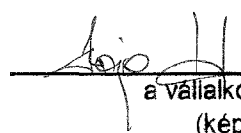
Nyírvidék
TISZK

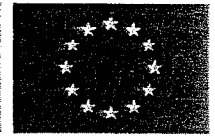
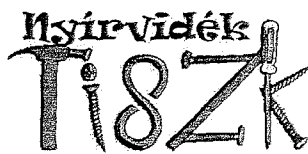


A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. közhasznúsági jelentése és egyszerűsített éves beszámolójának mérlege a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően

		Előző év (e Ft)	Tárgyév (e Ft)
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A.	Befektetett eszközök	685 632	604 465
	I. Immateriális javak	40 625	30 463
	II. Tárgyi eszközök	645 007	573 902
	III. Befektetett pénzügyi eszközök		100
B.	Forgóeszközök	42 303	5 484
	I. Készletek	5	5
	II. Követelések	34 781	580
	III. Értékpapírok		
	IV. Pénzeszközök	7 517	4 899
C.	Aktív időbeli elhatárolások	96 344	11 178
Eszközök összesen		824 279	621 127
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
D.	Saját tőke	3 466	3 494
	I. Induló tőke/Jegyzett tőke	3 000	3 000
	II. Tőkeváltozás/Eredmény	139	466
	III. Lekötött tartalék		
	IV. Értékelési tartalék		
	V. Tárgyévi eredmény alaptervekenységből (közhasznú tevékenységből)	-80	-5 208
	VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	407	5 236
E.	Céltartalékok		
F.	Kötelezettségek	127 400	8 422
	I. Hátrasorolt kötelezettségek		
	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		
	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	127 400	8 422
G.	Passzív időbeli elhatárolások	693 413	609 211
Források összesen		824 279	621 127

Nyíregyháza, 2010. április 30.



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

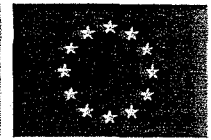


A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. közhasznúsági jelentése és egyszerűsített éves beszámolójának eredménykimutatása a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően

	Alaptevékenység (e Ft)	Vállalkozási tevékenység (e Ft)	Összesen (e Ft)
1. Értékesítés nettó árbevétele		6 925	
2. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3. Egyéb bevételek	214 291	976	215 267
ebből:			0
- támogatások	214 082	976	215 058
alapítói (helyi önkormányzatok)	109 489		109 489
központi költségvetési	20 848	976	21 824
helyi önkormányzati			0
Európai Unió Strukturális Alapok támogatása	78 798		78 798
Európai Szociális Alap támogatása	13 778		13 778
Európai Regionális Fejlesztési Alap támogatása	65 020		65 020
Elkülönített állami pénzalapok támogatása	3 770		3 770
Szakképzési hozzájárulás	1 177		1 177
egyéb			0
4. Pénzügyi műveletek bevételei	18		18
5. Rendkívüli bevételek			0
ebből:			0
- támogatások			0
alapítói			0
központi költségvetési			0
helyi önkormányzati			0
egyéb			0
6. Tagdíjak			0
A. Összes bevétel (1+2+3+4+5+6)	214 309	7 901	222 210
7. Anyagjellegű ráfordítások	53 705	1 580	55 285
8. Személyi jellegű ráfordítások	46 390	1 085	47 475
9. Értékcsökkenési leírás	111 886		111 886
10. Egyéb ráfordítások	3 629		3 629
11. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 907		3 907
12. Rendkívüli ráfordítások			0
B. Összes ráfordítás (7+8+9+10+11+12)	219 517	2 665	222 182
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	-5 208	5 236	28
I. Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D. Jóváhagyott osztalék	0	0	0
E. Tárgyévi eredmény (C-I-D)	-5 208	5 236	28

Nyíregyháza, 2010. április 30.


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



2. Kimutatás a költségvetési támogatásról és annak felhasználásáról

2009. jelentős változást hozott a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. (továbbiakban: a Társaság) életében, a 2008-ban befejezett, az Európai Szociális Alap által társfinanszírozott HEFOP-3.2.2-P.-2004-10-0021/1.0 azonosítószámú és az Európai Regionális Fejlesztési Alap által társfinanszírozott HEFOP-4.1.1-P.-2004-10-0033/1.0 azonosítószámú projektek pénzügyileg is lezárultak, a támogatásokat a Támogató kiutalta, és a korábbi legfőbb feladat, tevékenység, a projekt megvalósítás megszűnt. Fő feladatunkká 2009-től a Központi Képzőhely működtetése és a projektek eredményeinek fenntartása vált.

2009-ben a HEFOP 3.2.2 projektben és a HEFOP 4.1.1 projektben is kaptunk támogatást, habár bevételként a jóváhagyások miatt már az előző évben el tudtuk számolni ezeket a támogatásokat. A HEFOP projektekben a támogatások lehívása Projekt Előrehaladási Jelentéseken (PEJ-eken), valamint az Egyszerűsített Projekt Előrehaladási Jelentéseken (EPEJ-eken) keresztül történik.

A korábbi években is bemutattuk, hogy a pénzügyi támogatás és a bevétel elszámolása elválik egymástól. Nem minden kiutalt támogatás jelent ugyanis a támogatás folyósításának évében bevételt, ugyanakkor bevételt (halasztott bevételt) kell elszámolni a projekt zárását követően akkor is, amikor tényleges kiutalás már nem történik. Erre az összemérés elve miatt van szükség.

A támogatások kimutatása projektenként

HEFOP-3.2.2-P.-2004-10-0021/1.0

A ténylegesen átutalt támogatások kimutatása 2009-ben (Ft-ban):

Támogatás jogcíme	Dátum	Összeg (Ft)	ESZA támogatás (75%)	Központi költségvetés támogatása (25%)
8. sz PEJ forráslehívás 1. kör	2009.02.05	4 080 879	3 060 659	1 020 220
801. sz EPEJ 2. kör, 8. sz PEJ 2.kör	2009.02.18	8 719 648	6 539 736	2 179 912
9. (Záró) PEJ 1. kör	2009.04.16	71 805 359	53 854 019	17 951 340
9. (Záró) PEJ 2. kör	2009.07.17	21 077 383	15 808 037	5 269 346
Összesen		105 683 269	79 262 451	26 420 818

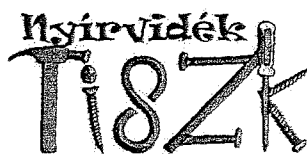
Ezek az összegek átutalásra kerültek a Társaság számlájára, de a számviteli elszámolási sajátosságai miatt nem ezeket a bevételeket számoltuk el. Mivel a projektet 2008. december 31-vel lezártuk, ezért bevételt már csak a passzív időbeli elhatárolásokból a befektetett eszközök elszámolt értékcsökkenési leírásával azonos összegben mutatunk ki.

Az elszámolt bevétel nagysága a HEFOP 3.2.2 projektben 2009-ben: **18.371 e Ft**

A bevételek megoszlása tehát a HEFOP 4.1.1 projekthez kapcsolódóan:

Európai Szociális Alap támogatása: 13.778 e Ft.

Központi költségvetési támogatás: 4.593 e Ft



HEFOP-4.1.1-P.-2004-10-0033/1.0

A ténylegesen átutalt támogatások kimutatása 2009-ben (Ft-ban):

Támogatás jogcíme	Dátum	Összeg (Ft)	ERFA támogatás (80%)	Központi költségvetés támogatása (20%)
18. sz. (Záró) PEJ forráslehívás 2. kör	2009.02.25	11 414 188	9 131 350	2 282 838
Összesen		11 414 188	9 131 350	2 282 838

A HEFOP 3.2.2 projekthez hasonlóan itt is a passzív időbeli elhatárolásokból a befektetett eszközök elszámolt értékcsökkenési leírásával egyező összeget számoltuk el bevételként.

Az elszámolt bevétel nagysága a HEFOP 4.1.1 projektben 2009-ben *(csak az ERFA ill. a központi költségvetés támogatás, mivel a HEFOP 4.1.1 önerő elszámolását nem itt, hanem az 5. pontban mutatjuk ki):*

81.277 e Ft

A bevételek megoszlása tehát a HEFOP 4.1.1 projekthez kapcsolódóan:

Európai Regionális Fejlesztési Alap támogatása: 65.022 e Ft.

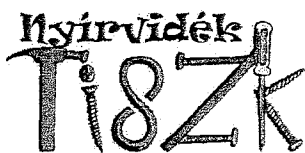
Központi költségvetési támogatás: 16.255 e Ft

3. A vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatás

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft.-t, illetve annak jogelődjét, a Nyírvidek TISZK Kht.-t Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, Nagykálló Város Önkormányzata, Tiszavasvári Város Önkormányzata közösen hozta létre 3 millió Ft törzstőkével. A Társaság működési költségeinek fedezetét, amelyek a Központi Képzőhely működtetésével kapcsolatban merültek fel, és amelyeket a két projektből nem lehet finanszírozni, a tulajdonosok visszapótolták. A Társaság törzstőkéje a költségek projektekből történő visszatérítése után továbbra is rendelkezésre áll.

4. A cél szerinti juttatások kimutatása

A Társaság 2009-ben cél szerinti juttatást pénzformában nem nyújtott, a cél szerinti közhasznú tevékenység bemutatása a 7. pont alatt, a közhasznú tevékenység tartalmi beszámolójában található.



5. A központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalaptól, a helyi önkormányzattól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától, az egészségbiztosítási önkormányzattól és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékének kimutatása

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. 3 önkormányzattól, mint tulajdonostól részesül helyi önkormányzati támogatásban 2 jogcímen.

1.

A Központi Képzőhely működési során a működési költségek fedezetére nyújtott működési támogatás, amely a Társaság által ellátott közfeladat ellátását finanszírozza.

1. Működési költségekre kapott támogatás felhasználása 2009-ben a következő:
(ezer Ft-ban)

	2009-ben átutalt támogatás	Összesen elszámolt bevétel
Nyíregyháza	81 245	81 245
Nagykálló	10 284	10 284
Tiszavasvári	11 313	11 313
Összesen	102 842	102 842

A következő táblázatban szereplő feladatokra használtuk fel a kapott működési támogatást, és az látszik a kimutatásból is, hogy a kapott működési támogatás a működési költségekre nem nyújtott teljes mértékben fedezetet, a különbözetet a vállalkozási tevékenységen elért eredményből tudtuk finanszírozni.

A működési kiadások 2008- hoz képest növekedtek, de ezt már korábban, az előző évekről készült beszámolókból ill. üzleti tervekben is jeleztük, hiszen 2008-ig el tudtunk számolni a HEFOP projektekben olyan költségeket, amelyek a projektek befejezésével nem szűnnek meg, a továbbiakban már csak működési költségként tudjuk elszámolni ezeket a költségeket. Összességében csökkentek a működéshez kapcsolódó költségek, a változás csupán annyi, hogy más forrásból ehhez támogatást nem kaptunk. Néhány költségnél van jelentősebb változás az előző évhez képest, azonnal szembeötlik pl. az elektromos energiadíjak költségének növekedése, de ez abból adódik, hogy 2007. szeptemberétől visszamenőlegesen számlázta le az E.ON az áramdíjat, amely több, mint a felét tette ki a teljes éves költségnek. Vannak kedvező változások is, a projekthez kapcsolódó hitel fizetendő kamata pl. harmada az előző évben kifizetett összegnek.

A számokból is kitűnik, hogy igyekeztük a felmerült költségek szintjét a lehető legalacsonyabban tartani, és 2010-től már tényleges költségcsökkenést várunk a működési költségek terén, és a vállalkozási tevékenységtől is nagyobb eredményt remélünk, amellyel hozzá tudunk járulni a tulajdonosi terhek csökkenéséhez.

A kimutatott bevétel felhasználása főbb kiadáscsoportonként a következő:

	Tárgyév (e Ft)	Előző év (e Ft)
I. Elszámolt anyagköltség	29 756	39 323
1. Közüzemi díjak	25 739	17 433
- ebből távhődíj	15 877	17 026
<i>elektromos energiadíj</i>	9 540	0
2. Szakmai anyagok	2 215	4 070
3. Egyéb anyagköltség	1 802	794
II. Igénybe vett szolgáltatások költsége	22 041	15 857
4. Tanulók szállítási ktge	2 681	3 127
5. Karbantartási költségek	851	1 071
6. Oktatás, továbbképzés	401	56
7. Utazási, kiküldetési költségek	118	133
8. Könyvvizsgálati díjak	588	552
9. Takarítás	5 807	5 110
10. Biztonsági szolgálat díja	3 502	3 362
11. Szemétszállítás	844	686
12. Szakértői tevékenység, tanácsadás	3 558	714
13. Informatikai szolgáltatások	1 002	0
14. Jogi tanácsadás	368	0
15. Egyéb igénybe vett szolgáltatások:	2 321	1 046
III. Egyéb szolgáltatások	1 908	2 637
16. Hatósági díjak, illetékek	303	434
17. Bankköltség	1 119	1 960
18. Biztosítási díjak	486	243
IV. Bérköltség	33 469	19 122
V. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 427	1 437
Személyi jellegű egyéb kifizetések (étkezési hj, bejárasi ktg stb.)	2 371	1 394
20. Reprezentáció	56	43
VI. Bérek járulékai	10 494	6 220
21. TB járulékok	9 064	5 300
22. Egyéb járulékok:	1 430	920
VII. Értécsökkenési leírás	644	522
VIII. Egyéb ráfordítások	3 629	44
<i>ebből késedelmi kamatok, kötbérek, kártérítés</i>	158	44
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 907	11 107
22. Fizetendő hitelkamat és kezelési ktg (HEFOP)	3 907	11 107
Összesen működési költségek:	108 275	96 269

2.

