

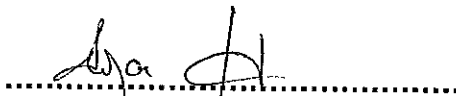
NYÍREGYHÁZA – NAGYKÁLLÓ – TISZAVASVÁRI
NYÍRVIDÉK TÉRSÉGI INTEGRÁLT SZAKKÉPZŐ KÖZPONT
KIEMELKEDŐEN KÖZHASZNÚ
NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

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

A NYÍRVIDÉK TISZK NONPROFIT KFT.
ÜZLETI TERVE

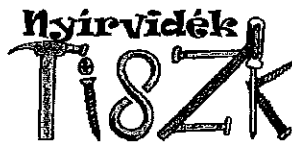
2011. ÉVRE

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



Hajdu Sándor
ügyvezető

2011. február 28.



I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

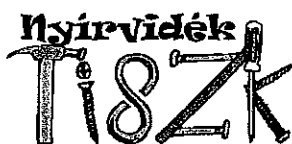
2011 évben a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft., a Társaság) meghatározó feladata a fenntartási kötelezettség, az iskolarendszerű szakképzés színvonalas működtetése érdekében, a Központi Képzőhely korszerűen felszerelt tanműhelyeinek a 9 partnerintézmény együttműködésével történő minél teljesebb kihasználása. A tulajdonosi támogatás jelentős csökkenése, a működés biztonsága érdekében, vállalkozási tevékenységünkben az előző évnél jelentősebb bevételt szükséges elérni. Ezt elsősorban a felnőttképzési tevékenység növelésével érhetjük el. 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.

2011. évben is fokozott gondot kell fordítanunk arra, hogy a – most már négy éve működő - Központi Képzőhely épületét és tanműhelyeinek felszereltségének színvonalát megőrizzük. Ennek érdekében szükséges a szakképzési fejlesztési források mellett további infrastrukturális és pályázati források keresése.

A Társaság tevékenységének és üzleti tervének néhány speciális vonatkozása:

- 1.) A Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. legfontosabb feladata az iskolarendszerű szakképzések működtetése a Központi Képzőhelyen.
- 2.) A partnerintézményekkel együttműködve tovább kell dolgoznunk azon, hogy a felnőttképzés, a partnerintézmények pedagógus továbbképzésének szervezésére szolgáltató központtá váljunk.
- 3.) Bővíteni szükséges a gazdasági szervezetekkel való együttműködést, a vállalatok saját dolgozói képzéseinek és Központi Képzőhely feltételeinek egyeztetésére.
- 4.) Tevékenységünkben figyelemmel kell lenni a HEFOP projekt fenntarthatósági követelményeknek való megfelelésre.

A Nyírvidék 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.

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

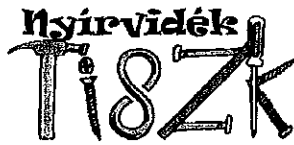
Alkalmazottak száma: 16 fő

A TÁRSASÁG FELADATAI, TEVÉKENYSÉGE

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. (továbbiakban: TISZK, vagy Nyírvidek TISZK) megalapítása óta változatlanul a következőket foglalja magában:

- kilenc szakképzést, folytató intézményt, (*Bánki Donát Műszaki Középiskola, Bencs László Szakiskola és Általános Iskola, Inczedy György Középiskola, Szakiskola és Kollégium, Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Szakközépiskola és Szakiskola, Westsik Vilmos Élelmiszeripari Szakközépiskola és Szakiskola, Wesselényi Miklós Középiskola, Szakiskola és Kollégium, Tiszavasvári Középiskola, Szakiskola és Kollégium, Nagykállói Kállay Rudolf Szakiskola, Nagykállói Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium*)
- az intézményeket fenntartó konzorciumi partner önkormányzatokat: (*Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, Tiszavasvári Város Önkormányzata, Nagykálló Város Önkormányzata*)
- valamint a TISZK irányításáért, koordinálásáért felelős Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft.-t.

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft. feladatai: üzemelteti a Nyírvidek TISZK Központi Képzőhelyét a partnerintézmények tanulói 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 1, 28 Mrd Ft összegű támogatásának eredményeként 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 háttérét teremtette meg a korszerű, és csúcstechnológiához kötődő gyakorlati oktatási igényeket kielégítő Központi Képzőhely létrehozásával.

III. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK

A Nyírvidek TISZK Nonprofit Kft.-nak, mivel speciális szolgáltató tevékenységet folytat és sajátos piacon működik, továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítania a megfelelő marketingtevékenységre. Marketingtevékenységét ráadásul úgy kell hatékonyan folytatnia, hogy rendkívül szűkösek az ehhez rendelkezhető anyagi források. Úgy véljük, a Nyírvidek TISZK és a Nyírségi TISZK megismertetésére irányuló kampányunk az érintettek körében eredményes volt, de a továbbiakban is nagy hangsúlyt kell fektetnünk arculatunk formálására, tevékenységeink és elsősorban a vállalkozási tevékenységünk megismertetésére. Egy biztos, a jelenlegi piaci viszonyok között mozogva nagyon gondosan kell megválasztani a megfelelő kommunikációs csatornákat, mert a rosszul megválasztott marketingtevékenység nagyon drága, és az eredménye igencsak megkérdőjelezhető. A rendelkezésünkre álló keret és szolgáltatásunk jellege is azt igényli, hogy tevékenységünket elsősorban személyes marketingcsatornákon keresztül, direktmarketing eszközöket használva értékesítsük. A képzési tervben részletesen is bemutatjuk az egyes képzési típusokhoz kapcsolódó marketingfeladatokat. A személyes marketingcsatornák használata bár jóval nagyobb erőfeszítést, törődést és közreműködést igényel a menedzsment és a munkatársak részéről, de költségei jóval alacsonyabbak, mint a drága reklám- és egyéb promóciós költségeknek, és az erre fordított erőforrások nem közvetlenül a reklám, hirdetés- és propaganda költségek között jelennek meg.

