

**dr. Nemény András**  
**Polgármester Úr**

Iktatószám: VI/44-3/2023  
Ügyintéző: Kovácsné Nyári Gizella  
Tárgy: VASIVÍZ ZRt. átdolgozott 2024. évi Üzleti terv

**Polgármesteri Hivatal**

Postázás módja: email és kézbesítés

**Szombathely**  
**Kossuth Lajos u. 1-3.**  
**9700**

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Társaságunk összeállította múlt év novemberében a 2024. évi előzetes üzleti tervét, amelyet Önök 2023. december 14-én tárgyaltak. Az Önök 411/2023.(XII.14.) Közgyűlési határozata értelmében átdolgoztuk a társaság 2024. évi üzleti tervét, az Energiaügyi Miniszter által kiadott 25/2023.(XII.13) EM rendelet alapján, amely a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjait tartalmazta, valamint a hivatkozott Közgyűlési határozat szerint eljárva a 2024. évre béremeléssel is számoltunk.

A tárgyév eredményét befolyásoló meghatározó tételek és az előzőleg beterjesztett üzleti tervadatokhoz képest a főbb változásokat a jelen levelünkben részletezzük.

Társaságunk 2023 november hónapban ismert adatok alapján előkészített a 2024. évi üzleti tervét, amely tervszámokat jelentősen módosította az Energiaügyi Miniszter 25/2023.(XII.13.) EM rendelete „A nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról”, amely rendelet országosan a már több, mint 10 éve „befagyasztott” nem lakossági szolgáltatási díjakat egységesen megemelte, rendeletben rögzítetten 2024. január 01-vel.

Az elsődleges tevékenységhez kapcsolódó, nem lakossági felhasználókat érintő többletbevétel egységárai a rendeletből: a fogyasztásarányos vízdíj nettó 576,-Ft/m<sup>3</sup>, a szennyvízelvezetés és – tisztítás díja 881,-Ft/m<sup>3</sup>. Az alapidíjak a rendelet mellékletében szereplő díjakkal lettek figyelembe véve. Az előzetes novemberben beterjesztett bevételhez képest a növekedés plussz 1.206 mFt, együttesen a díjnövekedés hatása bevételre 3.107 mFt.

**A díjnövekedésből eredő bevétellel számolt árbevételhez kapcsolódóan a legnagyobb költségelemet a személyi jellegű költségeket is áttekintettük.**

Az utóbbi években felmerült munkaerőhiány bizonyos szakmákban, társaságunk nem tudta a béreket és az egyéb juttatásokat olyan mértékben növelni, hogy az megtartó erő lehetett volna. Erre most lehetőség nyílt, hogy a túlélési stratégiánkat felválthatjuk a megújulás irányába. Ehhez viszont nemcsak gondolkodásbeli változásra, de béremelésre és plussz juttatásokra is szükség van.

A személyi jellegű költségek közül a bértömeget a terv adatai között plussz 16 %-kal növeltük, amely az előző tervadathoz képest 658mFt többletköltséget jelent, melyből 16%-os február 1-től számított átlagos, differenciált béremeléssel számolunk. A több mint 4 milliárd forint bérköltség tartalmazza a 2023. év július 1-től megadott béremelés áthúzódo hatását is. Az alábbiakban kifejtett fenntartási, fejlesztési Alap rendelet szerinti létrehozása és annak végrehajtása is megköveteli a víziközmű-szolgáltatóktól, így társaságunktól is, hogy a már több éve minimálisra

csökkentett fejlesztési, rekonstrukciós munkákat elvégezzük. Társaságunk leghatékonyabban és a leggyorsabban el tudja végezni azokat a rekonstrukciókat, amelyekre erőforrásaink vannak. Ezért a jelenlegi átdolgozott üzleti tervben plussz 15 fő létszámnövekedéssel számoltunk. A megnövekedett bérköltséghez viszont már szükséges egy nagyobb mértékű bértartalékkal is számolni, amelyből a változó pótlékok, készenléti díjakon túl motiválni és megtartani is lehet a szakembereket, hogy biztonsággal tudjuk ellátni a szolgáltatást.

Tisztelt Polgármester Úr! Tájékoztatom Önt, hogy a hivatkozott rendelethez kapcsolódva kiadásra került az Energiaügyi Minisztérium **24/2023.(XII.13.) EM rendelete „A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról” is.**

A rendelet rendelkezik az Alap létrehozásáról, az Alapba történő be illetve kifizetésekről.

Társaságunk az ellentételezésre jogosultak között lett felsorolva a rendelet mellékletében, amelynek rendeletben meghatározott mértéke, negyedévente 844.356eFt. Ennek konkrét kiutalása a negyedévet követő hónapban várható. Éves szinten 3.377.424eFt, amelyből várhatóan 2025. év január hónapjában érkezik meg az utolsó negyedév.

Viszont a kizárólag a víziközművek fenntartására (többségében fejlesztésre, rekonstrukcióra) minimálisan fordítandó összeg is meghatározásra került, melynek összege: 2.652.974eFt.

**A várhatóan kiutalásra kerülő összeget kizárólag a víziközmű-rendszerekre lehet felhasználni, beleértve a rendszerfüggetlen eszközelemeket is. Az Alaphoz kapcsolódó tételeket elkülönítetten kell kezelni és követő év március 31-ig kell elszámolni a felhasználást.**

Fentiekben kívül más részletszabályt a rendelet nem tartalmaz. Ebből következően a jelenlegi átdolgozott 2024. évi Üzleti tervben sem a várhatóan kiutalásra kerülő bevétel jellegű tétellel, sem a várhatóan felhasználásra kerülő kiadással nem számoltunk.

**A jelenlegi ismereteink alapján összeállított, átdolgozott üzleti tervben kimutatott számított, tervezett adózás előtti eredmény a fentiekben részletezett Alaphoz kapcsolódó mozgásokat nem tartalmazza.**

Számoltunk továbbra is a társaságunkkal történt egyeztetéseken elhangzott Szombathely Megyei Jogú Város által elsődleges tevékenység működésére adható támogatási összeggel, a mintegy 384 mFt-tal, továbbá a módosított az SZMJV Önkormányzata és a társaság Közgyűlése által elfogadott, a fürdőkomplexum működési és támogatási szerződésében rögzített negyedévenkénti 50-50 mFt-tal.

***Fentiekben kiemelt tételek és az éves üzleti terv szokásos tervezési menete alapján a VASIVÍZ ZRt. 2024. évi Üzleti tervének adózás előtti eredménye:***

***A rendelet alapján számított díjemeléssel (díjemelés hatása az eredményre 3,1 milliárd Ft) és az SZMJV Önkormányzata tájékoztatása illetve szerződése alapján az adható működési és veszteségfinanszírozási támogatással, valamint a 16 %-os bértömeg növeléssel és annak vonzataival az adózás előtti eredmény (nyereség): 477 millió Ft.***

***Az elsődleges és másodlagos tevékenységeket segítő Önkormányzati támogatás nélkül az adózás előtti eredmény (veszteség) : -107 millió Ft.***

Társaságunk megvizsgálta a *saját tőke* alakulását a 2023. évi várható eredmény (veszteség) szerint.

*A 2023. évi várható eredmény (veszteség) -681 millióFt, amely az éves beszámolót tárgyaló Közgyűlést követően kerül elszámolásra, a társaság saját tőkéje lecsökken 1,043 milliárd Ft-ra, melynek összege 2019. december 31-én 2,8 milliárd Ft volt.*

**A 2024. évi üzleti tervünk a jogszabályi értelmezési „kérdőjelek” miatt továbbra is még tartalmaz bizonytalanságokat. Működésünket 2024. évre biztosítva látjuk a nem lakossági szolgáltatási díjak emelésével, a víziközmű-vagyontárgyak fenntartását biztosító Alap létrehozásával, a bérek emelésével, a szakemberek megtartásával.**

**Továbbra is számolunk az SZMJV Önkormányzata által decemberben tárgyalt üzleti tervünkben szereplő főtulajdonosi támogatásra annak érdekében, hogy az elmúlt évek vagyonfelélési kényszere következtében a ZRt. negatív eredménytartalékának fokozatos helyreállítására megteremtődjön a nyereség.**

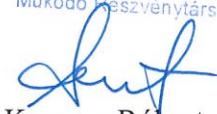
Társaságunk főbb céljai 2024. évre

- a víziközmű-szolgáltatás minőségi és mennyiségi biztosítása, a szolgáltatás folyamatos és biztonságos fenntartása
- a likviditás megőrzése
- a saját tőke növelése, az eredménytartalék pozitívvá válásán keresztül
- jelenlegi tulajdonosi struktúra előnyeinek megtartásához a feltételek megteremtése.

***Tisztelt Polgármester Úr! Kérjük Társaságunk által átdolgozott 2024. évi üzleti tervének elfogadását úgy, hogy a fentiekben taglalt és a tervben figyelembe vett elsődleges tevékenységet segítő tervezett önkormányzati támogatást részünkre a költségvetésük tárgyalásakor szíveskedjenek számításba venni.***

Szombathely, 2024. január 10.

VASIVIZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság



Krenner Róbert  
vezérigazgató



*VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű ZRt.  
Szombathely Rákóczi Ferenc u. 19.*

**ÜZLETI TERV**  
**2024. év**

**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva  
Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet  
alapján**

*Szombathely, 2024. január 8.*

## I. Bevezetés

Társaságunk az alaptevékenységét a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban MEKH) által 2016. szeptember 16-án a 4058/2016 számon kiadott **víziközmű-szolgáltatói engedély és a víziközmű rendszerekre kiadott működési engedélyek** alapján végzi.

A **felhasználói egyenérték** 2022. évben 280 042 volt, a 2023. évi érték 289 857.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 5/A. § (1) alapján a víziközmű-szolgáltatás alapelvei, az e törvény és a végrehajtására kiadott jogszabályok, valamint a Hivatal határozataiba foglalt előírások érvényre juttatása érdekében a **Hivatal rendszeresen felügyeli** a víziközmű-szolgáltatók tevékenységét. Az 5/A. § (3) alapján **legalább három éves ciklusonként** minden működési területre kiterjedő törvényességi, szakszerűségi és hatékonysági **átfogó ellenőrzést** végez.

Társaságunkat 2016. évben a 2014-2015. éveket, 2020. évben a 2018-2019. 2023. évben a 2021-2022. éveket illetően ellenőrizték.

A **MEKH felügyeleti tevékenységéért fizetendő díj** tervezett összege 2024. évben **43 mFt**.

A Vksztv. 1.§ (1) k) rögzíti a **keresztfinanszírozás tilalmának alapelvét**:

A törvény előírásai alapján nem finanszírozhatók az elsődleges víziközmű-szolgáltatási tevékenységek eredményéből a másodlagos tevékenységek, sőt elsődleges tevékenységek között is érvényes ez az előírás.

Társaságunk "Működtetési és támogatási szerződés" keretében üzemelteti a Szombathely MJV Önkormányzata tulajdonában lévő **fedett uszodát és termálfürdőt, valamint a TAO beruházás során létrejött új létesítményt**.

A fürdőszolgáltatási tevékenység a korábbi években is veszteséges volt, de az energiaválság következtében kialakult magas energiaárak miatt szükségessé vált a létesítmény részleges bezárása. Szombathely MJV (továbbiakban SZMJV) Önkormányzata döntése értelmében 2022. október 3-tól az energetikai megtakarítások érdekében, hasonlóan a COVID-járvánnyal kapcsolatos működéshez, csak az AVUS-épületben található 33 m-es medence és a kiszolgáló egységek működtek, a termálfürdő 2023. június 16-szeptember 3. között volt nyitva.

A komplexum fűtéskorszerűsítése, kazáncseréje után 2023. október 19-én lehetővé vált az 50 m-es medence megnyitása.

2024. évre az üzleti terv tartalmaz 200 mFt működési támogatást SZMJV Önkormányzatától.

A Vksztv. 11. § (1) értelmében a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében – a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel – **víziközmű-szolgáltatási ágazatonként tízenöt éves időtávra gördülő fejlesztési tervet (GFT) kell készíteni**. A gördülő fejlesztési terv felújítási és pótlási tervből, valamint beruházási tervből áll, amelyet évenként értékelni, felülvizsgálni szükséges.

A **felújítási és pótlási terv elkészítése az üzemeltető feladata és hatásköre, a beruházási terv az önkormányzatok feladata**.

A Vksztv 65. §-a szerint a **közműves ivóvízellátás, valamint a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás díját** a MEKH javaslatának figyelembe vételével a víziközmű-szolgáltatásért felelős miniszter rendeletben állapítja meg. A Hivatal a törvény életbe lépése óta a díjmegállapítással, díjváltozással kapcsolatos javaslatát minden év október 15-ig küldi meg jóváhagyásra a miniszternek. A törvény alapján társaságunk köteles a díjelőkészítő tevékenységhez a Hivatal által megjelölt tartalommal, formában és határidőre adatokat szolgáltatni.

2023. évig az ivóvíz- és csatornaszolgáltatás nem lakossági díjai - a törvénynek megfelelően a 2011. december 31-én érvényes bruttó díjakat 4,2 százalékkal megemelve – társaságunknál a fogyasztás arányos díjak 2012. január 1-jétől, az alapdíjak 2012. február 1-jétől változatlanok voltak.

A lakossági szolgáltatási díjak 2013. július 1-jétől változatlanok. A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény alapján a 2013. január 31-én alkalmazott díjakhoz (amelyek szintén 2012. január 1-jétől, illetve 2012. február 1-jétől voltak érvényesek) képest 10 %-kal csökkentek.

**A lakossági rezsicsökkentésből eredő árbevétel kiesés 2024. évben számításaink szerint 473 mFt (ivóvíz ágazat -223 mFt, szennyvíz ágazat -250 mFt).**

A Vksztv. 2023. november 27-én közzétett módosítása szerint a miniszter a lakossági és nem lakossági felhasználókra irányadó hatósági díjakat külön rendeletben is megállapíthatja.

Az energiaügyi miniszter 25/2023.(XII.13.) EM rendelete a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról szabályozza a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatásának díját.

2024. január 1-jétől a nem lakossági felhasználók országosan egységes díjon vehetik igénybe a víziközmű-szolgáltatásokat. Ennek megfelelően a 2024. évi tervet ebben a felhasználói körben a fogyasztás arányos díj tekintetében **576 Ft/m<sup>3</sup> ivóvíz szolgáltatási, valamint 881 Ft/m<sup>3</sup> szennyvízelvezetési és –tisztítási fogyasztás arányos díjjal és az emelt alapdíjakkal** készítettük el.

A Vksztv. 5/H. § (2-3) és (5) alapján 2021. június 13-tól lehetővé vált, hogy **integráció** keretében az önkormányzatok és a tulajdonukban működő víziközmű-szolgáltatók a közszolgáltatáshoz kapcsolódó vagyonuk (víziközmű-vagyon, víziközmű működtető eszközök, rendszerfüggetlen víziközmű-elemek) tulajdonjogát térítésmentesen, nyilvántartási értéken történő átvezetéssel átruházzák az államra, mint lehetséges ellátásért felelősre.

Ehhez kapcsolódóan a települési önkormányzatok térítésmentesen átruházhatják az államra a víziközmű-szolgáltatóban fennálló társasági részesedésüket is.

Az 5/H § (3) 2024. január 1-jétől hatályos módosítása szerint több önkormányzat közös tulajdonában lévő víziközmű-rendszeren fennálló tulajdoni részesedésüket, illetve a tulajdonukban álló víziközmű működtető eszköz tulajdonjogát egyhangú helyett egyszerű többséggel hozott döntéssel ruházhatják át térítésmentesen az államra.

A szavazati arányt az ellátásért felelősök víziközmű-rendszeren fennálló tulajdoni érdekeltiségének nettó könyv szerinti értéke határozza meg.

Az átruházásról szóló döntést követően közös tulajdonban tulajdonostársként maradó önkormányzatok ugyanilyen arányban továbbra is viselik a közös tulajdonú víziközmű-rendszerrel kapcsolatos feladatokkal járó terheket és gyakorolják az azzal járó jogokat.

A 2022. augusztusban elindított integrációs folyamatban feltétel volt, hogy az integráció megvalósulásával az állam részesedése legalább 5 % legyen a víziközmű-szolgáltatónál. Ez az integrációs folyamat megállt 2022. novemberében, az állami részesedés előírt mértéke **75% +1 részvényre** emelkedett.

Társaságunk 206 önkormányzati tulajdonosa közül 147 önkormányzat hozott határozatot a 2022. szeptember 20-ai határidőre az integrációs szándékáról, ebből 88 felelt meg a feltételeknek, azaz kizárólagos tulajdonosa a víziközmű rendszernek, illetve egyhangú döntést hozott az érintett vkr minden tulajdonosa az integrációs szándékot illetően. Fentiekben leírtak okán az integrációs tárgyalások el sem indultak.