Az önrészt (7,5591%) is tartalmazó HEFOP-4.1.1-P.-2004-10-0033/1.0 projektben a tulajdonos önkormányzatok 2005-ben és 2007-ben átutalták a teljes önerőt. Igaz ugyan, hogy tényleges pénzbeli támogatást ezen a jogcímen 2009-ben nem kaptunk, bevételt mégis



számoltunk el ezen a jogcímen, méghozzá a korábban leírtak szerint a projekt keretében beszerzett befektetett eszközök elszámolt értékcsökkenési leírásával egyező összeget.

Ennek összege 2009-ben:	6.647 e Ft
Ebből Nyíregyházára eső rész:	5.251 e Ft
Nagykállóra eső rész:	665 e Ft
Tiszavasvárra eső rész:	731 e Ft

A 2. pont szerint elszámolt bevétel a HEFOP 4.1.1 projekthez kapcsolódóan 81.277 e Ft, így a HEFOP 4.1.1 projektben 2009-ben elszámolt összes bevétel 87.924 e Ft (=81.277 e Ft + 6.647 e Ft)

Elkülönített állami pénzalapok támogatása

A Munkaerőpiaci Alap képzési alaprész 2008. évi decentralizált Észak-Alföldi regionális kerete terhére kiírt pályázat két komponensét nyertük el, melyekben összesen 27.662 e Ft támogatási összeget ítélték meg a Társaságnak. Ebből még az előző évben folyósított a támogató 6.689 e Ft összegű támogatási előleget, míg a jóváhagyott támogatást 2009. április végén utalták át, összesen 20.527 e Ft összegben

Támogatás jogcíme	Dátum	Jóváhagyott támogatási összeg (Ft)	Atutalt, jóváhagyott támogatás (az előleg levonása után) (Ft)	Elszámolt bevétel az MPA támogatásával szemben (Ft)
DT-EA/2/008/2008	2009.04.28	14 440 500	11 056 500	1 982 814
DT-EA/3/023/2008	2009.04.28	12 775 948	9 470 473	1 786 801
Összesen		27 216 448	20 526 973	3 769 615

A pályázatokból a nappali rendszerű szakmai gyakorlati képzés feltételeit megteremtő tárgyi eszközök beszerzése történt 2008-ban, ill. 2009. januárjában. Bevételt csak a beszerzett eszközök elszámolt értékcsökkenésével arányosan lehet elszámolni, ennek összege: 3.770 e Ft., emellett az önrészt a szakképzési hozzájárulással szemben számoljuk el, amelynek összege 2009-ben: 636 e Ft, így a decentralizált pályázatokból beszerzett eszközökre elszámolt teljes bevétel 4.406 e Ft.

6. A vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások értékének, illetve összegének kimutatása

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

Az ügyvezetői teendőket 2009-ben megbízási jogviszony keretében Hajdu Sándor látta el.

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. a következő juttatásokat nyújtotta Hajdu Sándornak ügyvezetői minőségében 2009-ben (ezer Ft-ban):



ezer Ft

Bruttó megbízási díj	960
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0
Összesen:	960
Kifizetőt terhelő járulékok	246

Az ötagú felügyelő bizottság díjazásban nem részesült.

7. A közhasznú tevékenység rövid tartalmi beszámolója

2009-ben jelentős változás a Társaság életében, hogy a HEFOP 3.2.2 és a HEFOP 4.1.1 projektek befejeződtek, fizikailag és pénzügyileg is sikeresen zárultak, ezek kapcsán csak fenntartási kötelezettségünk maradt, de tényleges projekttevékenység 2009-ben már nem történt, csupán az elszámolásokat kellett elkészítenünk.

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. alapfeladata a projektek lezárását követően a 9 partnerintézmény-iskolarendszerben oktatott szakközépiskolai és szakiskolai tanulók gyakorlati oktatásához szükséges technikai-technológiai feltételek valamint oktatási segédanyagok térítésmentes biztosítása, továbbá a tanműhelyek és a tantermek szabad kapacitásának figyelembevételével felnőttképzés szervezése.

A Központi Képzőhely kapacitás kihasználtsága

A Központi Képzőhely tanévenkénti órabeosztását a partnerintézmények igényei alapján az iskolák által delegált tagokból álló órarendkészítő bizottság állítja össze. A bizottság feladata az igények összehangolása a tanterem kihasználás maximalizálása mellett. A partneriskolák munkarendjéhez és igényeihez igazodó szolgáltatást biztosít a TISZK. A kapcsolatokat erősítette, hogy a 2008/2009-es tanévhez kapcsolódóan 130 diáknak 7 alkalommal mi biztosítottuk a szintvizsga, szakmunkásvizsga, illetve technikus vizsga zavartalan lebonyolításához szükséges tanműhelyt és technikai feltételeket.

A 2009/2010 tanév összesített adatai alapján 8 partnerintézmény közel 1300 tanulójának, 102 oktatási csoportban 72 szakoktató irányításával kezdődött meg az oktatás. Az órarend készítő bizottság által összeállított órarend hetente 642 tanórával lett tervezve. Ez 0,8%-kal magasabb, mint az előző tanévben volt.

Az órarend alapján az átlagos teremkihasználtság 20 tanműhely és tanterem összesített adatai alapján, napi 6 tanórát figyelembe véve 107%-os. A legmagasabb terem kihasználtság alakulása (napi 6 tanórára vetítve): a Fémipari alapképző és mechanikai tanműhelynél 163%, a Tankonyhánál 156%, Elektronikai és automatika mérőlabornál 150%. A legalacsonyabb terem kihasználtság a Mikrobiológiai labornál 13%, Műszeres labornál 33%, Tanulói oktató labornál 53%. A 20 tanműhely és tanterem közül 14-nél (70%) magasabb a teremkihasználtság 100%-nál, míg 6-nál (30%) nem éri azt el. A terem kihasználtság napi 8 tanórát figyelembe véve 80%.

A tényleges adatok összesítése alapján 2009 évben 185.318 tanuló 18.676 tanórán vett részt, ez az órarendhez viszonyítva 96%-os teremkihasználtságot jelent. A korábbi évekkal nincs lehetőség az összehasonlításra, mert az adatfeldolgozásnak korábban nem voltak meg a személyi és tárgyi feltételei.



2009 évben összesen 43 tanóraban került felnőttképzés céljából igénybevételre a Központi Képzőhely.

Közösségi szolgáltatások

A Prevenációs Bizottság 2009. évben éves feladattervének megfelelően végezte munkáját. Ennek megfelelően sor került a belépő kilencedik évfolyam állapotfelmérésére, a dolgozatok kitöltését és a TISZK közösségi szakembereihez juttatását a bizottsági tagok koordinálták. A fejlesztő pedagógus és pszichológus javaslatai alapján a kiszűrt diákokat átirányították a megfelelő szervekhez, iskolai fejlesztésüket, segítségüket elvégezték. Minden prevenációs bizottsági tag határidőre eleget tett féléves és éves beszámolói kötelezettségének, a kért adatokat eljuttatták intézményünkhöz. A TISZK által szervezett közösségi események megszervezésében, iskolai delegálásokban aktívan részt vettek, a TISZK és a partnerintézmény közötti kapcsolattartást és információcserét segítették.

Az általános iskolák gyakori látogatói lettek Központi képzőhelyünknek, évről évre több intézmény veszi igénybe a nyílt nap és a csoportos pályaválasztási tanácsadás szolgáltatásainkat. 2009 első félévében – a 2008/2009-es tanév második félévében – 72 általános iskolás diák vett részt tanácsadáson. 2009. április 22-én pályaválasztási konzultatív fórumot szerveztünk a térség általános iskoláiban dolgozó pályaválasztási felelősök, valamint partnerintézményeink pályaválasztási felelőseinek részvételével. A rendezvény során Központi Képzőhelyünk és szolgáltatásaink ismertetésén túl lehetőség adódott a pályaválasztás kérdésével kapcsolatos beszélgetésre, tapasztalatcserére, az együttműködés lehetőségeinek feltárására is. Talán e rendezvénynek is köszönhető, hogy a csoportos tanácsadáson résztvevő általános iskolás diákok száma év végére 278 fővel emelkedett.

Partnerintézményeink diákjai számára egész évben elérhetőek voltak pszichológiai, fejlesztő pedagógusi, valamint pályaválasztási és karrier tanácsadói szolgáltatásaink, melyeket eddig - valamennyi partnerintézményünkből - összesen több mint 1200 diák vett igénybe.

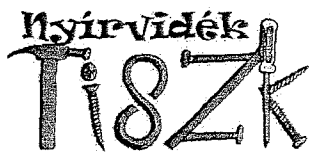
Pályázatok:

A Társaság a vizsgált időszakban több pályázatot nyújtott be, melyeken az alábbi eredményeket érte el:

-2008 évi decentralizált pályázat: a pályázat keretében beszerzett eszközök leszállítása 2009 januárjában fejeződött be, a 2009-ben aktivált érték 28.799 e Ft. Az eszközök beüzemelésre és aktiválásra kerültek. Az eszközök növelték a Központi Képzőhely technológiai színvonalát és hozzájárultak a képzés feltételeinek javításához. 2009 évben nem került kiírásra a decentralizált pályázat.

- Az első negyedévben sikeres pályázatot nyújtottunk be az Észak-alföldi Regionális Munkaügyi Központ Munkaerő piaci szolgáltatás nyújtására kiírt pályázatára, melynek eredményeként Kisvárdai és Nyírbátori munkaügyi kirendeltségein pályá- és munkatanácsadást tartottunk. A szolgáltatás végrehajtása során 252 fő álláskereső munkaerő-piaci esélyeinek növeléséhez járultunk hozzá, miközben munkaügyi szervezeten belüli kapcsolatrendszerre és referencia igazolásra tettünk szert. A pályázat eredményeként 977 e Ft árbevételt realizáltunk.

- A negyedik negyedévben az Észak-alföldi Regionális Munkaügyi Központ pályázatot írt ki „az álláskereső, a munkanélküliséggel veszélyeztetett munkavállalók, valamint a megváltozott munkaképességű személyek munkaerő-piaci képzésben való részvételének támogatása az első és az ismételt munkába állást, illetve a munkahely megtartását szolgálja a



munkaerő-piaci igényekhez igazodó ismeretek megszerzésének elősegítésével” témában. A TISZK önállóan 2, a partnerintézményeivel közösen 5 témában pályázott a 2010 évben lebonyolítandó felnőttképzési programokra. Pályázatunkat nem támogatták.

Minőségbiztosítás

A minőségirányítási rendszer tanúsítási ideje 2009. június 30-ig volt érvényben. A rendszer dokumentációja, folyamatszabályozása átdolgozásra került a gazdálkodásban bekövetkezett változások, a minőségirányítási rendszerre vonatkozó szabványkövetelmények és a működési tapasztalatok alapján. A sikeresen lezajlott akkreditációs folyamat lezárásaként az intézmény 2012.06.29-ig érvényes MSZ EN ISO 9001:2009 szerinti tanúsítvánnyal rendelkezik.

Felnőttképzés

Felnőttképzési tevékenységünk kapcsán célunk volt - a pályázati körből kikerülve - konkrét képzések megvalósítása. A szervezeti változások tükrében, ebben a folyamatban is sor került a felnőttképzési rendszer dokumentációs változtatásaira, egyidejűleg a szakmai kínálattervezéssel.

A képzési kínálatban a pedagógus akkreditált képzés, a szakmai tanfolyam és az OKJ képzés is megtalálható.

Az ajánlataink bővítése és aktualitása érdekében sor került több szakma program kidolgozására is.

Kínáltunk partnerintézményeink és a megye közoktatásában dolgozók részére pedagógus akkreditált tanfolyamokat. A saját akkreditációjú képzések mellett a külső partnerszolgáltatókkal együttműködve az igények szerint a kompetencia alapú képzéseket is szerveztünk.

2009-ben a következő felnőttképzéseket kerültek lebonyolításra.

- HACCP képzés	4 fő
- „Stressz és konfliktuskezelés” PAT képzés	15 fő
- Autószerelő szakmai képzés	12 fő
Összesen:	31 fő

2009 második felében 6 db felnőttképzési program lebonyolítására kötöttünk szerződést, illetve előszerződés, melyek teljesítése 2010-ben realizálódik. A programok közül 5 db PAT képzés és 1 db OKJ-s szakmai képzés (molnár).

2009-ben 19 db nyilvántartásba vett képzési program került kidolgozásra. Ebből 5 db akkreditált program, 14 db nem akkreditált program. A kidolgozott programokból 7 db ad állam által elismert szakképesítést.



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

NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.

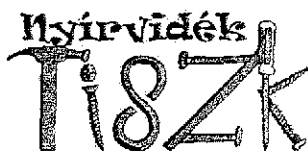
4400 Nyíregyháza, Árok u. 53.
Cégjegyzékszám: 15-09-073868
Statisztikai számjel: 14644610-8532-599-15

2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Kelt: Nyíregyháza, 2010. április 30.

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

.....
Hajdu Sándor
ügyvezető



Statistikai számjel: 14644610-8532-599-15
Cégjegyzék szám: 15-09-073868

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.

2009. december 31.

MÉRLEG

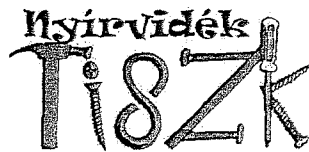
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+3.+4. sor)	685 632	0	604 465
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	40 625	0	30 463
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	645 007	0	573 902
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	100
5.	B. Forgóeszközök (6.+7.+8.+9. sor)	42 303	0	5 484
6.	I. KÉSZLETEK	5	0	5
7.	II. KÖVETELÉSEK	34 781	0	580
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	7 517	0	4 899
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	96 344	0	11 178
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVAK) OSSZESEN (1.+5.+10. sor)	824 279	0	621 127
12.	D. Saját tőke (13.+15.+16.+17.+18.+19.+20. sor)	3 466	0	3 494
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 BÉ NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	139	0	466
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
19.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	327	0	28
21.	E. Céltartalékok	0	0	0
22.	F. Kötelezettségek (23.+24.+25. sor)	127 400	0	8 422
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	127 400	0	8 422
26.	G. Passzív időbeli elhatárolások	693 413	0	609 211
27.	FORRÁSOK (PASSZIVAK) OSSZESEN (12.+21.+22.+26. sor)	824 279	0	621 127

Nyíregyháza, 2010. április 30.