A piac és szolgáltatásunk jellege egyértelműen azt az utat határozza meg, hogy partnereinket közvetlenül megkeresve, személyesen testre szabva értékesítsük szolgáltatásainkat, ebben kiemelt hangsúlyt kell fektetnünk az általános és középiskolákra, valamint a közepes- és nagyvállalatokra, ugyanis a szakmai képzések értékesítésénél elsősorban ezek a vállalkozások jöhetnek szóba. Továbbra is fontosnak tartjuk a Nyírvidek TISZK honlapjának (www.nyirvidektiszk.hu) működtetését, tájékoztató kiadványok megjelentetését. Szükségesnek tartjuk, hogy részt vegyünk különböző szakmai kiállításokon, rendezvényeken. A pályaválasztási kiállításon továbbra is partnerintézményeinkkel együtt kívánunk megjelenni. Részt veszünk a „Tanévnyitó Kavalkád”, az állásbörze rendezvényein.

Meg kell vizsgálni annak a lehetőségét, hogy a tulajdonos önkormányzataink által fenntartott partnerintézményekkel, és egyéb szervezeteivel, esetlegesen egyéb, a felnőttképzési piacon jelen lévő, a pályázatokon előnnyel induló szervezetekkel hogyan tudjuk közösen a pályázati lehetőségeket kiaknázni. A Központi Képzőhely olyan eszközparkkal rendelkezik, amellyel egyetlen szakmai jellegű képzést folytató intézmény sem rendelkezik a térségben, de nagyon kevés lehetőségünk nyílik ennek a kapacitásnak a közvetlen értékesítésére.

A korábbi évekhez hasonlóan nagy hangsúlyt kap a nyílt napok szervezése, ahol általános iskolások számára bemutatjuk a TISZK-et és tanműhelyeit, illetve az itt rendelkezésre álló feltételeket, ezen túl Központi Képzőhely 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.

2011-ben a legfontosabb célkiűzéseink a következők:

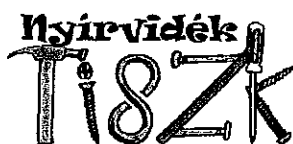
- Az iskolák által lekötött kapacitásokon túli szabad kapacitások értékesítése akár heti 6 képzési nap figyelembe vételével is.
- A felnőttképzési bevételek és eredmény növelése, új képzési piacokon való markáns megjelenés, a támogatott képzések számának növelése, legalább 4 nyertes pályázat a munkaügyi központ kiírásain
- A működési költségek további, teljes mértékű racionalizálása
- A Nyírszakképzés Nonprofit Kft.-val a működési és szervezeti együttműködés lehetséges formáinak feltárása.

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. 2010-ben a 058-as gázvezeték és készülékszerelő tanműhelyben egy közel 6,5 millió Ft-os bekerülési értékű fejlesztést hajtottunk végre, mellyel a tanműhely a térségben egyedülálló felszereltséggel nyújt lehetőséget az épületgépészeti csőhálózat-szerelő és a központi fűtés szerelő szakmák oktatására. A LEGO-tanműhely az eredeti elképzelésektől eltérően nem a Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft. Központi Képzőhelyén, hanem a Wesselényi Miklós Középiskola udvarán került kialakításra, így a LEGO által érintett szakmák közül a Központi Képzőhelyen a szerszámkészítő szakmák fejlesztésére fordítottunk közel 2 millió Ft-ot

Az élelmiszervizsgálati labor akkreditálása elmaradt, mivel a beruházás szakképzési hozzájárulásból nem finanszírozható, a vállalkozási tevékenységből esetlegesen megvalósítandó beruházás több millió forintos összege belátható időn belül nem térülhet meg.

A fejlesztési támogatásokat elsősorban a következő tanműhelyek fejlesztésére kívánjuk irányítani 2011-ben: 062 Vízvezeték és csőhálózat-szerelő tanműhelyben, a szerszámkészítő szakma oktatására a számítógéppel vezérelt gyártástechnológiai laborban, valamint a gázvezeték-szerelő tanműhelyben tervezzük további fejlesztéseket, ezek várható összértéke előreláthatóan az 5 millió Ft-ot nem fogják meghaladni



A tanműhelyfejlesztéseken túl hangsúlyt fektetünk 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, mely a Társaság alaptevékenységéhez kapcsolódik, ill. a saját bevételek elérése céljából megbízási szerződés keretében foglalkoztatott magánszemélyeket, akiknek a tevékenysége és személyi jellegű kifizetései a Társaság vállalászati tevékenységéhez kapcsolódnak.

a) alkalmazottak kimutatása (alaptevékenység ellátása érdekében foglalkoztatottak): 14 fő
Megbízási jogviszonyban (ügyvezető): 1 fő (javadalmazás nélkül)

Tervezett összes bérköltség 2011-ben: 29.815 e Ft (az előző évi összeg 93,7%-a)

Járulékok: 8.000 e Ft (az előző évi összeg 93,7%-a)

Személyi jellegű kifizetések: 890 e Ft (az előző évi összeg 42%-a)

Az előző évektől eltérően cafetéria jellegű juttatást, - melynek összege korábban sem volt jelentős – 2011-re költségtakarékossági szempontból nem terveztünk. Ilyen jellegű juttatásra, mely kedvezményes adózású béren kívüli juttatásnak minősül csak abban az esetben kerülhet sor, amennyiben az üzleti tervben foglaltakat túltesítve a vállalászati tevékenység többleteredménye erre fedezetet nyújt.

