

Új napirendi pont
13. számú előterjesztés

Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2012. március 8-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Szakképzés gyakorlati oktatási feladatainak ellátása, Dombóvári Város-
és Lakásgazdálkodási NKft. finanszírozása

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester

Készítette: Humán Iroda

Tárgyalta: Oktatási és Kulturális Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Városgazdálkodási Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott:
Vida Tamás ügyvezető
Kiss Ernő igazgató

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:
Kovács Gyula, Városgazdálkodási Iroda vezetője

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Gábor Ferenc jegyző

*Az előterjesztés megegyezik a 2012. február 9-i, február 23-i rendes ülés napirendjén
szereplő azonos tárgyú előterjesztéssel.*

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2011. október 17-i ülésen döntött a képviselő-testület arról, hogy a Herceg Esterházy Miklós Szakképző Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium (HEMI) által oktatott szakmák gyakorlati oktatásának feladatait ütemezve 2011. november 1. napjától a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. veszi át.

A gazdasági szervezet ügyvezetője a melléklet szerinti levélben tájékoztatott arról, hogy a fenntartó határozatában foglaltak végrehajtását megkezdték, és ütemezésének módosítását kéri a következők szerint:

2011. november 1. napjával az Nkft megtette a szakképzés megkezdéséhez szükséges lépéseket, valamennyi engedélyt beszereztek, és a határozatban foglaltak szerint a szakács, pincér és vendéglős szakmák tanulóit az Nkft átvette, valamint bérleti szerződést kötött a szakképző iskolával a Junior Tanéterem üzemeltetésére. A gyakorlati oktatási feladatok ellátása érdekében 6 fő szakoktató átvételére került sor.

2012. január 1-jén hatályba lépett a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény és végrehajtási rendelete, amely a korábbihoz képest módosítja a szakképzés finanszírozási rendszerét. Emiatt a képviselő-testületi határozatot megalapozó számítások nem helytállóak, a feladat ellátását az NKft. nem tudja a tervezetnek megfelelően vállalni. Az előfinanszírozáshoz szükséges hiteligényhez a számlavezető bank önkormányzati kezességvállalást kért, amely fizetési kötelezettségnek minősül, és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján erre a kötelezett pénzügyi helyzetére vonatkozó információk alapján és a rendelkezésre álló fedezetre tekintettel kerülhet sor, kezességvállalási díj kikötése mellett. Erre a jelenlegi költségvetési helyzetben nincs reális esély.

A határozatban foglaltaknak megfelelően az önkormányzat a szakács és pincér szakmák gyakorlati oktatásának normatív támogatását, illetve a további szakmákra a 2012. évi szakmai gyakorlati képzésre lehívható hozzájárulást nem igényelte meg. A feladat támogatására pótigény 2012. július 31-én nyújtható be, így ameddig a határozatban szereplő szakmák gyakorlati oktatásának átvételére nem kerül sor, addig az időpontig a működtetést az önkormányzatnak kell más forrásból biztosítania. A kiesett normatíva bevétel csak pótigény keretében érvényesíthető.

A gyakorlati oktatás feladatait és a tanműhely üzemeltetését az iskola jellegénél fogva nem tudja vállalkozói szemlélettel ellátni, ez az új gyakorlati képzési forma lehetőséget adna a vállalkozás jellegű üzemeltetésre. Szakmai képzéseknél a szakképzés fejlesztésének elsődleges céljai között szerepel, hogy a gyakorlati képzést be kell vonni a termelésbe. Az NKft. szempontjából az olcsó munkaerő, a tanulók foglalkoztatása lehetőséget ad a versenyképes árajánlatok adásához. A meglévő technikai háttérrel (tanműhely, gépek, eszközök), és a szakoktatók felkészültségével lehetőség van alvállalkozóként bér munka végzésére is, ezzel a fenntartási költségekhez megteremti a szükséges anyagi kiegészítéseket.

Ezt a tevékenységet jelentősen segítheti az önkormányzat is azzal, hogy lehetőségeihez képest előnyben részesíti a saját tulajdonában lévő Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft által nyújtott szolgáltatásokat. Ezzel jelentősen csökkentheti azt az összeget, amit a gyakorlati szakképzés finanszírozására kell költenie, mert lehetnek olyan időszakok, amikor a külső bérmunkák aránya csökken.