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.
4400 Nyíregyháza, Kókusz u. 53.
Adószám: 14644610-8532-599-15
Cg.: 15-09-073868
B.sz.: 11744003-20618142
Köszvényes vezetője
(képviselője)



Statisztikai számjel: 14644610-8532-599-15

Cégjegyzékszám: 15-09-073868

Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.

2009. 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			6 925
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	384 100		215 267
III/a.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	160 945		55 285
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	95 519		47 475
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	116 220		111 886
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	44		3 629
VII/a.	Ebből: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV--V-VI-VII)	11 372		3 917
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	62		18
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	11 107		3 907
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-X.)	-11 045		-3 889
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	327		28
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK			
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK			
D.	RENDKÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)			
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	327		28
XII.	Adófizetési kötelezettség			
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	327		28
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	327		28

Nyíregyháza, 2010. április 30.

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



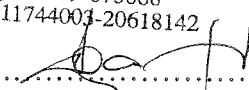
Nyírvidék
TISZK



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a
NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.
2009. évi egyszerűsített éves beszámolójához

Kelt: Nyíregyháza, 2010. április 30.

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


.....
Hajdu Sándor
ügyvezető



BEVEZETŐ

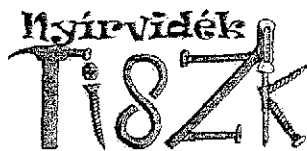
A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.-t 2009. február 16-án jegyezte be a Cégbíróság, de a nonprofit korlátolt felelősségű társasággá válásról már 2008. decemberében döntött a Társaság taggyűlése.

2009-ben a szervezet projektszervezetből átalakult működő szervezetté, amely a szervezeti felépítést, a működést és gazdálkodást is érintette. A korábban egyértelműen meghatározott projektfeladatok helyett a szakmai gyakorlati képzés minél magasabb szintű kiszolgáltatását kellett ellátnunk, és ugyanakkor nyitni is kellett a piaci jellegű szolgáltatások felé. Ezeket a feladatokat ráadásul úgy kellett ellátnunk, hogy a korábbi, jól ütemezhető és „biztos” finanszírozási források megszűntek, ez az erőforrásokkal való gazdálkodásunkra is hatással volt. A nehézségek ellenére is elmondhatjuk, hogy az átállás sikeres volt, alapfeladatunkat magas színvonalon, a partnerintézményeink megelégedésére tudjuk végezni. Nehezebb dolgunk van a felnőttképzési és szolgáltatási piacon, de egy szabályozókkal torzított piacon nagyon nehéz új szereplőként érvényesülni, így a korábban remélt eredményeket 2009-ben még nem sikerült hozni, reméljük, 2010-ben több lehetőségünk nyílik arra, hogy vállalkozási tevékenységünkkel hozzájáruljunk a működés színvonalának emeléséhez és a tulajdonosi hozzájárulás csökkenéséhez. A beszámolóban minden évben említést teszünk a nonprofit gazdálkodás sajátosságairól, amely a mérleg és eredményszerkezetben több helyen is visszaköszön, erre az adott pont részletezésénél külön is felhívjuk a figyelmet.

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:	Hajdu Sándor 4400 Nyíregyháza, Rózsa u. 38.
A beszámoló összeállításáért felelős személy neve és regisztrációs száma:	Kutykó Róbert 175893



Könyvvizsgáló

TAX-Contir Kft.

székhely: Nyíregyháza, Csipke u. 16.

Hollós András, okleveles

könyvvizsgáló, ig.sz.: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

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft, ill. jogelődje, a Nyírvidek TISZK Kht. (a továbbiakban: a Társaság) 2008-ban befejezte a HEFOP-3.2.2-P.-2004-10-0021/1.0 és HEFOP-4.1.1-P.-2004-10-0033/1.0 projektek megvalósítását. 2007. szeptemberében megindult a szakmai gyakorlati oktatás a HEFOP 4.1.1-es infrastruktúra fejlesztés program keretében felújított Központi Képzőhelyen, amely 2009-ben már teljes kihasználtsággal működteti a 19 tanműhelyt és labort.

A feladataink súlypontja 2009-től tehát változott: fő feladatunk a már jól kialakított képzési és felnőttképzési központ hatékony működtetése volt. a beszámoló tárgyát képező évben a működtetési feladatok mellett továbbra is biztosítanunk kell a két HEFOP-os projektben elért eredmények fenntarthatóságát.

A Nyírvidek TISZK 2009-ben 9 partnerintézményt és 3 önkormányzatot tömörített, de ezek már a Nyírségi Szakképzés-szervezési Társaság részeivé is váltak.

3. A számviteli politika főbb vonásai

A számviteli politikának a 2009-es üzleti év beszámolója szempontjából releváns pontjai kerülnek röviden ismertetésre.

• Könyvvizetés módja

Kettős könyvvitel



- **Beszámoló készítés rendje**

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

Az egyszerűsített éves beszámoló a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza. A Társaságnak a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. Törvény 19. §-a alapján közhasznúsági jelentés készítésére kötelezett a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóalkészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19.) Korm. rendeletben előírt formában.

- **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**

Terven felüli leírás nem történt a tárgyévben.

- **Céltartalék képzés**

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

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása
2009. december 31-én

Immateriális javak: 30.463 e Ft

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték			Nettó érték			
	Nyitó érték	Növekedés	Záró	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	54 223	0	54 223	40 625		10 162	30 463
IMMATERIÁLIS JAVAK	54 223	0	54 223	40 625		10 162	30 463

Az immateriális javak között nettó értékkel már csak a vagyoni értékű jogok, azon belül is a HEFOP 3.2.2 és HEFOP 4.1.1 projektben beszerzett nagyértékű szoftverek bírnak. Mivel 2009-ben egyáltalán nem történt immateriális javak beszerzése, ezért a nagyösszegű elszámolt értékcsökkenés miatt az immateriális javak nettó állománya több, mint 10 millió Ft-tal, közel 25%-kal csökkent.

Tárgyi eszközök: 573.902 e Ft

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Nettó érték			
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	359 335	321		359 656	343 918		19 085	324 833
Műszaki berendezések, gépek, járművek	313 367	29 583		342 950	213 109		32 044	181 065
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	162 826	138		162 964	87 980		20 552	67 428
Beruházások, felújítások	0	576		576	0	576	0	576
TÁRGYI ESZKOZOK	835 528	30 618	0	866 146	645 007	576	71 681	573 902

A korábbi években készült beszámolóinkban is jeleztük már, hogy jelentősen csökken a tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke, mivel a HEFOP 3.2.2 és HEFOP 4.1.1 projektben történt beruházásokat nem követik újabb nagyösszegű beszerzések, az évek előrehaladtával viszont



az eszközök nettó értéke jelentősen csökkenni fog, hiszen az elszámolt értékcsökkenés ütemében nem tudjuk pótolni az amortizálódott eszközöket. 4-5 éven belül a műszaki és egyéb gépek, berendezések állománya szinte 0-ra csökken, egyedül az ingatlanok között található Központi Képzőhely felújítás értéke tartja jobban a nettó értékét, mivel annak a leírási kulcsa alacsonyabb, a használati ideje pedig hosszabb. Természetesen az elkövetkező években a Központi Képzőhely épületén is elkerülhetetlenek az állagmegóvó karbantartások, esetleges felújítások, kisebb beruházások. A műszaki gépek, berendezések bruttó állománya nőtt 2009-ben, közel 30 millió Ft értékben, a 2008-as decentralizált pályázat 2009-ben beszerzett eszközei révén, de ez sem tudta ellensúlyozni a közel 50 millió Ft összegű állománycsökkenést a HEFOP 4.1.1 eszközein. 2010-ben a gázvezeték-és készülékszerelő, valamint a vízvezetékszerelő tanműhelyen végzünk el korszerűsítéseket, ennek kiviteli tervei találhatóak a nem aktivált beruházások értékén.

Befektetett pénzügyi eszközök

Egyéb tartós részesedések: 100 e Ft.

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. 2009. augusztus 25-től a Nyírségi Szakképzés-szervezési Nonprofit Kft. részévé vált jogszabályi készítés miatt, mivel a szakképzési hozzájárulás törvényi szabályozása miatt csak úgy juthat a Központi Képzőhely szakképzési fejlesztési forrásokhoz, ha „fenntartója” részévé válik valamely szakképzés-szervezési társaságnak, és ezt csak úgy lehetett megoldani, hogy a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. a Nyírségi Szakképzés-szervezési Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. tagjává válik.

A pénzben nyújtott törzsbetét összege 100 e Ft, de a Társaságot a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. „gesztor” önkormányzata, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata képviseli a Nyírségi Szakképzés-szervezési Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. taggyűlésében.

Forgóeszközök

Vevőkövetelések: 580 e Ft

A nyitott vevőkövetelésünk állománya a mérleg fordulónapján 580 e Ft, ezek ki nem egyenlített felnőttképzési bevételek.

Egyéb követelések állománya: 0 e Ft

A HEFOP projektek lezárásával a támogatáshoz kapcsolódó követelések rendeződtek, a 2009-ben lezárt DT-EA-2/008/2008 és DT-EA-3/023/2008 decentralizált pályázatok pedig év közben kiegyenlítésre kerültek, így egyéb követelésünk év végén pályázathoz kapcsolódóan nem volt. Az egyéb követelések állománya év végén 0.

Pénzeszközök

Pénztárak: 318 e Ft



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

A Társaságának 2009. év elején a projektek elkülönített kezelési kötelezettsége miatt 3 pénztára is volt, de a HEFOP 4.1.1 projekt elkülönített pénztárat a projekt befejezésével még 2008-ban megszüntettük, a HEFOP 3.2.2 elkülönített pénztárat pedig 2009. januárjában.

A működési pénztár készpénzállománya 86 e Ft, a beléptető kártya letéti díj kezelésre elkülönített pénztárban 232 e Ft található, összesen a készpénz összege: **318 e Ft**.

Bankszámlák: 4.581 e Ft

A Társaságnak 4 bankszámlája volt az OTP Bank Nyrt.-nél, ebből kettő a HEFOP 3.2.2-re és a HEFOP 4.1.1 projektekre elkülönített bankszámla, és 2007. októberétől a Központi Képzőhely beléptető rendszerének működtetéséhez szükséges beléptető kártya letéti díj kezelésére elkülönített alszámla. A 2 HEFOP-os elkülönített számlát a projekt teljes lezárásával 2009. szeptemberben megszüntettük, csakúgy, mint az Unicredit Bank Hungary Zrt.-nél a projektek támogatásmegelőlegező hitelének technikai számláját.

A Társaság főszámláján található összeg: **1.759 e Ft**, a beléptető kártya letéti számla egyenlege: **322 e Ft**, a betétként elhelyezett összeg pedig **2.500 e Ft**. A bankszámlák és betétek összesített egyenlege: **4.581 e Ft**.

Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 11.178 e Ft

2009. év végén a tulajdonos önkormányzatok valamennyi igényelt támogatást a társaság rendelkezésére bocsátották, mivel azonban 2008. év végén az önkormányzatokkal szemben követelésünk volt (a finanszírozás áthúzódott a következő évre), ezért 2009-ben csak csökkentett összegben tudtunk elszámolni az átadott működési támogatással szemben bevételt, és a különbözetet 2009-re járó, a 2009-es költségek, ráfordítások fedezetére átadott, de 2010. év működési célú pénzeszköztáradása terhére elszámolt bevételként mutatjuk ki. 2010-es évben ennyivel fog csökkenni az elszámolható működési támogatás nagysága. A bevétel realizálása a mérlegkészítés időszakában megtörtént, mivel a tulajdonos önkormányzatok összesen 21.249 e Ft működési támogatást utaltak át, míg az elhatárolt bevétel összege **11.178 e Ft**.

FORRÁSOK

Saját tőke

A jegyzett tőke nagysága nem változott. 3.000 e Ft, melyet a tulajdonosok pénzbeli betétként bocsátottak rendelkezésre.

Az eredménytartalékban található összeg a Társaság tárgyévet megelőző tevékenységének eredménye: 466 e Ft.

Lekötött tartalékot és értékelési tartalékot a Társaság nem képezett.



A mérleg szerinti eredmény **28 e Ft**. A Társaság tevékenységei, a HEFOP 3.2.2, HEFOP 4.1.1, a decentralizált pályázatok és a szakképzési hozzájárulás elszámolt értékcsökkenési leírása és bevételei egymással egyeznek, de a működésre fedezetére kapott működési támogatás nem fedezte le teljes mértékben a költségeket, ráfordításokat. A 2009-ben beinduló vállalkozási tevékenységünk viszont ellensúlyozta a működési támogatás alulfinanszírozottságát. Jövőre a tárgyévénél is nagyobb volumenű vállalkozási bevételt és eredményt várunk, amely segíthet a nehéz anyagi helyzetben lévő tulajdonos önkormányzatok finanszírozási igényén azzal, hogy a vállalkozási tevékenységen elért eredményt visszaforgatjuk a működési költségek fedezetére. Az ideális az lenne, ha ebből a Központi Képzőhelyen a szakmai gyakorlati képzés feltételeit tudnánk fejleszteni, de jelenleg sajnos erre nincsen lehetőség.

Céltartalékok

A tárgyévi eredmény terhére céltartalékot nem képeztünk.

Kötelezettségek: 8.422 eFt (előző évben: 127.400 e Ft)

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya a mérleg fordulónapján **0**.