Az integrációs és a támogatási folyamatról a Nemzeti Vízművek Zrt. honlapján 2022. év óta ez a tájékoztatás olvasható:

„Jelenleg három többségi önkormányzati tulajdonú víziközmű társaság esetében jutottak el a tárgyalások és az előkészítő munkálatok abba a szakaszba, amely során a támogatás rendelkezésre bocsátható. Több társaság esetében további tárgyalások folynak az integráció, valamint az igényelt támogatások ügyében.

...a Nemzeti Vízművek Zrt. továbbra is fogadja az ellátásért felelős önkormányzatoktól érkező integrációs nyilatkozatokat és nyitott a víziközmű társaságok integrációs törekvéseivel szemben, amennyiben azokat a társaság 75%-ot meghaladó tulajdoni részesedéssel bíró tulajdonosi köre támogatja.”

Időközben a hivatkozott minisztérium megszűnt, helyette létrejött az Energiaügyi Minisztérium. Magyarország Kormánya a közműszolgáltatások színvonalának emelése, az ágazat köztulajdonú vállalatai működőképességének biztosítása, a nemzeti vízkincs védelme és hatékony hasznosítása érdekében az **Energiaügyi Minisztériumban önálló államtitkárságot** hozott létre, amelyet 2023. február 8-ától V. Németh Zsolt vezet.

A **víziközművek vagyoneértékeléséről** a Vksztv. 78. §-a a következőképpen rendelkezik :

"(1) A 2012. július 15-én meglévő üzemeltetési szerződés tekintetében a vagyoneértékelést 2022. december 31. napjáig kell elvégezni.

(2) A 2012. július 15-én folyamatban lévő pályázati eljárások esetében a vagyoneértékelést az üzemeltetési szerződés megkötését megelőzően kell elvégeztetni."

Társaságunk üzemeltetési területén a 109 víziközmű rendszerből a vagyoneértékelés 104 rendszerre készült el, 5 rendszerrel nincs vagyoneértékelt adatunk.

Társaságunk a naptári év első napján üzemeltetett ivóvíz- és szennyvízvezeték után **közművezeték adót** köteles fizetni.

2021. évtől a víziközmű közművezeték adójának adóalapja a közművezeték nyomvonalának korigált hossza, az adó mértéke a közművezeték minden megkezdett métere után 125 Ft, **tervezett összege 2024. évre 148 mFt.**

A **2024. évi üzleti tervet** is az eddig szokásos módon, **a költségeket költségnemenként, a bevételeket tevékenységek szerint tervezve állítottuk** össze. Az elsődleges tevékenységek tekintetében *az üzleti tervet le kell bontani víz- és szennyvízrendszerekre, a másodlagos tevékenységek tekintetében tevékenységekre.*

Jelenleg 62 ivóvíz ellátási rendszer üzemeltetésével az **ivóvíz ellátást 207 településen** biztosítjuk, valamint **136 település szennyvízelvezető hálózatát, 42 szennyvíztisztító telepet és egy üdülőtelep** (Hosszúpereszteg-Szajk) részlegesen kiépített szennyvízelvezetését és –tisztítását üzemeltetjük. *Szentgotthárd* valamint *Csörötnek és térsége* (9 település) szennyvizének tisztítása Ausztriában, *Vát* településé pedig a – Sopronvíz Zrt. szolgáltatási területéhez tartozó – Bükön lévő szennyvíztisztító telepen történik.

**Az üzleti terv az alábbi tevékenységekre készül:**

*Elsődleges tevékenységek*

- ivóvíz termelés, -kezelés és -elosztás
- szennyvízelvezetés és –tisztítás



*Másodlagos tevékenységek*

- ipari víz termelés és -elosztás
- fürdő szolgáltatás
- alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások (laboratóriumi vizsgálatok, csapadécsatorna karbantartás, csatorna tisztítás, csatorna kamerázás, szippantott szennyvizek fogadása, komposzt értékesítés)
- ipari szolgáltatás (vízmérő javítás, víz- és szennyvíz szivattyúk javítása)
- építőipar (víz- és csat. bekötések, kisebb hálózatbővítések, rekonstrukciók, megrendelésre végzett építőipari tevékenység)
- alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek (bérbeadás, anyagértékesítés)

A ZRt. működését, **gazdálkodási feltételeit egyrészt meghatározza a fő tevékenységekből származó árbevétel**, illetve annak két összetevője: a szolgáltatási mennyiségek és díjak. Az ivóvíz értékesítés, valamint a szennyvízelvezetés és –tisztítás mennyiségi változása (új felhasználók belépése, illetve régi felhasználók tevékenységének átalakulása, megszűnése) kevésbé tudható és befolyásolható. Bizonytalan tényező az időjárás hatása, amelyet a tervezés során szintén rendkívül korlátozottan lehet figyelembe venni.

A 2023. évben rendkívüli mértékben megemelkedett energia árak - főképp a villamos energia díja -, már az év folyamán csökkentek, illetve 2024. évre társaságunknak sikerült alacsonyabb díjakon beszerezni a villamos energiát, ennek ellenére ez a költség így is jelentős maradt. 2024. évre Szombathely Megyei Jogú Város tervezi, hogy társaságunknak az elsődleges tevékenység működésére mintegy 384 millió forint támogatást nyújt, amivel a tervben már számoltunk, továbbá a Fürdőkomplexum működtetéséhez szerződés szerint negyedévente 50-50 millió forint támogatást nyújt, veszteségfinanszírozás jogcímen, az évet követő elszámolással.

**A nem lakossági felhasználók emelt díjjal számolt árbevételével és az önkormányzati támogatásokkal 477 mFt nyereséggel terveztük a 2024. évi üzleti évet.**

A társaság **fő stratégiai célkitűzése, üzletpolitikája** továbbra is a felhasználók és a tulajdonosok részéről elvárt folyamatos, biztonságos és minőségi szolgáltatás nyújtása, a társaság likviditásának biztosítása.

Ezen célkitűzések megvalósításának főbb eszközei az alábbiak:

- vízminőség folyamatos ellenőrzése, vízminőség javító programban való részvétel,
- szennyvíztelepekről kibocsátott tisztított szennyvíz paraméterek folyamatos ellenőrzése, meghirdetett projektekben való részvétel,
- vízbázis védelem,
- a társaság likviditásának biztosítása,
- a szolgáltatási terület megtartása, növelése,
- fejlesztési források számbavétele, felosztása,
- a hatályos jogszabályok betartása, betartatása,
- a társaság által működtetett víziközmű vagyontárgyakon szükséges fenntartási munkák elvégzése,
- munkaerő megtartása és az utánpótlás biztosítása,
- a társaság eredményességének megtartása,
- a saját tőke növelése az eredménytartalék pozitívvá válásán keresztül.

## II. Szolgáltatások mennyiségének tervezése (1. tábla)

### Ivóvíz termelés

A tervezett mennyiség **14 551 em<sup>3</sup>**, amely 0,1 %-kal haladja meg a 2023. év várható adatát.

### Ivóvíz értékesítés

Az ivóvízfogyasztás mennyiségét befolyásolják a lakossági fogyasztói szokások (takarékoskodás), illetve a nagyfogyasztói kör és tevékenységeik változása, amelyek kevésbé tervezhetőek.

A terv készítésének időpontjában számított 2023. évi várható ivóvíz értékesítés 3,4 %-kal, 392 em<sup>3</sup>-rel alacsonyabb a megelőző évhez, illetve a 2023. évre tervezetthez képest.

**2024. évre 11 145 em<sup>3</sup> tervezett ivóvíz értékesítés mennyiséggel számolunk, amely megegyezik a 2023. évi várható ivóvíz értékesítési mennyiséggel.**

### Szennyvízelvezetés és –tisztítás

A 2023. évre várható számlázott szennyvízelvezetési mennyiség 0,9 %-kal marad el az előző évi mennyiségtől és 1,3 %-kal alacsonyabb a 2023. évi tervezett mennyiségnél.

**2024. évre a számlázott szennyvíz tervezett mennyisége a 2023. év várható adatával megegyezően 10 299 em<sup>3</sup>.**

A tervezett mennyiségből *más szolgáltatóktól tisztításra fogadott szennyvíz* tervezett mennyisége: a csepregi tisztítóba a Sopron és környéke Víz- és Csatornamű ZRt. ellátási területének négy településéről (Szakony, Gyalóka, Zsira, Répcevis) érkező szennyvíz 64 em<sup>3</sup>, a szentpéterfai tisztítóba Ausztriából átvezetett szennyvíz 68 em<sup>3</sup>.

**Tisztított szennyvíz** tervezett mennyisége **12 443 em<sup>3</sup>**, 9 %-kal kevesebb a 2023. évi várható adatnál, amely a csapadékos időjárás következtében 13,8 %-kal, 1 653 em<sup>3</sup>-rel magasabb a tervezettnél.

### Ipari víz termelés és -elosztás

Ipari víz **termelés** tervezett mennyisége **90 em<sup>3</sup>**. **Értékesítés** terve a fogyasztói összetételből következően **52 em<sup>3</sup>**, a **saját felhasználás** terve az uszoda 50 és 33 méteres medencéjének felhasználása, **70 em<sup>3</sup>**.

**Fürdőlátogatók** tervezett létszáma az uszoda mindkét medencéjének egész évi, illetve a termál-fürdő nyári nyitva tartását feltételezve **165 ezer fő**, 23,1 %-kal, 39 ezer fővel haladja meg az előző évi belépések számát, miután az 50 méteres medence 2023. október 18-ig zárva volt.

## III. Bruttó termelési érték és árbevétel tervezése (2-3. tábla)

A két elsődleges tevékenység, az ivóvíz- és csatorna szolgáltatás tervezett árbevételét, termelési értékét a tervezett mennyiségek és a fogyasztási díjak határozzák meg.

*Nem lakossági díjak:* a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. alapján a fogyasztás arányos díjak 2012. január 1-jétől, az alapdíjak 2012. február 1-től voltak érvényesek és változatlanok 2023. évig.

*Lakossági díjak:* a rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény alapján kialakított fogyasztás arányos és alapdíjak 2013. július 1-jétől érvényesek.

### Díjak tekintetében 2024. évben változik a törvényi szabályozás.

Az energiaügyi miniszter 25/2023.(XII.13.) EM rendelete szabályozza a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatásának díját. 2024. január 1-jétől **a nem lakossági felhasználók országosan egységes díjon vehetik igénybe a víziközmű-szolgáltatásokat.**

**Nem lakossági felhasználók fogyasztással arányos nettó díjai**

- közműves ivóvízellátás 576 Ft/m<sup>3</sup>
- közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás díja 881 Ft/m<sup>3</sup>

**Nem lakossági felhasználók alapidíjai**

Átfolyási átmérő [mm]	Nettó alapidíj (Ft/bekötés/hó)	
	Ivóvíz szolgáltatás	Szennyvízelvezetés és -tisztítás
13-15	841	1 661
20	1 991	3 932
25	3 110	6 144
30	4 479	8 848
40	7 963	15 729
50	12 442	24 576
65	21 027	41 534
80	31 851	62 916
100	49 768	98 306
125	77 762	153 603
150	111 977	221 188
200	199 071	393 224
250	311 048	614 412
300	447 909	884 753
300 <	609 654	1 204 247

Az **ivóvíz szolgáltatás** díjrendszere – eltérő lakossági és nem lakossági fogyasztás arányos díjat alkalmazva - kétáras, kéttényezős.

Az ivóvíz értékesítés 2024. évi tervezett árbevétele a 2023. év várható adata megnövelve a díj-emelésből adódó növekménnyel.

Az árbevétel tartalmazza a fogyasztás arányos díjon felül az alapidíj tervezett összegét is.

**2024. évi tervezett árbevétel a 25/2023.(XII.13.) EM rendelet díjaival számolva 3 954 000 eFt.**

**Szennyvízelvezetés és –tisztítás** területének túlnyomó részén is kétáras, kéttényezős díj volt érvényes 2023. évig. A szennyvízelvezetés és –tisztítás tervezett árbevételének meghatározásakor a 2023. év várható árbevételét növeltük meg a fenti rendeletben meghatározott díjak alapján számolt árbevétel növekménnyel, az alapidíjat azon települések felhasználóira is alkalmazva, ahol 2023. évig nem volt érvényben alapidíj.

**A szennyvízelvezetés és –tisztítás 2024. évi tervezett árbevétele a 25/2023.(XII.13.) EM rendelet díjaival számolva 5 337 000 eFt.**

**Az elsődleges tevékenységek fentiek alapján kialakított együttes tervezett árbevétele díj-emeléssel 9 291 000 eFt.**

*Az elsődleges tevékenység tervezett árbevétele az előzetes tervben szereplő kalkulált díjemeléssel 8 014 814 eFt volt, díjemelés nélkül 6 183 814 eFt. Az előzetes tervben 1 831 000 eFt növekedéssel számoltunk. A rendelet alapján azonban az elsődleges tevékenység 2024. évi tervezett árbevétele 9 291 000 eFt, amely 3 107 186 eFt-tal lett magasabb a díjemelés nélkül számolt árbevételnél, az előzetes tervhez képest viszont plusz 1 276 186 eFt bevétellel tervezhattünk.*

**Ipari víz szolgáltatásból származó árbevétel 2024. évre tervezett értéke 17 000 eFt.** Tervezéskor a 2023. évi árbevételt vettük figyelembe. Az ügyfélkör évek óta állandó, a mennyiségben sem történt nagyobb mértékű változás az elmúlt évhez képest.

**A fürdőszolgáltatás és kiegészítő tevékenységeinek** (eszközhasznosítás és szállodai szolgáltatás) összes bevételét éves szinten **152 544 eFt**-ban terveztük, ebből a 33 m-es AVUS medence és az uszoda és termálfürdő tervezett bevétele 150 000 eFt, az eszközhasznosításból származó tervezett bevétel 2 544 eFt.

A Szombathely MJV Önkormányzatának tulajdonában lévő fedett uszodát és termálfürdőt valamint a TAO beruházásból létrejött új 33-as medencét és kiszolgáló egységeit jelenleg is társaságunk üzemelteti.

Az üzleti terv készítésekor a következőképpen kalkuláltunk:

- 2024. évi terv során a komplexum egész éves nyitva tartásával számoltunk,
- a bevételek meghatározásakor a 2023. novemberében megemelt és jelenleg érvényben lévő árlistában szereplő árakat vettük figyelembe,
- az eszközhasznosítás esetében a jelenleg az uszoda épületében található szolgáltatásokra érvényben lévő bérleti díjakkal kalkuláltunk.

Az AVUS és társaságunk között meglévő szerződés árai nem változtak 2022. január 1-jétől.

Az Aligátor Vízilabda Kft. bérleti szerződése 2021. február 1-jétől határozatlan idejűre módosult.

**Megrendelésre végzett építőipari tevékenység** tervezett árbevétele, figyelembe véve a 392 652 eFt értékű áthúzódó munkák összegét (ebből a legjelentősebb munka az északi ipari park szennyvízvezeték kiépítése 254 652 eFt) **1 335 352 eFt**, amely a megrendeléseket tekintve két csoportra bontható.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény alapján a bérleti-üzemeltetési szerződés keretében üzemeltetett víziközművek fejlesztését a víziközmű-szolgáltató kizárólag a víziközmű-üzemeltetési jogviszonytól elkülönülten, önálló vállalkozási szerződés alapján végezheti. Tartalma lefedi, illetve tervezett összege megfelel a saját kivitelezésben megvalósított rekonstrukciók értékének:

- víziközmű használati díjból 136 800 eFt értékű
- szennyvízközmű használati díjból 1 027 552 eFt értékű építési munkát terveztünk.

A víz- és szennyvízrendszerenkénti részletes adatokat a 11. tábla tartalmazza.

Egyéb megrendeléseknél 21 000 eFt áthúzódó munkával számoltunk, az egyéb megrendeléshez kapcsolódó szerződéses munkák 2024. évi tervezett összege az áthúzódó megrendeléssel együtt 71 000 eFt.

A víz- és csatorna bekötővezeték építések tervezett árbevétele **100 000 eFt**.

#### **Az alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások**

Az ebbe a körbe tartozó bevételek mértékét az érvényes szerződések, a bázisév adatai, a biztosan megszerezhető munkák, illetve a szakterületekkel történt egyeztetések alapján vettük figyelembe.

- megrendelésre végzett csatornamosás, dugulás elhárítás	10 000 eFt
- értékesített komposzt bevétel	1 000 eFt
- megrendelésre végzett csatornakamerázás (a szabad kapacitás függvényében)	4 000 eFt
- megrendelésre végzett labor vizsgálatok	45 000 eFt
- szippantott szennyvíz fogadása (Sz hely, Répcelak, Vasvár, Körmend, Celldömölk, Jánosháza)	27 500 eFt
- megrendelésre végzett egyéb szennyvíz szolgáltatás (szakfelügyelet, bérbeadás)	15 000 eFt
- megrendelésre végzett ipari szolgáltatás	100 eFt
- egyéb szolgáltatások (új beruházások próbaüzemi költségei, közmű-nyilatkozatok kiadása, közműegyeztetések, elfogyott vízmérők cseréje stb.)	1 500 eFt
<b>Összesen</b>	<b>104 100 eFt</b>

Az alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások tervezett árbevétele 2,1%-kal (2 128e Ft) magasabb a 2023. évi tervezett bevételnél. A szippantott szennyvizek fogadásával kapcsolatos díj-emelés kidolgozása megtörtént, az emelt díjak alkalmazásához a jelenlegi partnerekkel új szerződések megkötése szükséges. Az új díjak alkalmazásával a szippantott szennyvíz fogadásából származó bevétel növekedésével számolhatunk.

#### Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek bevétele

A bérbe adott eszközök bevétele túlnyomórészt telefon és internet szolgáltatókkal kötött megállapodások alapján, torony illetve URH tornyok bérbeadásából származó bevételt, illetve épület bérbeadásból származó bevételt tartalmaz.

- bérbe adott eszközök bevétele	175 290 eFt
- anyag értékesítés	13 035 eFt
- <u>szolgálati lakások, adatszolgáltatás, egyéb</u>	<u>21 548 eFt</u>
Összesen	<b>209 873 eFt</b>

**Export értékesítés árbevétele** a Szentgotthárd és környéke szennyvizének az ausztriai Heiligenkreuz-ban történő tisztításából származó szennyvíziszap visszaszállításából és elhelyezéséből - az osztrák fél által megtérített költségéből - ered. 2024. évben szennyvíziszap visszaszállításából tervezett bevétel **23 015 eFt**, 385 Ft/euro árfolyamot figyelembe véve.

**Egyéb bevételek** tervezett együttes összege **944 625 eFt**  
ebből:

- ingatlan, tárgyi eszköz értékesítés (értékesíthető járművek, egyéb eszközök, vagyontárgyak becsült értéke)	224 000 eFt
- önkormányzattól kapott támogatás (uszoda)	200 000 eFt
- önkormányzattól kapott támogatás (elsődleges tevékenység)	384 000 eFt
- kapott késedelmi kamat, kötbér	14 100 eFt
- csatornabírság	0 eFt
- költségvetésből kapott támogatás (lakossági víz- és csatornaszolg. támogatása)	20 000 eFt
- biztosító által visszaigazolt kártérítés	6 000 eFt
- egyéb bevétel (40 euro behajtása, kártalanítás, lejárt SZÉP kártya visszautalás, stb.)	70 000 eFt
- különféle egyéb bevétel	19 000 eFt
víziközmű vagyontárgyakon fejlesztési támogatásokból megvalósított rekonstrukciók aktivált értékei után elszámolt értékcsökkenési leírás összegével azonos mértékű egyéb bevétel elszámolása a számviteli törvény előírásainak megfelelően.	

A Szombathely Vépi úti csarnok értékesítéséből 221 000 eFt árbevétellel számoltunk.

Az *egyéb bevétel sor* tartalmazza a 40 euro behajtási költségátalányból tervezett bevételt.

A *csatornabírság* tervezett értéke a 2023. évi kibocsátások után számított bírság. A Technológiától kapott információk szerint 2024. évben ilyen jellegű bevétellel nem számolhatunk.

*Költségvetéstől kapott támogatás, juttatás* soron tervezett bevétel a lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatás állami költségvetési forrásból történő támogatására kiírt pályázaton elnyerhető összeg, amelynek tervezésekor az előző évben sikeresen pályázott települések (Csörötnek, Hegyhátszentjakab, Óriszentpéter, Bajánsénye, Rádóckölked, Alsószölnök, Nick) 2024. évre várhatóan ismét megkapott támogatásával terveztünk, amelynek értéke 20 000 eFt. A pályázat kiírása bizonytalan, jelenleg azonban nem rendelkezünk olyan információval, amely alapján nem tervezhetnénk a pályázatból befolyó bevétellel.

A Szombathely MJV Önkormányzata előzetes megállapodás alapján 2024. évben az uszoda működésére 200 000 eFt támogatást biztosít. Ezen túl támogatja az elsődleges tevékenység (víz, szennyvíz) működését is összesen 384 000 eFt-tal.

**Pénzügyi műveletek bevételét** a betéti kamatok emelkedésének hatására a szabad pénzeszközök lekötésének kamatát 2024. évre **80 000 eFt** értékben terveztük. Ezt azonban nagyban befolyásolja a társaság likviditásának, azon belül a szabad pénzeszközök leköthetőségének alakulása. Árfolyamnyereségből származóan **1 000 eFt**-ot terveztünk.

**A tervezett összes bevétel 12 158 509 eFt.**

**A tervezett bruttó termelési érték 11 132 884 eFt.**

#### **IV. Költségek tervezése (4. tábla)**

A 2024. évi költségeket az egyes anyagok árainak és szolgáltatások díjainak tárgyévire jelzett várható változásával, tervezett szolgáltatási mennyiségek figyelembevételével, a szerződéses kötelezettségek tételes felülvizsgálatával, bázis év adatai alapján, valamint az üzleti terv készítésének időpontjában ismert jogszabályi háttér, illetve az ismert évközi módosítások alkalmazásával terveztük meg. Egyes költségelemeknél műszaki becsléssel is határoztunk meg 2024. évi tervadatokat.

##### **Anyagköltség (5. tábla)**

**845 788 eFt**

*A tevékenységek technológiai anyagszükséglete, építés, saját beruházás, saját eszközfenntartás, a szervezeti egységek rezsianyag felhasználása (labor vegyszer és segédanyagok, tisztító-fertőtlenítő szerek, vágókorongok, rovarirtók, mérgek, oltóanyagok), és a társaság nyomtatvány felhasználása bontásban terveztük meg.*

*A szennyvíztisztítás technológiai anyagfelhasználásának mennyiségét üzemeltetési területenként és anyag típusonként számoltuk. A szennyvíztisztítás technológiai anyagfelhasználásának tervezett költsége 2024. évre **217 331 eFt**.*

*A 2024. évi költségek tervezésekor már látszott, hogy a szennyvíztisztítás vegyszer felhasználás költségei stabilizálódnak. A 2022. év második felében tapasztalt vegyszeranyag árak jelentős növekedése 2023. évben lassult. A szállítók kiváltására továbbra sincs lehetőség, több esetben kizárólagos magyarországi forgalmazók.*

*Az ivóvíz kezelés tervezett vegyszerfelhasználása hasonló tényezők figyelembe vétele mellett 15 401 eFt.*

*A fürdőszolgáltatás technológiai anyagszükséglete 2024. évre várhatóan 10 401 eFt. Ebből a 33 m-es medence és a termálfürdő vegyszerigényének értéke 6 526 eFt. Az 50 m-es medence vegyszeranyag igényének tervezéskor egész éves nyitvatartással kalkuláltunk, így a tervezett vegyszerköltség 3 875 eFt.*

*Építőipari tevékenység 124 655 eFt anyagszükségletének tervezésekor az anyaghányadot a saját építőipari teljesítmények esetén 70 %-ban határoztuk meg, a víz- és csatornabekötések esetén 30 % anyaghányaddal számoltunk. Az anyaghányad évente változó az építési terv tételeinek megfelelően. Tárgyi eszköz fenntartás tervezett anyagfelhasználása 380 000 eFt, amit a műszaki területtel együttműködve, a 2023. évi várható anyagfelhasználás költségeinek figyelembe vételével határoztunk meg.*

*Segéd- és rezsianyagok tervezett összege 90 000 eFt.*

*Nyomtatvány költség 8 000 eFt, a szakterülettel egyeztetettek alapján került megtervezésre.*

**Energiaköltségek****2 021 892 eFt**

A 2023. decemberében tárgyalt terv átdolgozását követően a villamos energia költsége az előzetes tervhez képest (1 574 589 eFt) 2 901 eFt-tal lett kevesebb, tervezett összege 1 571 688 eFt, valamint a földgáz költség is csökkent az előzetes tervben szereplő 246 554 eFt-tal szemben 1 049 eFt-tal, így a 2024. évi tervezett költsége 245 505 eFt

A villamos energia felhasználás költségét az ivóvíz ágazatnál a tervezett ivóvíz termelés mennyiségének figyelembevételével, míg a szennyvíz ágazatnál a tervezett tisztított szennyvíz mennyiség alapján határoztuk meg.

A 2024. évi villamos energia költségek tervezése a folyamatosan változó árak és közbeszerzési lehetőségek miatt bonyolult folyamat volt. A tervezést tovább nehezítette, hogy a villamos energia ára több tényezőtől áll össze, amelyek mindegyike bizonytalan volt a tervezés időszakában. A két legmeghatározóbb tényezője a villamos energia ár és a rendszerhasználati díj (RHD). A villamos energia költséget negyedéves bontásban határoztuk meg a közbeszerzési folyamathoz igazodva, a korábbi évek mennyiségi adatainak figyelembevételével, a jelenleg ismert energia árak alapján.

**Áramdíj:** az áramdíj egységárnál a 2024. Q1, Q2 és Q3 időszakra a lefixált átlagos egységárat (400 Ft/euro árfolyamon) vettük figyelembe.

	Fixált ár 400 Ft/euro árfolyamon	
2024 Q1	77,825	fixált
2024 Q2	51,712	fixált (2023.11.28-án)
2024 Q3	53,816	fixált (2023.12.06-án)
2024 Q4*	57,984	ez nem került fixálásra

\*A Q4 időszakra a BB jegyzőkönyvben hozott döntés alapján az alábbi egységárat alkalmaztuk:

A Q4-re akkor javasolja a fixálást, ha a HUDEX BL negyedéves záróár 115,-EUR/MWh alatti, azaz a fix ár Q4 esetén 144,96 EUR/MWh alatti.

	Fixálás, amennyiben a HUDEX BL negyed-éves záróár EUR/MWh	S1 forward EUR/MWh	Becsült HUDEX BL+S1	Ft/euro árfolyam	Figyelembe vett egységár Ft/kWh
2024 Q4	115	29,96	144,96	400	57,984

**Rendszerhasználati díjak:** A villamos energia rendszerhasználati díjakat a 2023.12.18-án megjelent H5847/2023. számú MEKH határozat B. mellékletében található 2024.01.01-től érvényes egységárral módosítottuk.

**Jövedéki adók, pénzeszközök:** a jelenlegi egységárat vettük alapul.

Fent leírtak alapján a villamos energia 2024. évre tervezett költsége 1 571 688 eFt.

A villamos energia költség összetevői:

- Ivóvíztermelés, -kezelés és -elosztás 687 923 eFt
- Szennyvízelvezetés és -tisztítás 797 811 eFt
- Uszoda és termálfürdő közvetlen energia költsége 63 498 eFt,
- ipari víz, egyéb fogyasztóhelyek költsége 22 456 eFt.

Üzemanyag felhasználás tervezett költsége összesen 204 590 eFt. Az üzemanyag költség tartalmazza a gépjárművek valamint a kisgépek működtetéséhez vásárolt benzin és gázolaj, valamint a komposztáláshoz szükséges energiahordozó költségeit. A gázolaj esetében a mennyiségek nettó árral kerültek felszorzásra az áfa visszaigényelhetősége miatt.

Földgáz felhasználás tervezett költsége 2024. évre 245 505 eFt. A tervadat a következők szerint alakult:

Gáz molekuladíj: a gáz molekuladíjnál a 2023/2024 gázévi szerződésekben szereplő fix egységárakat alkalmaztuk a 2024. október, november és decemberi időszakokra is.

Rendszerhasználati díjak: a megváltozott kapacitásdíjat már szerepeltettük az előző verzióban is, a forgalmi díjat az MVM NEXT Zrt. azóta megérkezett tájékoztatása alapján most figyelembe vettük, azzal módosítottuk a tervet.

Jövedéki adó, biztonsági készletezési díj, különleges biztonsági készletezési díj: a jelenlegi egységárakat vettük alapul.

Fogyasztási adatok: az adott időszakokra vonatkozó szerződés szerinti várható fogyasztásokat vettük alapul. A 2024. október 1. utáni időszakokra még nem rendelkezünk földgáz szerződéssel, így ott a 2023. év azonos időszak szerződés szerinti tervezett adatait szerepeltetjük.

A fürdőkomplexum egész éves nyitva tartása mellett az uszoda 2024. évi tervezett földgáz költsége 150 816 eFt.

### **Igénybevett szolgáltatások**

**2 648 402 eFt**

*Az igénybe vett szolgáltatások közül is változott néhány tétel a 2023. decemberében tárgyalott tervben szereplő adatokhoz képest. Ezek közül az „idegen fenntartási költségterv” adatot emeljük ki, amelyet 60 mFt-tal megemeltünk. Ezt abból a megfontolásból tettük, hogy az utóbbi években csak a legszükségesebb, külső szolgáltatóktól megrendelt fenntartási szolgáltatásokat tudtuk elvégeztetni. Így 182 200 eFt/év összegről módosult 242 200 eFt-ra.*

- *üzemeltetett eszközök használati díja* 855 523 eFt  
Az elsődleges tevékenységek 2024. évre tervezett értékesítési mennyiségével számított összeg, kivéve a 2014. év óta létesített rendszereket, amelyekhez kapcsolódóan a MEKH nem hagy jóvá használati díjat.
- *megbízásba adott eszközfenntartás* 242 200 eFt  
A tervezéskor figyelembe vettük a szerződéseket, a szolgáltatás biztonságát befolyásoló, szükséges elvégzendő, továbbá nem a társaság által végezhető fenntartási munkákat.  
A tervezett fenntartási költség legnagyobb tétele a víziközmű műtárgyak fenntartása, amely 91 500 eFt, továbbá a gépjárművek fenntartása, javítása 76 500 eFt. Társaságunk törekszik a saját fenntartás növelésére, mivel azt el tudjuk végezni saját eszközzel, a saját dolgozóinkkal.(az adatok a 6. táblában található)
- *Szentgotthárd és térsége, valamint Vát szennyvíztisztítás bér munkadíja* 227 508 eFt  
Szentgotthárd, valamint Csörötnek és térségéből érkező szennyvíz ausztriai bértisztíttatása (575,8 ezer euro) 385 Ft/euro árfolyamon számolva, valamint Vát szennyvizének bértisztíttatása. A tervezett költségből Vát település összegyűjtött szennyvizének bértisztíttatása a Soproni Vízmű Zrt.-hez tartozó Bük szennyvíztisztító telepen napi 60 m<sup>3</sup>-rel számolva 5 825 eFt.
- *a szennyvíztisztító telepeken keletkező iszap szállítási és elhelyezési költsége* 120 000 eFt  
A tervezés során az előző év adatait vettük figyelembe. Az INNOWest Kft. 2024-ben várható kihelyezésének mennyisége valamint fajlagos költsége a tervezéskor még nem volt ismert.
- *távközlési, postai szolgáltatások költsége* 117 110 eFt  
Telefonköltség szerződés alapján a vezetékes és mobil hangszolgáltatások kapcsolási díjával együtt (27 480 eFt), valamint a postai szolgáltatások költsége (58 519 eFt). A postai szolgáltatások esetében 8,55%-os áremeléssel számoltunk.
- *számlaküldemény előállítás, archiválás* 31 111 eFt  
Tervezéskor a számlák mennyiségét már az egyszeri leolvasás és többségében a 2 havi részszámla egy számlán történő megjelenítésével számoltuk. Az e-számlák tervezett előállítási költsége 914 eFt



- minőségellenőrzés, vizsgálatok	11 000 eFt
Tervezése az előző évi főkönyvi adatok valamint a labortól kapott adatok alapján történik.	
- egyéb igénybevett szolgáltatás	1 074 461 eFt
<i>Főbb elemei:</i>	
- Köztisztasági díjak	30 000 eFt
Kommunális, építési és veszélyes hulladék szállítás költségét tartalmazza,	
- Építőipari szolgáltatás	812 742 eFt
építési munkákba bevont külső kivitelezők munkájának értéke, amelyet az építési munkák tervezett árbevételének 70%-ában állapítottunk meg. Két munka esetében 100% ez a költség.	
- Szakértői díj, tanácsadás	30 000 eFt
Tartalmazza az eszköz felülvizsgálatokat, pl. víztornyok, hegesztő berendezések, munkavédelmi eszközök, emelő berendezések, emelőgépek, járműre szerelt daruk, tűzoltó készülékek, ADR tanácsadást, ügyvédi megbízási szerződéseket, munkavédelmi szaktanácsadást - 2023. évi felmerült költségek felülvizsgálatával kalkulálva	
- Informatikai szolgáltatás	65 000 eFt
Felülvizsgált szerződések és várható további fejlesztések költségeit tartalmazza, informatikával egyeztetve	
- Bérleti díjak	10 000 eFt
A 2023. év várható adatai alapján	
- Hirdetés, reklámköltség	60 000 eFt
- Oktatás, továbbképzés költségei	7 000 eFt
- Biztonsági őrzés	501 eFt
A korábbi szerződés megszűnt, újabb szerződés megkötésére nem került sor. Jelenleg riasztófelügyeletre és bérkivonulásra rendelkezünk szerződéssel.	
- Megbízásba adott takarítás költsége	0 eFt
A szerződésünk lejárt, 2024. évben a takarítást az uszodából átirányított munkavállaló végzi.	
- Munkaruhabérlet	13 500 eFt

Egyéb igénybevett szolgáltatások meghatározó tétele az építőipari szolgáltatások, amelynek tervezett értéke 812 742 eFt. Az építési terv (11. tábla) tartalmazza a tervezett építőipari árbevétel pénzügyi forrásonként, illetve a víziközmű-használati díj tekintetében rendszerenként.