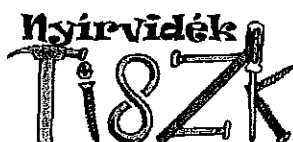
A személyi jellegű kifizetések között jogszabályon alapuló bejárású költséget, munkáltatói kiküldetési díjakat, nagyon csekély összegű reprezentációs költségeket terveztünk 2011-re, ezen túl egyéb személyi jellegű juttatásokat 300 e Ft összegben Itt tervezzük pl. a nagykállói tanulók buszköltség (bérlet és jegy) térítését is.

	2011. évi terv (e Ft)	A 2009. évi tény %-a (2009=100%)	2010. évi tény (e Ft)	A 2009. évi tény %-a (2009=100%)	2009. évi tény (e Ft)
Bérköltség	29 815	89,08	31 811	95,05	33 469
Egyéb személyi jellegű kifizetések	890	36,67	2 117	87,23	2 427
Bérijárulékok	8 000	76,23	8 538	81,36	10 494
Személyi jellegű ráfordítások összesen	38 705	83,43	42 466	91,54	46 390

2011-ben az előző évhez képest az alkalmazottak létszámát 1 fővel csökkentjük, a bérköltség és a járulékok az előző évhez képest 6%-kal csökkennek.

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

A személyi jellegű ráfordítások így is a tavalyi évhez képest közel 9 %-os mértékű csökkenést fogunk elérni, azok után, hogy 2010-ben is már 8%-kal csökkentek az előző évhez képest az



alaptevékenységhez kapcsolódó személyi jellegű kiadások, így összességében 2 éven belül 16,5 %-os költségsökkenést érünk el ezen a költségtevényezőn.

b) vállalkozási tevékenység ellátása érdekében foglalkoztatottak

A vállalkozási tevékenység érdekében elsősorban a partnerintézményekben tanító pedagógusokat és szakoktatókat foglalkoztatjuk, elsődlegesen vállalkozási díjjal, szükség esetén pedig számfajtott megbízási díjjal. Képzéseink és szolgáltatásaink értékesítésénél természetesen igénybe vesszük a kompetenciával rendelkező tanműhelyfelelőseinket munkaidőben, munkaköri feladatként, szükség szerint pedig azon túl is. A vállalati saját képzések esetében az érintett vállalkozás adott a speciális szakértelemmel rendelkező alkalmazottakat is bevonjuk.

A számfajtott megbízási díjakat, melyeket a személyi jellegű ráfordítások között kell tervezni, átlagosan bruttó 3.000 Ft-os díjjal és 1500 emberórával számolva 4.468 e Ft-ra tervezzük, melynek becsült járulékvonzata 1.086 e Ft.

VI. PÉNZÜGYI TERVEK

A) BEVÉTELEK TERVEZÉSE

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

Az alaptevékenység ellátásához kapcsolódó működési bevételek szinte kizárólag az önkormányzatokkal kötött közhasznúsági szerződéseken alapuló működési támogatásból adódnak. Ennek összege évről-évre folyamatosan csökken, idén az előző évi támogatás 80%-át kapjuk meg a működés finanszírozására, melynek kimutatása az üzleti terv végén található.

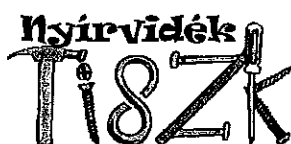
Vállalkozási tevékenység bevétele

Felnőttképzés bevétele

Évről-évre nő a vállalkozási tevékenység bevételének volumene, ez adja a Társaságnál az értékesítés árbevétele eredménykategóriát. Vállalkozási tevékenységünk fő bevételi forrása 2011-ben (is) a felnőttképzés lesz.

A Társaság akkreditált felnőttképzési intézmény, tevékenységünk igen széles spektrumot ölel fel. A 2011-es évi képzési tervünk részletesen is tartalmazza képzési kínálatunkat, a fejlődési irányokat és a kitűzött célok elérésének intézkedési tervét.

A TISZK az eredeti jogszabályalkotói szándék és a projekt eredeti célkitűzési szerint elsősorban szakmai képzéseket nyújtó intézmény, az egyéb képzések pl. pedagógus akkreditált képzések csak másodlagosan szerepelnek képzési kínálatunkban. Az, hogy a valóság mást tükröz, a felnőttképzés sajátos jogszabályi környezetének és a meglehetősen torzult piaci viszonyoknak



köszönhető.

A mellékelt képzési tervünkben alapvetően három célcsoportot különítettünk el:

- Szakmaképzés iránt érdeklődő fiatalok, felnőttek.
- Gazdálkodó egységek munkavállalói, akik új, vagy újabb szakképzés megszerzését tűzték ki célul, valamint a gazdálkodó egységek új technológiai fejlesztéseihez kapcsolódóan a humánerőforrás továbbképzése.
- A munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetű, alacsony iskolai végzettségű, szakképzetlen, első vagy további szakképzetség megszerzése után érdeklődők.
- A közoktatási intézményben dolgozó pedagógusok, intézményvezetők, ifjúságvédelmi felelősök, szabadidő-szervezők.