Rövid lejáratú kötelezettségek: 8.422 e Ft

A szállítói kötelezettségek állománya **983 e Ft**, amely a tavalyihoz képest a felére csökkent, a két évvel ezelőtti szállítói állományhoz képest a nyolcvanadrészére, amely két fő okra vezethető vissza, egyrészt a nagy kifizetési igényű (nagyösszegű számlákat tartalmazó) projektek befejeződtek, másfelől az önkormányzati működési támogatások az előző évihez képest biztosabban érkeznek, melynek köszönhetően a szállítóinkat némileg gyorsabban tudjuk kiegyenlíteni. 2010-ben az 1/12-es finanszírozás ezen a nyomáson tovább enyhíthet.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: **7 439 e Ft**

Munkabér elszámolással kapcsolatos kötelezettség: **0 e Ft**

SZJA kötelezettség: **724 e Ft**

TB járulékok: **1.088 e Ft**

MNYP tagdíj: **181 e Ft**

Egyéb járulékok: **103 e Ft**

2009. december 21-ét követően fogadott SZAHO
miatti befizetési kötelezettség az NSZFI-nek: **2.010 e Ft**

ÁFA fizetési kötelezettség: **295 e Ft**

Különféle rövid lejáratú kötelezettségek: **3.038 e Ft**

A különféle rövid lejáratú kötelezettségek között a beléptető kártya letéti díja szerepel mivel a beléptetőrendszer működtetését csak letéti díj bevezetésével tudjuk megfelelően működtetni, a tanulókkal szembeni kötelezettség összege 3.038 e Ft, így az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek teljes állománya a mérleg fordulónapján: **7.439 e Ft**.



Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások jelentős mértéke (98,08 % a mérlegfőösszeghez viszonyított nagysága) jól tükrözi a Társaság támogatott tevékenységeit. Bár a HEFOP projektek befejeződtek, és ilyen mértékű forrásbevonásra a következő években nem számíthatunk, a passzív időbeli elhatárolások jelentős összege továbbra is megmarad, ahogyan a halasztott bevételeket az értékcsökkenési leírás elszámolt összegével egyezően az évek során feloldjuk. A passzív időbeli elhatárolások 99,5%-át a halasztott bevételek teszik ki, és csak fél százalékát a bevételek, ill. a költségek/ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

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

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: 400 e Ft

Ezen a soron egy 2010-ben megtartott képzés bevétele található, melynek összege bevételként már a tárgyévben realizálódott.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 2.732 e Ft

Ezen a mérlegsoron a 2010-ben számlázott 2009-et terhelő, többnyire utólag kiszámlázott közüzemi szolgáltatások értékét mutatjuk ki, összesen 2.732 e Ft összegben.

Halasztott bevételek:

Állományváltozások az egyes tevékenységekhez kapcsolódóan:

- HEFOP 3.2.2 (csökkenés): - 17.941 e Ft
Záró PEJ elfogadott összege miatti növekedés 430 e Ft
elszámolt ÉCS összegével egyezően P.I.E. feloldása: 18.371 e Ft
- HEFOP 4.1.1 eszközök elszámolt ÉCS (csökkenés): - 87.924 e Ft
feloldott támogatás: 81.277 e Ft
feloldott önerő: 6.647 e Ft
- Szakképzési hozzájárulás miatti állományváltozás (növekedés): 2.410 e Ft
Növekedés fogadott fejlesztési támogatás miatt: 2.951 e Ft
Csökkenés elszámolt ÉCS miatt: 541 e Ft
- Decentralizált pályázatok miatti állományváltozás (növekedés): 16.121 e Ft
Növekedés jóváhagyott támogatás miatt: 20.527 e Ft
Csökkenés elszámolt ÉCS miatt: 4.406 e Ft

Halasztott bevételek nyitó állománya: 693.413 e Ft

Csökkenés (HEFOP 3.2.2 és HEFOP 4.1.1) 105.865 e Ft

Növekedés (SZAHO és decentralizált pályázat miatt) 18.531 e Ft

Halasztott bevételek záró állománya: 606.079 e Ft

Összesen passzív időbeli elhatárolások állománya: 609.211 e Ft.



II. 2) Kiegészítő adatok az eredménykimutatáshoz

Jelentős változások történtek az előző évhez képest, a tárgyévben megjelent a vállalkozási tevékenység bevétele és eredménye, amely hozzájárult a mérleg szerinti eredmény alakulásához, ugyanakkor továbbra is érvényes az, hogy a bevételek túlnyomó része egyéb bevétel, azon belül is támogatás.

Lényeges kiemelni, hogy az összemérés elvének szem előtt tartása miatt annak ellenére, hogy a HEFOP projektekben semmilyen beszerzés, támogatás átutalás már nem fog történni, még évekig fogunk elszámolni a HEFOP projektekhez kapcsolódóan bevételt.

A kiegészítő melléklet ezen részében a tevékenységenkénti költségeket, ráfordításokat és az ezekkel szembeni bevételeket, és ennek eredményre gyakorolt hatását mutatjuk be.

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

	A tétel megnevezése	Összeg (e Ft)
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	6925
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	215 267
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	55 285
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	47 475
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	111 886
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	3629
VIII.	ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV--V-VI-VII)	3 917

Egyéb bevételek

A Társaságnak csak egyéb bevétele keletkezett a tárgyidőszakban, ennek bemutatása a bevétel forrása szerint:

- **Strukturális Alapokkal szembeni bevétel**

HEFOP 3.2.2 projektekben ténylegesen bevétel már nem keletkezett 2009-ben, hiszen azt már 2008-ra elszámoltuk, de a záró előrehaladási jelentésben elfogadott összegeket 2009. márciusában és júliusában utalta át a támogató, összesen 92.883 e Ft összegben. Ezzel szemben nem számoltunk el 2009-re bevételt, csak a halasztott bevételeket, melyeket az értékcsökkenési leírás miatt oldottunk fel. A HEFOP 3.2.2 elszámolt bevétele az elhatárolások után az Európai Szociális Alapból és költségvetési támogatásból: **18.371 e Ft**

HEFOP 4.1.1 projekt bevétele az elhatárolások után az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és költségvetési támogatásból: 81.277 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: 6.647e Ft



A HEFOP 4.1.1 projektben összesen elszámolt bevétel:

	87.924 e Ft
• Önkormányzati működési támogatás	102.842 e Ft
Ebből Nyíregyháza működési támogatás:	81.245 e Ft
Nagykálló működési támogatás:	10.284 e Ft
Tiszavasvári működési támogatás:	11.313 e Ft

Működési költségekre kapott támogatás 2009-ben (ezer Ft-ban)

Önkormányzat	Igényelt támogatás, üzleti tervben elfogadott	Az igényelt összegből a 2008. évet érintő összeg	2009-re tárgyévben igényelt támogatás	2009-re 2010-ben igényelt támogatás (aktív i.e.)	2009-re elszámolt működési támogatás	Átutalt támogatás (2009-ben pénzügyileg is realizált bevétel)
Nyíregyháza	81 245	8 839	72 406	8 839	81 245	81 245
Nagykálló	10 284	1 114	9 170	1 114	10 284	10 284
Tiszavasvári	11 313	1 225	10 088	1 225	11 313	11 313
Összesen	102 842	11 178	91 664	11 178	102 842	102 842

Összesen önkormányzati működési támogatás: **102.842 e Ft**

Decentralizált pályázatban jóváhagyott és pénzügyileg rendezett támogatás:
(Átutalás időpontja: 2009.04.28) 20.527 e Ft

Decentralizált pályázatban elhatárolt bevétel: 20.527 e Ft

Decentralizált pályázatban beszerzett eszközökre elszámolt bevétel (egyezően a pályázat keretében beszerzett eszközökre elszámolt értékcsökkenési leírás támogatásarányos részével): 3.770 e Ft

Szakképzési hozzájárulás szabályosan fogadott összege: 2.951 e Ft

Elhatárolt szakképzési hozzájárulás: 2.951 e Ft

Szakképzési hozzájárulásból beszerzett eszközökre elszámolt bevétel:
(Elszámolt ÉCS összegével egyezően): 541 e Ft

Decentralizált pályázat eszköz önerő elszámolás: 636 e Ft

Összesen támogatásjellegű bevétel 2009-ben: 214.084 e Ft

- Munkaügyi Központ felé teljesített munka-és pályaválasztási tanácsadás: (vállalkozási tevékenység): 977 e Ft
- Kapott kártérítések összege (biztosítói és tanulói kártérítés): 148 e Ft
- Egyéb bevételek: 58 e Ft

Az egyéb bevételek összege: 215.267 e Ft



Anyagjellegű ráfordítások

Az igénybevevett szolgáltatások túlsúlya jellemző 30.982 e Ft a 43.072 e Ft nagyságú anyagjellegű ráfordításokból, itt található jelentősebb összegű költségek tevékenységenként a következőképpen alakultak:

Központi Képzőhely működésével kapcsolatos költségek:

	Összeg (e Ft)	Előző évi adat (e Ft)	Jelentősebb tételek
Anyagköltség	29 756	22 297	Közüzemi díjak: 25.739 e Ft (előző évben 17.433 e Ft volt, a különbség oka az, hogy 2009-ben számlázta le az E.ON az eddigi összes áramdíjat, így az elektromos energia díja 2009-ben 9.540 e Ft a tavalyi 0-val szemben), szakmai anyag: 2.262 e Ft.
Igénybe vett szolgáltatások:	22 041	15 857	Tanulók szállítása: 2.681 e Ft, takarítás: 5.807 e Ft, biztonsági őrzés: 3.502 e Ft, karbantartási kig-ek: 851 e Ft, posta-telekommunikáció: 1.945 e Ft, informatikai szolgáltatások: 1.002 e Ft, műszaki szolgáltatások: 2.940 e Ft.
Egyéb szolgáltatások:	1 908	2 637	Bankköltség: 1.118 e Ft, biztosítási díjak: 487 e Ft, hatósági díjak: 303 e Ft
Összesen anyagjellegű ráfordítások	53 705	40 791	

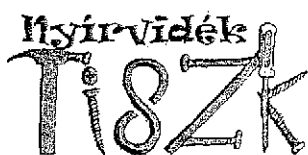
Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek

Anyagköltség	129		Tankönyv, szakmai anyag
Igénybe vett szolgáltatások:	1 449		bérelti díjak: 300 e Ft, oktatói díjak: 1.128 e Ft
Egyéb szolgáltatások:	2		
Összesen anyagjellegű ráfordítások	1 580		
Mindösszesen anyagjellegű ráfordítások	55 285	160 945	

Személyi jellegű ráfordítások

A HEFOP projektek befejezésével a teljes személyi az alaptevékenység megvalósítói személyi körébe került át, de 2009. december 31-re az előző évhez képest a statisztikai állományi létszámunk 4 fővel csökkent, 3 főnek megszűnt a munkaviszonya még az előző év végével, ill. az idei évben 1 fő gyakorlatilag a teljes éven szülési szabadságon volt, 2009. decemberében további 2 fő ment szülési szabadságra, de ők gyakorlatilag az egész év során az állományunkban voltak. A kieső személyzetet csak részben pótoltuk, igyekeztük belső átcsoportosítással helyettesíteni őket, de mivel a távozók egy része kulcsfontosságú pozíciókban volt, ezért szükség volt a létszám részbeni pótlására.

A személyi jellegű ráfordítások összege a projektek befejezésével jelentősen csökkent, a működési költségek között elszámolt személyi jellegű ráfordítások összege viszont jelentősen megnőtt, de ez abból adódik, hogy a korábban projekt terhére elszámolt bérek 2009-ben teljes összegükben a működést terheltek. Összességében a személyi jellegű ráfordítások összege az



előző évihez képest a felére csökkent, várhatóan tovább érdemben már nem csökkenthető, hiszen a Társaság munkavállalóinak létszáma azon a szinten van, amellyel a feladatinkat még magas színvonalon tudjuk teljesíteni, ha a létszám a jelenlegi alá csökkenne, az már az alapfeladatink ellátását veszélyeztetné, az esetleges eredmény elérésére irányuló vállalozási tevékenységet pedig ellehetetlenítené.

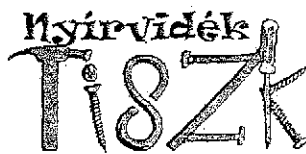
A személyi jellegű ráfordítások tevékenységenként a következőképpen alakultak:

Központi Képzőhely működésével kapcsolatos költségek:		
	Összeg (e Ft)	Előző évi adat (e Ft)
Bérköltség	33 469	19 122
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 427	1 527
Járulékok	10 494	6 220
Összesen személyi jellegű ráfordítások	46 390	26 869
Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségek		
Megbízási díjak	812	
Személyi jellegű egyéb kifizetések	111	
Járulékok	162	
Összesen személyi jellegű ráfordítások	1 085	
HEFOP 3.2.2 projekt költségei		63 484
HEFOP 4.1.1 projekt költségei		5 166
Összesen személyi jellegű ráfordítások	47 475	95 519

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 szakképzési hozzájárulás, decentralizált pályázat terhére, valamint kis értékben alaptevékenység érdekében beszerzett tárgyi eszközök ill. immateriális javak értékcsökkenését is elszámoltuk a tárgyévben

	ezer Ft
HEFOP 3.2.2	18 371
<i>Terv szerinti</i>	18 371
HEFOP 4.1.1	87 924
<i>Terv szerinti</i>	87 924
DECENT	4 406
<i>Terv szerinti</i>	4 406
SZAHO	541
<i>Terv szerinti</i>	229
<i>Egyösszegű</i>	312
Alaptevékenységhez beszerzett eszközök	644
<i>Terv szerinti</i>	469
<i>Egyösszegű</i>	175
Teljes ÉCS 2009. évre	111 886
<i>Terv szerinti</i>	111 398
<i>Egyösszegű</i>	488



Egyéb ráfordítások:

Az egyéb ráfordítások között 108 e Ft összegben üveggárral kapcsolatos kifizetések összege, 51 e Ft összegben szállítóknak kifizetett késedelmi kamat található.

2 nagyobb tétel kapcsolható a HEFOP projektek elszámolásaihoz.