<b>Egyéb szolgáltatások</b>	<b>277 549 eFt</b>
<i>ebből:</i>	
- vízkészlet járulék	59 100 eFt
A járulék mértéke jelenlegi információink szerint nem változik 2024. évre.	
-MEKH felügyeleti díj	43 479 eFt
a Vksztv. által meghatározottak szerint számított felhasználói egyenérték x 150 Ft	
- PEK csekkelszámolás- és bankköltség, pénzügyi tranzakciós illeték	120 000 eFt
- vagyonbiztosítás	14 025 eFt
2024. évben is a UNIQA biztosító kezeli a vagyonbiztosítást.	
- gépjármű biztosítás	20 000 eFt
a kötelező felelősségbiztosítást és a casco díját tartalmazza, érvényes szerződések alapján a 2024. évi díjak alapján.	
- hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek	20 000 eFt
2023. év várható adata alapján terveztük.	
<b>Eladott anyagok, közvetített szolgáltatások</b>	<b>5 000 eFt</b>

**Béreköltség (8. tábla)****4 209 565 eFt**

*A 2023. év decemberében tárgyalt előzetes tervben nem számoltunk béremeléssel. A hivatkozott rendelettel módosított nem lakossági szolgáltatási díjak módosulása lehetőséget teremtett arra, hogy a bértömeget növeljük 16%-kal, amelyből február 1-jétől 16%-os béremelést tervezünk. A módosult személyi jellegű költségek közül a béreköltség a legjelentősebb, amely az előzetes 3 551 349 eFt terv adathoz képest 658 216 eFt-tal emelkedett, így annak 2024.évi tervezett béreköltség összege 4 209 565 eFt.*

**2024. december 31-ei időpontra tervezett korrigált munkajogi létszám 592 fő**, amely a 2023. évi tervezett 560 fő létszámhoz képest 5,7%-os növekedést jelent. A létszámtervben 32 státusz betöltését jelenti, a szolgáltatás biztonságos és folyamatos elvégzését figyelembe véve.

2023. december 1-jétől végrehajtottuk a törvényileg kihirdetett minimálbér és garantált bérminimum szerinti alapbér emelést, amely 40 főt érintett, ez 2024. évre közel 7 000 eFt bértömeg növekményt jelent.

A tervezés során 2024. február 1-jétől 16 %-os béremeléssel számoltunk. A béreköltség növekménye 2023. évi tervhez képest 1 001 927eFt, amely összeg tartalmazza az előzetes üzleti terv létszámtervében szereplő 17, valamint az átdolgozott terv plusz 15 státuszának betöltéséhez szükséges béreket is.

**Személyi jellegű egyéb kifizetések****286 503 eFt**

*A személyi jellegű egyéb kifizetések előzetes tervezett összege is változott, melynek fő eleme a cafeteria, amelyet 240 eFt/év/fő összegről 300 eFt/év/fő összegre növeltünk. Abból a megfontolásból tettük ezt, hogy a munkavállalók jobb közérzetéhez, a dolgozók megtartásához a juttatások növekedése is hozzájárulhat. Előzetes tervben a cafeteria 105 000 eFt, a jelenlegi terv összege 133 594 eFt. A növekedés az előzetes tervhez képest 28 594 eFt.*

A 2023. január 1-jétől a **cafeteria** rendszerében életbe lépő törvényi változások figyelembe vételével, miszerint a SZÉP kártya alszámlái összevonásra kerültek, társaságunk kizárólag SZÉP kártya kertében biztosít béren kívüli juttatást. A terv készítésekor 2024. évben a juttatás összegének növekedésével számoltunk. A korábbi bruttó (adóval és járulékkal növelt) 240 eFt/fő/év juttatás összege az idei évtől 300 eFt/fő/évre módosul, részmunkaidő esetében a juttatás a munkaidő arányában jár. A SZÉP-kártyára utalt béren kívüli juttatásnak minősülő összeget a csökkentett (13%) szociális hozzájárulási adó terheli a meghatározott keretösszegig. A törvényben meghatározott kereten felüli összeg esetén a juttatást a 15%-os szociális hozzájárulás terheli. A Széchenyi-pihenőkártyára vonatkozó SZJA-szabályozás nem változott, a juttatást 15%-os személyi jövedelemadó továbbra is terheli. Összegét az év végére tervezett munkajogi létszámnál alacsonyabban, 570 főre terveztük, nettó összege **133 594 eFt**. A cafeteria-keret az év folyamán 2 alkalommal kerül kifizetésre. Az I. féléves összeget 2024. februárban, a második féléves összeget pedig július hónapban fizetjük ki a munkavállalóknak.

**Egyéb juttatások és költségtérítések** tervezett összege **152 909 eFt**. Az egyéb juttatások és költségtérítések részletezését a 9. sz tábla tartalmazza.

**Bérijárulékok****593 436 eFt**

*A béreköltségek és a cafeteria összegének növelése a szociális hozzájárulásra is hatással van. A 2023. decemberében tárgyalt előzetes tervben a járulék összege 507 095 eFt volt. A módosított tervben a szociális hozzájárulás összege 593 436 eFt, a növekedés összege 86 341 eFt.*

A bértömeg után a munkáltató által fizetendő **szociális hozzájárulási adó** mértéke 2024. évben 13%.

Az adóból a következő foglalkoztatottak után adókedvezmény vehető igénybe, amely kedvezmények köre nem változott:

- 25 év alatti pályakezdő munkavállalók
- munkaerőpiacra belépő munkavállalók
- munkaerőpiacra lépő nagycsaládos (3 vagy több gyermeket nevelő) nő
- megváltozott munkaképességű személy
- közfoglalkoztatott
- szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatottak
- kutatók
- K+F tevékenység után

A kedvezmények mértéke és igénybevételi lehetőségének időtartama eltérő.

A jogszabály szerint azoknál a munkavállalóknál, akiket több kedvezmény érint, csak az egyik (a magasabb mértékű kedvezmény) érvényesíthető.

Tervezett szociális hozzájárulás összege (kedvezmények figyelembe vételével) **543 126 eFt**.

A **rehabilitációs hozzájárulás** számítása 570 fő - ebből 7 fő megváltozott munkaképességű - alkalmazott figyelembevételével történt, tervezett összege **50 310 eFt**, amely a még foglalkoztatandó 20,5 fő megváltozott munkaképességű alkalmazott 2 401 eFt/fő/év adókötelezettségéből adódik.

### Értékcsökkenési leírás

**353 000 eFt**

A tervezés időpontjában meglévő működtető vagyon és rendszerfüggetlen víziközmű elemekre számítottuk, továbbá az előző év alapján meghatározásra került a kisértékű tárgyi eszközök beszerzési összege, 22 000 eFt, amelyet főként szerszámok, kisebb műszerek vásárlására fordítunk.

### Egyéb ráfordítások

**440 303 eFt**

*Az árbevétel növekedése az iparűzési adó tervezett összegét is növelte. Az előzetes tervben szereplő kalkulált díjmeléshez kapcsolódó iparűzési adó 139 980 eFt összege 168 060 eFt, 28 080 eFt-tal magasabb a hivatkozott rendelet szerinti díjakkal számolt árbevételhez kapcsolódóan.*

#### 1. Adók, elvonások

Helyi adók	186 567 eFt
iparűzési adó	168 060 eFt
építményadó	10 786 eFt
gépjárműadó	7 700 eFt
telekadó	21 eFt
Költségvetéssel elszámolt adók	210 860 eFt
víz- és levegőterhelési díj	46 100 eFt
cégautó adó	1 760 eFt
közművezeték adó	148 000 eFt
innovációs hozzájárulás	15 000 eFt
<b>Összesen</b>	<b>397 427 eFt</b>

2. Gazdálkodással kapcsolatos ráfordítások	
Bírság, késedelmi kamat, kártérítés	2 500 eFt
Káreseményekkel kapcsolatos kifizetések	1 000 eFt
Értékesített eszközök nyilvántartás szerinti értéke	21 376 eFt
Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás	1 000 eFt
Szennyvízbírság	3 000 eFt
Egyéb ráfordítások	0 eFt
Térítésmentes vagyonátadás SZMJV	0 eFt
Kintlévőségek leírása	8 000 eFt
<u>Káreseményekkel kapcsolatos kártérítés</u>	<u>6 000 eFt</u>
Összesen	42 867 eFt

A 2013. évben bevezetett *közművezeték adó* törvény 2021. évtől módosult. A jelenlegi szabályozás alapján a víziközmű közművezeték adójának adóalapja a naptári év első napján üzemeltetett ivóvíz- és szennyvízvezeték nyomvonalának korrigált hossza.

A korrekciós tényező a tárgyévet megelőző évben értékesített ivóvíz vagy elvezetett szennyvíz köbméterben számított mennyiségének 1 kilométer közművezetékre vonatkoztatott hányadosa.

Az így számított közművezeték minden megkezdett métere után fizetendő adó 125 Ft, 2024. évre várható összege 148 000 eFt.

További jelentős tétel a 10 786 eFt *épitményadó*, a jelenleg ismert törvényi előírások szerint számoltuk.

*Innovációs hozzájárulás* 15 000 eFt, alapja megegyezik az iparüzési adó alapjával, mértéke 0,3% *Iparüzési adó* tervezett összege 2024. évre 168 060 eFt. A tervezett iparüzési adó számítása a tervezett árbevétel, anyagköltség és eladott áruk beszerzési értéknek adatai alapján történt. Tervezett értéke a korábbi évhez képest 86 100 eFt-tal magasabb. A növekedés oka, hogy 2024. évben az energia költségek csökkentek az előző időszakhoz képest, a díjmeléssel kalkulált árbevétel pedig magasabb. Az iparüzési adóalap számításakor a csökkentő tételek között figyelembe vehető költségek alacsonyabbak a 2023. évihez képest.

A *gépjárműadó* összege a jelenlegi gépkocsiállomány adatai alapján, az önkormányzat által határozatban kivetett adó összegét tartalmazza.

A *cégautó adó* tervezésekor a jelenleg magáncélú használatra is engedélyezett személygépkocsik törvényben meghatározott adómértékével kalkuláltunk.

*Környezetterhelési díjből* a vízterhelési díj várható mértéke 45 800 eFt, a levegőterhelési díj tervezett összege 300 eFt. A törvényi előírások szerint a *vízterhelési díj* 100 %-a az adójellegű befizetés. A vízterhelési díj szennyvízrendszerként vízterhelést csökkentő, vízjogi engedélyhez kötött beruházásokra díjkedvezményként visszaigényelhető a beruházás értékének 50 %-áig.

A különböző komponensek alapján, bonyolult számítási módszert követően a szakterület állapítja meg a környezetterhelési díj nagyságát, amelyet a terv tartalmaz.

*Támogatások* tervezett értéke 1 000 eFt, amely a Szakszervezeti Alapítványnak nyújtható támogatás összegét.

*Sajátos egyéb ráfordítások* között kerül elszámolásra az önkormányzatoknak térítésmentesen átadandó víziközmű-vagyontárgyak értéke. A Vksztv. rendelkezéseinek értelmében víziközmű vagyontárgy nem lehet a társaság tulajdonában, kivétel a rendszerfüggetlen elemek. 2024.évre ilyen átadással nem számoltunk.

*Behajthatatlan követelések leírására* az eddig gyakorlat szerint 8 000 eFt-ot tervezünk.

*Bírság, késedelmi kamat, kártérítés, káreseményekkel kapcsolatos kifizetések és káreseményekkel kapcsolatos kártérítések* tervezése a 2023. évi adatok alapján történt.

A *szennyvízbírság* a hatóság által kivetett határozatban megadott várható összege alapján kerül megtervezésre.

Az *egyéb ráfordítások* a várható kerekítési különbözetek összegét tartalmazzák, melyet kis mértéke miatt nem terveztünk.

**Pénzügyi műveletek** ráfordításával a tervezett adatoknál a kis mértéke miatt nem számolunk 2024. évre.

**A tervezett összes költség és ráfordítás 11 681 438 eFt.**

## V. Tervezett eredmény (2-3. tábla)

<u>Megnevezés</u>	
Bevételek összesen	12 158 509 eFt
<u>- Összes költség és ráfordítás</u>	<u>-11 681 438 eFt</u>
Adózás előtti eredmény	477 071 eFt

A 2023. decemberében tárgyalt tervben az éves adózás előtti eredményt 86 mFt-ra prognosztizáltuk, ekkor már számoltunk a nem lakossági felhasználók szolgáltatási díjának növekedésével, díjemelés-sel, de az energiaügyi miniszter ehhez kapcsolódó rendeletét még nem adták ki, ezért előzetes információk alapján kisebb szolgáltatási díjakkal terveztünk az alapidíjak változatlansága mellett.

Ebben az előzetes tervben a belföldi értékesítési árbevétel 1 831 mFt-tal növekedett a korábbi éveknek megfelelően kialakított árbevétel terv adatahoz képest, így a bevételek összesen 10 882 mFt-ra, az előzetes információk alapján számolt költségek és ráfordítások összesen 10 796 mFt-ra alakultak. A költségek nem tartalmaztak 2024. évre béremelést. Ezeket az adatokat figyelembe véve alakult ki az adózott eredmény (nyereség) 86mFt.

2023. december 14-én megjelent a nem lakossági szolgáltatási díjak mértékéről a rendelet, amely alapján az átdolgozott tervadatokban a bevétel 12 158 mFt-ra növekedett, a költségek és ráfordítások pedig főleg a bérköltség változása miatt 11.681 mFt-ra változott. Az adózás előtti eredmény (nyereség) 477 mFt-ra változott.

Ezt az eredményt befolyásolták az alábbi tételek:

A bevételek a rendeletben megállapított díjakkal kalkuláltan plusz még 1 276mFt-tal emelkedtek a decemberben tárgyalt tervadathoz képest, együttesen a díjemelés hatása számítottan 3 107mFt-tal nőtt. A hivatkozott szolgáltatási díjemelés lehetőséget jelentett bértömeg emelésre, amelyre 16%-os mértékben került sor, így 2024. február 1-től terveztünk a munkavállalók körében 16%-os átlagos, differenciált béremelést. Ennek hatása személyi jellegű ráfordításokra plusz 789 mFt, az előző évi béremelés áthúzódó hatásával együtt a személyi jellegű ráfordítás növekedése 1 189 mFt.

A tevékenységeink tervezett adózás előtti eredménye:

ivóvíz szolgáltatás vesztesége 314 mFt

szennyvízelvezetés,-tisztítás nyeresége 609 mFt

Az elsődleges tevékenységek együttes tervezett adózás előtti nyeresége 295 mFt

A másodlagos tevékenységek együttes tervezett adózás előtti nyeresége 182 mFt.

A fürdőszolgáltatás vesztesége 168 mFt, amely a másodlagos tevékenységben együttesen szerepel a többi tevékenységgel. Módosításra került a Fürdőkomplexum Működtetési és Támogatási szerződése a SZMJV Önkormányzata és Társaságunk által, amely módosítás 2024. évtől negyedévente biztosítja a ZRt.-nek az 50mFt működési támogatást, tárgyévét követő elszámolással. Ezt a tervben figyelembe vettük.

Az építőipari tevékenység, az egyéb tevékenységek és szolgáltatások, valamint az ipari víz szolgáltatás együttesen biztosítják azt, hogy pozitív eredménnyel zárulhat terv szinten a másodlagos tevékenység.

**VI. Működés fenntarthatósága, eszközfenntartás (6. tábla)**

Az eszközfenntartás a tárgyi eszközök működtetéséhez szükséges tervszerű fenntartási-karbantartási, szervizelési feladatok végrehajtását, valamint a váratlan meghibásodások elhárítását foglalja magába.

*Eszközfenntartási terv keretösszegei*

Területi üzemmérnökségek	969 260 eFt
Üzemvitel által végzett központi fenntartás	141 142 eFt
Üzemvitel által végzett járműjavítások	34 220 eFt
<u>Uszoda és Termálfürdő</u>	<u>12 163 eFt</u>
Saját kivitelezésben végzett fenntartási munkák összesen	1 156 785 eFt
<u>Megbízásba adott fenntartási munkák (idegen fenntartás)</u>	<u>242 200 eFt</u>
<i>Eszközfenntartás mindösszesen</i>	<b><i>1 398 985 eFt</i></b>

Az előre tervezhető javítási jellegű tervszerű karbantartások közé tartoznak a folyamatos szolgáltatás üzembiztonsága érdekében szükségessé váló nagyobb volumenű munkák, állapotfelmérések, rendszeres karbantartások, szerviz tevékenységek, vízmérőcserék.