A célcsoportok tagjainak az alábbi képzéseket kínáljuk:

- OKJ-s szakmai képzések (elsősorban vállalkozások részére SZAHÓ terhére, valamint Munkaügyi Központ által kiírt pályázatokon)
- Egyéb szakmai képzések (speciális szakmai képzések) elsősorban vállalkozások részére SZAHÓ terhére
- Pedagógus akkreditált képzések
- Egyéb képzések

A különböző képzések általában jól definiálható, eltérő célcsoportokhoz kapcsolódnak, így eltér a képzések számának növelése és a képzéseken elért bevétel érdekében kifejtett marketingtevékenység is.

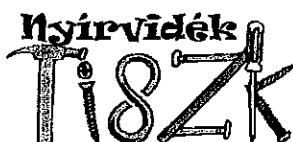
A TISZK (és általában a TISZK-ek) a szakmai képzések bonyolítására hivatottak, ennek ellenére azt látjuk, hogy nagyobb számban folytattunk pedagógus akkreditált képzéseket, és az azokon elért eredmény is nagyobb, ezért úgy tűnhet, mintha a fő profilunkat ezek a képzések jelentenék. 2011-ben kiemelt erőfeszítéseket fogunk tenni annak érdekében, hogy a szakmai képzéseink számát növeljük.

A szakmai képzések, mivel nagyon drága, eszköz-, ill. anyagigényes képzésekről van szó, elsősorban támogatott képzésként jelennek meg, legyen szó akár a Munkaügyi Központ által meghirdetett nagyszámú, OKJ-s végzettség megszerzésére irányuló képzésről, akár nagyobb vállalkozások által szakképzési hozzájárulás terhére megvalósított szakmai képzésről.

Nagyon sajátos a helyzet ezen a piacon, hiszen azt láthatjuk, hogy ahol tényleges versenyhelyzet lehetséges, pl. a saját dolgozók képzése szakképzési hozzájárulás terhére, ott a TISZK komoly pozíciókat tud elérni. Az Észak-alföldi regionális Munkaügyi Központ által meghirdetett képzéseken, a TISZK-nek eddig nem volt lehetősége közvetlenül bevételt elérni.

2011-ben a legfontosabb célkitűzésünk, hogy ezen a helyzeten változtassunk, és a meghirdetett pályázatokon több képzést is elnyerjünk. Bár évek óta pályázunk, a meghirdetett képzések közül egyet sem sikerül(t) elnyernünk. Ezen a TISZK sajnos önmagában nem tud változtatni, erre csak a tulajdonos önkormányzatainkkal összefogva van lehetőség, úgy, hogy a TISZK partnerintézményeiben az intézmények és a tanárok érdekeltségének figyelembevételével felnőttképzést szervezni, illetve lebonyolítani, valamint *külső vállalkozásoknak felnőttképzés műszaki feltételeinek biztosítása céljából termeket és gyakorlati tanműhelyeket bérbe adni csak a TISZK-en keresztül lehessen. Ebben az esetben tudunk csak valódi versenyhelyzetet teremteni, és így az iskolák, a TISZK, ezáltal a tulajdonos-fenntartó önkormányzatok is lényegesen jobban járnak.* A 2011-es kiírásban legalább 4-7 képzés elnyerésére nyílhat reálisan lehetőségünk, amely igen jelentős bevételi lehetőséget jelent 2012-re.

Felnőttképzési tevékenységünk jelenleg legnagyobb bevételt és eredményt produkáló területe a pedagógus akkreditált képzések értékesítése. 2011-ben az előző évet jelentősen meghaladó összeget tervezünk PAT- akkreditált képzések bevételeként, hiszen a 2011-es központi költségvetésbe ismét visszakerült a normatív, kötött felhasználású előirányzatként a kötelező



pedagógus továbbképzési normatíva, melyek jelenetős részét az önkormányzati fenntartású intézményekben magas szinten képesek vagyunk megvalósítani, és ez nyilvánvalóan a fenntartó önkormányzatok érdeke is.

2011-ben egy újabb területen kívánunk megjelenni, mégpedig az elsősorban magánszemélyek részére tartott rövidebb, általában kevésbé költséges, főleg tantermi oktatást igénylő irodai, ügyviteli, pénzügyi tárgyú képzések, illetve teljesen újszerű, a piacon még hiánynak tekinthető képzések (Pl. háziasszonyoknak és kísérletező kedvű uraknak főzőtanfolyam, dajkaképzés, stb.). Jelentős bevételt ezeken a képzéseken idén még nem várunk, ráadásul nagyon fontos a megfelelő árszint megtalálása, hiszen a leginkább árérzékeny célcsoport számára kívánjuk őket értékesíteni. Úgy véljük, jelentős piacbővítési lehetőséget jelent a felnőttképzési piac ezen szegmense. A TISZK 2011-es képzési tervében részletesen is bemutatjuk a képzéseinket és a felnőttképzési piac elemzését.