A vállalkozói lehetőségek mellett a gazdálkodó szervezeteknél folyó tanulóképzést az állam kiemelten ösztönzi, a tanulóknak jelentős tárgyi és anyagi előnyöket jelent. Fontos, hogy az önkormányzat jól használja ki az ebben a képzési formában rejlő lehetőségeket, hiszen ez jelentős hasznot, ill. megtakarítást eredményezhet.

Az Nkft. és az intézmény egybehangzó véleménye, hogy a cukrász szakma gyakorlati oktatását 2012. március 1. napjával kerüljön sor. Ez a szakmai oktatás elkülönültsége miatt nem okoz problémát, és jól integrálható a vendéglátás szakmacsoportban végzett tevékenységek közé. Jelenleg ennek a szakmának a gyakorlati oktatását 3 szakoktató látja el, akik közül kettőt átvenne az Nkft. Így megoldott lenne a kezdő évfolyamosok gyakorlati képzése is, akik csak iskolai tanműhely keretei között végezhetik a szakmai gyakorlatot. Az Nkft. a cukrász szakma esetében előzetesen regisztrált a kamaránál, a gyakorlati oktatás megkezdése a tervezett időpontban megvalósítható.

Bizonytalanságot jelent ennél a szakmánál, hogy a közigazgatás átszervezése hogyan érinti a Polgármesteri Hivatal épületét, ahol a jelenleg ideiglenes engedéllyel rendelkező cukrász tanműhely működik. Hosszú távon mindenképpen szükséges megfelelő felszereltséggel és befogadóképességgel rendelkező helyet találni a cukrászok oktatásához.

Az előterjesztés mellékletében található levél tartalmazza a cukrász (egyéb szakma) tervezett bevételeit és kiadásait. Saját bevételt nem terveztek, mivel ez most nehezen kalkulálható. Amennyiben a saját bevételek összege nem éri el a havi kiadást, az Nkft. havi elszámolást javasol a feladat finanszírozására, amelynek a táblázat szerinti összegét kéri a 2012. évi költségvetésbe betervezni.

Az intézmény és a gazdálkodó szervezet szerint a többi szakmánál jelentős kárt szenvedne a szakmai oktatás minősége a félév közben történő átszervezés miatt. Gondot okoz a gyakorlati oktatók kivétele a 9. osztályos képzésből, mert a jelenlegi tantárgyfelosztásnál nagyon sok az átfedés az elméleti és gyakorlati órát tartó tanárok esetében, és nem szerencsés a végzős tanulók oktatóinak cseréje szakmai vizsga előtt két hónappal. Szintén aggályosnak tartják a tanév vége előtt 3 hónappal átszervezni a gyakorlati műhelyeket, és a 9. osztályban a kabinetoktatás megszervezését.

Az iskola véleménye, hogy amennyiben a többi szakma gyakorlati oktatásának átvételére 2012. szeptember 1-jével kerülne sor, az Nkft. az előzetes tanulószerveződések alapján a 2012/2013 tanévre előre tudná tervezni a tanműhely kapacitásszükségletét, az oktatói létszámot és annak költségeit. Ebben az esetben az intézmény a nyári gyakorlatok letelte után az oktatóknak ki tudja adni a kötelező szabadságokat.

E szakmák átvételével kapcsolatban az iskola az alábbiakról tájékoztatott:

- **Hegesztő szakma:** Jelenleg egy fő hosszán tartó betegsége miatt csak egy oktató és egy óraadó látja el a feladatot. Ha az 1 oktatót tanév közben átvenné az Nkft, a 9. osztály 2 csoportjának (24 fő) gyakorlati képzése nem megoldott. (Létszámok: 38 fő, amelyből 13 fő végzős)
- **Szerkezetlakatos szakma:** 1 oktató van, 6 fő tanuló, akik nem végzősök, viszont a szakoktató a kötelező óraszámának további részében szakmai alapképzésekkel foglalkozik, melyet most nem tudna az iskola mással megoldani.
- **Villanyszerelő szakma:** 3 oktatót foglalkoztat az iskola, az érvényben lévő szerződések miatt munkajogilag még kérdéses, hogy melyik oktatókat tudná átvenni az Nkft. Egy szakoktatóra mindenképpen szüksége van az iskolának a 9. alapképzésre. (Létszám: 33 tanuló van, melyből 11 végzős.)
- **Festő szakma:** Ott összesen 3 végzős tanuló van, mert más külső gyakorlati helyeken vannak gyakorlaton. Itt az oktató státusza is bizonytalan. Szeptembertől a mostani 9. osztályban tanuló festő csoport tanulóival tanuló szerződés köthető.
- **Kőműves szakma:** 1 oktató látja el a 13 fő gyakorlati oktatását (ebből 3 végzős). Jelenleg nincs 9. évfolyamon tanuló csoport.

