

MEGHÍVÓ

A VASIVÍZ ZRt. (9700 Szombathely, Rákóczi F. u. 19.) Igazgatósága értesíti Tisztelt Részvényeseit, hogy

2021. december 3-án (pénteken) 10⁰⁰ órai

Kezdettel rendkívüli **K ö z g y ű l é s t** hív össze.

A Közgyűlés helyszíne:

VASIVÍZ ZRt. Szombathelyi Szennyvíztisztító Telep nagyterem
(Szombathely, Újvilág u. – környűri Perint-híd keleti oldala melletti lejáró)

A Közgyűlés napirendje:

- I.a. Tájékoztató a közbeszerzésekhez kapcsolódó szerződéskötések folyamatáról
- I.b. Felhatalmazás a villamos energia és földgáz beszerzés szerződéseinek aláírására (2021-2022. évre)
- I.c. Felhatalmazás a vezérigazgatói hatáskört meghaladó, közbeszerzési eljárások keretében kötendő szerződések aláírására

- II.a. A fürdőtevékenység 2022. évi Üzleti terve és Fejlesztési, beruházási javaslata
- II.b. A működtetési és támogatási szerződés módosítási javaslata 2021. és 2022. évi támogatási összegek tekintetében

- III. Egyebek

A napirendi pontokhoz tartozó előterjesztések, terjedelmi okok miatt, elektronikus úton, az Önkormányzatok hivatali kapujára kerülnek elküldésre.

A Közgyűlés határozatképes, ha azon a szavazati joggal rendelkező részvényesek több mint 65 %-át képviselő részvényes Alapszabály szerinti képviselője, illetve közokiratban, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban meghatalmazott más képviselője jelen van.

Határozatképtelenség esetén

a megismételt közgyűlés időpontja 2021. december 10. (péntek) 10⁰⁰ óra

változatlan napirendi pontokkal és változatlan helyszínen, amely a megjelentek számára tekintet nélkül határozatképes.

A közgyűlés megtartásának módja: részvényesek vagy képviselőik személyes részvételével.

A részvényes képviselőjének adott meghatalmazás csak egy alkalomra szólhat, amelynek hatálya kiterjed a határozatképtelenség miatt megismételt közgyűlésre is.

A határozathozatal nyílt, egyszerűsített szavazási eljárással történik, melynek során a részvényesek a képviselt szavazatok számát feltüntető táblák felmutatásával szavaznak.

Minden egyes részvény annyi szavazatra jogosít, ahányszor a névértéke 15.580,- Ft-tal osztható.

A részvényesek **regisztrációja** a helyszínen **9³⁰ órától** kezdődően történik.

VASIVÍZ ZRt.
IGAZGATÓSÁGA

I.a. Tájékoztatás a közbeszerzésekhez kapcsolódó szerződéskötések folyamatáról

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi 2011. évi CXII. törvény 42. §-ában (a továbbiakban: Kbt.) foglaltak szerint a VASIVÍZ ZRt., mint ajánlatkérő 2021. éves összesített közbeszerzési tervét a VASIVÍZ ZRt. Közbeszerzési Bíráló Bizottsága és a Döntéshozó vezérigazgató 2021. március 17. napján fogadta el. A tervet az EKR-ben 2021. március 18-án közzétettük. A terv tartalmazta az elfogadásakor ismert piaci árak szerint nyílt nemzeti eljárásrendben a földgáz energia, valamint nyílt uniós eljárásrendben a villamos energia árubeszerzés tárgyú eljárások lefolytatását is.

Földgáz energia beszerzése:

A 2021.10.01. 06:00 CET - 2022.10.01. 06:00 CET közötti időszakra vonatkozóan a földgáz energia beszerzését két egymást követő közbeszerzési eljárással sikerült teljesíteni:

I. eljárás

A 2021. október 1-én lejáró szerződést követő időszakra közszolgáltatókra vonatkozó nemzeti értékhatárt elérő közbeszerzési eljárást folytatottunk le, elektronikus árlejtés alkalmazásával. Az eljárásrend kiválasztása a Társaságunk által a bonyolító és felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadói feladatok ellátásával megbízott szakértő részéről 2021. 06. 08-án meghatározott 10,245 Ft/kWh becsült érték, azaz összesen nettó 86.259.427,-Ft alapján történt. Az eljárást megindító felhívást és dokumentációt a Bíráló Bizottság és a Döntéshozó 2021. június 30. napján fogadta el. Az ajánlattételi határidő 2021. július 26. volt. Az érvényes ajánlatot tevőkkel 2021. 08. 18-án lefolytattuk az elektronikus árlejtést. **A becsült érték meghatározása és az ajánlatok beérkezése közötti időben az energia piacon eddig nem tapasztal mértékű árelemelés volt.** A 4 darab végleges ajánlat közül a legalacsonyabb nettó 16,966 Ft/kWh ajánlati árat benyújtó MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. ajánlata a 30% opciót is tartalmazó maximális mennyiség vonatkozásában 142.847.968,5 Ft lett. A Kbt. 114. §(8) bekezdése szerint a nemzeti eljárásrendben lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményeként nem köthető uniós értékhatárt - mely jelenleg 136.343.680,-Ft - elérő, vagy meghaladó szerződés függetlenül attól, hogy az ajánlatkérő rendelkezik-e elegendő fedezettel a szerződés ellenszolgáltatása tekintetében, ezért az eljárást eredménytelennek nyilvánítottuk 2021. 09. 03-án.

II. eljárás

Az ellátásbiztonság, a gazdasági és jogszabályi megfelelésségre figyelemmel a Központi Ellátási Főigazgatóság (a továbbiakban: KEF) által megkötött „Általános felhasználási célú földgáz energia beszerzése – 2022/2023” tárgyú KM01GE2223 számú keret megállapodásban verseny újrainvitással új közbeszerzési eljárást folytatunk le. A KEF keretszerződés 5 kereskedőjétől 2021. szeptember 13-ára kapott 5 darab ajánlat közül a legkedvezőbb az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. ajánlata volt 19,147 Ft/kWh. Ez a KEF által kiadott, az ajánlatkérés során alkalmazott minta dokumentáció szerinti maximális mennyiségre 162.156.268,- Ft összértéket jelent. Az árnövekedés miatti többlet fedezetet a VASIVÍZ ZRt. az üzleti tervébe a 2021. és 2022. években biztosítani szükséges.

A földgázbeszerzési közbeszerzés eredményhirdetés javaslatát 2021. szeptember 16-án rögzítette a Bíráló Bizottság, majd a Döntéshozó ezt követően azt elfogadta. Az összegezést az eljárás eredményéről 2021. szeptember 16-én a KEF portálon

megküldtük. A szerződés aláírására a döntéshozatal után kerülhetett sor, melyet úgy kellett teljesíteni, hogy 2021. október 1-jével induló 1 éves időszakra Társaságunk érvényes földgázszállítási szerződéssel rendelkezzen. Eredményes árubeszerzési eljárásnál a Kbt. 131. §(5)-(6) bekezdései értelmében az ajánlatkérő köteles a szerződést megkötni az írásbeli összegezés megküldése napjától számított harminc naptári napon belül a tíz napos szerződéskötési moratórium betartásával. A szerződést 2021. szeptember 30-án megkötöttük a földgáz folyamatos vételezésének biztosítása érdekében.

Villamos energia beszerzése:

2022.01.01 00:00 CET – 2022.12.31. 24:00 CET közötti időszakra vonatkozóan a villamos energia beszerzését a Kbt. Második rész, XV. fejezet szerinti, közszolgáltatókra vonatkozó uniós értékhatárt elérő értékű, elektronikus árlejtés alkalmazásával lefolytatott közbeszerzési eljárással teljesítettük. Az eljárás bonyolítója a becslött értéket 2021. 06. 08-án 25,- Ft/kWh-ban összesen nettó 541.125.000,-Ft-ban határozta meg. Az eljárást megindító felhívást és dokumentációt a Bíráló Bizottság és a Döntéshozó 2021. június 30. napján fogadta el. Az ajánlattételi határidő 2021. augusztus 16. volt. Az érvényes ajánlatot tevőkkel 2021. 09. 06-án lefolytattuk az elektronikus árlejtést. A végleges 6 darab ajánlat közül a legalacsonyabb nettó 42,63 Ft/kWh ajánlati árat benyújtó ajánlattevő a MITCO Energia Kft. Ez a 30% opciót is tartalmazó teljes mennyiségre vonatkozóan 922.726.350,- Ft.

A villamos energia beszerzés eredményhirdetéséről a döntési javaslatát a Bíráló Bizottság 2021. szeptember 15-én terjesztette Döntéshozó elé, aki a javasolt szerződéskötés és többletforrás biztosításáról a döntést aznap meghozta. Az ajánlatok elbírálásáról szóló írásbeli összegezést az ajánlattevők részére ugyanazon a napon megküldtük. A Kbt. 131. §(5)-(6) bekezdései értelmében a szerződéskötésre az eredményhirdetést követő 30 napig volt lehetőség, így annak aláírását 2021. október 15-ig Vezérigazgató Úrnak teljesíteni kellett. **Mivel az energiapiacra 2021. évben folyamatos és eddig nem tapasztalt mértékű árelemelés volt az eljárás megisméltése esetén nagy volt a kockázata a még magasabb áraknak, ezért a villamos energia szerződést 2021. 09. 30-án megkötöttük.** Az árnövekedés miatti többlet fedezetet a VASIVÍZ ZRt. üzleti tervébe 2022. évben biztosítani szükséges.

I.b. Felhatalmazás a villamos energia és földgáz beszerzés szerződéseinek aláírására (2021-2022. évre)

A fentiekben ismertetett közbeszerzési eljárások nyertes ajánlatai szerint az üzemeltetéshez, működéshez szükséges villamos energia és földgáz beszerzésének értéke meghaladja a Társaság jegyzett tőkéjének (1.174.342.500,- Ft) 10%-át. A Társaság alapszabálya 2./k./ pontja szerint (2./ A közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik: k./ döntés minden olyan jogügyletről, amely által a társaság a jegyzett tőkéjének 10 %- át meghaladó mértékben vállalna garanciát, kezességet és hasonló elkötelezettséget) szükséges a Társaság Közgyűlése részéről is a szerződések jóváhagyása.