A fenntartási munkák jelentős részét társaságunk saját kivitelezésben végzi el, amelyekhez rendelkezünk a szükséges erőforrásokkal, szakértelemmel és eszközökkel.

Ezek a feladatok a szolgáltatás jellegéből adódóan folyamatos igényként jelentkeznek, illetve állandó leterheltséget biztosítanak.

*Tervszerű karbantartások saját kivitelezésben*

- vízmérő cserék és javításuk,
- a már nem garanciális gépjárművek, munkagépek szervize, egyszerűbb javítása,
- szivattyúk (búvárszivattyúk, szennyvízszivattyúk, centrifugál szivattyúk, kompresszorok) karbantartása,
- kismotók (fűnyírók, döngölők, zagyszivattyú hajtóművek, stb.) karbantartása,
- víztárolók, medencék, víztornyok mosatása,
- tűzcsapok és tolózárok ellenőrzése, karbantartása és szükség szerinti cseréje
- építmények karbantartása, stb.

A legkörültekintőbb karbantartási munkák ellenére is jelentős mértékű a víziközmű hálózaton és eszközökön, gépeken előforduló meghibásodások száma.

*Váratlan meghibásodások elhárítása*

- vízhálózatok gerincvezetékein, bekötéseken történő meghibásodások, csőtörések,
- szennyvízhálózatok gerincvezetékein, bekötéseken történő dugulások, leszakadások helyreállítása,
- szennyvízátemelők gépészeti (szivattyúdugulások, egyéb meghibásodások) és villamos meghibásodások javításai
- nagyfeszültségű hálózat és transzformátor javítás, valamint erős és gyengeáramú villamos berendezések javítása,
- üzemirányító és jelátviteli berendezések javítása,
- egyéb villamos javítási munkák,
- víztornyok burkolatának viharkár okozta javítása,
- egyéb gépek, eszközök, létesítmények javítási munkái.

A folyamatos üzemeltetés optimális biztosítása érdekében a felsorolt meghibásodások okozta üzemeltetési problémák megszüntetésére ügyeleti és készenléti szolgálatokat tartunk fenn az egyes szakterületeken (víz- és csatornaszolgáltatás, Üzemvitel), amelyek feladata a váratlanul felmerülő hibák lehető legrövidebb idő alatt történő elhárítása, az üzemeltetés helyreállítása.

### *Megbízásba adott eszköz fenntartás*

Megbízásba adott eszközfenntartásban azokat a munkákat végeztetjük el, amelyekhez nem rendelkezünk speciális eszközökkel és szakértelemmel, illetve a feltételek megteremtése és fenntartása gazdaságtalan a társaság szempontjából:

- nagytérű vízmérők javítása, hitelesítése,
- víztornyok, hidrolóbuszok karbantartása, javítása,
- tűzoltó készülékek szervize,
- építészeti karbantartások (csapadékvíz elleni szigetelések, épület gépészet, stb.),
- informatikai, laboratóriumi eszközök, berendezések, hálózatok szervize, javítása, karbantartása,
- park- és úthelyreállítások, hézagkiöntések, stb.
- gépjárművek, munkagépek műszaki vizsgáztatása, szervize, javítása,
- szennyvíztelepeken iszapcentrifugák, gázmotorok, iszapsűrítők, légfűvők, gázérzékelők, síkrácsok, felvonók és liftek szervizelése, javítása,
- biztonságtechnikai berendezések felülvizsgálata
- szennyvíz vezetéseken történő leszakadások, dugulások saját kapacitást meghaladó javítása, elhárítása.

2024. évre tervezett idegen fenntartási költségek részletezése a 6. táblában található.

## **VII. Fejlesztési-beruházási tevékenység (10. tábla)**

A VASIVÍZ ZRt. beruházási terve 2024. évre az előző évről áthúzódó 16 000 eFt értékű beruházásokkal együtt **425 000 eFt**, forrása a működtető, valamint a rendszerfüggetlen víziközmű vagython amortizációja, valamint a közműfejlesztési hozzájárulás.

### *Jelentősebb beruházások*

#### *Működtető valamint rendszerfüggetlen víziközmű vagython amortizációjából*

A beruházási terv egyes címkézett tervezett összegei év közben átcsoportosíthatóak.

- épületfelújítás (uszodai öltözők, vizesblokk, hőszivattyúk rekonstrukciója, vegyszeradagolás és szellőztetés üzembiztonságának növelése) 94 000 eFt
- vízmérők beszerzése 10 000 eFt
- szivattyúk beszerzése 10 000 eFt
- építőipari kisgépek, eszközök, műszerek beszerzése 22 000 eFt
- laborműszerek beszerzése 36 000 eFt
- kisértékű, 100 eFt alatti tárgyi eszköz beszerzések 18 000 eFt,
- jármű, munkagép beszerzések 40 000 eFt
- elavult számítástechnikai-informatikai eszközök cseréje, a szükséges informatikai fejlesztések 45 000 eFt,
- általános tartalék keret 60 000 eFt

#### *Közműfejlesztési hozzájárulásból*

- Sárvár I-II. sz. átemelő nyomóvezeték szakasz tervezése és kivitelezése 90 000 eFt

## **VIII. Megrendelésre végzett építési tevékenység (11. tábla)**

2024. évre tervezett összeg a 2023. évről áthúzódó 392 652 eFt értékű munkával együtt **1 335 352 eFt**, amelyből

- önkormányzatok megrendelésére víziközmű-használati díjból vállalkozási szerződéssel végezhető építési tevékenység tervezett összege 1 164 352 eFt,
- egyéb megrendelésre végzett építési tevékenység (hálózatbővítések, víz- és csatorna bekötővezeték építések, erősáramú és gépészeti szerelések terve 171 000 eFt.

A víziközmű-eszközök fejlesztési forrásául többek között a tulajdonos önkormányzatokhoz kerülő használati díj szolgál. A használati díjat az ellátásért felelős önkormányzat a törvény előírása szerint az adott műszaki rendszerre köteles felhasználni.

Társaságunk a szolgáltatás biztonsága, folyamatossága érdekében az önkormányzatok tulajdonában lévő eszközök használati díjból megvalósítható szükséges rekonstrukciójáról, fejlesztéséről javaslatot készít, ezt a gördülő fejlesztési tervben rögzíti, amelyet egyeztet az érintett önkormányzatokkal, illetve képviselőre jogosult önkormányzattal, akik az egyeztetést, döntést követően intézkednek a beruházások megrendeléséről.

*2024. évre javasolt munkák értéke, amelyek forrása a használati díj, összesen 1 164 352 eFt.*

*Ivóvíz ellátás területén a javasolt főbb építési munkák a 136 800 eFt tervezett összegből:*

- Szombathely Északi iparterület ivóvíz ellátásának kiépítése 58 100 eFt, Hunyadi u. csomópont rekonstrukciója 12 000 eFt,
- Kenéz-Balogunyom folyamatirányításának rekonstrukciója I-II. ütem 15 000 eFt,
- Körmend, vízvezeték rekonstrukció Bástyta utca körforgalom-József Attila u. kereszteződés között 6 500 eFt, Bem J. u. és a József A. u. közötti szakaszon 2 200 eFt
- Sárvár vízmű gépház technológiai vezetékek cseréje 20 000 eFt

*Szennyvízelvezetés és -tisztítás területén javasolt főbb építési munkák az 1 027 552 eFt tervezett összegből:*

- Szombathely Északi ipari park szennyvízelvezetés kiépítése 254 652 eFt,
- Szombathely, Bocskai krt. és Losonc utca kereszteződésében levő szennyvízcsatornák cseréje kitakarással 23 000 eFt, Borostyánkő utca csapadékbejutások megszüntetése, infiltráció kizárása (hibamegállapítás, kitakarás, bélelés) 50 000 eFt, Széll Kálmán és Szelestey L. utcában 20-as beton bekötővezetékek béleléses rekonstrukciója 30 000 eFt,
- Szombathely szennyvíztisztító telep új gázmotor beszerzése 180 000 eFt, 1. és 2. számú utóülepítő gépészeti rekonstrukciója 99 000 eFt, utóülepítő osztoakna rekonstrukció előkészítése 99 000 eFt, iszapvíztelenítő centrifuga rotorjának felújítása 30 000 eFt, nitrát recirkulációs szivattyú cseréje a levegőztető medencében 10 000 eFt, gépi iszapsűrítő szűrővászson cseréje az iszapkezelő gépházban 6 000 Ft,
- Ólmod III. sz. átemelő villamos szekrény cseréje 5 000 eFt, IV. sz. átemelő szivattyúk cseréje 2 500 eFt,
- Csörötnek szennyvízrendszeren jelentkező talaj- és csapadékvizek bejutási helyeinek feltárása és megszüntetése 10 000 eFt,
- Körmend III. sz. átemelő gépészeti és villamos felújítása 12 000 eFt, szennyvíztisztító telep előmechanikai berendezés felújítása 5 000 eFt,
- Nádasd és Katafa csatornahálózatát terhelő talaj- és csapadékvíz kizárása - csatornadiagnosztika alapján beazonosított pontszerű hibahelyek javítása, aknák rekonstrukciója 10 000 eFt,
- Nagykölked szennyvíztisztító telep szivattyúk, keverők, fúvók cseréje 5 000 eFt,
- Óriszentpéter szennyvíztisztító telep kezelőépület tető csere 5 000 eFt, mennyiségmérő cseréje 3 000 Ft,
- Szentgotthárd, Wesselényi úti átemelő fejlesztése (villamos, nyomóvezeték átépítés) 20 000 eFt, IV. sz. átemelő komplex rekonstrukciója 7 500 eFt,
- Vasvár, Alkotmány és Petőfi utca szennyvízcsatorna béleléses rekonstrukciója 11 500 eFt,
- Celldömölk, Pápai u., Kolozsvári u., Nemesdömölki u. csatornaépítési munkái 17 350 eFt, gerinc -és bekötővezetékek rekonstrukciója: Sági u. (bélelés), Mórítz S. u., Dr. Szomraky Z. u. 18 000 eFt, Ipari park szennyvíz átemelő villamos betáplálás és vezérlő szekrény létesítése 6 000 eFt,
- Jánosháza, Berzsenyi u. vezeték kiváltás 9 000 eFt,
- Sitke csatornahálózatát terhelő talaj- és csapadékvíz kizárása - csatornadiagnosztika alapján beazonosított pontszerű hibahelyek javítása 4 500 eFt,



- Sárvár II. sz. átemelő építészeti, gépészeti felújítása I. ütem 20 000 eFt, V. VI. sz. átemelő 2-2 db szivattyú cseréje 6 000 eFt,

*Egyéb megrendelésre végzett 171 000 eFt értékű munkából*

- kis értékű víz- és csatorna bekötővezeték építések tervezett árbevétele 100 000 eFt
- Molnaszecsőd új kút fúrása (melléfúrásos felújítás) 50 000 eFt
- Egyházashetye szennyvíztisztító rekonstrukció – pótmunkák 21 000 eFt

A rendszerenkénti felhasználást a 11. Építési tábla tartalmazza.

\* \* \*

**Társaságunk 2024. évre, november hónapban ismert adatok alapján előkészített tervszámait jelentősen módosította az energiaügyi miniszter 25/2023.(XII.13.) EM rendelete „A nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról”, amely rendelet országosan a már több, mint 10 éve „befagyasztott” nem lakossági szolgáltatási díjakat egységesen megemelte, rendeletben rögzítetten 2024. január 1-jétől.**

Az elsődleges tevékenységhez kapcsolódó, nem lakossági felhasználókat érintő többletbevétel egységárai a rendeletről: a fogyasztással arányos vízdíj nettó 576 Ft/m<sup>3</sup>, a szennyvízelvezetés és -tisztítás díja nettó 881 Ft/m<sup>3</sup>. Az alapidíjak tekintetében szintén a rendelet mellékletében szereplő díjakat vettük figyelembe.

**A díjnövekedésből eredő bevétellel számolt árbevételhez kapcsolódóan a legnagyobb költségelemet, a személyi jellegű költségeket is áttekintettük.**

Az utóbbi években felmerült a munkaerőhiány bizonyos szakmákban, társaságunk nem tudta a béreket és az egyéb juttatásokat olyan mértékben megnövelni, hogy az megtartó erő lehetett volna. Erre most lehetőség nyílt, hogy a túlélési stratégiánkat felválthatjuk a megújulás irányába történő mozdulással. Ehhez viszont nemcsak gondolkodásbeli változásra, de béremelésre és plusz juttatásokra is szükség van.

A személyi jellegű költségek közül a bértömeget a terv adatai között plusz 16 %-kal növeltük, amelyből február 1-jétől számított 16%-os átlagos, differenciált béremeléssel számolunk. A több, mint 4 milliárd forint bérköltség tartalmazza a 2023. év július 1-jétől megadott béremelés áthúzó hatását is. Az alábbiakban kifejtett fenntartási, fejlesztési Alap rendelet szerinti létrehozása és annak végrehajtása is megköveteli a víziközmű-szolgáltatóktól, így társaságunktól is, hogy a már több éve minimálisra csökkentett fejlesztési, rekonstrukciós munkákat elvégezzük. Társaságunk a leghatékonyabban és a leggyorsabban el tudja végezni azokat a rekonstrukciókat, amelyekre erőforrásaink vannak. Ezért a jelenlegi átdolgozott üzleti tervben plusz 15 fő létszámnövekedéssel számoltunk. A megnövekedett bérköltséghez viszont már szükséges egy nagyobb mértékű bértartalékkal is számolni, amelyből a változó pótlékokon, készenléti díjakon túl motiválni és megtartani is lehet a szakembereket, hogy biztonsággal tudjuk ellátni a szolgáltatást.

A hivatkozott rendelethez kapcsolódva kiadásra került az energiaügyi miniszter 24/2023.(XII.13.) **EM rendelete „A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról” is.**

A rendelet rendelkezik az Alap létrehozásáról, az Alapba történő be- illetve kifizetésekről. A rendelet **1. sz. melléklete** tartalmazza a negyedéves befizetési kötelezettség mértékét, illetve a negyedéves ellentételezési jogosultság mértékét szolgáltatónként. A rendelet **2. számú melléklete** tartalmazza a víziközmű-szolgáltató által kötelezően elkülönítetten kezelt és kizárólag a víziközművek fenntartására (többségében fejlesztésre, rekonstrukcióra) fordítható összeget, szintén szolgáltatónként.

Társaságunk az ellentételezésre jogosultak között van, amelynek rendeletileg meghatározott mértéke negyedévente 844 356 eFt. Ennek konkrét kiutalása a negyedévet követő hónapban várható. Éves szinten 3 377 424 eFt, amelyből várhatóan 2025. év január hónapjában érkezik meg az utolsó negyedév.

Viszont a kizárólag a víziközművek fenntartására (többségében fejlesztésre, rekonstrukcióra) minimálisan fordítandó összeg is meghatározásra került, amelynek összege 2 652 974 eFt.

**A várhatóan kiutalásra kerülő összeget kizárólag a víziközmű-rendszerekre lehet felhasználni, beleértve a rendszerfüggetlen eszközelemeket is. Az Alaphoz kapcsolódó tételeket elkülönítetten kell kezelni és tárgyévet követő év március 31-ig kell elszámolni a felhasználást.**

**Fentiekén kívül más részletszabályt a rendelet nem tartalmaz.** Arra sem kaptunk még választ, hogy a várható támogatást csak a víziközmű-vagyon fenntartására, fejlesztésére, rekonstrukciójára vagy a működtető vagyon pótlására is fel lehet-e használni.

**Ebből következően a jelenlegi átdolgozott 2024. évi Üzleti tervben sem a várhatóan kiutalásra kerülő bevétel jellegű tétellel, sem a várhatóan felhasználásra kerülő kiadással nem számoltunk.**

**A jelenlegi ismereteink alapján összeállított, átdolgozott üzleti tervben kimutatott számított, tervezett adózás előtti eredmény a fentiekben részletezett Alaphoz kapcsolódó mozgásokat nem tartalmazza.**

A **Fürdőkomplexum** üzemeltetését tartalmazó Működtetési és Támogatási Szerződést az SZMJV Önkormányzata és Társaságunk a Közgyűlésünk egyező határozatával módosította. A szerződés 2024. évtől a finanszírozást és az elszámolást más alapokra helyezte, a Fürdőkomplexum a működés finanszírozására negyedévente 50 millió Ft támogatásban részesül. Együttesen Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata évi **200 mFt önkormányzati támogatást biztosít a Fürdőkomplexum működéséhez.**

**A 2024. évi üzleti tervünk a jogszabályi értelmezési „kérdőjelek” miatt továbbra is még tartalmaz bizonytalanságokat. Működésünket 2024. évre biztosítva látjuk a nem lakossági szolgáltatási díjak emelésével, a víziközmű-vagyontárgyak fenntartását biztosító Alap létrehozásával, a bérek emelésével, a szakemberek megtartásával.**

**Továbbra is számolunk az SZMJV Önkormányzata által decemberben tárgyalott üzleti tervünkben szereplő főtulajdonosi támogatással annak érdekében, hogy az elmúlt évek vagyonszerelési kényszere következtében a ZRt. negatív eredménytartalékának fokozatos helyreállítására megteremtődjön a nyereség.**

**Társaságunk főbb céljai 2024. évre**

- a víziközmű-szolgáltatás minőségi és mennyiségi biztosítása, a szolgáltatás folyamatos és biztonságos fenntartása
- a likviditás megőrzése
- a saját tőke növelése az eredménytartalék pozitívvá válásán keresztül
- jelenlegi tulajdonosi struktúra előnyeinek megtartásához a feltételek megteremtése.