Képzések terve

	Indított képzések száma (db)	Tervezett bevétel (e Ft)
Szakmai képzés	5	10 770
Pedagógus továbbképzés	11	11 550
Egyéb képzési bevétel	2	1 500
Összesen felnőttképzési bevétel		23 820

Értékesítés egyéb bevételei

2011-ben az előző évi nagyságrendben tervezzük közösségi szolgáltatás bevételét, ezek között a munkaügyi központ által meghirdetett reintegrációs tréningek, és egyéb értékesített fejlesztő pedagógusi, gyógypedagógusi szolgáltatást tervezünk. Ezen a tevékenységen jelentős eredményt elérni nem tudunk, de fontos részét képezik a TISZK szolgáltatói kosarának.

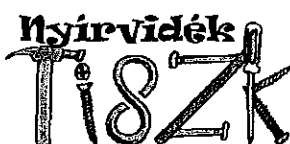
A bérleti díjak között tervezzük a Nyírszakképzés Nonprofit Kft-nek bérbe adott irodák díját, valamint a tanműhelyek és tantermek bérleti díját. A bérleti díj bevételt is lehetséges növelni, de a tanműhelyek esetében ez nem célunk, hiszen a tanműhelyeket nem bérbe adni akarjuk, hanem saját magunk kívánjuk a képzéseket megvalósítani.

Értékesítés árbevétele	29 870 e Ft
Felnőttképzés tervezett bevétele:	23 820 e Ft
Közösségi szolgáltatások bevétele:	2 000 e Ft
Bérleti díj bevételek:	3 000 e Ft
Egyéb szolgáltatások bevétele:	1 050 e Ft

Egyéb bevételek **142 182 e Ft**

Ebből

önkormányzatok által adott működési támogatás:	71 626 e Ft
HEFOP projekteken, SZAHÓ, DECENT elhatárolásból feloldott bevétel:	70 456 e Ft
Kamatbevételek	5 e Ft
Összesen:	172 057 e Ft
ebből pénzügyi mozgást nem jelentő bevétel:	70 456 e Ft



B) KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK TERVEZÉSE

Működési költségek

A Központi Képzőhelyen 2010. szeptemberében a negyedik tanév kezdődött meg, és ma már nemcsak jól tudjuk becsülni a felmerülő költségeket, de az eddig eltelt idő lehetővé tette a költségek racionalizálását, amelyet már az elmúlt évben meg is léptünk, azonban az idei évben is csökkenteni fogjuk bizonyos költségek szintjét, elsősorban a személyi jellegű ráfordítások terén várunk érdemleges csökkenést. 2011-ben az önkormányzatok rendkívül nehéz anyagi helyzetét, a támogatásuk csökkenését figyelembe véve cafetéria jellegű költséget pl. nem terveztünk, és egyéb takarékosági intézkedésekkel a tavalyi évhez képest a működési költségeken 2,5%-os megtakarítást tervezünk, de a tulajdonosi elvárásoknak megfelelő működési támogatási szint csökkenését csak a vállalozási tevékenységen elért többleteredmény realizálásával tudjuk teljesíteni. 2011 a szűkített gazdálkodás éve lesz, azonban azt szem előtt kell tartanunk, hogy a gazdálkodás szűkítése egyrészt ne okozza az oktatás színvonalának érezhető romlását (ezt jelzi, pl. az, hogy a költségek csökkentése mellett sem terveztük a szakmai anyagköltség csökkentését), másrészt ne tegye lehetetlenné a vállalozási tevékenységben rejlő lehetőségek kiaknázását. A szűkített gazdálkodásnak köszönhető, hogy költségtényezők lényegesen nem fognak nőni az előző évhez képest, sőt több tételen csökkenést is tudunk elérni a 2010-es évhez képest, a vállalozási tevékenység bővítésével pedig azt tudjuk elérni, hogy a tulajdonosi hozzájárulást az előző évhez képest 20%-kal csökkentjük, amely szerencsés esetben még a 20%-os csökkenést is meghaladhatja.

Vállalozási tevékenységhez kapcsolódó költségek

A vállalozási tevékenység döntő hányadát a felnőttképzési tevékenységünk teszi ki, amely a tervezettnél is nagyobb volumenű lehet, ha lehetőséget kapunk arra, hogy a TISZK-ben rejlő komoly kapacitást kihasználjuk. Mivel erre korlátozottak a lehetőségek, ezért a vállalozási tevékenységünk a teljes kapacitásunknak csak töredékét teszi ki. Természetesen mindent megteszünk a továbbiakban is azért, hogy vállalozási tevékenységünket bővítsük.

Alapvető, hogy bármely képzést vagy tevékenységet a vállalozási tevékenységünk keretében csak úgy indítunk, ha várható bevételei a költségeket meghaladják, még ha ez az eredmény kicsi is, hiszen minden tevékenységen elért eredmény az önkormányzatok terheit csökkenti. Általánosságban elmondható, hogy a vállalozási tevékenységünk végzése során eltérő az egyes tevékenységek eredményhányada, a szinte csak humán erőforrás-igényes pedagógus akkreditált képzések eredményhányada pl. jóval nagyobb, mint az anyagigényes, és sokszor nyomott támogatással bíró szakmai jellegű képzések eredményhányada. A vállalozási tevékenységekhez kapcsolódó költségek felmerülése tehát mindenekelőtt a megtérülés (és nem csak a pillanatnyi, hanem a jövőbeni megtérülés) lehetőségétől függ.