Az NKft. álláspontja az, hogy mivel e szakmák esetében nem kalkulálható a saját bevétel nagysága, emiatt jelentős önkormányzati finanszírozást igényelne. Az iskolák tervezett állami fenntartásba vétele esetén kérdéses, hogy a működéshez szükséges hiányzó fedezetet ki biztosítja a gazdálkodó szervezet számára?

Az eredeti elképzelések szerint ezek a gyakorlati oktatási feladatoknak ez ellátása keretében lehetett volna felvállalni az intézmények és önkormányzati bérlakások éves karbantartási és javítási feladatait, amely az intézmények államosításával, illetve a bérlakások értékesítésével bizonytalanná vált.

Amennyiben szeptember 1. napjától az NKft. felvállalja a gyakorlati oktatást, a tanulókkal olyan időpontban kellene tanuló szerződést kötnie, amikor még nem ismert az állami fenntartás tartalma, és nem tudni, ez hogyan hat a tanműhely működésére, és lehetővé teszi-e a bérleti jogviszony fenntartását.

Fentiek, valamint az érintettekkel történt egyeztetések alapján javaslom, hogy a 410/2011. (X. 17.) Kt. sz. határozatunkat módosítsuk, és a cukrász szakma gyakorlati oktatásának átvételére kerüljön sor 2012. március 1-jével. Erre az NKft. is felkészült, a tanulók és oktatók átvétele jelentős érdeksérelem nélkül történhet meg, és ez némileg csökkenti a normatív támogatás lemondásából adódó finanszírozási nehézségeket.

A többi szakma esetében javaslom, hogy a közoktatási intézmények állami fenntartásba vételének részleteiről szóló rendelkezések ismeretében a 2012. májusi testületi ülésen térjünk vissza a gyakorlati oktatás átadásának kérdésére.

Fentiek alapján kérem, hogy a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

- 1.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 410/2011. (X. 17.) Kt. határozatának 2. pontját a következőképpen módosítja:

2.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Herceg Esterházy Miklós Szakképző Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium által oktatott szakmák esetében a gyakorlati képzés megszervezésével és lebonyolításával 2011. november 1. napjától Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-t bízta meg a következő ütemezés szerint:

2011. november 1. napjától: szakács (OKJ 33 811 03 1000 00 00), pincér (OKJ 33811 02 1000 00 00) és vendéglős (OKJ 52 811 02 0000 00) szakmák

2012. március 1. napjától:

Cukrász (OKJ 33 811 01 0000 00 00) szakma

- 2.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 410/2011. (X. 17.) Kt. határozatának 4. pontját visszavonja.

- 3.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. ügyvezetőjét, hogy a szakképzés megkezdéséhez szükséges bejelentéseket tegye meg, és a cukrász képzés folytatásához szükséges engedélyeket az illetékes hatóságoktól szerezzé be, valamint a tanulószervezők megkötésével és bejelentésével kapcsolatos teendőket lássa el.

- 4.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Herceg Esterházy Miklós Szakképző Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégiummal a Polgármesteri Hivatal épületében található melegítőkonyha és kiszolgáló helyiségei használatára annak jogelődjével kötött megállapodást 2012. február 29. napjával felmondja, és 2012. március 1. napjától a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. számára a cukrász szakképzés gyakorlati feladatainak ellátása céljából bérbe adja.

- 5.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 410/2011. (X. 17.) Kt. határozatának 7. pontját a következőképpen módosítja:

7.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Herceg Esterházy Miklós Szakképző Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégiumban

folyó szakképzés gyakorlati oktatásának ellátásához a feladat végrehajtásában közreműködő Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. részére 2011. évben az önkormányzat költségvetésének általános tartaléka terhére 200 e Ft, 2012. évben a költségvetési rendeletében meghatározott összegű támogatást biztosít. A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés jóváhagyására és aláírására.