**Általános céljaink** között továbbra is szerepel a méretgazdaságosság elve szerinti működés, optimális eszköz- és humán erőforrással való hatékony gazdálkodás. Társaságunk célul tűzte ki a szolgáltatási veszteség további csökkentését, az energiahatékonyság növelését, a likviditás, a víziközmű-vagyon működőképességének folyamatos megőrzését a társaságra vonatkozó jogszabályok betartásával.

Krenner Róbert  
vezérigazgató

VASIVÍZ ZRt.  
Szombathely, Rákóczi F.u.19.

**2024. ÉVI ÜZLETI TERV**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet**  
**alapján**

1. Mennyiségi terv értékelése
2. Bruttó termelési értékterv - és eredmény terv értékelése
3. Bevételi terv értékelése
4. Költség és ráfordítás terv értékelése
5. Anyag és energia felhasználási terv értékelése
6. Tárgyi eszköz fenntartási terv értékelése
7. Készletgazdálkodási terv értékelése
8. Létszám, bér és kereset terv értékelése
9. Személyi jellegű kifizetések és egyéb béren kívüli juttatások terv értékelése
10. Beruházási terv értékelése
11. Építési terv értékelése

Szombathely, 2024.január 8.

**1. Mennyiségi terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

Megnevezés	Mérték-egység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Ivóvíz termelés	e m <sup>3</sup>	14 531	14 367	14 533	101,2%	166	14 551	101,3%	184
Ivóvíz értékesítés*	e m <sup>3</sup>	11 537	11 537	11 145	96,6%	-392	11 145	96,6%	-392
Ipari víz termelés**	e m <sup>3</sup>	12	90	80	88,9%	-10	90	100,0%	0
Ipari víz értékesítés**	e m <sup>3</sup>	60	52	38	73,1%	-14	52	100,0%	0
Saját ipari víz felhasználás**	e m <sup>3</sup>	39	31	17	54,8%	-14	70	225,8%	39
Tisztított szennyvíz	e m <sup>3</sup>	11 531	12 018	13 671	113,8%	1 653	12 443	103,5%	425
Szennyvíz elvezetés (számlázott)*	e m <sup>3</sup>	10 395	10 430	10 299	98,7%	-131	10 299	98,7%	-131
Fürdőlátogatók száma	e fő	169	130	126	96,9%	-4	165	126,9%	35

\*A tény adat a leolvasott mennyiségeket tartalmazza.

\*\*2022. márciusban felújítás miatt leállt az ipari víz termelés, ivóvíz értékesítése és felhasználása történt.

**2. Bruttó termelési érték terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv díjmelés nélkül	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv	Díjmelés hatása	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417	7 992 912	7 565 652	94,7%	-427 260	8 002 683	100,1%	9 771	3 107 186	11 109 869	139,0%	3 116 957
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	19 920	15 920	79,9%	-4 000	23 015	115,5%	3 095	0	23 015	115,5%	3 095
<b>Nettó árbevétel</b>	<b>7 795 417</b>	<b>8 012 832</b>	<b>7 581 572</b>	<b>94,6%</b>	<b>-431 260</b>	<b>8 025 698</b>	<b>100,2%</b>	<b>12 866</b>	<b>3 107 186</b>	<b>11 132 884</b>	<b>138,9%</b>	<b>3 120 052</b>
Aktívált saját teljesítmények értéke	60 913	0	21 938		21 938			0	0	0		0
Befejezetlen saját beruházás		0	4 779		4 779			0	0	0		0
Befejezetlen saját beruházás állomány változása		0			0			0	0	0		0
Saját termelési készletek állomány változása	597	0			0			0	0	0		0
Önkormányzatoknak átadásra kerülő beruházások		0			0			0	0	0		0
Befejezetlen építőipari munkák		0			0			0	0	0		0
Befejezetlen építőipari munkák állomány változása		0			0			0	0	0		0
Munkahelyi anyag		0			0			0	0	0		0
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>7 856 927</b>	<b>8 012 832</b>	<b>7 608 289</b>	<b>95,0%</b>	<b>-404 543</b>	<b>8 025 698</b>	<b>100,2%</b>	<b>12 866</b>	<b>3 107 186</b>	<b>11 132 884</b>	<b>138,9%</b>	<b>3 120 052</b>

**Eredmény terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv díjmelés nélkül	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv	Díjmelés hatása	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Bruttó termelési érték	7 856 927	8 012 832	7 608 289	95,0%	-404 543	8 025 698	100,2%	12 866	3 107 186	11 132 884	138,9%	3 120 052
Egyéb bevételek	408 599	518 737	2 135 289	411,6%	1 616 552	944 625	182,1%	425 888	0	944 625	182,1%	425 888
Üzemi (üzleti) ráfordítások	8 956 136	10 793 547	10 583 646	98,1%	-209 901	10 759 679	99,7%	-33 868	921 759	11 681 438	108,2%	887 891
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-690 610</b>	<b>-2 261 978</b>	<b>-840 068</b>	<b>37,1%</b>	<b>1 421 910</b>	<b>-1 789 356</b>	<b>79,1%</b>	<b>472 622</b>	<b>2 185 427</b>	<b>396 071</b>	<b>-17,5%</b>	<b>2 658 049</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	73 195	31 000	164 800	53,16%	133 800	81 000	261,3%	50 000	0	81 000	261,3%	50 000
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 111	0	5 500		0	0		0	0	0		0
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>71 084</b>	<b>31 000</b>	<b>159 300</b>	<b>513,9%</b>	<b>128 300</b>	<b>81 000</b>	<b>261,3%</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>81 000</b>	<b>261,3%</b>	<b>50 000</b>
<b>Szakásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-619 526</b>	<b>-2 230 978</b>	<b>-680 768</b>	<b>30,5%</b>	<b>1 550 210</b>	<b>-1 708 356</b>	<b>76,6%</b>	<b>522 622</b>	<b>2 185 427</b>	<b>477 071</b>	<b>-21,4%</b>	<b>2 708 049</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-619 526</b>	<b>-2 230 978</b>	<b>-680 768</b>	<b>30,5%</b>	<b>1 550 210</b>	<b>-1 708 356</b>	<b>76,6%</b>	<b>522 622</b>	<b>2 185 427</b>	<b>477 071</b>	<b>-21,4%</b>	<b>2 708 049</b>
Adófizetési kötelezettség												
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-619 526</b>	<b>-2 230 978</b>	<b>-680 768</b>	<b>30,5%</b>	<b>1 550 210</b>	<b>-1 708 356</b>	<b>76,6%</b>	<b>522 622</b>	<b>2 185 427</b>	<b>477 071</b>	<b>-21,4%</b>	<b>2 708 049</b>
<b>Adózott eredmény támogatás nélkül</b>	<b>-751 276</b>	<b>-2 354 978</b>	<b>-2 562 197</b>	<b>108,8%</b>	<b>-207 219</b>	<b>-2 292 356</b>	<b>97,3%</b>	<b>62 622</b>	<b>2 185 427</b>	<b>-106 929</b>	<b>4,5%</b>	<b>2 248 049</b>

**3. Bevételi terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv díjmelés nélkül	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv	Díjmelés hatása	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Ivóvíz szolgáltatás	3 005 695	3 005 710	2 873 541	95,6%	-132 169	2 873 541	95,6%	-132 169	1 080 459	3 954 000	131,5%	948 290
Szennyvíz elvezetés, -tisztítás	3 385 157	3 395 352	3 310 273	97,5%	-85 079	3 310 273	97,5%	-85 079	2 026 727	5 337 000	157,2%	1 941 648
<i>Elsődleges tevékenységek összesen</i>	<i>6 390 852</i>	<i>6 401 062</i>	<i>6 183 814</i>	<i>96,6%</i>	<i>-217 248</i>	<i>6 183 814</i>	<i>96,6%</i>	<i>-217 248</i>	<i>3 107 186</i>	<i>9 291 000</i>	<i>145,1%</i>	<i>2 889 938</i>
Ipari víz szolgáltatás	18 163	17 000	16 000	94,1%	-1 000	17 000	100,0%	0		17 000	100,0%	0
Fürdőszolgáltatás és kiegészítő tevékenység	105 164	83 372	88 314	105,9%	4 942	152 544	183,0%	69 172		152 544	183,0%	69 172
Építőipari tevékenység	867 642	1 170 120	958 963	82,0%	-211 157	1 335 352	114,1%	165 232		1 335 352	114,1%	165 232
önkormányzati víziközművek építési- szerelési munkák	476 506	1 070 120	761 505	71,2%	-308 615	1 164 352	108,8%	94 232		1 164 352	108,8%	94 232
egyéb építőipari munkák	371 804	100 000	131 802	131,8%	31 802	171 000	171,0%	71 000		171 000	171,0%	71 000
befejezetlen építőipari munkák	19 332	0	65 656		65 656	0		0		0		0
Alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatás	101 332	101 972	111 578	109,4%	9 606	104 100	102,1%	2 128		104 100	102,1%	2 128
Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység	312 264	219 386	206 983	94,3%	-12 403	209 873	95,7%	-9 513		209 873	95,7%	-9 513
<i>Másodlagos tevékenységek összesen</i>	<i>1 404 565</i>	<i>1 591 850</i>	<i>1 381 838</i>	<i>86,8%</i>	<i>-210 012</i>	<i>1 818 869</i>	<i>114,3%</i>	<i>227 019</i>		<i>1 818 869</i>	<i>114,3%</i>	<i>227 019</i>
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>7 795 417</b>	<b>7 992 912</b>	<b>7 565 652</b>	<b>94,7%</b>	<b>-427 260</b>	<b>8 002 683</b>	<b>100,1%</b>	<b>9 771</b>	<b>3 107 186</b>	<b>11 109 869</b>	<b>139,0%</b>	<b>3 116 957</b>
<b>Exportértékesítés nettó árbevétele</b>	<b>0</b>	<b>19 920</b>	<b>15 920</b>	<b>79,9%</b>	<b>-4 000</b>	<b>23 015</b>	<b>115,5%</b>	<b>3 095</b>		<b>23 015</b>	<b>115,5%</b>	<b>3 095</b>
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>408 599</b>	<b>518 737</b>	<b>2 135 289</b>	<b>411,6%</b>	<b>1 616 552</b>	<b>944 625</b>	<b>182,1%</b>	<b>425 888</b>		<b>944 625</b>	<b>182,1%</b>	<b>425 888</b>
ebből: csatornabírság	2 049	2 951	1 754	59,4%	-1 197	0	0,0%	-2 951		0	0,0%	-2 951
ebből: víziközmű vagyonátadás önkormányzatoknak	54 979	0	0		0	0		0		0		0
ebből: önkormányzattól kapott támogatás	131 750	124 000	295 338	238,2%	171 338	584 000	471,0%	460 000		584 000	471,0%	460 000
ebből: önkormányzattól kapott működési támogatás (elsődleges tevékenység)						384 000				384 000		
ebből: önkormányzattól kapott működési támogatás (uszoda)						200 000				200 000		
ebből: állami támogatás önkormányzaton keresztül		124 000	95 338	76,9%	-28 662	0	0,0%	-124 000		0	0,0%	-124 000
ebből: önkormányzattól kapott fejlesztési támogatás		100 000	0	0,0%	-100 000	0	0,0%	-100 000		0	0,0%	-100 000
ebből: Energiaügyi Minisztériumtól kapott támogatás			1 586 091		1 586 091	0		0		0		0
<b>Üzemi (üzleti) bevétel</b>	<b>8 204 016</b>	<b>8 531 569</b>	<b>9 716 861</b>	<b>113,9%</b>	<b>1 185 292</b>	<b>8 970 323</b>	<b>105,1%</b>	<b>438 754</b>	<b>3 107 186</b>	<b>12 077 509</b>	<b>141,6%</b>	<b>3 545 940</b>
<b>Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>73 195</b>	<b>31 000</b>	<b>164 800</b>	<b>531,6%</b>	<b>133 800</b>	<b>81 000</b>	<b>261,3%</b>	<b>50 000</b>		<b>81 000</b>	<b>261,3%</b>	<b>50 000</b>
<b>Szokásos vállalkozási bevétel</b>	<b>8 277 211</b>	<b>8 562 569</b>	<b>9 881 661</b>	<b>115,4%</b>	<b>1 319 092</b>	<b>9 051 323</b>	<b>105,7%</b>	<b>488 754</b>	<b>3 107 186</b>	<b>12 158 509</b>	<b>142,0%</b>	<b>3 595 940</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>8 277 211</b>	<b>8 562 569</b>	<b>9 881 661</b>	<b>115,4%</b>	<b>1 319 092</b>	<b>9 051 323</b>	<b>105,7%</b>	<b>488 754</b>	<b>3 107 186</b>	<b>12 158 509</b>	<b>142,0%</b>	<b>3 595 940</b>
<b>Bevételek összesen támogatás nélkül</b>	<b>8 145 461</b>	<b>8 438 569</b>	<b>8 000 232</b>	<b>94,8%</b>	<b>-438 337</b>	<b>8 467 323</b>	<b>100,3%</b>	<b>28 754</b>		<b>11 574 509</b>	<b>137,2%</b>	<b>3 135 940</b>

**4. Költség és ráfordítás terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

sor-szám	Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv díjmelés és béremlés nélkül	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv	Béremlés és díjmelés hatása	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
01.	Anyagköltség	1 132 129	859 297	839 272	97,7%	-20 025	845 788	98,4%	-13 509		845 788	98,4%	-13 509
02.	Energiaköltség	1 417 892	2 787 877	2 664 207	95,6%	-123 670	2 025 842	72,7%	-762 035		2 021 892	72,5%	-765 985
	villamos energia	1 052 683	2 366 993	2 211 326	93,4%	-155 667	1 574 589	66,5%	-792 404	-2 901	1 571 688	66,4%	-795 305
	földgáz	194 007	248 011	291 581	117,6%	43 570	246 554	99,4%	-1 457	-1 049	245 505	99,0%	-2 506
	üzemanyag	168 794	169 873	158 300	93,2%	-11 573	204 590	120,4%	34 717		204 590	120,4%	34 717
	egyéb energia	2 408	3 000	3 000	100,0%	0	109	3,6%	-2 891		109	3,6%	-2 891
03.	Igénybevert szolgáltatások	1 853 967	2 254 959	2 195 555	97,4%	-59 404	2 576 402	114,3%	321 443		2 648 402	117,4%	393 443
	üzemeltetett eszközök használati díja	874 322	882 352	855 523	97,0%	-26 829	855 523	97,0%	-26 829		855 523	97,0%	-26 829
	idegen fenntartás	176 607	148 146	182 200	123,0%	34 054	182 200	123,0%	34 054	60 000	242 200	163,5%	94 054
	szennyvíztisztítás (Szentgotthárd, Vát) bér munka díja	185 017	206 311	247 245	119,8%	40 934	227 508	110,3%	21 197		227 508	110,3%	21 197
	szennyvíziszapelhelyezés	106 261	90 000	81 244	90,3%	-8 756	120 000	133,3%	30 000		120 000	133,3%	30 000
	távközlési, postai szolgáltatás	118 317	126 546	112 452	88,9%	-14 094	117 110	92,5%	-9 436		117 110	92,5%	-9 436
	minőség-ellenőrzés	10 943	11 000	9 000	81,8%	-2 000	11 000	100,0%	0		11 000	100,0%	0
	egyéb igénybevert szolgáltatás	382 500	790 604	707 891	89,5%	-82 713	1 063 061	134,5%	272 457	12 000	1 075 061	136,0%	284 457
04.	Egyéb szolgáltatások	294 667	235 952	278 794	118,2%	42 842	277 549	117,6%	41 597		277 549	117,6%	41 597
05.	Eladott áruk, közvetített szolgáltatások	90 103	5 000	9 500	190,0%	4 500	5 000	100,0%	0		5 000	100,0%	0
<b>I.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítás összesen (01.+02.+03.+04.+05.)</b>	<b>4 788 758</b>	<b>6 143 085</b>	<b>5 987 328</b>	<b>97,5%</b>	<b>-155 757</b>	<b>5 730 581</b>	<b>93,3%</b>	<b>-412 504</b>	<b>68 050</b>	<b>5 798 631</b>	<b>94,4%</b>	<b>-344 454</b>
06.	Béreköltség	2 760 771	3 207 638	3 207 638	100,0%	0	3 551 349	110,7%	343 711	658 216	4 209 565	131,2%	1 001 927
07.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	211 473	230 371	228 132	99,0%	-2 239	242 051	105,1%	11 680	44 452	286 503	124,4%	56 132
08.	Béjárulékok	386 682	461 969	446 161	96,6%	-15 808	507 095	109,8%	45 126	86 341	593 436	128,5%	131 467
<b>II.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen (06.+07.+08.)</b>	<b>3 358 926</b>	<b>3 899 978</b>	<b>3 881 931</b>	<b>99,5%</b>	<b>-18 047</b>	<b>4 300 495</b>	<b>110,3%</b>	<b>400 517</b>	<b>789 009</b>	<b>5 089 504</b>	<b>130,5%</b>	<b>1 189 526</b>
<b>III.</b>	<b>Értékesítési leírás</b>	<b>357 437</b>	<b>296 000</b>	<b>348 000</b>	<b>117,6%</b>	<b>52 000</b>	<b>353 000</b>	<b>119,3%</b>	<b>57 000</b>	<b>0</b>	<b>353 000</b>	<b>119,3%</b>	<b>57 000</b>
<b>IV.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>451 015</b>	<b>454 484</b>	<b>366 387</b>	<b>80,6%</b>	<b>-88 097</b>	<b>375 603</b>	<b>82,6%</b>	<b>-78 881</b>	<b>64 700</b>	<b>440 303</b>	<b>96,9%</b>	<b>-14 181</b>
	ebből: iparüzési adó	90 843	81 960	80 850	98,6%	-1 110	103 360	126,1%	21 400	64 700	168 060	205,1%	86 100
	közmuvezeték adó	146 950	148 000	147 984	100,0%	-16	148 000	100,0%	0		148 000	100,0%	0
	víziközmű vagyonátadás önkormányzatoknak	49 290	0	12		12	0		0		0		
	<b>Üzemi (üzleti) ráfordítások összesen</b>	<b>8 956 136</b>	<b>10 793 547</b>	<b>10 583 646</b>	<b>98,1%</b>	<b>-209 901</b>	<b>10 759 679</b>	<b>99,7%</b>	<b>-33 868</b>	<b>921 759</b>	<b>11 681 438</b>	<b>108,2%</b>	<b>887 891</b>
<b>V.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>2 111</b>	<b>0</b>	<b>5 500</b>		<b>5 500</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>Szokásos vállalkozási költségek és ráfordítások</b>	<b>8 958 247</b>	<b>10 793 547</b>	<b>10 589 146</b>	<b>98,1%</b>	<b>-204 401</b>	<b>10 759 679</b>	<b>99,7%</b>	<b>-33 868</b>	<b>921 759</b>	<b>11 681 438</b>	<b>108,2%</b>	<b>887 891</b>
	<b>Költségek és ráfordítások összesen</b>	<b>8 958 247</b>	<b>10 793 547</b>	<b>10 589 146</b>	<b>98,1%</b>	<b>-204 401</b>	<b>10 759 679</b>	<b>99,7%</b>	<b>-33 868</b>	<b>921 759</b>	<b>11 681 438</b>	<b>108,2%</b>	<b>887 891</b>