A földgáz és villamos energia beszerzése tárgyú közbeszerzési eljárások eredményhirdetése és a szerződések aláírása közötti időszakban az Igazgatóságunk a rendelkezésre álló rövid idő miatt nem volt lehetősége a Társaság Közgyűlést összehívni, hogy az Alapszabály 2./k./ pontja szerinti körbe tartozó energia-beszerzés célú szerződések aláírására felhatalmazást adjon, így a korábbi évek gyakorlatának megfelelően utólagos jóváhagyásra terjeszti azokat a Közgyűlés elé a mellékletek szerint.

Határozati javaslat a VASIVÍZ ZRt. Közgyűlésének 2021. XII.03. ülésére

A Közgyűlés a VASIVÍZ ZRt. villamos energia és földgáz beszerzésekről szóló tájékoztatóját tudomásul vette.

A Közgyűlése utólagos jóváhagyás ad a vezérigazgató részére az előterjesztéshez csatolt 2022. évi villamos energia adásvételi szerződés, illetőleg a 2021-2022. évi földgáz adásvételi szerződés tekintetében.

I.c. Felhatalmazás a vezérigazgatói hatáskört meghaladó, közbeszerzési eljárások keretében kötendő szerződések aláírására

Tapasztalva mind a földgáz, mind a villamos energia árak drasztikus emelkedését, vélelmezzük, hogy a jövőben, a 2022. üzleti évet követően is ezeknek a szerződéseknek az összege továbbra is meghaladja majd az alapszabályban rögzített jegyzett tőke 10%-át. Az áremelkedések folyamata miatt indokolt lehet a társaság működőképességének biztosítása érdekében az alapszabály VII. fejezet 2./ j./ pontjának felülvizsgálata. Az alapszabály módosítása jelenleg nincs napirenden a Közgyűlés rendkívüli ülésén. Az Igazgatóság javasolta, hogy a társaság Közgyűlése adjon a jövőre nézve is felhatalmazást a vezérigazgatói hatáskört meghaladó, közbeszerzési eljárások keretében kötendő szerződések aláírására.

Határozati javaslat a VASIVÍZ ZRt. Közgyűlésének 2021. XII.03. ülésére

A Közgyűlés felhatalmazza a társaság vezérigazgatóját az Alapszabály VII. fejezet 2./ j./ pontjában meghatározott értékhatárt meghaladó, közbeszerzési eljárás keretében kötendő azon szerződések aláírására, amelyeket a Bíráló Bizottság megkötésre javasol, illetőleg a Társaság Igazgatósága és Felügyelőbizottsága a szerződések tartalmát jóváhagyta. A felhatalmazás visszavonásig érvényes, a Közgyűlés utólagos tájékoztatása mellett.

Szombathely, 2021. november 15.

Előterjesztés

a Fürdőkomplexum 2022. évi Üzleti terv adatai elfogadásához

A VASIVÍZ ZRt. alaptevékenysége - az alapító tulajdonos önkormányzatok szándékának megfelelően - a közműves ivóvízellátás, valamint a közműves szennyvízelvezetés és tisztítás. Ugyanakkor a Részvénytársaság alapításakor és azóta is a Szombathelyi Fedett Uszoda és Termálfürdő üzemeltetője, jelenleg a Szombathely Megyei Jogú Város (SZMJV) Önkormányzatával kötött Működtetési és Támogatási szerződésben rögzített feltételek szerint.

A létesítmény alapvetően **sportuszodai** jelleggel működik. Az eredeti medencetérben 3 medence: 50 m-es feszített víztükrű versenymedence 1050 m², tanmedence 63 m² és lazítómedence 20 m² vízfelülettel. Ezen kívül kiegészítő szolgáltatásként mindkét közönségforgalmi öltözőben szauna működik. A medencék összes fajlagos terhelése 240 fő, egyidejű terhelés 300 fő, napi terhelés 2 400 fő.

A vendégforgalom számára folyamatos nyitva tartással biztosítjuk a fedett uszodát és az ebben a létesítményben kialakított további szolgáltatásokat (jelenleg, masszázs-műkörömpépítés, fodrászat üzemel).

A 2005. évben megkezdődött **termálfürdő** felújítás I. üteme során korszerű, vízforgatóval ellátott 430 m²-es 32-34 °C fokos ülő- és 100 m²-es, 29-30 °C fokos gyermekmedence létesült. Az Aligátor Vízilabda Utánpótlás Egyesület TAO támogatásból finanszírozott projektje során 2016. évben megtörtént a Fedett Uszoda részbeni rekonstrukciója: a vízkormányzás, a „vegyes hasznosítású épület” gázellátása és fűtészerezése, az uszoda nyílászáróinak és tetőszerkezetének cseréje, homlokzatszigetelések. A projekt keretében 2017. évben készült el a **33 m-es feszített víztükrű medencét** magába foglaló **fedett akadémiaépület és kiegészítő létesítményei**. A medence egyidejű terhelése 140 fő.

A kibővített létesítményben tartja edzéseit és versenyeit, mérkőzéseit az Aligátor Vízilabda Utánpótlás Sportegyesület. A Szombathelyi Vízmű SC. Úszószakosztálya - amely jelenleg a Szombathelyi Sportiskola kereteiben működik az 50m-es medencében tartja az edzéseit.

A VASIVÍZ ZRt. **2019. január 1-től** adta át a Fedett Uszoda és Termálfürdő, valamint a II. kút **tulajdonjogát SZMJV részére**. A VASIVÍZ ZRt. tulajdonában maradt az úgynevezett „vegyes-hasznosítású épület” és a multifunkcionális sportpályák.

A fenti átadással egy időben SZMJV részére tulajdonba adásra került az ALIGÁTOR Vízilabda Utánpótlás Sportegyesület által TAO pályázat keretében megvalósított beruházás is.

SZMJV a 2018. december 19-én kelt Működtetési és Támogatási Szerződés alapján megbízta a VASIVÍZ ZRt.-t a II. kút, illetve az Uszoda és Termálfürdő létesítmények, valamint a TAO pályázattal létrehozott bővítmény üzemeltetésére.

SZMJV a Modern Városok Program keretében további két uszodafejlesztést valósított meg 2019. évben. Elkészült az Uszoda ellátó vezetékének (villamos betápláló vezeték, ivó-, termál- és ipari víz vezeték, csapadék- és szennyvízesatorna) részbeni rekonstrukciója, valamint az Uszoda úgynevezett előlépcső felújítása.

Megújuló energetikai fejlesztés történt hőszivattyús rendszerek (levegő-víz, víz-víz) és az Uszoda tetőn elhelyezett napelemes kiserőmű építésével.

A fenti létesítményekre a VASIVÍZ ZRt. üzemeltetési feladatai kibővültek.

A **VASIVÍZ ZRt.** saját szervezetén belül a Fürdő üzemmnökségén keresztül **üzemelteti** a Szombathely Megyei Jogú Város tulajdonában lévő fedett uszodát, a termálfürdőt, valamint az AVUS vízilabda egyesület beruházása keretében megvalósult, szintén Szombathely Megyei Jogú Város tulajdonában lévő 33 m-es medencéjét.

A termálfürdő területén, de külön helyrajzi számú ingatlanon található az úgynevezett "vegyes hasznosítású épület", amelynek üzemeltetését szintén a VASIVÍZ ZRt. látja el. Az épületben jelenleg 21 bérbé adható szoba található a hozzájuk tartozó vizes helyiségekkel, konyhák, irodák, továbbá a termálfürdő vendégeinek kialakított öltöző-, mosdó- és zuhanyzó helyiségek.

A fürdőkomplexum **vízellátása, szennyvízelvezetése, villamos energia,- és gázellátása** közműhálózatról történik, míg a szükséges hőenergiát saját kazántelepről, illetve napenergiás vízmelegítő rendszerrel, valamint hőszivattyúkkal biztosítjuk. A medencék vízellátása hálózati és ipari vízből történik.

A **technológiai vízigény** üzemi napokon a medencék hasznos térfogatának legalább 5 %-a, eszerint naponta 108 m^3 illetve $75,3 \text{ m}^3$ friss vizet kell a medencékbe vezetni. A tan- és lazítómedence teljes vízcseréjét naponta kell végezni.

A versenymedence teljes vízcseréjét évente háromszor (január, május, szeptember), a 33 m-es medence esetében félévente (június, december) kell végrehajtani.

A **vízminőség** folyamatos szinten tartását **helyi laborban végzett fizikai mérések** és a **VASIVÍZ ZRt. Laboratóriuma által heti-két heti rendszerességgel végzett vizsgálatok** biztosítják.

A megfelelő vízminőség fenntartásához szükséges a víz forgatásán kívül pelyhesítő, **fertőtlenítő vegyszerek** használata is. A vegyszerek adagolását a forgató berendezésekkel együtt működő vegyszeradagolók biztosítják.

A medencék **vízfűtését**, valamint az **épületek helyiségeinek fűtését földgáz** felhasználású gázkazánok biztosítják. Ezen kívül a termálmédencék, illetve a vegyes épület meleg víz fűtés-rásegítéséhez **3 körös napkollektoros rendszer** is rendelkezésre áll.

A Fedett Uszoda meleg víz ellátásához, valamint a nagy medence rásegítő fűtéséhez 2019. évtől egy **hőszivattyús rendszer** is kapcsolódik.

A vegyes hasznosítású épület radiátoros fűtéssel van ellátva.

Az uszoda épület friss levegővel történő ellátása **állandó üzemű befúvó és elszívó ventillátorok** segítségével történik.

A vízilabda akadémia épületében ezt a feladatot egy **légkezelő berendezés** biztosítja, amely az elszívókba beépített hő-visszanyerővel van kiegészítve.

A fedett uszoda légtechnikájának átalakítása részlegesen megtörtént (álmennyezet átalakításakor új elszívó berendezések telepítése történt, amely a későbbi átépítések folyamán hő-visszanyerő funkciót is ellát).