Λ HEFOP 3.2.2 projektben utólag (már az előző évi mérlegkészítést követően), egy projektben elszámolt szakmai szolgáltatás 5.160 e Ft értékéből a szakmai monitoring utólag csak 2.000 e Ft összeget fogadott el, arra hivatkozással, hogy ekkora összeget tudnak elfogadni erre a teljesítésre. Ezt a részbeni elutasítást az eljárásrenddel teljesen ellentétesen hajtották végre, ugyanis a Projekt előrehaladási jelentés korrekciójában ezt a tételt szakmailag nem kifogásolták, a számlára kért formai hiánypótlást teljesítettük, és ezt követően az eljárásrend szerint a számlát be kellett volna fogadniuk, ehelyett egy korábban nem jelzett indokkal 3.160 e Ft-tal csökkentették a jóváhagyott összeget. Ez ráadásul abból a szempontból is aggályos, hogy a HEFOP 3.2.2 alprojekt pályázat elfogadásakor ezt a tevékenységet az adott költségkerettel elfogadták, a teljesítés értéke ezt a költségkeretet nem haladta meg, így a részbeni elutasítás nem az eljárásrend szerint történt. Mindezek ellenére a támogatást nem hagyták jóvá, így a 3.160 e Ft-ot a működési költségek terhére a tárgyév bevételeivel szemben voltunk kénytelenek elszámolni.

A HEFOP 4.1.1 projekthez kapcsolódóan a projekt záró elfogadását követően vonták le a korábbi években elszámolt bevételt, amely 2008-ban a projekt időszakában büfé bérbeadásából keletkezett, valamint 5 e Ft összegben támogatási intenzitás miatti különbözetet számoltak el, így a HEFOP 4.1.1 intézkedéshez kapcsolódóan 311 e Ft egyéb ráfordításunk keletkezett, amelyet a tárgyévben megfizettünk a támogatónak.

Az egyéb ráfordítások teljes tárgyévi összege: 3.629 e Ft

ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE: 3 917 e Ft

Pénzügyi műveletek eredménye: (-3.889 e Ft)

Pénzügyi műveletek bevételei

Ezen az eredmény soron a Társaság bankszámláin található pénzeszköz után kapott kamat található, összesen 18 e Ft összegben.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Ezen a soron az Unicredit Bank által nyújtott, HEFOP projekteket előfinanszírozó hitel kamata található, 3.907 e Ft összegben. Csak összehasonlításképpen, ez az előző évben 11.107 e Ft volt, vagyis a fizetendő hitelkamatok összege több, mint 7 millió Ft-tal csökkent. Ebben nagy szerepe volt annak, hogy az Ámr. módosítása miatt az utolsó 20% támogatás kifizetésével nem várták meg a projekt záró elszámolás elfogadását, valamint annak, hogy a projekt előrehaladási jelentéseket mind szakmailag, mind pénzügyileg magas színvonalon teljesítettük a projekteken, így a kifizetések hamarabb sor kerülhettek, és hamarabb tudtuk törleszteni a hitelt a bank felé, ezáltal csökkentve a fizetendő hitelkamat mértékét.

2009. szeptember 30-ával teljes mértékben törlesztettük a hitelt, és zártuk a hitelügyletet. Összességében elmondható, hogy nagyon kedvező feltételekkel tudtuk megoldani a projekt finanszírozását, a lehető legalacsonyabb szinten tartva a tulajdonosi terheket.

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

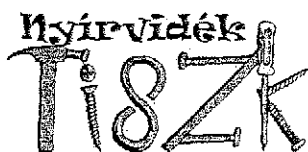
A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának bemutatásához használt táblázatokat nem teljes körben készítettük el, ugyanis bizonyos mutatók készítése a Társaság szempontjából nem hordoz lényegi információkat.

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 alakulása

Eszközök összetétele	adatok E Ft-ban					
	Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
		Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	685 632	83,18	604 465	97,32	88,16	
Immateriális javak	40 625	4,93	30 463	4,90	74,99	
Tárgyi eszközök	645 007	78,25	573 902	92,40	88,98	
Befektetett pénzügyi eszközök			100	0,02		
Forgóeszközök	42 303	5,13	5 484	0,88	12,96	
Készletek	5	0,00	5	0,00	100,00	
Követelések	34 781	4,22	580	0,09	1,67	
Értékpapírok						
Pénzeszközök	7 517	0,91	4 899	0,79	65,17	
Aktív időbeli elhatárolások	96 344	11,69	11 178	1,80	11,60	
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	824 279	100,00	621 127	100,00	75,35	

Források összetétele	adatok E Ft-ban					
	Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
		Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Saját tőke	3 466	0,42	3 494	0,56	100,81	
Jegyzett tőke	3 000	0,36	3 000	0,48	100,00	
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)						
Tőketartalék						
Eredménytartalék	139	0,02	466	0,08	335,25	
Mérleg szerinti eredmény	327	0,04	28	0,00	8,56	
Céltartalékok						
Kötelezettségek	127 400	15,46	8 422	1,36	6,61	
Hosszú lejáratú kötelezettségek						
Rövid lejáratú kötelezettségek	127 400	15,46	8 422	1,36	6,61	
Passzív időbeli elhatárolások	693 413	84,12	609 211	98,08	87,86	
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	824 279	100,00	621 127	100,00	75,35	



A vagyoni helyzet vizsgálatakor azonnal szembetűnik, hogy a mérlegfőösszeg jelentősen, 200 millió Ft-tal csökkent. Ez egyértelműen abból adódik, hogy a nagy pályázati beruházások befejeződtek, és teljes „intenzitással” használjuk és írjuk le a pályázat során beszerzett eszközöket, másfelől a projekteket pénzügyileg is zártuk, megszűntek a támogatóval szembeni követelések és előírt bevételek, a kötelezettség oldalán a támogatásmegelőlegező hitel visszafizetésével több, mint 100 millió Ft-tal csökkent a kötelezettségek állománya. Ez a tendencia egyébként évekként ezelőtt is jól látható volt, azonban azt is elmondhatjuk, hogy a mérlegérték csökkenésének üteme 2010-től lelassul, ugyanis bizonyos eszközöket teljesen leírtunk 2010-ben, így az elszámolt értékcsökkenés üteme, és ezáltal a passzív időbeli elhatárolások csökkenésének üteme lassulni fog. Ami azonnal felvetődik, az az eszközök pótlásának igénye, azonban ilyen szintű forrásbevonásra és eszközleltésítésre valószínűleg a közeljövőben nem lesz lehetőségünk.

Kiolvashatunk kedvező folyamatokat is a mutatók értékéből, ilyen pl. az, hogy a kötelezettségek állománya jelentősen csökkent, enyhítve azon a roppant nyomáson, amely a saját tőkére hárul.

Az eszközoldalt vizsgálva szembetűnő, hogy csökkent a befektetett eszközök állománya, több, mint 10%-kal, a már említett értékcsökkenési leírás elszámolása miatt.

A forgóeszközöknél és az aktív időbeli elhatárolásoknál jelentős mértékű a visszaesés, a követelések közül a jóváhagyott támogatások, az aktív időbeli elhatárolások közül pedig a mérlegfordulónapot követően jóváhagyott támogatások estek ki. Ezek a változások egyértelműen a projekt elszámolások lezárásához kapcsolhatók. A forrásoldalon ugyanezen okból kifolyólag csökkent a rövid lejáratú kötelezettségek értéke, hiszen az előző évben a projekthez kapcsolható hitel év végi állománya egymagában 121 millió Ft-ot tett ki. Kedvező, hogy a szállítói kötelezettségek állománya év végére 1 millió Ft alá csökkent.

Befektetett eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Immateriális javak	40 625	5,93	30 463	5,04	74,99
Vagyoni értékű jogok	40 625	5,93	30 463	5,04	74,99
Tárgyi eszközök	645 007	94,07	573 902	94,94	88,98
Ingtatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	343 918		324 833	53,74	94,45
Műszaki berendezések, gépek, járművek	213 109	31,08	181 065	29,95	84,96
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	87 980	12,83	67 428	11,15	76,64
Beruházások, felújítások			576	0,10	
Befektetett pénzügyi eszközök			100	0,02	
Befektetett eszközök összesen	685 632	100,00	604 465	100,00	88,16

A befektetett eszközöknél látható, hogy a leggyorsabb ütemben az immateriális javak állománya csökken, a leglassúbb ütemben pedig az ingatlanok állománya, természetesen az eltérő leírási kulcsokból adódóan. Érdekes, hogy a műszaki gépek, berendezések állománya még a decentralizált pályázat kertében aktivált 30 millió Ft-os növekedéssel együtt is több, mint 30 millió Ft-tal csökkent.

Forgóeszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
I. Készletek	5	0,01	5	0,09	100,00
II. Követelések	34 781	82,22	580	10,58	1,67
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	120	0,28	580	10,58	483,33
Egyéb követelések	24 214	57,24			
III. Értékpapírok					
V. Pénzeszközök	7 517	17,77	4 899	89,33	65,17
Forgóeszközök összesen	42 303	100,00	5 484	100,00	12,96

A forgóeszközöknél érdekességnek csupán a csökkenés mértékét mondhatjuk, a követelések állománya a hatvanad részére csökkent az előző évi állományhoz képest, hiszen 2009. év végén már nincsenek pályázati követelések.

Kötelezettségek összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	127 400	100,00	8 422	100,00	6,61
Rövid lejáratú hitelek	121 027	95,00			
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	1 893	1,49	983	11,67	51,93
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 480	3,52	7 439	88,33	166,05
Kötelezettségek összesen	127 400	100,00	8 422	100,00	6,61

A támogatásmegelőlegező hitel visszafizetésével lényegesen csökkent a kötelezettségek állománya, a szállítói tartozás állománya tovább csökkent, ami azt mutatja, hogy ha év közben akadozott is a szállítók kiegyenlítése, év végére az önkormányzatok az üzleti tervben szereplő összeget átadták, amelyből a szállítókat rendezni tudtuk.

Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év (e Ft)	Tárgyév (e Ft)	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	34 781	580			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	127 400	8 422	27,30	6,89	25,23
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	127 400	8 422			
	Eszközök összesen	824 279	621 127	15,46	1,36	8,77

A mutatókból jól látható, hogy az eladósodottságunk kedvezően alakult a kötelezettség állomány csökkenésével.



Költségszerkezet alakulása

A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban			
	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	%	E Ft	%
Nettó árbevétel	0		6 925	3,12
Egyéb bevétel	384 100	100,00	215 267	96,88
Összes bevétel	384 100	100,00	222 192	100,00
Anyagköltség	29 869	7,78	29 885	13,45
Igénybe vett szolgáltatások értéke	122 190	31,81	23 490	10,57
Egyéb szolgáltatások értéke	8 766	2,28	1 910	0,86
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	120	0,03	0	0,00
Anyagjellegű ráfordítások	160 945	41,90	55 285	24,88
Béreköltség	59 844	15,58	34 281	15,43
Személyi jellegű egyéb	16 506	4,30	2 539	1,14
Bérráfordítások	19 169	4,99	10 655	4,80
Személyi jellegű ráfordítások	95 519	24,87	47 475	21,37
Értékcsökkenési leírás	116 220	30,26	111 886	50,36
Egyéb ráfordítások	44	0,01	3 629	1,63
Összes költség és ráfordítás	372 728	97,04	218 275	98,24
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	11 372	2,96	3 917	1,76

A mutatókból a következők olvashatók ki: 2009-ben már nemcsak egyéb bevételünk, hanem saját értékesítési bevételünk is volt, habár a mértéke még mindig nem jelentős, csak kis mértékben képes hozzájárulni a működési költségek fedezetéhez. Összességében a projekt befejezésével a költségek/ráfordítások ill. az azokkal szemben elszámolt bevételek nagysága jelentősen csökkent, kevesebb, mint 60%-a a 2009-es költség és bevétel szint a 2008-ashoz képest. Nagymértékben, közel kétharmadára csökkent az anyagjellegű ráfordítások aránya (azok között is különösen az igénybevett szolgáltatások aránya, amely a harmadára csökkent). Az értékcsökkenési leírás közel felét teszi ki a teljes elszámolt ráfordításnak, ami azért lényeges, mert ez nem jár pénzmozgással, vagyis ezek már passzív módon elszámolt költségek, finanszírozni nem kell őket, hiszen a projektelszámolások ennek a fedezetét megteremtették. Lényeges azonban végiggondolni azt, hogy az avuló eszközöket legalább részlegesen pótoljuk, hiszen ha meg akarunk felelni annak a követelménynek, hogy a Központi Képzőhelyen csúcstechnológiával oktassuk a szakképzésben résztvevőket, akkor a folyamatos pótlásról gondoskodni kell. Ennek forrása lehet szakképzési hozzájárulás, amennyiben a Nyírségi Szakképzés-szervezési Társaság részévé vált Központi Képzőhelyre is használhatunk fel fejlesztési támogatást, ehhez azonban a szakképzési hozzájárulás elosztásának jelenleginél hatékonyabb jogszabályi rendezése szükséges.



III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

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

Az ügyvezetői teendőket 2009-ben megbízási jogviszony keretében Hajdu Sándor látta el.

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. a következő juttatásokat nyújtotta Hajdu Sándornak ügyvezetői minőségében 2009-ben (ezer Ft-ban):

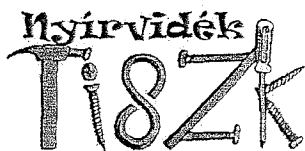
ezer Ft	
Bruttó megbízási díj	960
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0
Összesen:	960
Kifizetőt terhelő járulékok	246

Az ötagú felügyelő bizottság díjazásban nem részesült.

Könyvvizsgálatra vonatkozó adatok

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

A beszámoló könyvvizsgálatának díja: 120.000 Ft + ÁFA /negyedév.



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	15	31589	2086
	szellemi foglalkozásúak			
Főállásban nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak	1	920	81
	szellemi foglalkozásúak			
Állományba nem tartozók			1772	
Foglalkoztatottak összesen		16	34 281	2167

A rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

Rendkívüli eredményt képező gazdasági esemény 2009. évben nem történt.