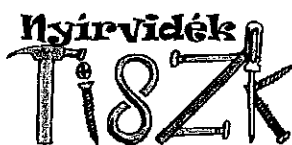
A költségek kimutatása költségnemenként

1) A személyi jellegű ráfordítások

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

Alaptevékenység ellátása érdekében: 38.705 e Ft

vállalozási tevékenység érdekében: 5.554 e Ft.



Összesen személyi jellegű ráfordítás: 44.259 e Ft

2) Anyagjellegű ráfordítások

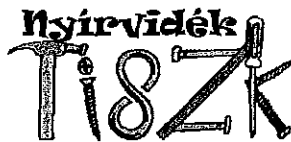
A Központi Képzőhely működtetésével kapcsolatos anyagi jellegű ráfordítások részletezése

	2011. évi terv (e Ft)	A 2009. évi tény %-a (2009=100%)	2010. évi tény (e Ft)	A 2009. évi tény %-a (2009=100%)	2009. évi tény (e Ft)
Anyag-, készletbeszerzések	21 914	73,65	22 432	75,39	29 756
Ebből közüzemi díjak	17 414	67,66	18 149	70,51	25 739
Szakmai anyagok	3 000	135,44	2 616	118,10	2 215
Egyéb	1 500	83,24	1 668	92,56	1 802
Igénybevett szolgáltatások	21 688	98,40	17 592	79,81	22 041
Ebből tanulók szállítása	3 089	115,22	2 802	104,51	2 681
Karbantartás	1 200	141,01	755	88,72	851
Posta-telekommunikáció	1 550	79,69	1 567	80,57	1 945
Takarítás, biztonsági őrzés	7 854	84,37	7 897	84,83	9 309
Egyéb	7 995	110,20	4 571	63,00	7 255
Egyéb szolgáltatások	950	49,79	1 018	53,35	1 908
Anyagjellegű ráfordítások összesen	44 552	82,96	41 042	76,42	53 705

Az anyagbeszerzések túlnyomó részét, több, mint 80 %-át a közüzemi kiadások teszik ki, és a takarékos energiagazdálkodásnak köszönhetően jelentősen csökkent az energiafelhasználás 2010-ben, és a közüzemi díjak a 2009-es szinthez képest közel 30%-kal csökkentek. A szakmai anyagköltséget kismértékben növeljük az előző évhez képest, takarékosan bányá a szakmai anyagokkal ki tudjuk szolgálni a képzés anyagigényét. Összességében kedvezőnek mondható, hogy az anyagköltséget az előző évhez képest csökkenteni tudjuk úgy is, hogy a szakmai gyakorlati képzéshez felhasznált szakmai anyag szintjét még kismértékben növeljük is az oktatás színvonalának további növelése érdekében.

Az igénybevett szolgáltatások tervezett szintje növekszik az előző évhez képest, amelynek több oka van, a költségnövekedés legfőbb oka, hogy 2011-ben az oktatás-szakmai vezető munkakört is kiszerveztünk külső szolgáltatóssá, és ennek a költségmegtakarítási vonzata a személyi jellegű ráfordítások összegében jelentkezik, ugyanakkor az igénybevett szolgáltatások szintje így szinten marad, de a vállalati összköltségszint csökken.

Jól látható, hogy azokon a tényezőknél, amelyeknél valójában költségcsökkenés nem várható, azokon növekedést tervezünk az előző évhez képest. A tanulók szállítása pl. az üzemanyagárak meredek emelkedése mellett ésszerűen nem csökkenhet a szolgáltatás azonos mennyisége mellett, sőt ezen a költség soron még további emelkedés is várható, hiszen hiába rendelkezünk a tanév végéig érvényes szerződéssel, a gázolaj árának további emelkedése a szolgáltató részéről a szerződés felülvizsgálatát is eredményezheti. A karbantartási szolgáltatások összege 2009-hez képest nőtt, ami természetes az épület állagmegóvási szükséglete miatt, ugyanakkor egyre több karbantartást, javítást oldunk meg saját házon belül a tanműhelyfelelősök, oktatók, tanulók segítségével, így a ténylegesen felmerült karbantartási költség szükséglet a töredéke annak, mint ha valamennyi karbantartást igénybevett szolgáltatásként szereznénk be. A takarítás, a biztonsági őrzés költségei évek óta csökkentek, ill. szinten maradtak, amely a szolgáltatások éles versenyének köszönhető. 2011-től és főleg az elkövetkező években fokozott igény jelentkezhet a



HEFOP projektekben beszerzett eszközök pótlására, ennek a forrását megteremteni esetlegesen nagyobb összegű szakképzési hozzájárulással lehetne.

Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó anyagiellégű ráfordítások

A vállalkozási tevékenység túlnyomó részét jelentő felnőttképzések megtartásához kapcsolódó anyagköltségeket 2.880 e Ft-ra becsüljük, melyből 1.920 e Ft a közvetlen, képzéshez felhasznált szakmai anyag költsége, és 960 e Ft a papír, írószer és a többlet energia költsége.

Igénybevett szolgáltatások: a legjelentősebb tételt a külső óraadók számlás óradíja jelenti, erre 2500 órával és átlagosan 3200 Ft-os óradíjjal számolva összesen 8.000 e Ft terveztünk. Ezen túl 400 e Ft egyéb igénybevett szolgáltatást terveztünk, elsősorban külső szakértői tevékenységet (nem képzési díjat).

A vállalkozási tevékenység érdekében merül fel 2011-ben az intézmény felnőttképzési akkreditációjának megújítási díja 400 e Ft összegben, ill. egyéb hatósági díjak további 150 e Ft összegben.