Az uszoda és a vízilabda akadémia épületének **villamos energia** megtáplálása közös rendszerről működik.

Erre a rendszerre a felhasznált teljesítményigény alapján 2019. évtől egy 100 kW-os **napelem rendszer segít rá.**

A vegyes hasznosítású épület villamos ellátásához szintén kapcsolódik egy fogyasztás igénytől független 15 kW-os napelemes rendszer.

A Fürdő üzemmnökség üzemeltetéséhez szükséges **humánerőforrás igény:**

Uszoda szolgáltatás: hétköznap 16 fő (két műszak), hétvégén 8 fő.

33 m-es medence: úszómester hétköznap 1 fő napi 12 óra, hétvége 1 fő napi 9 óra
takarító hétvége napi 1 fő napi 2 óra, hétköznap napi 2 fő napi 2 óra

Az uszodák karbantartására: uszoda napi 2 műszak x 2 fő, Vízilabda akadémia épülete napi 4 óra, valamint kertész 2 fő

A karbantartásban dolgozók feladata többek között: az uszoda, termálfürdő és a Vízilabda akadémia épület műszaki, technológiai ellenőrzése, a kazánok működtetése, a gépek, berendezések kezelése, meghibásodások feltárása, azok lehetőség szerinti javítása, a vegyszerek adagolása, feltöltése, az alkalmazott üzemnaplók vezetése.

Rendelkezésre áll továbbá a karbantartókhöz tartozó művezető, illetve karbantartási csoportvezető, akik műszak vezényeltként alkalmanként a műszakvezetőket helyettesítik.

Jelenleg a Fedett uszoda és termálfürdő létszáma 33 fő (2021.október 25.)

- Úszómester 4 fő
- Pénztáros 2 fő
- Fürdőüzemi munkás 12 fő
- Karbantartó + kertész 10 fő
- Művezető 1 fő
- Műszakvezető 2 fő
- Karbantartó csoportvezető 1 fő
- Gazdasági előadó 1 fő

Nincs betöltve 1 fő fürdőüzemi 1 fő laboratóriumi asszisztensi, 2 fő úszómesteri, és 2 fő fürdőüzemi karbantartói státusz.

A **nyári, termál időszakban** a hiányzó munkaerő igényt **diákmunkával** oldjuk meg.

Az alábbiakban részletezzük a **Fedett Uszoda és Termálfürdő** (továbbiakban Uszoda), valamint az **TAO beruházás keretében létrejött új létesítmény** (továbbiakban Új medence és létesítményei), együtt Fürdőkomplexum működésének **2022. évre** vonatkozó költség- és bevételi tervét **egész éves nyitva tartást és üzemeltetést alapul véve**. (1. sz. melléklet tartalmazza az adatokat táblázatban)

A Fürdőkomplexumot Társaságunk a 2018. év végén megkötött Működtetési és támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően 2019. év elejétől működteti a tulajdonos Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata támogatásával, a szerződés bérleti és üzemeltetési díjat nem tartalmaz.

Bevételek

Az Uszoda bevétel tervezésénél a 2021.tényadatokat valamint az utolsó negyedév esetében a 2019.évi adatokat vettük figyelembe, mivel az elmúl évben az uszoda COVID 19 járvány miatt ebben az időszakban az Uszoda zárva volt.

Az Uszoda tervezett bevétele 94 553 eFt, amelyből az eszközhasznosítás 6 923 eFt.

A fürdőbelépők és egyéb uszodahasználat árbevételének számításakor a jelenleg érvényben lévő jegyárakkal kalkuláltunk és az, az eszközhasznosítás szerződéseinél sem terveztünk díjemelést.

Az Új medence és létesítményei bevétele 32 505 eFt. Az AVUS és a társaság között meglévő szerződés árai sem változnak 2022. január 1-jétől.

Bevételek együtt **127 058 eFt**.

Költségek

A **közvetlen anyagköltség** tartalmazza a szükséges vegyszeranyagok költségét, amely a medencék folyamatos működéséhez, használatához, a medencék jó vízminőségének megtartásához szükséges. A vegyszer költségek esetében a 2021. tervezett költséghez képest 5%-os áremelkedéssel kalkuláltunk. Ezek alapján a **Fürdőkomplexum 2022.évi tervezett vegyszeranyag költsége 6 230 eFt**

Villamos energia költség számításakor 700 000 kWh felhasználásával kalkuláltunk. A COVID 19 járványt követően a villamosenergia világszintű ára meredeken emelkedik, ami jelentősen befolyásolta a költségeket a Fürdőkomplexum esetében is. Rendszerhasználati díjak tekintetében – miután a rendeletben szabályozott díjak még nem ismertek -, az új közbeszerzésen elnyert 42,63 Ft/kwh díjjal és 15,13 Ft/kwh rendszerhasználati díjjal számoltunk ami 68,4%-os emelkedést jelent a 2021.évi villamosenergia költségekhez képest..

A **Fürdőkomplexum** tervezett villamos energia költsége **40 432 eFt**.

Uszoda és Termálfürdő 26 281 eFt, Vízilabda akadémia 14 151 eFt

Gázdíj esetében szintén jelentős áremelkedés tapasztalható, amely az idei évben megkötött szerződéses árakat is nagyban meghatározta.

A tervezéskor a 2021. október 1-től érvényes szerződés szerinti árakkal számoltunk, mely 62,4% magasabb az előző évinél. A tervezett gázdíj összege **95 490 eFt**, melyből az uszoda költség 62 69 eFt a Vízilabda Akadémia tervezett költsége pedig 33 421 eFt

Bérköltség esetében növekedéssel nem kalkuláltunk. A Fürdőkomplexum bérköltsége - kivéve az üzem vezetőjét és az adminisztrátort - (2021. október 24-én 33 fő), **115 090 eFt**.

Személyi jellegű egyéb kifizetések összegét a 2021. év várható adatai alapján határoztuk meg, tartalmazzák a cafeteria elemek költségét, amely 240 eFt/év/fő, ennek adóvonzatait, valamint a betegszabadság, táppénz hozzájárulás és munkába járás költségeit. Ezek 2022.évre tervezett összege 11 000 eFt

Bérráumlékok tartalmazzák a szociális hozzájárulás és a szakképzési hozzájárulás összegét. A tervezéskor 2022.év első félévében 15,5 %-os 2022. második félévétől 11%-o szociális hozzájárulással számoltunk, figyelembe véve a jelenlegi és az esetlegesen elfogadásra kerülő adótörvényeket. A szakképzési hozzájárulást 1,5%-kal kalkuláltuk a közvetlen bérköltségre számítva. A bérráumlékok tervezett összege **14 960 eFt**.

Közvetlen értékcsökkenés számításakor a társaságunknál maradt eszközök 2021. évi várható értékcsökkenését figyelembe véve a 2022. évre kalkulált évi értékcsökkenése **3 800 eFt**. A **Vízilabda Akadémia** esetében ilyen költség nem merül fel.

Karbantartás (saját) az **Uszoda** vonatkozásában a korábbi éveket és a régi létesítmény folyamatosan romló műszaki állapotát véve alapul, a 2021. évi várható értéket figyelembe véve 5%-os növekedéssel, **10 430 eFt** összeggel számoltunk

Karbantartás (idegen) vonatkozásában az előző éveket véve alapul **7 194 eFt** összeggel számoltunk, a jelenleg rendelkezésre álló információk, szerviz kötelezettségek, szerződések alapján 10% emelkedéssel kalkuláltunk.

Távközlés, postai szolgáltatás költsége a 2021. év várható adata alapján került meghatározásra, 220 eFt értékben.

Egyéb igénybevett szolgáltatások között kerül elszámolásra a nyári időszakban a termálfürdő üzemeltetéséhez kapcsolódó diákfoglalkoztatás, az uszoda és termálfürdőhöz kapcsolódó őrzés-védés költsége, a tagsági díjak, a köztisztasági díjak, a reklám és hirdetési költségek, a szakértői díjak. Jelentősebb költségek a diákfoglalkoztatás és a biztonsági őrzés. A felsorolt szolgáltatásokat az előző évek adatai alapján, 5%-os várható növekedéssel kalkuláltuk, így ennek tervezett költsége 2022.évben **9 500eFt**

Bérleti díj továbbra sem került meghatározásra.

Vízkiadás járuléka a medencék teljes és a napi részleges vízcseréjéhez, valamint a vizesblokkokban felhasznált víz mennyiségére számított költség, **Uszoda** tekintetében **200 eFt**. **a Vízilabda Akadémia** vonatkozásában ilyen költséggel nem számoltunk.

Egyéb költségek között a vagyonbiztosítás és a hatósági díjak kerülnek elszámolásra. A 2021. évi várható költségek, biztosítási díjak még nem ismertek így a 2021.évi várható költség alapján határoztuk meg. A Fürdőkomplexum tervezett költsége ezek alapján **1 300 eFt**.

Belső szolgáltatás (átterhelés) a medencék teljes és napi részleges vízcseréjéhez használt ipari víz illetve ivóvíz felhasználás, a vizesblokkokban felhasznált ivóvíz, másrészt a szennyvízcsatorna ezekhez kapcsolódó igénybevételét jelenti. Árak tekintetében az Önköltség-számítási szabályzatban előírtak szerint önköltségi árral számolunk. Együttesen **24 828 eFt**.

Belső szolgáltatás (labor) - a szükséges mintavételek miatt a labor költségek számbavétele is elkerülhetetlen. Ezen költségtényezőt a kalkulációban önköltségen vettük figyelembe az Uszoda, valamint az Új medence vonatkozásában egyaránt, a 2021. évi tényadatokból kiindulva és a 2022. évben várható vizsgálati számok figyelembe vételével. Kalkulált költsége 2022.évre **8 681 eFt**, mely összegből az Uszodát **6 076 eFt**, a Vízilabda Akadémiát **2 605 eFt** terheli.

Társaságunk tevékenységeit kiszolgáló üzemek, szervezetek költségeit minden hónapban ráterheljük a tevékenységekre a költségfelosztási szabályzatunk szerint. Ilyenek **a gépjárművek, munkagépek, kisgépek üzemeltetési költségei**, az informatika, a HR és a munkavédelem költségei.