A számviteli törvény 86. § (4) bek. b) és c) pontja szerint a Társaságnál meghatározó elhatárolt támogatásokat 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 projektcéggként alakult meg, a vissza nem térítendő támogatások egyáltalán nem minősülnek rendkívülinek, sőt, a Társaság eredményszerkezetéből jól látszik, hogy bevételeink szinte kizárólag vissza nem térítendő támogatások, így ezen bevételeknek a rendkívüli bevételek közötti elszámolása helytelen volna.

Független könyvvizsgálói jelentés

a „Nyíregyháza-Nagykálló-Tiszavasvári Nyírvidék- Térségi Integrált Szakképző Központ” Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft.

(továbbiakban „Nyírvidék TISZK” Nonprofit Kft. cégszáma: 15-09-073868)

tulajdonosai és vezetése számára

a 2009. évzáró közhasznú egyszerűsített éves beszámoló könyvvizgálatáról

Elvégeztem a „Nyírvidék TISZK” Nonprofit Kft. 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, melyben az eszközök és források egyező végösszege 621.127 eFt, a mérleg szerinti eredmény 28 eFt (nyereség), ebből az alaptervekenység eredménye -5.208 eFt (veszteség), a vállalkozási tevékenység eredménye 5.236 eFt (nyereség), valamint ezen időpontra végződő, 2009. évi eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet és közhasznúsági jelentés vizsgálatát, melyeket a társaság 2009. évzáró közhasznú egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége.

Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A Társaság előző évi, 2008. évzáró közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját is a TAX-CONTIR Könyvvizsgáló Kft, Hollós András bejegyzett könyvvizsgáló auditálta, és erről a 2009. május 15-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli hitelesítő záradékot bocsátott ki (a 2009. június 30-ig történő átalakulási kötelezettségre való figyelemfelhívással).

A társaság eleget tett a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény közhasznú társaságokra vonatkozó átalakulási kötelezettségének, a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Cégbíróóság bejegyző végzése alapján teljeskörű jogutódlással 2009. február 16-tól nonprofit korlátolt felelősségű társaságként működik tovább, mint:

„Nyíregyháza-Nagykálló-Tiszavasvári Nyírvidék- Térségi Integrált Szakképző Központ Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, melynek cégszáma: 15-09-073868, Adószáma: 14644610-2-15 Statisztikai számjele: 14644610-8532-599-15

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek az előírt etikai és összeférhetetlenségi követelményeknek való megfelelően túl megkövetelik, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta 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 tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzéseket a könyvvizsgáló azért vizsgálja és mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen és hajtson végre, melyek az adott körülmények közt megfelelőek, de a könyvvizgálatnak nem célja, hogy véleményt mondjon a társaság belső ellenőrzésének hatékonyságáról.

A könyvvizgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK (vélemény)

A könyvvizgálat során a „Nyírvidék TISZK” Nonprofit Kft. (cégszáma: 15-09-073868) 2009. évvizsgáló közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a Számviteli törvényben, a 224/2000. sz. Kormány rendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló a „Nyírvidék TISZK” Nonprofit Kft. 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Nyíregyháza, 2010. május 10.

TAX-CONTIR
Korlátolt Felelősségű Társaság
4400 Nyíregyháza, Csipke u. 18.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult: Hollós András ügyvezető
Könyvvizsgáló cég neve: **TAX-CONTIR Könyvvizsgáló Kft.**
címe: 4400 Nyíregyháza Csipke u. 16. II/6.
Kamarai nyilvántartási száma: 000666

Hollós András
okl. közgazdász
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK szám: 001965
Tel./Fax: (42) 405-693

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
neve: **Hollós András**
Kamarai tagsági száma: 001965

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott *Hajdu Sándor* ügyvezető és *Kutykó Róbert* pénzügyi vezető a „Nyíregyháza-Nagykálló-Tiszavasvári Nyírvidék-Térségi Integrált Szakképző Központ” Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft (továbbiakban „Nyírvidék TISZK” Nonprofit Kft.) képviselőjében

h i v a t a l o s a n i g a z o l j u k,

hogy a „Nyírvidék TISZK” Nonprofit Kft. 2009. évi közhasznú egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatához szolgáltatott adatok, dokumentumok, információk a legjobb tudomásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges minden okmányt és bizonylatot teljeskörűen tartalmaznak, és
- azok valós tartalommal a vonatkozó érvényes magyar jogszabályok alapján lettek kiállítva és kerületek összesítésre.

Kijelentjük továbbá, hogy:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai szerint nyilvántartott adatokból, a 224/2000. Korm.sz. rendeletnek megfelelően történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a hatályos Számviteli törvénnyel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
3. Nem történt olyan törvényszegés, vagy szabálysértés, melynek hatása a Számviteli törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna, nem történt szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve olyan alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
4. Az ellenőrző hatóságokkal történt egyeztetés során ezen szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra hatást gyakorló visszajelzés.
5. Minden információt a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk az alábbiakra vonatkozóan:
 - a) A velünk kapcsolatban álló felekkel szemben fennálló tartozásokat és követeléseket, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, kölcsönöket, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, hitelkeret vagy hasonló megállapodásokat;
 - c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodásokat.

6. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
7. A számviteli nyilvántartás, ami a beszámoló alapja, pontosan, megbízhatóan és megfelelő részletességgel tükrözi a bekövetkezett gazdasági eseményeket.
8. Megerősítjük, hogy:
 - a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása;
 - nem jutott tudomásunkra olyan csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó tény, mely befolyással lehetett társaságunkra és évről-évre szóló beszámolóinkra;
 - közöltük, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibákat tartalmaznak;
 - a pénzügyi kimutatások auditja során a könyvvizsgáló által feltárt és általunk nem helyesbített hibák hatásai sem egyenként sem összességében nem lényegesek a beszámoló egésze szempontjából.
9. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat jelzálog, egyéb zálog (a közölteken kívül) nem terheli.
10. Szerződéseinkből eredő mindazon kötelezettségnek eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásainkat.
11. A mérleg fordulónapja utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások helyesbítését igényelné.
12. Nincs olyan az eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét befolyásoló tervünk vagy szándékunk, amelyet nem közöltünk a könyvvizsgálóval.
13. A Kiegészítő melléklet teljeskörűen és megfelelően mutatja be a mérlegen kívüli tételeket.
14. A Társaság vezetésének nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

Nyíregyháza, 2010. május 10.



Kutykó Róbert
Pénzügyi vezető

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



Hajdu Sándor
Ügyvezető

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

RÖVID NÉV: NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.
SZÉKHELY: 4400 NYÍREGYHÁZA ÁROK ÚT 53.
TEL: 42 / 507-238

A NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.
ÜZLETI TERVE
2010. ÉVRE

.....
Hajdu Sándor
ügyvezető

2010. január 11.



I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2008-ban a Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. (továbbiakban a Társaság) befejezte, és 2009-ben pénzügyileg is lezárta a HEFOP 3.2.2 és HEFOP 4.1.1 pályázatokat. Az infrastruktúrafejlesztéses projektet már 2008-ban teljes összegben jóvá is hagyták, a tartalmi fejlesztéseket tartalmazó HEFOP 3.2.2 projektben 2009. év februárjában adtuk be a záró elszámolást. Ennek elfogadása megtörtént, a projektet gyakorlatilag teljes összegében jóváhagyták.

2010 évben a Társaság számára meghatározó feladata az iskolarendszerű szakképzés színvonalas működtetése érdekében, a Központi Képzőhely korszerűen felszerelt tanműhelyeinek a 9 partnerintézmény együttműködésével történő minél teljesebb kihasználása. A működés biztonsága érdekében tevékenységünkben a tavalyi évnél jelentősebb felnőttképzési tevékenységet szükséges kifejtenünk. Ez adja meg a lehetőségét annak, hogy a működési költségeink egy részét ki tudjuk termelni. E két meghatározó feladatnak megfelelően kell szervezni tevékenységünk egészét, és ezen belül is a marketing tevékenységünk fejlesztését.

2010. évben gondot kell fordítanunk arra, hogy a – most már három éve működő - Központi Képzőhely épületét és tanműhelyeinek felszereltségének színvonalát megőrizzük. Ennek érdekében szükséges a szakképzési fejlesztési források mellett további infrastrukturális és pályázati források keresése. Új feladatként jelentkezik 2010-ben, hogy a várhatóan Központi Képzőhely területén megépülő és a műanyagipari szakmák gyakorlati képzéséhez megépülő tanműhelyet működtesse.

A Társaság tevékenységének és üzleti tervének néhány speciális vonatkozása:

- 1.) A Nonprofit Kft. legfontosabb feladata az iskolarendszerű szakképzések működtetése a Központi Képzőhelyen.
- 2.) A partnerintézményekkel együttműködve a felnőttképzés, a partnerintézmények pedagógus továbbképzésének továbbszervezésére szolgáltató központtá kell válnia.
- 3.) Befolyásolja a Társaság gazdálkodását az is, hogy a szakképzési törvények változásaihoz igazodva – a szakképzés hozzájárulás gyűjtés okán - 2009. december 22-től a Nyírvidek TISZK Kft. tulajdonosi kör tagja lett a Nyírségi Szakképzés-szervezési Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft-nek.
- 4.) Bővíteni szükséges a gazdasági szervezetekkel való együttműködést, a vállalatok saját dolgozói képzéseinek és Központi Képzőhely feltételeinek egyeztetésére.
- 5.) Tevékenységünkben figyelemmel kell lenni a HEFOP projekt fenntarthatósági követelményeknek való megfelelésre.

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. működésének tehát e feladatok minél teljesebb körű ellátása jelenik meg célként.



II. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A TÁRSASÁG ADATAI

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

Rövid név: Nyírvidek 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: 14644610-8532-599-15

Jogelőd Nyírvidek TISZK Kht. alapítás időpontja: 2005. május 10.

Bejegyzés időpontja: 2009. február 16.

Törzstőke: 3 000 000 Ft

Tulajdonosok: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 79%

Nagykálló Város Önkormányzata 10%

Tiszavasvári Város Önkormányzata 11%

Fő tevékenységi kör: 85.32 Szakmai középfokú oktatás

Alkalmazottak száma: 16 fő

A TÁRSASÁG FELADATAI, TEVÉKENYSÉGE

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. (továbbiakban: TISZK, vagy Nyírvidek TISZK) magában foglal:

- kilenc szakképzést, folytató intézményt,
- az intézményeket, fenntartó önkormányzatokat,
- valamint a TISZK irányításáért, koordinálásáért felelős Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft.-t.

A fenntartók alkotta konzorciumi partnerek:

1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
2. Tiszavasvári Város Önkormányzata
3. Nagykálló Város Önkormányzata



A konzorciumban résztvevő fenntartók által működtetett, és a TISZK-be bevont szakképző intézmények:

	Szakképző Intézmény	Fenntartó
1.	Bánki Donát Műszaki Középiskola	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
2.	Bencs László Szakiskola és Általános Iskola	
3.	Inczedy György Középiskola, Szakiskola és Kollégium	
4.	Westsik Vilmos Élelmiszeripari Szakközépiskola és Szakiskola	
5.	Wesselényi Miklós Középiskola, Szakiskola és Kollégium	
6.	Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Szakközépiskola és Szakiskola	
7.	Tiszavasvári Középiskola, Szakiskola és Kollégium	Tiszavasvári Város Önkormányzata
8.	Nagykállói Kállay Rudolf Szakiskola Budai Nagy Antal Szakközépiskola	Nagykálló Város Önkormányzata

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. feladatai az elmúlt két évben jelentős változáson mentek keresztül, ugyanis a jogszabályi változásokkal és a Nyírségi Szakképzés-szervezési Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. megalakításával a fenntartói, koordinációs, szervezési feladatai megszűntek és átkerültek a Nyírségi Szakképzés-szervezési Társasághoz, és inkább szolgáltatói típusú feladatok ellátására korlátozódik, üzemelteti a Nyírvidek TISZK Központi Képzőhelyét a partnerintézmények tanulóinak számára, közösségi szolgáltatásokat és felnőttképzési szolgáltatásokat nyújt.

A Nyírvidek TISZK rendszere az Európai Unió által társfinanszírozott HEFOP 3.2.2-P.-2004-10-0021/1.0 és a HEFOP-4.1.1-P.-2004-10-0033/1.0 projekt támogatásával jött létre. A HEFOP 3.2.2 projekt a szakképzés tartalmi, szerkezeti és módszertani fejlesztésére irányult, míg a HEFOP 4.1.1 projekt a létrehozott rendszer infrastrukturális hátterét teremtette meg a korszerű, és csúcstechnológiákhoz kötődő gyakorlati oktatási igényeket kielégítő Központi Képzőhely létrehozásával.

III. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK

A Társaság életében továbbra is jelentős feladat a megfelelő marketingmunka. Továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetnünk arculatunk formálására, megismertetésünkre, hírnevünk megalapozására, hiszen az elmúlt években csak a kezdeti lépéseket tettük meg Társaságunk szakképzési és felnőttképzési piacon való szereplésében. Továbbra is fontosnak tartjuk a Nyírvidek TISZK Kft. Honlapjának (www.nyirvidektiszk.hu) működtetését, tájékoztató kiadványok megjelentetését. Szükségesnek tartjuk,



hogy részt vegyünk különböző szakmai kiállításokon, rendezvényeken. A pályaválasztási kiállításon folytatni kívánjuk a „TISZK UTCA” projektet. Részt veszünk a „Tanévnyitó Kavalkád”, az állásbörze rendezvényein. A Központ Képzőhely aulájában szakmákat bemutató kiállításokat, konferenciákat, vállalkozók, gazdasági szervezetek részére támogatói estét, támogatói klubot szervezünk.