Általánosságban elmondható, hogy a szakmai jellegű képzéseken kisebb eredményhányaddal lehet tervezni, mivel ezek a képzések fajlagosan drágábbak, mint a pedagógus továbbképzések.

3) Értécsökkenési leírás

A HEFOP 3.2.2-P.-2004-10-0021/1.0 és a HEFOP 4.1.1-P.-2004-10-0033/1.0 projektek már 2009 óta tényleges kiadást nem jelentenek. A projektekhez kapcsolódóan csupán a beszerzett eszközök tárgyévire elszámolt értécsökkenési leírása jelenik meg a 2011-es évben is, de ennek a bevételi „párja” a passzív időbeli elhatárolások között rendelkezésre áll, vagyis ez az elszámolt ráfordítás már bevétellel fedezett. A korábbi üzleti évek üzleti terveiben és beszámolóiban is jeleztük már, annak ellenére, hogy nem szükséges fedezni az eszközök amortizációját, de bizonyos szakmákra koncentráltan mindenképpen célszerű annak érdekében, hogy megőrizzük a Központi Képzőhely csúcstechnológiás státuszát.

4) Pénzügyi műveletek ráfordítása:

A HEFOP 3.2.2 és a HEFOP 4.1.1 projektek előfinanszírozását lehetővé tévő hitelt 2009-ben teljes mértékben visszafizettük, így kamatköltség nem merül fel. A korábbi években is felvetődött az igénye annak, hogy az olykor komoly likviditási gondokat a működéshez kapcsolódó esetleges forgóeszköz hitel felvételével orvosoljuk, de 2011-ig erre nem volt szükség. Erre az idén sem lenne szükség, ha az önkormányzati támogatások az 1/12-es rendszerben időben megérkezne. A forgóeszközhitel mindenképpen drágítaná a működésünket. Így is jelentős költségmegtakarítást jelent az, hogy a tevékenységünket elég jelentős mértékben a szállítókkal „finanszíroztatjuk”, de nem lehet visszaélni a szállítóink türelmével és bizalmával. Amennyiben az önkormányzati támogatást időben megkapnánk, vagy nem egy-két, rosszabb esetben három hónapos csúszással, abban az esetben megfelelően likvid lenne a Társaság mind a működési, mind a vállalkozási tevékenység finanszírozásához.

A működési költségek kimutatása e Ft-ban



	2011	Előző év működési költségekhez viszonyított arány	2010	2009
Személyi jellegű ráfordítások	38 705	91,14	42 466	46 390
Anyagjellegű ráfordítások	44 552	108,55	41 042	53 705
Egyéb ráfordítások	400	18,64	2 146	3 629
ÉCS (HEFOP projektek kivételével)	560	79,10	708	644
Pénzügyi ráfordítások	0	0,00	0	3 907
Működési költségek				
összesen	84 217	97,52	86 362	108 275

A működési költségekre 2011-ben 84.217 e Ft-ot tervezünk, a 2010-es évi tényleges működési költség ben ténylegesen átadott működési támogatás 97,5%-át.

Felhalmozási jellegű kiadások (Beruházások)

Szakképzési hozzájárulás terhére kb. 5 millió Ft értékben tervezünk beruházásokat, melyek nagy része az Inczedy György Középiskola Központi Képzőhelyen oktató szakmáinak fejlesztéséhez kapcsolódnak.

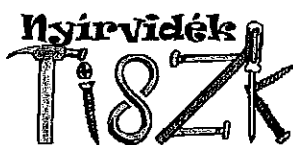
2010-ben az északi homlokzatot leszigeteltük ezzel, a 2. emeleti tárgyaló és a mikrobiológiai labor beázását vélhetően teljesen meg tudtuk szüntetni, de további állagmegóvási munkákat 2011-ben is kell a Központi Képzőhelyen elvégezni, de ezek egy része „saját rezsiz karbantartási munka lesz, melynek csak az anyagköltségét kell megvásárolnunk.

C) ELŐZETES EREDMÉNYTERV

Az eredménytervnek az a sajátossága továbbra is megmaradt, hogy a mérleg szerinti eredmény mindig 0 körül alakul, hiszen a kisebb volumenű vállalkozási tevékenység eredménye csak hozzájárul a nem profitorientált alaptevékenység működési költségeihez, 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. Az eredmény tervezése összességében technikai jellegű, jelentősége sokkal inkább az egyes tevékenységek esetében van.



Tétel	Megnevezés	Alaptev.	Váll. tev.
I.	Értékesítés nettó árbevétele		29 870
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	142 182	0
	ebből önkormányzati működési támogatás	71 626	
	ebből HEFOP projekt, és pályázatok elhatárolásból feloldott bevétele	70 456	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	44 552	11 830
V.	Személyi jellegű ráfordítások	38 705	5 554
VI.	Értékcsökkenési leírás	71 016	
	HEFOP projektekből beszerzett eszközök ÉCS-je	70 456	
VII.	Egyéb ráfordítások	400	0
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-12 491	12 486
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	5	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	5	0
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)	-12 486	12 486
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	0	0
E.	Adózás előtti eredmény (±C±D)	-12 486	12 486
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
F.	Adózott eredmény (±E-XII)	-12 486	12 486
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)	-12 486	12 486



D) PÉNZFORGALMI BECSLÉSEK

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

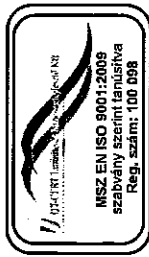
Kiemelt jelentőséggel bír, hogy a tulajdonos önkormányzataink a működési támogatást az elfogadott üzleti tervek és költségvetési rendeletek szerint 1/12-es rendszerben rendelkezésünkre tudják bocsátani, vagy sem. Amennyiben ez biztosított, a Társaságnak komoly likviditási gondjai nem lesznek, ugyanis a működés során a nyári két hónapot kivéve szinte teljesen egyenletes a működési költségek felmerülése, csak az év eleji téli, és az év végi őszi-téli hónapok jelentek egy kicsivel nagyobb költségigényt, de ezek a hónapok sem haladják meg 10%-nál többel az átlagos havi költség szintet, így az arányos finanszírozás megteremti a Társaság likvid gazdálkodását.