**5. Anyag- és energia felhasználási terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

Megnevezés	Mértékegység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Technológiai anyagfelhasználás	eFt	195 755	244 297	159 636	65,3%	-84 661	243 133	99,5%	-1 164
-Ivóvíz kezelés	eFt	14 850	11 937	17 000	142,4%	5 063	15 401	129,0%	3 464
-Szennyvíz tisztítás, komposztálás	eFt	174 064	227 945	135 000	59,2%	-92 945	217 331	95,3%	-10 614
-Fürdő szolgáltatás	eFt	6 841	4 415	7 636	173,0%	3 221	10 401	235,6%	5 986
Ipari szolgáltatás anyagfelhasználás	eFt	96	0	136		136	0		0
Építőipar anyagfelhasználás	eFt	548 945	220 000	260 000	118,2%	40 000	124 655	56,7%	-95 345
Tárgyieszköz fenntartás anyagfelhasználás	eFt	285 721	300 000	316 000	105,3%	16 000	380 000	126,7%	80 000
Segéd- és rezi anyagok	eFt	88 875	85 000	95 000	111,8%	10 000	90 000	105,9%	5 000
Nyomtatványok, szakkönyvek, folyóiratok	eFt	12 737	10 000	8 500	85,0%	-1 500	8 000	80,0%	-2 000
<b>Anyagfelhasználás összesen</b>	<b>eFt</b>	<b>1 132 129</b>	<b>859 297</b>	<b>839 272</b>	<b>97,7%</b>	<b>-20 025</b>	<b>845 788</b>	<b>98,4%</b>	<b>-13 509</b>
<b>Energia felhasználás</b>									
Villamos energia	Mwh	19 686	20 129	18 732	93,1%	-1 397	18 674	92,8%	-1 455
vételezett	Mwh	18 006	18 556	16 463	88,7%	-2 093	16 599	89,5%	-1 957
saját termelésű	Mwh	1 680	1 573	2 269	144,2%	696	2 075	131,9%	502
Biogáz	em3	774	800	935	116,9%	135	800	100,0%	0
Földgáz	em3	561	420	444	105,7%	24	546	130,0%	126
Benzin	el	19,9	16,6	19,8	119,3%	3,2	20,0	120,5%	3,4
Gázolaj	el	325,0	311,7	267,5	85,8%	-44,2	294,7	94,5%	-17,0
Tüzipa	m3	0,0	0,0	0,0			0,0		
Cseppfolyósított gáz	to	4,7	10,5	3,4	32,4%	-7,1	3,3	31,4%	-7,2

A tábla adatai nem korrigáltak.

\*A külön munkaszámon gyűjtött költségeket tartalmazza.



**6. Tárgyi eszköz fenntartási terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

Megnevezés	Saját				Idegen				Összesen					
	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16. fkv	2024. év terv	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16. fkv	2024. év terv	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16. fkv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Területi üzemmérnökségek	740 273	901 941	828 998	969 260					740 273	901 941	828 998	969 260	107,5%	67 319
Központi fenntartás	135 451	129 260	131 440	141 142					135 451	129 260	131 440	141 142	109,2%	11 882
Úszoda és Termálfürdő által végzett fenntartás	10 402	10 430	12 489	12 163					10 402	10 430	12 489	12 163	116,6%	1 733
Üzemvitel által végzett járműjavítások	26 137	19 778	27 265	34 220					26 137	19 778	27 265	34 220	173,0%	14 442
<b>Saját fenntartás összesen</b>	<b>912 263</b>	<b>1 061 409</b>	<b>1 000 192</b>	<b>1 156 785</b>					<b>912 263</b>	<b>1 061 409</b>	<b>1 000 192</b>	<b>1 156 785</b>	<b>109,0%</b>	<b>95 376</b>
Üzemvitel által végeztetett idegen fennt. (vízmérők, szivattyúk, gépek)					21 749	22 522	28 400	53 400	21 749	22 522	28 400	53 400	237,1%	30 878
Úszoda és Termálfürdő idegen fenntartás					4 008	6 039	4 800	9 800	4 008	6 039	4 800	9 800	162,3%	3 761
Gépjárművek, munkagépek idegen javítása					62 265	40 000	56 500	76 500	62 265	40 000	56 500	76 500	191,3%	36 500
Informatika, labor, raktár					9 405	8 085	11 000	11 000	9 405	8 085	11 000	11 000	136,1%	2 915
Közmű műtárgyak fennt. munkák					82 763	71 500	81 500	91 500	82 763	71 500	81 500	91 500	128,0%	20 000
<b>Idegen fenntartás összesen *</b>					<b>180 190</b>	<b>148 146</b>	<b>182 200</b>	<b>242 200</b>	<b>180 190</b>	<b>148 146</b>	<b>182 200</b>	<b>242 200</b>	<b>163,5%</b>	<b>94 054</b>
<b>Fenntartás összesen</b>	<b>912 263</b>	<b>1 061 409</b>	<b>1 000 192</b>	<b>1 156 785</b>	<b>180 190</b>	<b>148 146</b>	<b>182 200</b>	<b>242 200</b>	<b>1 092 453</b>	<b>1 209 555</b>	<b>1 182 392</b>	<b>1 398 985</b>	<b>115,7%</b>	<b>189 430</b>

A tábla adatai nem korrigáltak.

\* A tábla adatai a 4. Költség és ráfordítás tábla 522 főkönyvre könyvelt összegén felül tartalmazza a 526 fkv. Egyéb igénybevett szolgáltatás és 53. fkv. Egyéb szolgáltatásra könyvelt értéket (Úszoda, Közműműtárgyak fennt. munkák)

**7. Készletgazdálkodási terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Dijemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

Sor- szám	Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	Korrektció*	2023. év terv (korrekcióval)	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
<b>01.</b>	<b>Raktári készletek nyitó állomány</b>	<b>104 591</b>	<b>136 261</b>	<b>14 609</b>	<b>150 870</b>	<b>150 870</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>147 170</b>	<b>97,5%</b>	<b>-3 700</b>
02.	Anyagbeszerzés	826 385	884 000	0	884 000	866 000	98,0%	-18 000	860 000	97,3%	-24 000
03.	Egyéb növekedés	43 758	23 000	0	23 000	38 000	165,2%	15 000	26 000	113,0%	3 000
04.	Felhasználás	800 708	900 000	0	900 000	874 700	97,2%	-25 300	875 000	97,2%	-25 000
05.	Értékesítés, egyéb csökkenés	37 765	15 000	0	15 000	33 000	220,0%	18 000	25 000	166,7%	10 000
<b>06.</b>	<b>Zárókészlet (01.+02.+03.-04.-05.=06.)</b>	<b>136 261</b>	<b>128 261</b>	<b>14 609</b>	<b>142 870</b>	<b>147 170</b>	<b>103,0%</b>	<b>4 300</b>	<b>133 170</b>	<b>93,2%</b>	<b>-9 700</b>

**8. Létszám, bér és kereset terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

Megnevezés	Mérték-egység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
<b>Korrigált munkajogi állományi létszám</b>									
Teljes munkaidős összesen	fő	530	545	559	102,6%	14	574	105,3%	29
Nem teljes munkaidős összesen	fő	18	15	18	120,0%	3	18	120,0%	3
<b>Létszám összesen</b>	<b>fő</b>	<b>548</b>	<b>560</b>	<b>577</b>	<b>103,0%</b>	<b>17</b>	<b>592</b>	<b>105,7%</b>	<b>32</b>
<b>Bér</b>									
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bére	e Ft	2 700 599	3 109 474	3 109 474	100,0%	0	4 087 378	131,4%	977 904
Részmunkaidőben foglalkoztatottak bére	e Ft	45 726	50 742	50 742	100,0%	0	63 160	124,5%	12 418
Részmunkaidősből teljes munkaidős	e Ft	0	0	0		0	0		
Egyéb bérek*	e Ft	14 446	47 422	47 422	100,0%	0	59 027	124,5%	11 605
Bértömeg növekmény	e Ft	0	0			0	0		
<b>Bér összesen</b>	<b>e Ft</b>	<b>2 760 771</b>	<b>3 207 638</b>	<b>3 207 638</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>4 209 565</b>	<b>131,2%</b>	<b>1 001 927</b>

A tábla adatai nem korrigáltak.

\*Az egyéb bérek az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság valamint a szakmai gyakorlat bértömegét tartalmazzák.

A 4. Költség és ráfordítás terv értékelése táblában szereplő bérköltség időbeli elhatárolás miatt tér el a 8. Létszám, bér és kereset terv értékelése tábla adatától.

**9. Személyi jellegű kifizetések és egyéb béren kívüli juttatások terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
<b>Cafeteria rendszerbe bevonható juttatások és költségterítések</b>								
Étkezési Erzsébet utalvány								
Kultúra utalvány								
Sportutalvány								
Iskolakezdési utalvány								
Adómentes lakáscélú hiteltámogatás								
Önkéntes nyugdíj- és eg.pénztár tagdíj ktg								
Szép kártya								
Bölcsődei, óvodai ellátás, szolgáltatás								
Kulturális belépő								
Készpénz 100.000 Ft/év								
Mobilitás célú lakhatási támogatás								
Sportrendezvényekre szóló belépő								
<b>Cafeteria rendszerbe bevont juttatások</b>	<b>102 485</b>	<b>103 125</b>	<b>99 928</b>	<b>96,9%</b>	<b>-3 197</b>	<b>133 594</b>	<b>129,5%</b>	<b>30 469</b>
<b>Egyéb juttatások és költségterítések</b>								
Betegszabadság	29 390	37 246	32 010	85,9%	-5 236	42 011	112,8%	4 765
Táppénz hozzájárulás	13 448	15 946	13 977	87,7%	-1 969	18 343	115,0%	2 397
Munkabajárás költségterítése	16 212	18 000	24 263	134,8%	6 263	27 060	150,3%	9 060
Saját szgk. használat költségterítése	8 011	10 800	8 933	82,7%	-1 867	10 000	92,6%	-800
Élet- és balesetbirt. munkáltató által fiz.	2 823	3 272	2 974	90,9%	-298	3 399	103,9%	127
Segélyek, egyéb szoc., kult. juttatások ktge	1 109	2 500	2 213	88,5%	-287	2 000	80,0%	-500
Végkielégítés	0	0	0		0	0		0
Reprezentációs ktg	2 095	1 500	213	14,2%	-1 287	1 500	100,0%	0
Jubileumi jutalom	13 847	15 870	21 368	134,6%	5 498	26 754	168,6%	10 884
Külföldi kiküldetés napidíja	0	0	0		0	0		0
Természetbeni juttatás SZJA költsége	16 914	17 146	15 253	89,0%	-1 893	16 876	98,4%	-270
Reprezentáció SZJA költsége	327	266	38	14,3%	-228	266	100,0%	0
Természetbeni juttatás cégtelefon 20%	1 721	1 500	1 101	73,4%	-399	1 500	100,0%	0
Egyéb személyi jellegű kifizetés	3 091	3 200	672	21,0%	-2 528	3 200	100,0%	0
<b>Egyéb összesen</b>	<b>108 988</b>	<b>127 246</b>	<b>123 015</b>	<b>96,7%</b>	<b>-4 231</b>	<b>152 909</b>	<b>120,2%</b>	<b>25 663</b>
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen</b>	<b>211 473</b>	<b>230 371</b>	<b>222 943</b>	<b>96,8%</b>	<b>-7 428</b>	<b>286 503</b>	<b>124,4%</b>	<b>56 132</b>

A tábla adatai nem korrigáltak.

**10. Beruházási terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

M e g n e v e z é s e k	2023. év terv*	2023. várható		2024. év terv	2024. évre áthúzódó	2024. év terv áthúzódóval	Index 2024/2023 terv áthúzódóval/ terv	Eltérés 2024-2023 terv áthúzódóval- terv
		lekötött összeg	kifizetett összeg					
<b>1. Amortizációból megvalósuló beruházások</b>	<b>185 500</b>	<b>215 000</b>	<b>134 290</b>	<b>319 000</b>	<b>16 000</b>	<b>335 000</b>	<b>180,6%</b>	<b>149 500</b>
Épületfelújítások	12 450	104 574	62 697	94 000	0	94 000		81 550
ebből: Id. tul. végzett ber. (uszoda)				94 000		94 000		
Műszerek, kisgépek	86 538	75 057	51 224	72 000	6 000	78 000	90,1%	-8 538
100 eFt alatti tárgyi eszköz beszerzés	22 000	14 285	14 285	18 000	0	18 000	81,8%	-4 000
Járművek, munkagépek	0	1 765	1 765	30 000	10 000	40 000		40 000
Informatika, távközlés	16 962	19 319	4 319	45 000	0	45 000	265,3%	28 038
Fedett Uszoda és Termálfürdő	0	0	0	0	0	0		
Általános tartalék	47 550	0	0	60 000	0	60 000	126,2%	12 450
<b>2. Közműfejlesztési hozzájárulás</b>	<b>0</b>	<b>33 800</b>	<b>22 354</b>	<b>90 000</b>	<b>0</b>	<b>90 000</b>		<b>90 000</b>
<b>3. Lekötött tartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>4. VEF pályázati támogatás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>5. SZMJV fejlesztési támogatás**</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-100 000</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>285 500</b>	<b>248 800</b>	<b>156 644</b>	<b>409 000</b>	<b>16 000</b>	<b>425 000</b>	<b>148,9%</b>	<b>139 500</b>

\* 2023. évre áthúzódó 28.715 eFt-ot is tartalmazza.

\*\* A tábla 5. pontja nem valósul meg.