A Képviselő-testület vállalja, hogy 2012. évben a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. által végzett szakképzési feladatok ellátásához szükséges összeget a 2012. évi költségvetési rendeletének céltartalékában különíti el.

6.) Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Herceg Esterházy Szakképző Iskola által iskolai tanműhelyben oktatott szakmái gyakorlati oktatásának a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási NKft. részére történő átadásról a 2012. májusi rendes testületi ülésén kíván dönteni.

Határidő: 2012. március 14.: Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-vel a cukrász tanműhely bérbeadási szerződésének megkötésére, szakmai gyakorlati képzés folytatásához szükséges engedélyek beszerzésére.

2012. májusi rendes testületi ülés: HEMI által oktatott szakmák gyakorlati oktatásának átadásáról szóló döntés meghozatalára

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. ügyvezetője, Kiss Ernő igazgató, Humán Iroda

Szabó Loránd
polgármester

1702

2012 JAN. 31
G

Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft.

adószám: 22125819-2-17 ; cégjegyzékszám: Tolna Megyei Bíróság 17-09-007169

Dombóvár Város Önkormányzata

Ikt.szám: 00323.../2012

Szabó Loránd Polgármester

7200 Dombóvár

Szent István tér 1.

Tárgy: Szakképzéssel összefüggő átszervezés 2012

Tisztelt Polgármester Úr!

Ezúton szeretném, mint tulajdonost tájékoztatni a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-t érintő és az Nkft szakképzési feladatával összefüggő átszervezési kérdésekről, azok problémáiról és ennek megoldásában kérjük szíves segítségét.

2011. október 17-i ülésén Dombóvár Város Képviselő testülete a **410/2011.(X.17.) sz. K.t.** határozatával, a Herczeg Esterházy Miklós Szakképző Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium által oktatott szakmák esetében, a gyakorlati képzés megszervezésével és lebonyolításával 2011. november 1. napjától Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-t bízta meg. Az ütemezés alapján 2011. november 1-től a szakács, pincér, 2012. január 1. napjától pedig a többi a határozatban részletezett szakmák gyakorlati képzését kell az Nkft-nek átvenni.

Az Nkft. a HEMI-vel közösen a K.t. döntésnek megfelelően megkezdte a feladat végrehajtását. Az Nkft. módosította az alapító okiratát a társaság tevékenységi körének kibővítésével, a szakképzés megkezdéséhez szükséges bejelentéseket megtette, a képzés folytatásához szükséges engedélyeket az illetékes hatóságtól beszerezte megkötötte a tanuló és az oktatói munkaszerződéseket.

A fenti önkormányzati határozat elfogadását követően fogadta el a Magyar Országgyűlés a 2011. november 21-i ülésén a **2011. évi CLV. törvényt a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról**, amely tv. a Magyar Közlöny 139. számában meg is jelent. Majd ezt követően Magyar Közlöny 155. számában jelent meg e tv.-hez kapcsolódóan a **280/2011.(XII.20.)sz. kormányrendelet**, amely a fenti tv. végrehajtásáról rendelkezik. E tv. és kormányrendelet jelentősen átalakította a szakképzés eddigi támogatási/finanszírozási rendszerét, ami azt jelenti, hogy a **410/2011.(X.17.) sz. K.t.** határozatban foglalt feladat végrehajtása az eredeti formájában kivitelezhetetlennek látszik, szükséges tehát a 2012. január 1-el történő átszervezését olyan új időpontokra meghatározni, amely ütemek a HEMI-vel egyeztetve immár az új törvényi szabályozásoknak megfelelően végrehajthatóak lesznek, és nem sérül az oktatás első számú prioritása sem.

A fentieknek megfelelően az átszervezés folytatólagos végrehajtására a következő javaslatot tesszük, ütemekre bontva:

1. I. ütem: 2012. március 1. A cukrász szakképzés átvétele. A cukrász szakma átvétele annak szervezetenként elkülönült volta miatt nem okoz problémát, mivel jól lehet integrálni a jelenlegi vendéglátás témakörében folytatott oktatási

Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft.

adószám: 22125819-2-17 ; cégjegyzékszám: Tolna Megyei Bíróság 17-09-007169

tevékenység közé. Feltételezem, hogy a cukrászat átszervezése nem okoz gondot a HEMI-nek sem.