Ezeket a költségeket a munkagépek és a járművek vonatkozásában az üzemóra alapján a felhasználás szerint, a HR és a munkavédelmi költségeket a létszám arányában osztjuk a tevékenységekre. Tervezéskor a 2021. évi várható összegeket vettük alapul, 5%-os emelkedéssel kalkulálva és megosztva a meglévő és új létesítmények között. Így a 2022. évre kalkulált költség **5 990 eFt**

Üzemi általános költség a fürdő területén található üzemi épületek karbantartását, takarítását, fűtését, világítását, értékcsökkenését, valamint az üzemirányítás bér- és személyi jellegű, illetve adminisztrációs költségeit tartalmazza, a bér, a járulékok, illetve a személyi jellegű kifizetések esetén 2 fő létszámot véve alapul. Az üzemi általános költségek megosztásra kerültek a meglévő és új létesítmények között 70-30 % arányban. Tervezett összege **32 800 eFt**

A Társaság irányítási költségei, az egyéb általános költségek, illetve az egyéb adók és ráfordítások a fürdőszolgáltatási tevékenységre, annak bevétele alapján osztott költségek. Az Rt. irányítás és egyéb költségek tekintetében a növekedést 2021. évi várható bevételhez képest a 2022.évi tervezett bevétel növekedése alapján számoltunk. Tervezett összege **4 000 eFt**

Egyéb általános költségek együtt **2 000 eFt**. egyéb ráfordítások együtt **1 500 eFt**.

Az egyéb ráfordítások közül kiemelt tétel az **építményadó**, amelynek fizetésére az ingatlan tulajdonosa köteles, de a **jelenlegi üzemeltetési konstrukció, illetve a vagyonátadás következtében ezeket a létesítményeket építményadó nem terheli**, kivéve az ún. vegyes

használatú épületet, amely a társaság tulajdonában maradt. A létesítmény kiszolgáló egységként működik (főképp a termálfürdőhöz kapcsolódva öltözők, vizesblokk, eszközök tárolása, továbbá a kazánok is itt vannak elhelyezve)

Támogatást/üzemeltetési díjat jelen kalkulációban nem vettünk figyelembe.

Az **Uzsoda** összes költsége a kalkuláció szerint 394 490 eFt, a bevétele (működési támogatás nélkül) 127 258 eFt, kalkulált **vesztesége 267 232eFt**.

Kérjük Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlését, képviselőjében Dr. Nemény András Polgármester Urat, hogy a Fürdőkomplexum 2022. évi éves Üzleti tervét elfogadni szíveskedjenek az 1. sz. mellékletben részletesen összeállított költség, bevétel, a megtervezett veszteség mértéke, a szövegben kifejtett tervezési folyamat és információk alapján.

Tiszteletteljes kérésünk továbbá, hogy a tervadatok alapján a működtetési támogatás összegét a veszteség mértékében, 267 millió forint összegben szíveskedjen meghatározni, amellyel a Működtetési és Támogatási Szerződést is kérjük módosítani. Mellékeljük a javasolt Működtetési és Támogatási Szerződés 3. számú módosítását (3.sz.melléklet)

A Fürdőkomplexum 2021. évi Üzleti tervéhez mellékeljük a ZRt. érvényes Önköltség számítási szabályzatát (2.sz.melléklet) azoknak a tételeknek az elbírálásához, amelyek a fürdőtevékenység közvetlen költségeire való ráosztásról szólnak, mint például az egyéb költségek.

Fentiekén túl a Működtetési és Támogatási Szerződésben foglaltak szerint teszünk egy Beruházási terv javaslatot 2022. évre. (4. sz. melléklet)

Szombathely, 2021. október 26.

Krenner Róbert
vezérigazgató

1.számú melléklet

Fürdő komplexum működtetési költségei és bevételei
2022. évi terv

eFt

Megnevezés	Uszoda és Termálfürdő					Vízilabda Akadémia					Fürdő komplexum összesen				
	2021.év terv	2021.év várható	2022.év terv	index (2021. várh./terv)	eltérés (2022 terv -2021 várh.)	2021.év terv	2021.év várható	2022.év terv	index (2021. várh./terv)	eltérés (2022 terv -2021 várh.)	2021.év terv	2021.év várható	2022.év terv	index (2021. várh./terv)	eltérés (2022 terv -2021 várh.)
Közvetlen anyagköltség	2 796	1 855	2 928	66,3%	1 073	3 137	745	3 302	23,7%	2 557	5 933	2 600	6 230	43,8%	3 630
Közvetlen villamos energia ktg	14 201	9 910	26 281	69,8%	16 371	10 303	8 707	14 151	84,5%	5 444	24 504	18 617	40 432	76,0%	21 815
Közvetlen gázdíj ktg	12 863	28 502	62 069	221,6%	33 567	9 829	14 256	33 421	145,0%	19 165	22 692	42 758	95 490	188,4%	52 732
Közvetlen bértktg	100 348	87 319	105 365	87,0%	18 046	9 261	6 748	9 725	72,9%	2 977	109 609	94 067	115 090	85,8%	21 023
Személyileg egyéb kifizetések	10 228	10 288	10 340	100,6%	52	621	625	660	100,6%	35	10 849	10 913	11 000	100,6%	87
Bérráruk	16 253	13 677	13 763	84,2%	86	1 622	1 176	1 197	72,5%	21	17 875	14 853	14 960	83,1%	107
Közvetlen ECS	3 800	3 107	3 800	81,8%	693	0	0	0		0	3 800	3 107	3 800	81,8%	693
Karbantartás (saját)	6 730	6 740	6 988	100,1%	248	3 270	3 270	3 442	100,0%	172	10 000	10 010	10 430	100,1%	420
Karbantartás (idegen)	2 000	2 934	2 174	146,7%	-760	3 490	4 260	3 865	122,1%	-395	5 490	7 194	6 039	131,0%	-1 155
Távközlési, postai szolgáltatás	212	216	220	101,9%	4	0	0	0		0	212	216	220	101,9%	4
Egyéb igénybevett szolgáltatás	7 905	6 453	9 500	81,6%	3 047	3	2	0		-2	7 908	6 455	9 500	81,6%	3 045
Vízkeszlet járulék	105	122	200	116,2%	78	0	0	0		0	105	122	200	116,2%	78
Egyéb szolgáltatások (vagyonbirt., illeték)	232	576	611	248,3%	35	564	648	689	114,9%	41	796	1 224	1 300	153,8%	76
Belső szolgáltatás - átterhelés	9 040	8 235	14 988	91,1%	6 753	5 669	5 265	9 840	92,9%	4 575	14 709	13 500	24 828	91,8%	11 328
Belső szolgáltatás-labor	3 913	4 709	6 076	120,3%	1 368	1 874	1 352	2 605	72,1%	1 254	5 787	6 060	8 681	104,7%	2 621
Gépjárművek,munkagépek, kiscgépek üzemeltetési ktg, HR, munkavédelem -kfo	5 500	4 409	5 990	80,2%	1 582	200	207	0	103,5%	-207	5 700	4 616	5 990	81,0%	1 375
ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE	196 126	189 051	271 293	96,4%	82 242	49 843	47 260	82 897	94,8%	35 637	245 969	236 311	354 190	96,1%	117 879
Üzemi általános költség	18 865	21 813	22 960	115,6%	1 147	8 085	9 346	9 840	115,6%	494	26 950	31 159	32 800	115,6%	1 641
SZÚKÍTOTT ÖNKÖLTSÉG	214 991	210 864	291 103	98,1%	80 239	57 928	56 606	91 387	97,7%	34 780	272 919	267 470	386 990	98,0%	119 520
Rt irányítás költség	2 630	1 768	3 000	67,2%	1 232	1 070	750	1 000	70,1%	250	3 700	2 518	4 000	68,1%	1 482
Egyéb általános költség	1 700	894	1 500	52,6%	606	700	380	500	54,3%	120	2 400	1 274	2 000	53,1%	726
TELJES ÖNKÖLTSÉG	219 321	213 526	295 603	97,4%	82 077	59 698	57 736	92 887	96,7%	35 150	279 019	271 262	392 990	97,2%	121 728
Egyéb ráfordítás	1 015	1 210	1 379	119,2%	170	0	90	121		31	1 015	1 300	1 500	128,0%	201
EGYÉB RÁFORDÍTÁS	1 015	1 210	1 379	119,2%	170	0	90	121		31	1 015	1 300	1 500	128,0%	201
ÜZEMI RÁFORDÍTÁS ÖSSZESEN	220 336	214 736	296 982	97,5%	82 247	59 698	57 826	93 008	96,9%	35 181	280 034	272 562	394 490	97,3%	121 928
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	49 418	64 697	94 553	130,9%	29 856	22 873	19 719	32 505	86,2%	12 786	72 291	84 416	127 058	116,8%	42 642
Egyéb bevétel	0	246	150		-96	0	98	50		-48	0	344	200		-144
Támogatás/üzemeltetési díj	0	0	0		0	0	0	0		0	0	0	0		0
EGYÉB BEVÉTELEK	0	246	150		-96	0	98	50		-48	0	344	200		-144
ÜZEMI BEVÉTELEK	49 418	64 943	94 703	131,4%	29 760	22 873	19 817	32 555	86,6%	12 739	72 291	84 760	127 258	117,2%	42 499
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	-170 918	-149 793	-202 279	87,6%	-52 487	-36 825	-38 010	-60 453	103,2%	-22 443	-207 743	-187 802	-267 232	90,4%	-79 430

Vendégek száma (eFt)

110

90

230



BERUHÁZÁSI TERV

JAVASLAT

2022

Fedett Uszoda és Termálfürdő

VASIVÍZ ZRt.

Beruházási javaslat

A fejlesztési célok során figyelembe vettük a fürdő lehetséges fejlesztési elképzeléseinek megvalósítását, valamint a vízilabda akadémia és a termálfürdő sajátos helyzetét is. A beruházási javaslatok elsősorban energiahatékonyságot növelő és a biztonságos üzemeltetés feltételeit biztosító fejlesztési javaslatok. Emellett természetesen javaslatokat terjesztünk elő vendégelégedettséget növelő fejlesztések érdekében is.