A céloknak megfelelően történik a marketing csatornák megfelelő kiválasztása is. Szándékunkban áll média megjelenésünket növelni. A Nyírségi Szakképzés-szervezési Társaság tagjaként lehetőségünk van kéthetente jelentkező magazinműsorban való megjelenésre, amelyből a térség diákjai és szülei megismerhetik a Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. Központi Képzőhelyét, illetve annak előnyeit. Fontos szerepet kap az elkövetkezendő időszakban a tulajdonos Önkormányzatokkal, azok intézményeivel, szervezeteivel való közös fellépés a pályázati tevékenységben a munkaerőpiaci képzések számának növelése érdekében. A Központi Képzőhely olyan eszközparkkal rendelkezik, amellyel egyetlen szakmai jellegű képzést folytató intézmény sem rendelkezik a térségben. Céljaink közé tartozik, hogy minél szélesebb körrel megismertessük milyen lehetőségeket rejt magában a TISZK partnerintézményében tanulni és hozzáférni a Központi Képzőhely csúcstechnológiai eszközeihez.

Nagy hangsúlyt kap nálunk a nyílt napok szervezése, ahol a középiskolásokon túl a három kistérség általános iskolásai számára is bemutatjuk a TISZK-et és tanműhelyeit, illetve az itt rendelkezésre álló feltételeket.

Elképzeléseink szerint a jövőben a Nyírvidek TISZK Központi Képzőhelye a szakképzésen túl a közösségi színtérül is szolgálhat. Az épület adottságai lehetővé teszik különböző rendezvények - konferencia, kulturális műsor, kiállítás- lebonyolítását, melyek szintén növelik szervezetünk ismertségét és elismertségét.

A külső kommunikáció mellett legalább ilyen fontos eszköz a megfelelő kommunikáció a szakképzésben érintett felekkel. A tulajdonos önkormányzatokkal való szoros együttműködéssel, a partneriskolák igényeinek szem előtt tartásával biztosítható, hogy optimális együttműködés alakuljon ki a TISZK érintettjei között.

A szakképzési rendszer hatékony működésének kulcsfontosságú eleme ugyanis a Központi Képzőhely teljes kapacitáskihasználtsága, és ugyanakkor annak biztosítása, hogy a partneriskolák ne csak a Központi Képzőhely, de egymás kapacitását is ki tudják használni.

Elengedhetetlen az együttműködés a munkaerőpiac keresleti oldalával, vagyis a munkaadókkal, hiszen egy jól működő rendszerben ők mondják meg, hogy mekkora és milyen összetételű munkavállalókra van szükségük. Természetesen a rendszer nem lehet olyan dinamikus, hogy a gyors változásokat le lehessen követni, a szűk keresztmetszetet az eszközpark beszerzésének anyagi forrásai, és a képzés időigénye jelenti. Megfelelő együttműködés ezen a téren létfontosságú, pontosan ez az oka annak, hogy a Szakmai Tanácsadó Testületben, mely a TISZK fő stratégiai jellegű irányító szerve, nagy arányban képviseltetve van a munkáltatói oldal, valamint a Kereskedelmi és Iparkamara képviselője. Igyekszünk szoros és működő kapcsolatot kialakítani a munkáltatói oldal szereplőivel, ennek eszköze a Támogatói Estek szervezése is, ahol a szakképzés és a gazdaság szereplői alakíthatják és ápolhatják kapcsolataikat.

A hatékony szakképzésben kiemelt jelentőségű, hogy a tanulót, aki majd munkavállalóként jelenik meg a munkaerőpiacon, jól használható szakmai elméleti és gyakorlati képzettséggel rendelkezzen és elsősorban a hiányszakmákra, tudjuk képezni őket.

Fontos, hogy a felnőttképzés igen erős versenyében megfelelő helyre pozicionáljuk a TISZK-et, és a partneriskolákkal közösen kell kialakítani a megfelelő képzési profilt úgy, hogy a párhuzamosságok megszűnjenek és a TISZK csúcstechnológiájából fakadó lehetőségeket, kiaknázzuk. A felnőttképzés területén célunk, hogy pályázatok útján minél több támogatott képzést indíthassunk, ezáltal elősegítve, hogy minél szélesebb kör, és elsősorban a hátrányos helyzetű fiatalok, illetve elavult szakmával rendelkezők számára is elérhetőek legyenek képzéseink.

A felnőttképzés másik irányvonala a vállalati képzések szervezése, amelynek keretein belül a gazdálkodó szervezetek igényeik szerint alakítunk ki tréningeket, továbbképzéseket dolgozóik számára.



IV. MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLOK

A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. működési és fejlesztési céljai a 2010-ben a HEFOP projektekben kialakított tanműhelyek fejlesztésére irányulnak, melynek forrása a Társaság által saját jogon fogadott, valamint a Nyírségi Szakképzés-szervezési Társaságtól átvett szakképzési hozzájárulás, ill. amennyiben a Társaságnak lehetősége nyílik pályázni, abban az esetben decentralizált pályázati forrás.

A fejlesztési támogatásokat elsősorban a következő tanműhelyek fejlesztésére kívánjuk irányítani 2010-ben:

Tanműhely	Oktatott szakmák	Tervezett összeg (e Ft)	Forrás	Megvalósítás tervezett üteme
058 Gázvezetékek és készülékszerelő tanműhely	épületgépészeti csőhálózat-szerelő	5000	Szakképzési hozzájárulás	Március-május
062 Vízvezetékek és csőhálózatszerelő tanműhely	épületgépészeti csőhálózat-szerelő	2000	Szakképzési hozzájárulás	Március-május
Műanyagipari szakmákhoz tanműhely kialakítása (Lego igény)	Műanyag feldolgozó	15000	Szakképzési hozzájárulás	Február-augusztus
A élelmiszervizsgálati labor akkreditálása	A labor eszközparkjának hatékonyabb kihasználása	3500	Szakképzési hozzájárulás	Március-október

A tanműhelyfejlesztéseken túl legalább ilyen hangsúlyt fektettünk a közösségi szolgáltatások (pályakarriertanácsadás, hátrányos helyzetű tanulókkal való foglalkozás, pszichológusi szolgáltatás) fejlesztésére is.

Ezeket a szolgáltatásokat már nemcsak a partnerintézmények tanulói számára tesszük elérhetővé, hanem a munkaerőpiac számára is, erre jó lehetőséget teremtenek a Munkaügyi Központ által meghirdetett munkaerőpiaci beilleszkedést segítő pályázatok.

V. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS

A humán erőforrás esetében el kell különíteni a Központi Képzőhely üzemeltetéséhez kapcsolódóan alkalmazott munkaerőt, ill. a saját bevételek elérése céljából megbízási szerződés keretében foglalkoztatott magánszemélyeket. Az előbbi a Társaság alaptevékenységéhez, utóbbi a vállalkozási tevékenységéhez kapcsolódik.

a) alaptevékenység ellátása érdekében foglalkoztatottak



Az alkalmazotti létszám kimutatása és bérköltése a következő:

Szellemi alkalmazottak:	14 fő
Ebből vezető beosztásban:	2 fő
Tanműhelyfelelősök:	7 fő
Megbízási jogviszonyban (ügyvezető):	1 fő

Tervezett összes bérköltés 2009-ben:	32.500 e Ft
Járulékok:	9.400 e Ft
Személyi jellegű kifizetések:	1.918 e Ft
(bejárás költség, útiköltség-térítés, étkezési hozzájárulás 6.000 Ft/fő)	

A cafeteria juttatások (béren kívüli juttatások) összege a teljes személyi állományra azonosak, ezek bruttó összege 90.000 Ft/év, amely már tartalmazza a juttatás adó- és járulékkötelezettségét is. Kedvezményes, 25%-os adózású juttatás esetén ez munkavállalónként átlagosan havi nettó 6 ezer Ft-os juttatást jelent.

Átlagos bruttó bérköltés 2010-ben: 183.929 Ft.

Ebből menedzsment és adminisztratív dolgozók bruttó havi átlagkeresete:	216.714 Ft
tanműhelyfelelősök bruttó havi átlagkeresete:	151.143 Ft

2009-ben az előző évhez képest az alkalmazottak létszámát 3 fővel csökkentettük, 2010-ben az állományi létszámot további egy fővel csökkentjük, a bérköltés pedig a 2010-es évben az előző évhez képest 4%-kal, a járulékok (részben a járulékmértékek csökkenése miatt is) közel 13%-kal csökkennek.

A tanműhelyek zavartalan működtetéséhez, és különösen a beinduló felnőttképzésekhez a jelenlegi alkalmazotti létszám tovább már nem csökkenthető.

A személyi jellegű ráfordítások így is a tavalyi évhez képest több, mint 7 %-os mértékű csökkenést fogunk elérni.

b) vállalkozási tevékenység ellátása érdekében foglalkoztatottak

A vállalkozási tevékenység ellátásához legfőképp a partnerintézményekben tanító pedagógusokra és szakoktatókra számítunk, elsődlegesen vállalkozási díjjal, szükség esetén pedig számfejtett megbízási díjjal.

Képzéseinkhez és egyéb szolgáltatásainkhoz kb 3200 emberórával és átlagosan bruttó 3.000 Ft-os óradíjjal 9.600 e Ft-ot számolunk, amelynek fizetendő járulékkerhe: 2.400 e Ft.

VI. KÖLTSÉGEK, KIADÁSOK TERVEZÉSE

A) A személyi jellegű kifizetések tervezése

Az előző pont szerint a teljes személyi jellegű ráfordítások összege:

Alaptevékenység ellátása érdekében:	43.418 e Ft
vállalkozási tevékenység érdekében:	12.300 e Ft.
Összesen személyi jellegű ráfordítás:	55.718 e Ft



B) Felhalmozási jellegű kiadások (Beruházások)

- A két projektben a beruházások is lezárultak, 2009-ben csak a képződött szakképzési hozzájárulás terhére vásárolható eszköz.

A beruházások, felújítások kalkulát értéke a LEGO-s szakmákhoz szükséges tanműhelykialakítással együtt kb 25.500 e Ft-ot fog kitenni. Ebből esetleg a LEGO tanműhely telepítése fogja elérni a közbeszerzési értékhatárt, a többi beruházás értéke ez alatt fog maradni.

Tanműhely	Tervezett összeg (e Ft)	Forrás	Megvalósítás tervezett üteme
058 Gázvezeték és készülékszerelő tanműhely	5000	Szakképzési hozzájárulás (a Nyírségi Szakképzési Társaság adja át)	Március-május
062 Vízvezeték és csőhálózatszerelő tanműhely	2000	Szakképzési hozzájárulás (a Nyírségi Szakképzési Társaság adja át)	Március-május
LEGO által oktatótt szakmákhoz tanműhely kialakítása	15000	Szakképzési hozzájárulás (a Nyírségi Szakképzési Társaság adja át) részben önkormányzati támogatással	Február-augusztus
A élelmiszervizsgálati labor akkreditálása	3500	Szakképzési hozzájárulás (a Nyírségi Szakképzési Társaság adja át)	Március -október

Ezen túl állagmegóvási munkákat is kell a Központi Képzőhelyen elvégezni, homlokzati szigetelés, tetőszigetelés javítása, terasz lefedése, ezek értéke együttesen kb.1.500 e Ft

C) Anyagi jellegű ráfordítások

A működési költségek elsősorban az alaptevékenység működtetése, a partnerintézmények tanulóinak nappali rendszerű gyakorlati képzése érdekében merülnek fel, másodlagosan pedig a vállalkozási tevékenységünk ellátása érdekében.



A Központi Képzőhely működtetésével kapcsolatos dologi kiadások részletezése

2.1.	Anyag-, készletbeszerzések	24 665
	Ebből közüzemi díjak	19 465
	Szakmai anyagok	3 000
	Egyéb	2 200
2.2.	Igénybevett szolgáltatások	23 934
	Ebből tanulók szállítása	3 200
	Karbantartás	1 500
	Posta-telekommunikáció	1 934
	Egyéb	17 300
2.3.	Egyéb szolgáltatások	1 420
2.4.	Értékcsökkenési leírás	850

Az anyagbeszerzések túlnyomó részét közel 80 %-át a közüzemi kiadások teszik ki, de még így is az előző évhez képest a távhő áfájának csökkenése, az enyhébbnek tűnő tél miatt, valamint a takarékosabb energiagazdálkodásnak köszönhetően jelentősen csökken az energiafelhasználás 2010-ben. Kedvező változás, hogy az elmúlt két évben megfelelő tapasztalati adatok birtokába kerültünk a közüzemi díjakat és az energiafelhasználást illetően, így az energiával való takarékosabb gazdálkodás jelentős megtakarítást eredményezhet. A szakmai anyagköltséget kismértékben növeljük az előző évhez képest, ezzel rendkívül takarékosan bányva a szakmai anyagokkal ki tudjuk szolgálni a képzés anyagigényét, az új modulrendszerű vizsgák Központi Képzőhelyen történő lebonyolításához pedig az előző évi szakmai anyagfelhasználást több, mint a duplájára terveztük.

A Központi Képzőhelyet kiszolgáló külső szolgáltatások beszerzése során is kiemelten törekedtünk és törekszünk a továbbiakban is arra, hogy a lehető legalacsonyabb áron, de még elfogadható, ill jó minőségű szolgáltatásokat szerezzünk be.

A szolgáltatások beszerzése során sikerült elérnünk azt, hogy a jelentősebb költségtényezőt jelentő takarítási, biztonsági őrzési, tanulók szállítási szolgáltatása terén az ár az előző évhez képest nem emelkedik, sőt egyes szolgáltatásoknál csökken.

A Központi Képzőhely működtetése során kiemelten fontos a karbantartások elvégzése annak érdekében, hogy mind az épületet, mind a képzést szolgáló eszközöket megóvjuk az idő előtti elhasználódástól ezért a kötelező és a tervszerűen felmerülő karbantartási szolgáltatásokra a 2009-es évhez képest nagyobb összeget terveztünk, de már most is, de különösen az elkövetkező években jelentkezhet nagyobb igény a HEFOP projekteken beszerzett eszközök pótlására, ennek a forrását megteremteni esetlegesen nagyobb összegű szakképzési hozzájárulással lehetne.