2. II. ütem: 2012. szeptember 1-e. Az Ipari szakmák átvételének következő lehetséges időpontja. Itt több problémával is meg kell küzdeni.

- Az egyik a finanszírozás kérdése, mivel nem kalkulálhatóak a saját bevételek nagysága. Ennek hiánya pedig önkormányzati finanszírozást igényelne. Felmerül a kérdés, hogy meddig? A tervezett „államosítás” folyamatáról nem sok konkrét információnk van, csak annyi, hogy lesz. Nem tudjuk, hogy hogyan befolyásolja a szakképzés jövőjét. Ha szükséges lesz a finanszírozás kiegészítése, akkor azt ki fogja az átalakulást követően megtenni?
- Második probléma, a működési terület: Az eredeti elképzelés szerint az önkormányzati intézmények TMK munkáit lehetett volna felvállalni és így megoldva az éves rendszeres karbantartási feladatokat és enyhítve az önkormányzat ilyen irányú anyagi terheit. A tervezett „államosítás” ezt teljesen felülírhatja. Ez pedig azt jelenti, hogy az oktatási tevékenység teljes egészében a HEMI tanműhelyeire maradna, de ott is átalakulás várható, tehát nem tudható, hogy egyáltalán nyitott lesz-e a lehetőség a további bérlésre az államosítást követően.
- Harmadik probléma a tanulószerveződések problémája. A szeptember 1-i határidőt megelőzően még ez év tavaszán a nem végzős hallgatókkal kell megállapodásokat kötni.(természetesen, akik más vállalkozásoknál kívánnak elhelyezkedni azokra ez nem vonatkozik) Ebben az esetben ismételten csak problémaként jelentkezhethet, hogy azt megelőzően kell kötelezettséget vállalni a tanulószerveződésekben keresztül, hogy tudnánk mi lesz a majdani oktatási hely, a tanműhely sorsa a jövőben. Előállhat egy olyan helyzet, hogy nem lesz lehetősége az Nkft.-nek a tanműhely bérlésére, viszont oktatási kötelezettsége meg fennáll a szerveződésekben keresztül és jelenlegi kamarai információink alapján a szerveződések nem olyan egyszerű felbontani.
- Negyedik probléma a cukrászatot is érintheti. Ezúttal a közigazgatási rendszer átszervezése esetében kérdéses, hogy a jelenleg az önkormányzati épületben „megtúrt” cukrászati oktatási hely sorsa hogyan alakul a jövőben. Hiszen a jelenleg már üzemeltetett Junior étteremnek, mint vagyonelemnek a sorsa is kérdésként merülhet fel a közigazgatási rendszer átalakítása során. Ez esetben azért talán lehet találni valamilyen alternatív és hosszabbtávú megoldást. De a kérdés felvetése lényeges.

A fenti problémák a II. ütem beindítása előtt tehát feltétlenül tisztázandóak és nem azért feszegetjük őket mert akadályozni akarjuk a folyamatot, hiszen a cukrászokkal együtt már csaknem 100 gyermek oktatását fogjuk bonyolítani hamarosan, hanem azért vetjük fel őket, hogy együtt, közösen találjuk meg a megoldást és ehhez idő kell. Ezért javasoljuk tehát a szeptember 1-vel a II. ütem indítását, hogy a fenti kérdésekre legyen idő felkészülni, lássuk a kormányzati akaratot, az iskola lehetőségeinek alakulását a

Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft.

adószám: 22125819-2-17 ; cégjegyzékszám: Tolna Megyei Bíróság 17-09-007169

jövőben, mert véleményem szerint sem az önkormányzat sem a HEMI anyagi helyzete sem a jogállása nem tisztázott még a jövőt illetően.