A Fürdő az alábbi működtetési részterületekre osztható:

- Fedett uszoda
- Termálfürdő
- Vízilabda Akadémia

Fedett Uszoda

A technológiát működtető gépészet, illetve az azt kiszolgáló helyiségek állapota az intézmény korához képest elfogadható, ami elsősorban a tervszerűen elvégzett karbantartási munkáknak köszönhető. A vendégforgalmi területek az igénybevétel hatására elhasználódtak.

A Modern Városok projekt teljes műszaki tartalmában tervezett munkákból a biztonságos üzemelés érdekében az uszodai létesítményt ellátó meglévő közművezetékek részleges rekonstrukciója, valamint az Uszoda hatékony üzemelése érdekében megújuló energia kiépítése (napelem, hőszivattyús rendszer) megtörtént. A tervezett 311 millió Ft (bruttó) értékű beruházással önmagukban is hatékonyan működtethető, önállóan és rendeltetészerűen üzemeltethető rendszerek valósultak meg.

A most megvalósult beruházás a fürdőfejlesztésben több fejlesztési ütemet is megelőzött. A tervezettek szerint az új fürdőépület és meglévő épület gépészeti rendszerének felújítása, valamint a gázkazánok cseréje készült volna el. Az új hőszivattyús rendszer ezért tovább hasznosítható többletteljesítménnyel rendelkezik. Fejlesztési javaslataink így elsősorban a hőszivattyús rendszer hatékonyságának növelése érdekében születtek. Emellett az üzembiztonság megőrzése illetve növelése érdekében, vezetékcserére illetve távfelügyeleti rendszer kiépítésére teszünk még javaslatot.

A tervezett fejlesztések önállóan, ütemezett formában is megvalósíthatóak a rendelkezésre álló források ismeretében. A javaslatok részletezése az *1. sz. mellékletben* található. A mellékletben látható, 1.-es és 6.-os sorszámú, üzembiztonságot javító beruházást kiemelten javasoljuk elvégezni. A fennmaradó, elsősorban energetikai és hatékonyságjavító fejlesztéseket a rendelkezésre álló források függvényében célszerű megvalósítani.

Tervezett fedett uszoda beruházási költség összesen: 24.457 eFt

Termálfürdő

Részvénytársaságunk a Termálfürdő projekt beindításával azon túlmenően, hogy Kormányrendelet írta elő a vízforgató rendszer alkalmazását, a kor követelményeinek megfelelő, korszerű fürdő komplexum alapjait is lerakta önerőből. Az alkalmazott technológia megfelel az előírásoknak, az élményelemekkel kibővített fürdőt a vendégek megelégedéssel fogadták. A jövedelmezőséget a szolgáltatások minőségén és a marketing tevékenységen túl, a szezonális jelleg valamint az időjárás határozza meg.

A kisgyermekes családok körében kifejezetten népszerű a termálfürdő sok árnyékot nyújtó zöldövezeti kialakítása. A vendégelégedettség, és a kihasználtság növelése érdekében az ülőmedence környezetét javasoljuk mesterséges árnyékolási megoldásokkal kiegészíteni.

Tervezett termálfürdő beruházási költség összesen: 2.500 eFt

Vízilabda akadémia

A vízilabda akadémia területén Társaságunk 2022. évre beruházási javaslattal nem él.

Szombathely, 2021.október 26.

Tisztelettel:

Krenner Róbert
vezérigazgató

Fejlesztés	Ssz.	Tétel szövege	Mennyiség	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen	Összesen nettó	Indoklás	Műszaki tartalom
Tolózár csere	1	Meglévő uszodavíz tolózár cseréje, NA150 méretben, kompletten, vezetékebe építve	2	db	148500	19800	297000	39600		elhasználódás miatt nem használható	Üzembiztonság
	Munkanem összesen:							297 000 Ft	39 600 Ft	336 600 Ft	
Hőszivattyús rendszer távfelügyelete	2	Hőszivattyús rendszer egyedi távfelügyeleti rendszerelemek beépítése	7	db	185000	25800	1295000	180600		távfelügyelet nem volt költségelve előző beruházásnál	Távfelügyelettel mind a szerviz, mind az üzemeltetési költségek csökkenthetőek. Nem kell a berendezéseket a helyszínen leolvasni, ellenőrizni, ezen feladatok távolról elvégezhetőek.
	3	Egyedi távfelügyeleti rendszerelemek összehangolása, beállítása	1	db	0	189600	0	189600			
	4	CAT5 kábel elhelyezése távfelügyeleti rendszerelemek számára	235	m	2690	1540	632150	361900			
	5	Egyedi távfelügyelet megjelenítése grafikus felületen, programozással, weblapos megjelenítéssel	1	klt	0	1268900	0	1268900			
	Munkanem összesen:							1 927 150 Ft	2 001 000 Ft	3 928 150 Ft	
Elfolyó vezeték csereje	6	Meglévő elfolyóvíz vezetékének cseréje erős korrodáltság miatt, NA100 méretben	6	m	29800	11500	178800	69000		elhasználódásból adódóan cserélni kell	Üzembiztonság
	Munkanem összesen:							178 800 Ft	69 000 Ft	247 800 Ft	
Serkentő szivattyú tanmedence feltöltés	7	Serkentő szivattyú	1	db	669500	115600	669500	115600		medence leürítési idő növekedés miatt nem elég a feltöltési idő hálózati nyomással	A jelenleg beépített szivattyú nem üzemképes, cseréje indokolt. A szivattyú beépítésével a víz-víz hőszivattyú működési ideje duplázható, a jelenlegi 2 óra helyett 4 óra napi üzemidőre. Az üzemóra növeléssel minden tanmedence leengedés alkalmával 100kWh energia nyerhető visszaz óránként (ca 0,7mE/év)
	Munkanem összesen:							669 500 Ft	115 600 Ft	785 100 Ft	

Használati melegvíz hőcserélők cseréje	8	Használati melegvíz előfűtő hőcserélő	1 db	2889500	856400	2889500	856400	folyamatos üzemzavar, korrodáltság folyamatos üzemzavar, korrodáltság folyamatos üzemzavar, gyakori leállás	Meglévő csöves hőcserélők műszakilag erősen elhasználódtak, indokolt a cseréjük. Az új lemezes hőcserélőkkel a felfűtési idő jelentősen csökkenthető, a jobb hőátadás miatt a hőcserélőknek kisebb az energetikai vesztesége, magasabb a hatásfoka. A magasabb hatásfok miatt a melegvíztermelés
	9	Használati melegvíz hőcserélő	1 db	3889740	985400	3889740	985400		
	10	Használati melegvíz hőcserélő primer szivattyú	1 db	2395000	485000	2395000	485000		
Munkanem összesen:						9 174 240 Ft	2 326 800 Ft	11 501 040 Ft	
Medence hőcserélő uszodához	11	Medencevíz hőcserélő	1 db	4568900	945800	4568900	945800	meglévő hőszivattyúk hatékony kapacitás kihasználása meglévő hőszivattyúk hatékony kapacitás kihasználása	A most megvalósult beruházás a fürdőfejlesztésben több fejlesztési ütemet is megelőzött. A tervezettek szerint új fürdőépület és meglévő épület gépészeti rendszerének felújítása készült volna el valamint a gázkazánok cseréje. Így a zűj hőszivattyús rendszer többletjeljesítménnyel rendelkezik. A levegő-víz hőszivattyúk kapacitása nincs optimálisan kihasználva, mivel ezen berendezések csak a használati melegvíz termelésben vesznek részt. A berendezések üzemóráit tekintve 30-40% a kihasználtság, mely alacsony. A medencevíz hőntartására is lehetne használni a berendezéseket. Az új lemezes hőcserélővel és szivattyúval ráköthető a hőszivattyús rendszer az uszodavíz körére. A hőszivattyús
	12	Medence hőcserélő primer szivattyú	1 db	1658500	485000	1658500	485000		
Munkanem összesen:						6 227 400 Ft	1 430 800 Ft	7 658 200 Ft	
Teljes fejlesztés összesen:						24 456 890 Ft			



Önköltségszámítási szabályzat

Azonosító: SZ – 0019

Jelzés: GVMSJ

A 21. kiadású, tartalomjegyzék szerinti változatot:

Összeállították:

Ellenőrizte

Hatályba helyezte

Controlling asszisztens

Gazdasági igazgató

Vezérigazgató

Hatályba helyezés dátuma: 2021. január 1.

Felülvizsgálatok, módosítások:

Száma	Jellege	Időpontja	Kiadás száma	Aláírás
1.	Hatályos változat	2003.08.04.	1. kiadás	
8.	Áttérés az ISO 9001:2008 szabványra	2009.11.30.	8. kiadás	
12.	SZMSZ változás, törvényi változás átvezetése	2013.03.01.	12. kiadás	
15.	Új integrált rendszer bevezetése	2015. 07.15.	15. kiadás	
16.	Éves felülvizsgálat, 2.;4.;4.5.;4.6.1.;4.6.2.;4.6.3. pontok változása	2016. 03.31.	16. kiadás	
17.	Éves felülvizsgálat: MEKH ajánlások átvezetése; 1.; 2.; 3.; 4.; 4.1.; 4.2.; 4.3.; 4.4.; 4.5.; 4.6.1.; 4.6.2.; 4.6.3.; 4.6.4.; 4.7.; 4.8.; 4.9.; 4.10.; 7. pontok változása	2017.01.01.	17. kiadás	
18.	Éves felülvizsgálat: 2.; 4.6.2.; 4.6.3. pontok változása	2018.05.25.	18. kiadás	
19.	Éves felülvizsgálat: 4.6.2.; 4.6.3. pontok változása	2019.11.20.	19. kiadás	
20.	Új munkaszám nyitás: 4.5., 4.6.1., 4.6.2., 4.7. pontok változása	2020.01.01.	20. kiadás	
21.	SZMSZ változás, új munkaszám és kfo szabály átvezetése: 4.4., 4.5., 4.6., 4.7. pontok változása	2021.01.01.	21. kiadás	

A szabályzat az ISO 9001:2015 & ISO 14001:2015 szabványok alapján készült.