A gazdálkodás likviditásánál mindig az első két, rosszabb esetben az első három hónap jelenti a kritikus időszakot, ahogyan az alábbi pénzáramlási tervből is kiolvasható, ugyanis ebben az időszakban nem kapunk önkormányzati támogatást, legfeljebb az előző évi elmaradást, így bár a költségek felmerülnek, de nem tudjuk a szállítóinkat kiegyenlíteni, és szállítói tartozásaink jelentősen felduzzadnak. Ezt az időszakot a legnehezebb átvészelnünk, de amennyiben az önkormányzati támogatás az ezt követő időszakban beáll az egyenletes 1/12-es finanszírozásra, akkor az év további részében a likviditási gondjaink megszűnnek.

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

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

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

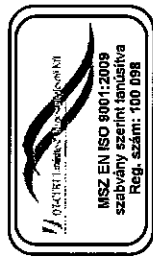


Központi Képzőhely működtetésével kapcsolatos pénzáramlási terv (ezer Ft-ban)

	nyitó	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
	329													
Vállalkozási tevékenység bevétele														
Felhőképzés bevétele		100	200	2 160	1 230	3 420	1 280	400	600	5 200	5 430	1 690	2 110	23 820
Egyéb szolgáltatások bevétele				100	250	100	400	340	100	560	320	450	430	3 050
Bérelti díj, kamat és egyéb bevételek		25	25	235	620	295	300	230	230	230	270	270	270	3 000
Vállalkozási bevételek összesen		125	225	2 495	2 100	3 815	1 980	970	930	5 990	6 020	2 410	2 810	29 870
Alaptevékenység kapcsolódó bevételek														
Nyíregyháza város működési költség átadás			9 430	4 715	4 716	4 715	4 716	4 715	4 716	4 715	4 716	4 715	4 716	56 585
Nagykállo város működési költség átadás				1 192	1 194	597	597	597	597	597	597	597	597	7 162
Tiszavasvári város működési költség átadás				1 312	1 314	656	657	656	657	656	657	657	657	7 879
Működési bevételek összesen		0	9 430	7 219	7 224	5 968	5 970	5 968	5 970	5 968	5 970	5 969	5 970	71 626
Bérelti díj, kamat és egyéb bevételek			5	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	105
Működési bevételek összesen		0	9 435	7 229	7 234	5 978	5 980	5 978	5 980	5 978	5 980	5 979	5 980	71 731
Átvett szakképzési hozzájárulás						2 500	2 000							4 500
Felhalmozási bevételek				0	0	2 500	2 000	0	0	0	0	0	0	4 500
Bevételek összesen		125	9 660	9 724	9 334	12 293	9 960	6 948	6 910	11 968	12 000	8 389	8 790	106 101

Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó kiadások

Személyi jellegű kiadások					1 000	1 200	900			1 110		800	544	5 554
Anyagi jellegű kiadások	200	200	600	600	1 500	1 900	1 100	200		2 100	1 100	1 500	1 430	11 830
Vállalkozási kiadások összesen	200	200	600	600	2 500	3 100	2 000	200	0	3 210	1 100	2 300	1 974	17 384
TISZK Központi Képzőhely működési kiadásai														
Személyi jellegű kiadások	3 450	3 205	3 205	3 205	3 205	3 205	3 205	3 205	3 205	3 205	3 205	3 205	3 205	38 705
Anyagjellegű kiadások	4 567	4 418	4 455	3 898	4 084	2 970	1 856	1 931	3 898	3 787	4 047	4 047	4 641	44 552
Egyéb működési kiadások			40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	400
Összesen működési kiadás	8 017	7 623	7 700	7 143	7 329	6 215	5 101	5 176	7 143	7 032	7 292	7 292	7 886	83 657
Tammuhely beruházások				2 500	2 000									4 500
Összesen kiadás	8 217	7 823	8 300	9 643	12 929	10 215	5 301	5 176	10 353	8 132	9 592	9 860	9 860	105 541



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

	Nyíregyháza	Nagykálló	Tiszavasvári	Összesen
január				0
február	9 430			9 430
március	4 715	1 192	1 312	7 219
április	4 716	1 194	1 314	7 224
május	4 715	597	656	5 968
június	4 716	597	657	5 970
július	4 715	597	656	5 968
augusztus	4 716	597	657	5 970
szeptember	4 715	597	656	5 968
október	4 716	597	657	5 970
november	4 715	597	657	5 969
december	4 716	597	657	5 970
Összesen 2011. évi támogatás	56 585	7 162	7 879	71 626
Előző évi működési támogatás	71 793	9 088	9 996	90 877

Nyíregyháza, 2011. február 28.