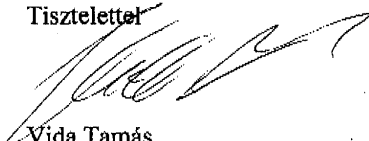
Kezdeti lépésként természetesen a kamara, valamint a HEMI képviselőivel már áttekintettük a lehetőségeket a cukrászatot illetően, és a kamara előzetesen regisztrált bennünket a cukrászat jelenlegi helyén, mint vállalkozót.

Jelen levelünkhöz mellékelünk két táblázatot is, amelyet előzetesen bekalkuláltuk az „egyéb szakmák” (jelen esetben cukrászat) és a már működő vendéglátással összefüggésben lévő szakács, pincér, vendéglős szakmák működési költségeit. A táblázat saját bevételek nélkül kalkulál, mivel ezt nehéz lenne most jól beállítani. Ezért javasoljuk, hogy havi elszámolásokon keresztül bonyolítsuk az önkormányzat és az Nkft. közötti együttműködést. Így amennyiben a saját bevételek elegendőek lesznek a havi különbözet finanszírozására, akkor nem lesz szükség kiegészítésre. Ha pedig nem elegendő, akkor ki kell egészíteni a finanszírozást. Az önkormányzati költségvetésbe tehát javasolom beállítani a táblázati értékeket.

Kérem Önt, hogy a javaslatainkat, az ügy fontosságára való tekintettel, a lehető legközelebb megtartásra kerülő rendes vagy rendkívüli képviselőtestületi ülés elé szíveskedjen beterjeszteni!

Dombóvár, 2012. 01. 30.

Tisztelettel



Vida Tamás
ügyvezető

Szakképzés tervezett bevételei és költségei 2012-ben

	10 havi		Egyéb szakmák		12 havi		Vendégdíjs		Összesen	
			Havi	Éves			Havi	Éves	Havi	Éves
Bevételek			753 632	7 536 320			3 108 732	37 304 784	3 862 364	44 841 104
Osztóndíj 60%	15 345	0	0	0	15 600	10	156 000	1 872 000	156 000	1 872 000
Osztóndíj 70%	16 740	16	267 840	2 678 400	16 740	56	937 440	11 249 280	1 205 280	13 927 680
TB jár.27%			72 317	723 168			265 229	3 542 746	387 546	4 265 914
Ékezős+ jár	6 743	18	107 888	1 078 880	6 646	66	438 636	5 263 632	546 524	6 342 512
Munkaruha	20 000	18	32 000	320 000	20 000	66	110 000	1 320 000	142 000	1 640 000
Tisztálkodószér	500	16	8 000	80 000	500	66	33 000	396 000	41 000	476 000
Üzemorvos	1 900	16	3 040	30 400	1 900	66	10 450	125 400	13 490	155 800
Felelősségbtzt.	1 600	16	2 400	24 000	1 500	66	8 250	99 000	10 650	123 000
			0	0			0	0	0	0
Tanárok bére	108 000	2	216 000	2 160 000			740 000	8 880 000	956 000	11 040 000
Tanár bér jár 27%	29 160	2	58 320	583 200			189 800	2 397 600	258 120	2 980 800
Tanár étk+jár.	14 836	2	29 672	296 720	14 620	6	87 720	1 052 640	117 392	1 349 360
Tanár tisztálkodószér	500	2	1 000	10 000	500	6	3 000	36 000	4 000	46 000
Tanár munkaruha	20 000	2	4 000	40 000	20 000	6	10 000	120 000	14 000	160 000
Tanár üzemorvos	1 900	2	380	3 800	1 900	6	950	11 400	1 330	15 200
Tanár egyéb szem.]	15 000	2	30 000	300 000	5 000	1	5 000	60 000	35 000	360 000
			0	0			0	0	0	0
Szakmai anyagok			77 000	770 000			680 000	6 960 000	657 000	7 730 000
Műhely rezsiköltség			100 000	1 000 000			500 000	6 000 000	600 000	7 000 000
Adminisztr.bér+jár	137 160	0	0	0	137 160	1	137 160	1 645 920	137 160	1 645 920
Infrastruktúra átalakítás			0	0			0	0	0	0
			0	0			0	0	0	0
Költségek összesen			1 009 857	10 098 568			4 252 635	51 031 618	5 262 492	61 130 186
			0	0			0	0	0	0
Különbőség			-256 225	-2 582 248			-1 143 903	-13 726 834	-1 400 128	-16 289 082