A szabályzat a minőségügyi főelőadó hozzájárulása nélkül nem másolható, és társaságon kívülre nem adható ki!

Tartalomjegyzék

1. Cél	3
2. Érvényesség	3
3. Fogalom meghatározások a szabályozás értelmezése szerint	3
4. Eljárás, felelősség	4
4.1. Önköltségszámítás feladata	5
4.2. Önköltségszámítás	5
4.3. Az önköltségszámítás fajtái	5
4.4. A költségtényezők tagolása	6
4.5. Költségtényezők tartalma	7
4.6. A költségelszámolás menete és a költségfelosztás módja	13
4.6.1. <i>Költségfelosztás (kfo) - közvetlen költség</i>	13
4.6.2. <i>Közvetett költségek szétosztása</i>	17
4.6.3. <i>Egyéb ráfordítások és bevételek szétosztása</i>	19
4.6.4. <i>A pénzügyi ráfordítások és bevételek szétosztása</i>	20
4.7. Költségek átvezetése.....	20
4.8. Az önköltségszámítás módszere	22
4.9. Az önköltségszámítás készítésének időpontja	22
4.10. Költségutalványozás	23
4.11. Az utókalkuláció és a könyvvitel adatainak egyezősége	23
4.12. Az adatok szolgáltatásáért és ellenőrzéséért felelős munkakörök megjelölése	23
4.13. Adatvédelem.....	23
5. Erőforrások	23
6. A folyamat értékelő paraméterei	23
7. Dokumentálás	23
8. Mellékletek	23

1. Cél

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 62. § (2) bekezdése alapján a saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés, félkész- és késztermékek, saját előállítású tárgyi eszköz) előállítási költségen, illetve utókalkuláció vagy norma szerinti közvetlen önköltségen kell értékelni és kimutatni.

Az önköltségszámítás célja az egységnyi termékre, árura, szolgáltatásra, szervezeti egységre vagy más elszámolási egységre jutó költség meghatározása. A várható (tervezett) önköltséget előkalkulációval, a tényleges önköltséget utókalkulációval határozzuk meg.

Az önköltségszámítás feladata, hogy a megfelelő kalkulációs módszer alkalmazásával a könyvvitelben gyűjtött költségadatokból a termék, áru, szolgáltatás önköltségét kiszámítsa.

Az önköltségszámítás célja, hogy megfelelő adatokat szolgáltatson:

- a tényleges önköltség és ráfordítások megállapításához,
- az önköltség és ráfordítások tervezéséhez,
- az önköltség alakulásának elemzéséhez és ellenőrzéséhez,
- az önköltségcsökkenés lehetőségeinek feltárásához,
- a helyes ármegállapításhoz, árképzéshez, árelemzéshez, árellenőrzéshez,
- a gazdasági kalkulációhoz,
- a saját termelésű készletek előírás szerinti értékeléséhez, valamint,
- elősegítse a szükséges döntések ésszerűségét, realitását, és az önálló elszámolási egységek munkájának értékelését.

Ennek érdekében meg kell teremteni a termelés, a könyvelés és az utókalkulációs számítás összhangját, az elő- és utókalkulációs számítás költségtényezőinek egybevágóságát.

2. Érvényesség

Jelen szabályzat előírásai 2021. január 1-től érvényesek a VASIVÍZ ZRt. valamennyi szervezeti egységére.

3. Fogalom meghatározások a szabályozás értelmezése szerint

Önköltség: a termék előállítására és a szolgáltatás mennyiségi egységére jutó eszköz felhasználás pénzben kifejezett összege.

Önköltségszámítás: a vállalkozás vezetés irányítási és döntési rendszerének fontos eszköze, az önköltség megállapításának folyamata.

Kalkuláció tárgya: a termék, szolgáltatás, amelyre az önköltség meghatározása irányul. (Pl. vízellátó rendszer, szennyvízelvezető és tisztító rendszer).

Közvetlen önköltség: az adott termék, tevékenység egy egységéhez bizonyítható módon, közvetlenül hozzárendelhető felmerült költségek, mint pl.: anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési költség.

Kalkulációs egység: a termék, szolgáltatás meghatározott mennyisége, egysége, vagy építési munkaszám.

Költségfelosztás (kfo) – közvetlen költség: kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, tevékenységgel szorosan összefüggő költségek.

Teljes önköltség: a termék, tevékenység egy egységére jutó közvetlen költségek, és a különböző vetítési alapok figyelembevételével felosztott közvetett költségek arányos részének összege.

Ráfordítás: a vállalkozás érdekében eszköz felhasználása egy adott elszámolási időszakban felmerült költségek, amelyeket a számviteli törvényben meghatározott ráfordításként veszünk figyelembe.

Rendszerfüggetlen víziközmű-elem: a víziközmű olyan nem egyedi gyártású berendezések, alkotórészek, amely a víziközműtől állagsérelem nélkül elválasztható és a víziközmű-hálózaton vagy a víziközmű-hálózatok között – alkalmazási céljára figyelemmel – szabadon áthelyezhető (így különösen fogyasztásmérő berendezés, szennyvízátelelő szivattyú, irányítástechnikai berendezés).

Víziközmű: olyan közcélú vízellátási rendszer, amely

- a) település vagy települések közműves ivóvízellátását, ezen belül az ivóvíztermelést, az ehhez kapcsolódó ivóvízbázis-védelmet, az ivóvízkezelést, -tárolást, -szállítást és -elosztást, felhasználási helyekre történő eljuttatást, mindezekhez kapcsolódóan a tűzvíz biztosítását vagy
- b) a közműves szennyvízelvezetés során (egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve) a szennyvíz felhasználási helyekről történő összegyűjtését, elvezetését, tisztítását, a tisztított szennyvíz hasznosítását, elhelyezését szolgálja,

Víziközmű-fejlesztés: víziközműre irányuló olyan beruházási vagy felújítási tevékenység, mely célja szerint új víziközmű létesítését, a meglévő víziközmű bővítését, rekonstrukcióját és pótlását is magába foglalhatja.

Víziközmű-működtetés: a víziközmű üzemeltetésével, valamint a víziközmű-fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységek összessége.

Számviteli szétválasztási szabályok: a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény előírásai alapján Társaságunk a Számviteli politikájában meghatározott számviteli szétválasztási szabályokat alkalmazza.

Elsődleges tevékenység:

- ivóvíz termelés és szolgáltatás,
- szennyvízelvezetés- és tisztítás,

Elsődleges tevékenység továbbiakban: víz, szennyvíz

Másodlagos tevékenység:

- fürdő (uszoda, termálfürdő) üzemeltetés,
- építőipari tevékenység,
- ipari víz termelés, szolgáltatás,
- alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb tevékenység,
- alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység, ezen belül:
 - ipari szolgáltatás
 - anyageladás,
 - gépkölcsönzés,
 - épület- és helyiségbérlet, stb.

Saját teljesítmény, szolgáltatás: a ZRt. szervezeti egységei, szakemberei által elvégezhető tevékenység pl. javítás, karbantartás (fenntartás).

Idegen teljesítmény, szolgáltatás: a vállalkozók, vállalkozások vagy természetes személyek által, szerződések, megbízások, felkérések, megrendelések alapján elvégzett tevékenység.

Rendszeres teljesítmény, szolgáltatás: tervezett javítás, karbantartás, szolgáltatás, amelyet meghatározott időközönként el kell végezni.

Nem rendszeres teljesítmény, szolgáltatás: szolgáltatók, gyártók által szabvány szerint meghatározott szervíz, csere. Pl. 21 ezer munkaóránál egyszer felmerülő szervíz (gázmotor).

Hibaelhárítás: Nem tervezett javítás, karbantartás. Víziközmű rendszeren felmerült hiba, amelyet „azonnal” el kell hárítani a szolgáltatás biztosítása érdekében.

4. Eljárás, felelősség

Az eljárás folyamat gazdája: Gazdasági igazgató

Feladata jelen szabályzatban előírtak betartása, betartatása, elkészült előíró dokumentumok szakmai felügyelete, a dokumentum három évenkénti felülvizsgálata, melynek határideje az ISO 9001:2015 megújító audit év június 30-a, továbbá a rendkívül változások, jogszabály változások, szervezeti változások átvezetése.

Társaságunknál 2015. január 1-től új Informatikai Vállalat Irányítási Rendszer került bevezetésre (IVIR), a program neve: FusionR (FR). Az önköltségszámításhoz az adatokat ebből a rendszerből nyerjük. A ZRt. tevékenységeinek ágazati eredmény kimutatása forgalmi költség szerinti eljárással készül.

4.1. Önköltségszámítás feladata

A vállalkozásvezetés irányítási- és döntési rendszerének fontos eszköze az önköltségszámítás, ezért szükséges, hogy a Controlling folyamatos és megbízható információkat szolgáltatasson a vezetés és a tulajdonosok számára. Az önköltségszámítás helyességét a bizonylati fegyelem maradéktalan betartásával kell biztosítani, és gondoskodni kell arról, hogy az információk akkor és ott álljanak rendelkezésre, amikor és ahol a döntéshozatalnak szüksége van rá.

4.2. Önköltségszámítás

Az önköltségszámítást a vállalkozás minden tevékenységére ki kell terjeszteni (vízbázisonként, szennyvíztisztítási rendszerenként, építés stb.), az önköltséget a ZRt. [Szervezeti és Működési Szabályzatában](#) meghatározott szervezeti egységenként, üzemmérnökségenként, ágazatonként kell kimutatni és vállalkozás összesen adatokkal is el kell készíteni.

A költségek gyűjtése során a ZRt. [Szervezeti és Működési Szabályzata](#) szerinti szervezeti egységeket alkalmazzuk.

A költségek költségviselőkre történő terhelésénél fontos alapelv, hogy minden költség a tényleges felmerülés helyén jelenjen meg. Mindazon közvetlen költségeket, melyeknél megállapítható a 7-es számlaosztálynak megfelelő főkönyvi dimenzió és munkaszám, illetve amelyek a szolgáltatásokkal, termeléssel kapcsolatban merülnek fel, közvetlen költségként kell terhelni.