2010-ben szeptemberre elkészül a műanyagipari szakmák oktatására szolgáló „LEGO-tanműhely”, amely előreláthatóan jelentős energiaigényt fog jelenteni a következő tanévtől, elsősorban a gépek működtetéséhez szükséges villamos energiát. Ennek összege azonban a beruházás elkészültéig nehezen becsülhető, így az üzleti terv ezt a növekményt még nem tartalmazza.

Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó anyagjellegű költségek



Saját bevétel termelő tevékenységünk fő bevételi forrása 2010-ben a felnőttképzés lesz szándékaink szerint, és bízunk benne, hogy az Észak-alföldi regionális Munkaügyi Központ által meghirdetett képzések közül többet is el tudunk nyerni és lefolytatni. Ezen túl az Európai Unió által társfinanszírozott projektekben pedagógus akkreditált képzéseket tudunk értékesíteni, bár nagyon kedvezőtlen számunkra, hogy a korábbi kötelező pedagógus továbbképzés normatíva már nincs benne a központi költségvetésben, hiszen már 2009-ben is számos lehetőséget teremtett számunkra, hogy minőségi képzéseinket akár a partnerintézménynek és a tulajdonos önkormányzatok, akár más megyebeli oktatási intézmények részére értékesítsük. Referenciánk megvan, 2010-ben a forrás hiányzik inkább, ettől függetlenül bízunk benne, hogy EU-s támogatások terhére tudunk 2010-ben is ilyen képzéseket lefolytatni.

2010-ben 18 képzést tervezünk indítani a képzési tervünk szerint, ebből 9 szakmai jellegű képzést, és 9 pedagógus akkreditált képzést. Különösen nagy tételt jelent itt az óraadóink számlás óradíja, itt 7000 órával és átlagosan 3000 Ft-os óradíjjal számolva 21.000 e Ft os óraadói költséget terveztünk.

A képzésekre 4.150 e Ft szakmai anyagköltséget és 3.000 e Ft bérleti díjat számolunk és sajnos a realitás talaján maradván nem lehet 10%-osnál nagyobb nyereséghányadot kalkulálni.

Pénzügyi műveletek ráfordítása:

A HEFOP 3.2.2 és a HEFOP 4.1.1 projektek előfinanszírozását lehetővé tévő hitelt 2009-ben igen kedvezően zártuk, az eredetileg tervezettnél jóval hamarabb sikerült a tartozás nagy részét törleszteni, így 2010-ben ehhez kapcsolódó kamatkiadás már nem merülhet fel.

A működéshez kapcsolódó esetleges likviditási (forgóeszköz) hitel viszont szükségessé válhat, ugyanis az önkormányzati támogatás olykor akadozik, ill. egyes vállalozási tevékenységet jelentő képzést esetlegesen elő kell finanszíroznunk, és itt kiemelten fontos a pontos, és határidőn belüli fizetés, így esetlegesen ilyen hitelkeret megnyitása elengedhetetlenné válhat, és ez kamatkiadást eredményezhet, bár 2010-re ilyen költséget működési támogatás terhére nem tervezünk, felmerülhet vizsion ennek szükségessége és finanszírozása vállalozási tevékenység eredménye terhére.

A működési kiadások összesítése:

E Ft

	Alaptevékenység érdekében	Vállalkozási tev. érdekében	Összesen
Személyi jellegű ráfordítások	43 418	12 300	55 718
Anyagi jellegű ráfordítások	50 019	28 440	78 459
Pénzügyi ráfordítások	0	0	0
Értékcsökkenési leírás	850	0	850
<u>Működési költségek összesen</u>	<u>94 287</u>	<u>40 740</u>	<u>135 027</u>

VII. PÉNZÜGYI ÉS TŐKESZÜKSÉGLETI TERVEK



Előzetes eredményterv

Az eredménytervnek az a sajátossága továbbra is megmaradt, hogy a mérleg szerinti eredmény mindig 0 körül alakul, hiszen a kisebb volumenű vállalkozási tevékenység eredménye csak hozzájárul a nem profitorientált alaptevékenység működési költségeihez, így amennyiben a vállalkozási tevékenység eredménye esetlegesen nő, az csak a tulajdonos önkormányzati hozzájárulást csökkenti, így tényleges eredmény nem képződik. A HEFOP projektek beruházásainak értékcsökkenési leírásával szemben a korábban elhatárolt támogatási bevétel feloldott összege áll, így annak eredményre gyakorolt hatása mindig 0. Ezért az eredmény tervezése összességében technikai jellegű, jelentősége sokkal inkább az egyes tevékenységek esetében van.

Tétel	Megnevezés	Alaptev.	Váll. tev.
I.	Értékesítés nettó árbevétele		43 730
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	172 277	400
	ebből önkormányzati működési támogatás	90 877	
	ebből HEFOP projekt elhatárolásból feloldott bevétele	81 400	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	50 019	28 440
V.	Személyi jellegű ráfordítások	43 418	12 300
VI.	Értékcsökkenési leírás	82 250	
	HEFOP projektekben beszerzett eszközök ÉCS-je	81 400	
VII.	Egyéb ráfordítások		0
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-3 410	3 390
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		20
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	0	20
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)	-3 410	3 410
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	0	0
E.	Adózás előtti eredmény (±C±D)	-3 410	3 410
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
F.	Adózott eredmény (±E-XII)	-3 410	3 410
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)	-3 410	3 410



Bevételek tervezése

Értékesítés árbevétele

Felnőttképzés tervezett bevétele:	38 930 e Ft
Közösségi szolgáltatások bevétele:	2 000 e Ft
Bérleti díj bevételek:	2 500 e Ft
Egyéb szolgáltatások bevétele:	300 e Ft

Egyéb bevételek **172 677 e Ft**

Ebből

önkormányzatok által adott működési támogatás: 90 877 e Ft

HEFOP projektekben elhatárolásból feloldott bevétel: 81 400 e Ft

Kamatbevételek 20 e Ft

Összesen: 216 427 e Ft

ebből pénzügyi mozgást nem jelentő bevétel: 81 400 e Ft

Költségek és ráfordítások tervezése

A HEFOP 3.2.2-P.-2004-10-0021/1.0 és a HEFOP 4.1.1-P.-2004-10-0033/1.0 projektek már 2009-ben sem jelentettek kiadást és ezen tevékenységeikhez kapcsolódóan nem is merül fel a továbbiakban kiadás. A projektekhez kapcsolódóan csupán a beszerzett eszközök elszámolt értékesítési leírása jelenik meg a 2010-es évben is, de ennek a bevételi „párja” a passzív időbeli elhatárolások között rendelkezésre áll.

Lényeges folyamat azonban a HEFOP projektekben beszerzett eszközök avulása és pótlási igénye.

2007-ben szereztük be az eszközök túlnyomó részét, és ezek között elsőként már 2010-ben megjelennek a 0-ra leírt számítógépek pótlási igénye. Hozzá kell tenni azonban, hogy ezek a gépek még jó állapotúak, de folyamatosan jelentkezik majd ezen eszközök újabb, korszerűbb gépekre cserélésének az igénye.

A többi tanműhelybe beszerzett eszközök többnyire kifogástalan állapotban vannak, jelenleg csak egyes kisebb kéziszerszámokat kell cserélni, pótolni.

Az elkövetkező években viszont várhatóan fejlesztési támogatást kell majd arra fordítani, hogy a tanműhelyek minél jobb és korszerűbb eszközparkkal szolgálják a tanulóink gyakorlati képzését, de adott esetben a felnőttképzést is.

Ezzel együtt is hangsúlyoznunk kell, hogy a kialakított tanműhelyekben az eszközök állagmegóvása és korszerűsége nagyon jónak mondható, de a képzési igények új fejlesztéseket is generálhatnak.

Működési költségek

A Központi Képzőhelyben 2009. szeptemberében már a harmadik tanév kezdődött meg, és erre az évre már nagyon jól körvonalazódik a működés jelleg, az ahhoz kapcsolódó feladatok és a működtetéshez rendelt költségek alakulása. Mára már nemcsak jól tudjuk becsülni a felmerülő költségeket, de azt is látjuk, hol lehet takarékos gazdálkodással jelentős tulajdonosi támogatást megspórolni, s melyek azok a költségek, amelyek az oktatás színvonalának romlása nélkül nem csökkenthetőek tovább.

Alapvető a működés terén a továbbiakban is, hogy a költségek felhasználása nagyon takarékosan és ésszerűen történik, és csakis indokolt és szükséges költségek merülhetnek fel. Ennek köszönhető, hogy becslésünk szerint évről évre fokozatosan tudjuk csökkenteni a tulajdonosi hozzájárulás mértékét, persze ugrásszerű csökkenés nem érhető el. A költségtényezők lényegében nem fognak nőni az előző évhez képest, sőt több tétel csökkenést is tudunk elérni a 2010-es évhez képest.

A működtetéssel kapcsolatos költségeket már részleteztük VI. pontban a személyi jellegű és az anyagi jellegű ráfordítások között, ezért itt csak a főszámokat ismételnénk meg, ill az előző év működési



költségeihez viszonyított arányt:

		Előző év működési költségeihez 2010 viszonyított arány
Személyi jellegű ráfordítások	43 418	93,5
Anyagi jellegű ráfordítások	50 019	91,7
Pénzügyi ráfordítások	0	0
Egyéb ráfordítások, ÉCS (HEFOP projektek kivételével)	850	22,6
<u>Működési költségek összesen</u>	<u>94 287</u>	

A működési költségekre 2010-ben 90.877 e Ft-ot tervezünk, a 2009-es évben ténylegesen átadott működési támogatás 88,4%-át.

E. Pénzforgalmi becslések

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

Lényeges változást jelenthet az, ha a tulajdonos önkormányzataink a működési támogatást 1/12-es rendszerben, havonta előre a rendelkezésünkre tudják bocsátani. Így 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 15%-nál többel az átlagos havi költség szintet, így az arányos finanszírozás kedvező a Társaság gazdálkodására nézve.

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

A képzéseknél az óraadóinkkal igyekszünk a pályázati finanszírozáshoz igazítani a pénzügyi rendezést, il. Részletfizetéseket beiktatni a pénzügyi elszámolások üteméhez igazodva. A vállalkozási tevékenységhez kapcsolódnak különösen létjogosultsága lehet egy tevékenységet előfinanszírozó forgóeszközhitelnek is, amennyiben eg yilen hitel költségeit a bevételből ki tudjuk termelni.

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



**Nyírvidek
TISZK**



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

	Nyitó	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
	1700													
Vállalkozási tevékenység bevételei														
Felnőttképzés bevétele		315	1 755	1 780	600	4 000	2 980	420	150	8 590	6 870	1 710	9 760	38 930
Egyéb szolgáltatások bevétele				50	80	400	400	200	100	100	320	200	450	2 300
Bérelési díj, kamat és egyéb bevételek			60	500	100	100	600	250		500	50	160	600	2 920
Vállalkozási bevételek összesen		315	1 815	2 330	780	4 500	3 980	670	250	9 190	7 240	2 070	10 810	44 150
Alaptevékenységhez kapcsolódó bevételek (működési támogatás)														
Nyíregyháza város működési költség átadás		5 982	5 983	5 983	5 983	5 982	5 983	5 983	5 983	5 982	5 983	5 983	5 983	71 793
Nagykálló város működési költség átadás		757	757	758	757	757	758	757	757	758	757	757	758	9 088
Tiszavasvári város működési költség átadás		833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	9 996
Működési bevételek összesen		7 572	7 573	7 574	7 573	7 572	7 574	7 573	7 573	7 573	7 573	7 573	7 574	90 877
Átvett szakképzési hozzájárulás				3 000	2 000	6 500	8 000	6 000						25 500
Felhámozási bevételek				3 000	2 000	6 500	8 000	6 000	0	0	0	0	0	25 500
Bevételek összesen		7 887	9 388	12 904	10 353	18 572	19 554	14 443	7 823	16 763	14 813	9 643	18 384	160 527
Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó kiadások														
Személyi jellegű kiadások					1 000	1 800	1 700			600	2 200	2 500	2 500	12 300
Anyagi jellegű kiadások		200	440		1 800	3 200	3 500			800	5 500	4 200	8 800	28 440
Vállalkozási kiadások összesen		200	440	0	2 800	5 000	5 200	0	0	1 400	7 700	6 700	11 300	40 740
TISZK Központi Képzőhely működési kiadásai														
Személyi jellegű kiadások		3 720	3 540	3 540	3 720	3 540	3 540	3 720	3 540	3 540	3 720	3 540	3 758	43 418
Anyagi jellegű kiadások		5 300	4 900	4 180	4 200	4 320	2 900	2 119	1 950	4 700	4 800	4 950	5 700	50 019
Összesen működési kiadás		9 020	8 440	7 720	7 920	7 860	6 440	5 839	5 490	8 240	8 520	8 490	9 458	93 437
Tanműhely beruházások				3 000	2 000	6 500	8 000	6 000						25 500
Összesen kiadás		9 020	8 440	10 720	12 920	19 360	19 640	11 839	5 490	9 640	16 220	15 990	20 758	159 677



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

	Nyíregyháza	Nagykálló	Tiszavasvári	Összesen
január	5 982	757	833	7 572
február	5 983	757	833	7 573
március	5 983	758	833	7 574
április	5 983	757	833	7 573
május	5 982	757	833	7 572
június	5 983	758	833	7 574
július	5 983	757	833	7 573
augusztus	5 983	757	833	7 573
szeptember	5 982	758	833	7 573
október	5 983	757	833	7 573
november	5 983	757	833	7 573
december	5 983	758	833	7 574
Összesen	71 793	9 088	9 996	90 877

Nyíregyháza, 2010. január 13.