**11. Építési terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

M e g n e v e z é s e k	2023. év terv*	2023. év várható		2024. év terv	2024. évre áthúzódó	2024. év terv áthúzódóval	Index 2024/2023 terv áthúzódóval /terv	Eltérés 2024-2023 terv áthúzódóval-terv
		lekötött összeg	leszámlázott összeg					
<b>Önkormányzati víziközművek építési-szerelési munkák</b>								
<b>1. Vízközmű-használati díj</b>								
<b>Szombathely Vízellátási Üzemmnökség</b>								
Szombathely-Köszeg vízellátó rendszer*	128 670	183 872	100 872	28 000	58 100	86 100	66,9%	-42 570
Rum vízellátó rendszer	0	0	0	3 000	0	3 000		3 000
<b>Összesen</b>	<b>128 670</b>	<b>183 872</b>	<b>100 872</b>	<b>31 000</b>	<b>58 100</b>	<b>89 100</b>	<b>69,2%</b>	<b>-39 570</b>
<b>Körmend Vízellátási Üzemmnökség</b>								
Szentgotthárd vízellátó rendszer*	40 200	11 000	7 200	5 300	0	5 300	13,2%	-34 900
Gersekarát vízellátó rendszer	0	3 300	3 300			0		0
Kám vízellátó rendszer	0	3 600	0			0		0
Körmend vízellátó rendszer	14 900	5 400	5 400	9 700	0	9 700	65,1%	-5 200
Molnászsó vízellátó rendszer	0	0	0	1 000	0	1 000		1 000
Szarvaskend vízellátó rendszer	0	0	0	1 300	0	1 300		1 300
Halogy vízellátó rendszer	0	0	0	500	0	500		500
Vasvár vízellátó rendszer*	24 550	16 720	14 400			0	0,0%	-24 550
Pácsony vízellátó rendszer	1 500	1 950				0	0,0%	-1 500
<b>Összesen</b>	<b>81 150</b>	<b>41 970</b>	<b>30 300</b>	<b>17 800</b>	<b>0</b>	<b>17 800</b>	<b>21,9%</b>	<b>-63 350</b>
<b>Sárvár Vízellátási Üzemmnökség</b>								
Sárvár vízellátó rendszer	13 500	4 250	4 250	20 000	0	20 000	148,1%	6 500
Mersevát vízellátó rendszer	1 000	0	0	3 000	0	3 000	300,0%	2 000
Hosszúpereszteg ivóvízellátási rendszer	0	5 100	5 100			0		0
Répcelak vízellátó rendszer*	5 600	13 500	5 600			0	0,0%	-5 600
Kenyeri vízellátó rendszer	3 600	3 600	3 600			0	0,0%	-3 600
Gérece vízellátó rendszer	2 000	0	0	2 000	0	2 000	100,0%	0
Celldömölk vízellátó rendszer	0	0	0			0		0
Jánosháza vízellátó rendszer	7 000	7 650	650			0	0,0%	-7 000
Jákfa vízellátó rendszer	0	2 900	0			0		0
Karakó vízellátó rendszer	1 800	1 200	1 200			0	0,0%	-1 800
Káld vízellátó rendszer	3 000	0	0	1 500	0	1 500	50,0%	-1 500
Nagysimonyi vízellátó rendszer	4 000	4 000	4 000			0	0,0%	-4 000
Szeleste vízellátó rendszer	2 500	0	0	1 300	2 100	3 400	136,0%	900
Uraújfalu vízellátó rendszer	1 000	0	0			0	0,0%	-1 000
Bejcgvtyános vízellátó rendszer	4 000	0	0			0	0,0%	-4 000
Vönöck vízellátó rendszer	2 500	2 500	0			0	0,0%	-2 500
<b>Összesen</b>	<b>51 500</b>	<b>44 700</b>	<b>24 400</b>	<b>27 800</b>	<b>2 100</b>	<b>29 900</b>	<b>58,1%</b>	<b>-21 600</b>
<b>Vízközmű-használati díj összesen</b>	<b>261 320</b>	<b>270 542</b>	<b>155 572</b>	<b>76 600</b>	<b>60 200</b>	<b>136 800</b>	<b>52,3%</b>	<b>-124 520</b>
<b>2. Szennyvízközmű-használati díj</b>								
<b>Szombathely Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnökség</b>								
Szombathely-Köszeg regionális rendszer*	560 330	686 215	345 915	516 700	277 652	794 352	141,8%	234 022
Csepreg szennyvíz rendszer	2 000	2 000	0	10 000	2 000	12 000	600,0%	10 000
Felsőcsatár szennyvíz rendszer	1 000	1 000	1 000	1 200	0	1 200	120,0%	200
Meggyeskovácsi szennyvíz rendszer	7 000	2 400	2 400			0	0,0%	-7 000
Szentpéterfa szennyvíz rendszer	0					0		0
Ják szennyvíz rendszer	1 000			1 000	0	1 000	100,0%	0
Pornóapáti szennyvíz rendszer	0	500	500			0		0
Peresznye szennyvíz rendszer	1 600	1 600	1 600			0	0,0%	-1 600
<b>Összesen</b>	<b>572 930</b>	<b>693 715</b>	<b>351 415</b>	<b>528 900</b>	<b>279 652</b>	<b>808 552</b>	<b>141,1%</b>	<b>235 622</b>
<b>Körmend Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnökség</b>								
Körmend szennyvíz rendszer	17 800	7 493	4 143	17 000	0	17 000	95,5%	-800
Rábahídvég szennyvíz rendszer	0	900	900	2 000	0	2 000		2 000
Szentpéterfa szennyvíz rendszer				2 000	0	2 000		2 000
Püspökmolnári szennyvíz rendszer	0	900	900			0		0
Csörötnek szennyvíz rendszer	22 000	12 900	0	13 000	0	13 000	59,1%	-9 000
Vasvár szennyvíz rendszer	11 500			11 500	0	11 500	100,0%	0
Gersekarát szennyvíz rendszer	1 000	1 000	0			0	0,0%	-1 000
Egyházásradóc szennyvíz rendszer	1 500	365	365			0	0,0%	-1 500
Óriszentpéter szennyvíz rendszer	17 500	7 400	0	3 000	5 000	8 000	45,7%	-9 500
Bajánseny szennyvíz rendszer	0					0		0
Alsószőlők szennyvíz rendszer	4 000	2 000	2 000			0	0,0%	-4 000
Szentgotthárd szennyvíz rendszer*	26 670	11 270	10 670	27 500	0	27 500	103,1%	830
Ivanc szennyvíz rendszer	12 000			2 000	0	2 000	16,7%	-10 000
Nádasd szennyvíz rendszer	2 000			10 000	0	10 000	500,0%	8 000
Nagykölked szennyvíz rendszer				5 000	0	5 000		5 000
Kám szennyvíz rendszer	500					0	0,0%	-500
Csehímszent szennyvíz rendszer	0					0		0
<b>Összesen</b>	<b>116 470</b>	<b>44 228</b>	<b>18 978</b>	<b>93 000</b>	<b>5 000</b>	<b>98 000</b>	<b>84,1%</b>	<b>-18 470</b>
<b>Sárvár Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnökség</b>								

**11. Építési terv értékelése**  
**2024. évi üzleti terv**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

M e g n e v e z é s e k	2023. év terv*	2023. év várható		2024. év terv	2024. évre áthúzódó	2024. év terv áthúzódóval	Index 2024/2023 terv áthúzódóval /terv	Eltérés 2024-2023 terv áthúzódóval-terv
		lekötött összeg	leszámlázott összeg					
Répcelak szennyvíz rendszer*	7 400	6 600	6 600	6 000	0	6 000	81,1%	-1 400
Uraiújfalu szennyvíz rendszer	0					0		0
Sárvár szennyvíz rendszer*	56 200	56 772	24 672	32 500	1 500	34 000	60,5%	-22 200
Celldömök szennyvíz rendszer	21 350	31 800	0	25 000	25 300	50 300	235,6%	28 950
Kenyeri szennyvíz rendszer	6 500	4 900	4 900	3 000	0	3 000	46,2%	-3 500
Bögöte szennyvíz rendszer*	3 650	4 450	3 650			0	0,0%	-3 650
Jánosháza szennyvíz rendszer	3 000	450	0	12 500	0	12 500	416,7%	9 500
Egyházashetye szennyvíz rendszer	1 700	1 800	1 800	8 700	0	8 700	511,8%	7 000
Sítke szennyvíz rendszer	14 000	15 750	0	4 500	0	4 500	32,1%	-9 500
Kemenesszentmárton szennyvíz rendszer	500					0	0,0%	-500
Kemenessömjén szennyvíz rendszer	1 500			2 000	0	2 000	133,3%	500
Tokores szennyvíz rendszer	3 600	3 100	3 100			0	0,0%	-3 600
<b>Összesen</b>	<b>119 400</b>	<b>125 622</b>	<b>44 722</b>	<b>94 200</b>	<b>26 800</b>	<b>121 000</b>	<b>101,3%</b>	<b>1 600</b>
<b>Szennyvízközmű-használati díj összesen</b>	<b>808 800</b>	<b>863 565</b>	<b>415 115</b>	<b>716 100</b>	<b>311 452</b>	<b>1 027 552</b>	<b>127,0%</b>	<b>218 752</b>
<b>Önkormányzati víziközművek építési-szerelési munkák összesen:</b>	<b>1 070 120</b>	<b>1 134 107</b>	<b>570 687</b>	<b>792 700</b>	<b>371 652</b>	<b>1 164 352</b>	<b>108,8%</b>	<b>94 232</b>
VÁRA**	0	0	0			0		0
VEF***	0	0	0			0		0
Kis értékű víz- és szennyvízbekötések	100 000	103 358	103 358	100 000	0	100 000	100,0%	0
Egyéb megrendelésre végzett építőipari munkák (hálózatfejlesztések, villamos és gépészeti építések)	0	28 786	20 883	50 000	21 000	71 000		71 000
<b>Egyéb megrendelésre végzett építőipari munkák összesen</b>	<b>100 000</b>	<b>132 144</b>	<b>124 241</b>	<b>150 000</b>	<b>21 000</b>	<b>171 000</b>	<b>171,0%</b>	<b>71 000</b>
2023. december 31-ig leszámlázandó munkák árbevétele (Használati díj)			188 868					
2023. december 31-ig leszámlázandó munkák árbevétele (Egyéb megrendelés)			7 561					
<b>2023. december 31-ig várhatóan leszámlázott munkák árbevétele</b>			<b>196 429</b>					
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 170 120</b>	<b>1 266 251</b>	<b>891 357</b>	<b>942 700</b>	<b>392 652</b>	<b>1 335 352</b>	<b>114,1%</b>	<b>165 232</b>
A 3. Bevételi terv értékelése és a 11. Építési terv értékelése tábla közötti különbözet a 2022. évi befejezetlen építési munkák értékéből a 2023-ban leszámlázott munka visszavezetett összege.								
<b>Építőipari tevékenység árbevétele</b>								

A tábla adatai nem korrigáltak és nem tartalmazza a

\*2023 évre a leszámlázott összeghez viszonyítva 324 370 eFt az áthúzódó összeg.

\*\* VÁRA 70%

\*\*\* VEF 50%

**ÁGAZATI EREDMÉNYTERV**  
**2024. év**  
**2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva**  
**Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján**

eFt

Tevékenységek	Ivóvíz szolgáltatás			Szennyvízelvezetés, tisztítás			ELSŐDLEGES TEVÉKENYSÉG			Fürdő szolgáltatás			Építőipari tevékenység			Ipari víz szolgáltatás			Alaptevékenységgel kapcs. egyéb tev.			Alaptevékenységen kívüli egyéb tev.			MÁSODLAGOS TEVÉKENYSÉG			ZRT. ÖSSZESEN			
	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	
Értékesítés nettó árbevétele	3 005 710	2 873 541	3 954 000	3 395 352	3 310 273	5 337 000	6 401 062	6 183 814	9 291 000	83 372	88 314	152 544	1 170 120	958 963	1 335 352	17 000	16 000	17 000	101 972	111 578	104 100	219 386	206 983	209 873	1 591 850	1 381 838	1 818 869	7 992 912	7 565 652	11 109 869	
Ebből: Díjmelés			1 080 459			2 026 727			3 107 186																					3 107 186	
Ebből: Befejezetlen építőipari munkák														65 656										0	65 656	0	0	65 656	0	0	
Export értékesítés nettó árbevétele				19 920	15 920	23 015	19 920	15 920	23 015															0	0	0	19 920	15 920	23 015		
Közvetlen költség	3 488 776	3 529 213	3 758 184	4 314 408	4 122 260	4 305 884	7 803 184	7 651 473	8 064 068	361 705	406 875	489 910	862 925	845 379	1 162 245	12 817	1 967	1 671	66 819	71 211	74 243	15 118	16 060	8 591	1 319 384	1 341 492	1 736 660	9 122 568	8 992 965	9 800 728	
Közvetett költség	525 062	540 022	620 015	590 395	571 331	663 289	1 115 457	1 111 353	1 283 304	22 614	25 701	33 792	70 028	53 646	114 953	1 136	135	165	5 921	5 672	7 343	1 339	1 070	850	101 038	86 224	157 103	1 216 495	1 197 577	1 440 407	
Egyéb bevételek	104 645	880 706	285 407	136 163	919 357	404 598	240 808	1 800 063	690 005	226 824	298 162	204 581	39 642	27 478	40 100	576	458	511	3 455	3 197	3 126	7 432	5 931	6 302	277 929	335 226	254 620	518 737	2 135 289	944 625	
Ebből: Energiaügyi Miniszt. kapott támogatás		794 599			791 492			1 586 091																				0	1 586 091	0	
Ebből: állami támogatás önkormányzaton keresztül										124 000	95 338	0												124 000	95 338	0	124 000	95 338	0		
Ebből: önkormányzattól kapott támogatás			163 420			220 580			384 000	0	200 000	200 000											0	200 000	200 000	0	200 000	200 000	0	200 000	584 000
Ebből: önkormányzattól kapott fejlesztési támogatás										100 000	0	0											100 000	0	0	100 000	0	0	100 000	0	0
Egyéb ráfordítások	163 122	168 102	203 839	181 819	187 193	225 463	344 941	355 295	429 302	101 916	1 916	2 105	6 873	8 303	8 293	102	18	12	532	701	530	120	154	61	109 543	11 092	11 001	454 484	366 387	440 303	
Ebből: Térítésmentes vagyonátadás SZMJV-nek										100 000													100 000	0	0	100 000	0	0	100 000	0	0
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 066 605	-483 090	-342 631	-1 535 187	-635 234	569 977	-2 601 792	-1 118 324	227 346	-176 039	-48 016	-168 682	269 936	79 113	89 961	3 521	14 338	15 663	32 155	37 191	25 110	210 241	195 630	206 673	339 814	278 256	168 725	-2 261 978	-840 068	396 071	
Pénzügyi műv. bevételei	11 657	62 594	28 828	13 169	72 107	38 911	24 826	134 701	67 739	324	1 923	1 112	4 538	20 889	9 736	66	348	124	396	2 430	759	850	4 509	1 530	6 174	30 099	13 261	31 000	164 800	81 000	
Pénzügyi műv. ráfordításai	0	2 290	0	0	2 525	0	0	4 815	0	0	80	0	0	520	0	0	10	0	0	70	0	0	5	0	0	685	0	0	5 500	0	
PÉNÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	11 657	60 304	28 828	13 169	69 582	38 911	24 826	129 886	67 739	324	1 843	1 112	4 538	20 369	9 736	66	338	124	396	2 360	759	850	4 504	1 530	6 174	29 414	13 261	31 000	159 300	81 000	
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 054 948	-422 786	-313 803	-1 522 018	-565 652	608 888	-2 576 966	-988 438	295 085	-175 715	-46 173	-167 570	274 474	99 482	99 697	3 587	14 676	15 787	32 551	39 551	25 869	211 091	200 134	208 203	345 988	307 670	181 986	-2 230 978	-680 768	477 071	
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY TÁMOGATÁS NÉLKÜL	-1 054 948	-1 217 385	-477 223	-1 522 018	-1 357 144	388 308	-2 576 966	-2 574 529	-88 915	-299 715	-341 511	-367 570	274 474	99 482	99 697	3 587	14 676	15 787	32 551	39 551	25 869	211 091	200 134	208 203	221 988	12 332	-18 014	-2 354 978	-2 562 197	-106 929	

Krenner Róbert  
vezérigazgató



## Saját tőke alakulása

## 2024. évi Terv

2024. február 1-jétől 16%-os béremeléssel számolva  
Díjemeléssel növelt árbevétel a 25/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján

eFt

A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31 várható	2024. év terv
b						
<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	<b>2 793 483</b>	<b>2 468 885</b>	<b>2 327 715</b>	<b>1 708 190</b>	<b>1 043 232</b>	<b>1 536 113</b>
I. JEGYZETT TŐKE	1 174 343	1 174 342	1 174 342	1 174 342	1 174 342	1 174 342
I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken						
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)						
III. TŐKETARTALÉK	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 985 309	1 602 098	1 277 501	1 152 142	548 426	-116 532
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 810	15 810	15 810			
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka						
2. Valós értékelés értékelési tartaléka						
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-383 211	-324 597	-141 170	-619 526	-680 768	477 071
Jegyzett tőke 2/3-a	782 895	782 895	782 895	782 895	782 895	782 895
Minimum feltöltési kötelezettség						
Saját tőke feltöltése 2/3-ra						