A kalkulációt főkönyvi számlánkénti (termelő egységek) bontásban kell elvégezni, majd üzemmérnökségenkénti és ágazati csoportosításban kell a vállalkozás egészére elkészíteni.

Az önköltséget úgy kell kiszámítani és összeállítani az utókalkulációnál, hogy a következő önköltségi kategóriákat meg tudjuk állapítani:

- a) összes közvetlen költség
- b) szűkített önköltség
- c) teljes önköltség
- d) üzemi ráfordítás összesen

A kalkuláció tárgya egy utókalkulációs egységnyi termék, szolgáltatás, amelyre az önköltség meghatározása irányul. Az önköltség mindig kalkulációs egységre számítandó. Ez az egység lehet a termék, szolgáltatás meghatározott mennyisége, vagy építési munkaszám.

Az építőipari tevékenységnél szervezetenként utókalkulációt kell készíteni az alábbi megbontás szerint:

- kisértékű vízbekötések,
- kisértékű csatornabekötések,
- egyéb értékhatár alatti építőipari tevékenységek,
- víz nagyértékű építőipari tevékenység saját rendszeren,
- szennyvíz nagyértékű építőipari tevékenység saját rendszeren,
- egyéb nagyértékű építőipari tevékenység nem saját rendszeren.

Az egyéb tevékenységekről tevékenységenként kell a kalkulációt elvégezni.

A tételes utókalkuláció alapján ágazati bontás szerinti összesítőt kell készíteni.

Az elsődleges tevékenység és a másodlagos tevékenység részleg, üzemmérnökségi, valamint ágazati összesítő végsorainak a beszámoló adataival kell megegyeznie.

4.3. Az önköltségszámítás fajtái

A kalkuláció összeállításának időpontja szerint megkülönböztetünk:

- a tevékenység megkezdése előtt készülő előkalkulációt, (terv)
- a tevékenység közben készülő közbenső kalkulációt (év közbeni) és
- a tevékenység befejezése után készülő utókalkulációt (év végi).

Az elő-, a közbelső és az utókalkuláció összehasonlíthatóságának érdekében biztosítani kell:

- a kalkulációs tételek azonosságát,
- a költségfelosztási módok azonosságát,
- az általános költségek vetítési alapjainak tartalmi azonosságát.

4.4. A költségtényezők tagolása

01. Közvetlen anyagköltség
02. Közvetlen villamos energia költség
03. Közvetlen gáz felhasználás költsége
04. Szennyvíztisztítás bér munkadíja
05. Szennyvíziszap szállítás, injektálás, komposztálás költsége
06. Közvetlen bérköltség
07. Személyi jellegű egyéb kifizetések
08. Bérjárulékok
09. Közvetlen értékcsökkenési leírás
10. Idegen szállítás, fuvar
11. Tervezett karbantartás – Rendszeres – Saját
12. Tervezett karbantartás – Nem rendszeres – Saját
13. Hibaelhárítás – Saját
14. Tervezett karbantartás – Rendszeres – Idegen
15. Tervezett karbantartás – Nem rendszeres – Idegen
16. Hibaelhárítás – Idegen
17. Használati díj (víz, szennyvízszolgáltatás)
18. Távközlési, postai szolgáltatás
19. Egyéb igénybevett szolgáltatás
20. Vízkészlet járulék (vízszolgáltatás)
21. MEH felügyeleti díj (víz, szennyvízszolgáltatás)
22. Egyéb szolgáltatások
23. Belső szolgáltatás – átterhelés
24. Művezetőség általános költségei – kfo
25. Központi fenntartás – kfo
26. Építés és Vállalkozási Üzem - kfo
27. Gépjárművek üzemeltetési költsége – kfo
28. Munkagépek üzemeltetési költsége – kfo
29. Üzemvitel költségei – kfo
30. Technológiai tevékenység költségei – kfo
31. Laboratóriumi tevékenység költségei – kfo
32. Informatikai tevékenység költségei – kfo
33. Számlázás, „Pénzügy” költségei – kfo
34. „Ügyfélszolgálat” költségei – kfo
35. „HR”, „Munkavédelem” költségei – kfo

36. Kisgépek üzemeltetése költségei – kfo
37. Készenléti tevékenység költségei - kfo
38. Összes közvetlen költség
39. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
40. Eladott áruk beszerzési értéke
41. Eladott közvetített szolgáltatások
42. Értékesítés közvetlen költsége
43. Üzemi általános költség
44. Szűkített önköltség
45. ZRt. irányítás költség
46. Egyéb általános költség
47. Értékesítés közvetett költségei
48. Teljes önköltség
49. Szennyvízbírság (szennyvízszolgáltatás)
50. Környezetterhelési díj (szennyvízszolgáltatás)
51. Közművezeték adó (víz, szennyvízszolgáltatás)
52. Bírság, kötbér, késedelmi kamat
53. Helyi iparüzési adó
54. Építményadó
55. Idegenforgalmi adó
56. Káreseménnyel kapcsolatos kártérítés (biztosítás)
57. Egyéb ráfordítás
58. Üzemi ráfordítás összesen

4.5. **Költségtényezők tartalma**

1. Közvetlen anyagköltség

Közvetlen anyagköltségként kell elszámolni:

- az üzleti évben (a Számviteli politikában meghatározott üzleti év időszakában) a termelés során vásárolt anyagok bekerülési értékét felhasználás esetén. A visszanyert hulladék értékével az anyagköltséget csökkenteni kell.
- a vásárolt nyomtatványok értéke,
- a vásárolt egyéb anyagokat, felhasználás esetén,
- a saját termelésű félkész- és késztermékeket közvetlen költségen,
- a vásárolt anyag felhasználására eső külön felszámított szállítási- és rakodási, postai, csomagolási, vágási, stb. költséget,
- a bér munka költségét.

2. Közvetlen villamos energia költség: vásárolt villamos energia.

3. Közvetlen gáz felhasználás költsége: vásárolt gáz.

4. Szennyvíztisztítás bér munkadíja: Szentgotthárd szennyvíz rendszer (1 település) Csörötnek szennyvíz rendszer (7 település), Csörötnek szennyvíz rendszer (Szakonyfalu, Alsószőlők), Vát szennyvíz rendszer szennyvíztisztítása. Szennyvíztisztítás m³ alapján kell a 3 vkr-re megosztani és könyvelni. Az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a leszámított összegben kell elszámolni.

5. Szennyvíziszap szállítás elhelyezés költsége: szennyvíziszap szállítás, elhelyezés (szennyvíztelepek szennyvíziszap szállítása, depózása), komposztálás. Az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a leszámlázott összegben kell elszámolni.

6. Közvetlen bérköltség

A kalkulációs egységre közvetlenül utalványozott és elszámolt munkabér, munkadíj.

A szolgáltatásban, termelésben dolgozókra vonatkozóan:

- az összes számfejtett bér, bérezési formára tekintet nélkül,
- kiegészítő fizetések, bérpótlékok,
- feladat elvégzéséhez kötött célprémium.

7. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Ilyenek:

- Cafeteria rendszerbe bevont juttatások: SZÉP kártya, kulturális szolgáltatás, bölcsődei, óvodai ellátás, szolgáltatás.
- Munkavállalóknak kifizetett személyi jellegű kifizetés: betegszabadság, táppénz hozzájárulás, munkabajárás költségtérítése, saját személygépkocsi használat, élet- és balesetbiztosítás, segélyek, egyéb szociális és kulturális juttatás, végkielégítés.
- Jóléti és kulturális költségek: reprezentáció, KSZ jutalom, külföldi kiküldetés napidíja, belföldi kiküldetés napidíja, természetbeni juttatás SZJA, reprezentáció, üzleti ajándék SZJA, természetbeni juttatás cégtelefon 20 %, egyéb személyi jellegű kifizetések.

8. Bérijárlékok

A szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás.

9. Közvetlen értékcsökkenési leírás

A termelés, szolgáltatás elvégzése érdekében felhasznált tárgyi eszközök, berendezések, felszerelések értékcsökkenési leírásként elszámolt költségei.

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni a Számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően az eszközök, eszközcsoportok fizikai elhasználódásból, illetve erkölcsi avulásból származó költségeket.

Például:

- a lineárisan elszámolt értékcsökkenési leírást,
- az egyedileg meghatározott hasznos élettartam szerint elszámolt értékcsökkenés.
- kisértékű tárgyi eszközök egyösszegű leírását (100.000 Ft alatti tárgyi eszközök).

Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés miatti amortizáció közvetlen költségként nem számolható el.

10. Idegen szállítás, fuvar

Termeléshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó, a vállalkozások által számlázott tételeket számlázott értéken számoljuk el.

11. Tervezett karbantartás – Rendszeres – Saját

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- a javítást, karbantartást végző dolgozók bérét, társadalombiztosítási járulékát,
- a felhasznált anyagok értékét járulékos költségeivel együtt (pl.: fuvar, posta),

12. Tervezett karbantartás – Nem rendszeres – Saját

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- a javítást, karbantartást végző dolgozók bérét, társadalombiztosítási járulékát,

- a felhasznált anyagok értékét járulékos költségeivel együtt (pl.: fuvar, posta),

13. Hibaelhárítás – Saját

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- a javítást, karbantartást végző dolgozók bérét, társadalombiztosítási járulékát,
- a felhasznált anyagok értékét járulékos költségeivel együtt (pl.: fuvar, posta),

14. Tervezett karbantartás – Rendszeres – Idegen

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- idegenek által számlázott javítást, karbantartást,
- fenntartáshoz kapcsolódó idegen gép, fuvar költségeket számlázott összegben,
- egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeit.

15. Tervezett karbantartás – Nem rendszeres – Idegen

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- idegenek által számlázott javítást, karbantartást,
- fenntartáshoz kapcsolódó idegen gép, fuvar költségeket számlázott összegben,
- egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeit.

16. Hibaelhárítás – Idegen

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- idegenek által számlázott javítást, karbantartást,
- fenntartáshoz kapcsolódó idegen gép, fuvar költségeket számlázott összegben,
- egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeit.

17. Használati díj

Itt kell kimutatni az önkormányzatok által leszámított vízközmű-használati díjat, szennyvízközmű-használati díjat, ISPA/KA szennyvízközmű-használati díjat, amelyet társaságunk az önkormányzati tulajdonú eszközök üzemeltetéséért fizet.

18. Távközlési, postai szolgáltatás

Távközlési, postai szolgáltatások között kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható rendszeres tevékenység során felmerülő telefon, postai szolgáltatás, bérelt adatátviteli vonalak költségeit.

19. Egyéb igénybevett szolgáltatás

Egyéb igénybevett szolgáltatások között kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható rendszeres tevékenység során felmerülő költségeket:

- idegen fenntartás: egyéb idegen javítás,
- minőség-ellenőrzés: vízminőség vizsgálatok (EU rendelet), vízbázis védelem, egyéb minőség-ellenőrzés, vizsgálat, hitelesítés,
- egyéb igénybevett szolgáltatás: szakértői díj, tanácsadás, kiküldetés útiköltsége, szállásköltsége, bérleti díjak, hirdetés, reklám, oktatás, továbbképzés, biztonsági őrzés, munkaruha bérlet, köztisztasági díjak.

20. Vízkészlet járulék

Vízkészlet járulék költségtényezőben az ilyen címen jogszabály szerint fizetett, elszámolt összeget kell szerepeltetni.

21. MEH felügyeleti díj

MEH felügyeleti díj címén a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatalnak kifizetett díj, mely a felhasználói egyenérték alapján kalkulált víziközmű rendszerenként utalványozzuk.

22. Egyéb szolgáltatások

Egyéb szolgáltatások között kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható rendszeres tevékenység során felmerülő hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek költségét.

23. Belső szolgáltatás – átterhelés

Az uszoda medence feltöltéséhez használt ipari vizet, egyéb kommunális célra szolgáltatott ivóvíz és szennyvíz mennyiségét mért adatok alapján, belső szolgáltatásként költségeljük.

24. Művezetőség általános költségei – kfo

A víziközmű rendszerekhez közvetlenül kapcsolódó, de az egyes rendszerekhez közvetlenül nem rendelhető költségeket művezetőség általános költségei között kell gyűjteni: művezetőséghez tartozó munkavállalók bére, személyi jellegű egyéb kifizetések és azok járulékai, művezetőség épületeinek fenntartási költségei, valamint értékcsökkenése.

25. Központi fenntartás – kfo

Javítási, karbantartási költségek között kell kimutatni a segéd- és kiegészítő üzemek közül a Üzemvitel Gépészeti részleg, valamint a Energetikai és villamos karbantartó részleg költségeit, vízmérő javítás és hitelesítés, szivattyújavítás, egyéb gépészeti javítás, kisgépjavítás, erőáramú berendezések karbantartása és javítása, villamos és gépészeti javítási segédanyagok költségei.

26. Építés és Vállalkozási Üzem - kfo

Itt kell kimutatni az Építés és Vállalkozási Üzem általános költségeinek kalkulációs egységre nem utalványozható költségeit.

27. Gépjárművek üzemeltetési költsége – kfo

Az egyedileg nyilvántartott, a termeléshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó saját gépjárművek költségeit közvetlen költségen számoljuk el.

Ide tartoznak:

- üzemanyag költség, olaj,
- karbantartási-javítási, vizsgáztatási költségek, mosatási költségek,
- bérleti, illetve lízingdíjak,
- értékcsökkenési leírás,
- parkolójegy, útpálya matrica (kivéve, ha más eseményhez tartozik az utazás).

28. Munkagépek üzemeltetési költsége – kfo

Az egyedileg nyilvántartott, a termeléshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó saját munkagépek költségeit közvetlen költségen számoljuk el. Gépköltségeként a gépek (termelő berendezések) működtetésének és üzemeltetésének költségei számolhatók el.

Ide tartoznak:

- üzemanyag költség, olaj,
- karbantartási-javítási, vizsgáztatási költségek, mosatási költségek,
- bérleti, illetve lízingdíjak,
- értékcsökkenési leírás,

29. Üzemvitel költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő költségek: üzemvitel költségei, diszpécser szolgálat, térinformatika és közműnyilvántartás, műszaki szakfelügyelet, Vépi úti épület működtetése és karbantartása.

30. Technológiai tevékenység költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő technológia tevékenység költségei.

31. Laboratóriumi tevékenység költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő laboratóriumi tevékenység költségei.

32. Informatikai tevékenység költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő informatikai tevékenység költségei.

33. Számlázás, „Pénzügy” költségei – kfo

Itt kell kimutatni az alaptevékenység értékesítésével kapcsolatos összes költséget, függetlenül a felmerülés helyétől:

- közüzemi díjszámlázás költségei: számla előállítás, nyomtatvány (számla, készpénzátutalási megbízás, boríték stb.), postai költség
- folyószámla kezelés, pénzforgalmi költségek: PEK, bankköltség és közvetlen kapcsolódó költségek (pl.: nyomtatvány, posta)

34. „Ügyfélszolgálat” költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő ügyfélszolgálat költségei.

35. „HR”, „Munkavédelem” költségei – kfo

A vállalkozás szintű összegyűjtött oktatás, szociális segély, üzemorvosi ellátás, étkeztetés, munkavédelmi tevékenység és rehabilitációs hozzájárulás költségeit tartalmazza.

36. Kisgépek üzemeltetése költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő kisgépek üzemeltetésével kapcsolatos költségek.

37. Készenléti tevékenység költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő készenléti tevékenység költségei.

38. Összes közvetlen költség: 1-37. közvetlen költségek összege.

39. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke. A saját rezsiz beruházás teljesítményértékét, közvetlen önköltségét 6551-6552 költséghelyen gyűjtjük szervezeti egységenként. Az összegyűjtött költségeket felosztani nem kell, hanem a beruházás befejezésekor a megfelelő 16. Beruházások, felújítások számlacsoportba kell átvezetni az 581. saját előállítású eszközök aktivált értékkel szemben.

40. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értékét az alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek között, a 8126 Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke számlán mutatjuk ki.

41. Eladott közvetített szolgáltatások

Az eladott (közvetített) szolgáltatásokat az alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek között, a 8127 Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke számlán mutatjuk ki.

42. Értékesítés közvetlen költsége: 38. Összes közvetlen költség, 40 Eladott áruk beszerzési értéke és 41. Eladott közvetített szolgáltatások összege.

43. Üzemi általános költség

Üzemi általános költségként kell kimutatni az egy-egy főmérnökséghez, üzemmérnökséghez tartozó költségviselőt érintő összegeket:

- irodák költségei: értékcsökkenési leírás, javítás, karbantartás, fűtés, világítás, mosás, takarítás,
- irányító-, adminisztrációt ellátó dolgozók bére, járulékaik, utazási költsége,
- nyomtatvány, irodaszer, posta költségek stb.,
- minden olyan felmerülő költség, amely egy konkrét önálló költségviselőként nem utalványozható.

44. Szűkített önköltség: 42. Értékesítés közvetlen költsége és 43. Üzemi általános költség összege.

45. ZRt. irányítás költség

A ZRt. irányítás igazgatási költségei közé tartoznak:

- a központi gazdasági- és műszaki irányítás bérköltségei (alapbérek, egyéb bérek és ezek társadalombiztosítási járulékai (munkáltatói nyugdíjjárulék, pénzbeli és természetbeni egészségbiztosítási járulék), bérpótlékai (műszakpótlék), a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig kifizetett, elszámolt, az éves eredménytől függő prémiumai, jutalmi és mindezek társadalombiztosítási járulékai, személyi jellegű egyéb kifizetése),
- a jubileumi jutalmak,
- a ZRt. igazgatás, irányítás épületeinek, tárgyi eszköznek minősülő gépeinek és berendezéseinek, immateriális javainak értékcsökkenési leírása, bérleti díja, használati díja, lízingdíja, fenntartási és üzemeltetési költségei (fűtés, világítás stb.),
- a ZRt. irányítást segítő szolgáltatások áttételezett költségei (gépkocsi költség),
- a ZRt. igazgatás, irányítás 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközei használatba vételekor értékcsökkenési leírásként elszámolt beszerzési értéke,
- a faktoring díj, a bankköltségek,
- a reprezentációs költségek,
- a vállalkozást terhelő táppénz, betegszabadság miatt fizetett térítés összege,
- a jogi tevékenységek igénybevétele miatt számlázott költségek,
- a ZRt. igazgatás, irányítás dolgozóinak kiküldetési és közlekedési költségei (távolsági és helyi közlekedési költség, szállásdíj, munkába járással kapcsolatos utazási kedvezménytérítés, külszolgálatlaltal és költszöködéssel kapcsolatban fizetett költségek stb.),
- perköltségek,
- a más vállalkozásoknak fizetett köztisztasági költségek,
- COVID19 elleni védekezés általános költségei.

46. Egyéb általános költség

A ZRt. irányítás egyéb általános költségei közé tartoznak:

- logisztika költségei: raktározás, anyagüggyvitel általános költségei,
- a ZRt. igazgatás, irányítás: gondnoki tevékenység, őrzés-védelem, rendészeti ellenőrzés, fejlesztés, beruházás általános költségei, nyomtatványok, irodaszerek, szakkönyvek, előfizetésének díjai, posta, telefon költségei,
- Kommunikációs tevékenység költségei,
- GINOP projekt költségei,
- Kehop kommunikációs pályázat általános költsége.

47. Értékesítés közvetett költségei: 43. Üzemi általános költség, 45. Rt. irányítás költség és 46. Egyéb általános költség összege.

48. Teljes önköltség: 42. Értékesítés közvetlen költsége és 47. Értékesítés közvetett költségeinek összege, vagy 43. Szűkített önköltség, 44. ZRt. irányítás költség, 45. Egyéb általános költség összege,

49. Szennyvízbírság

Az egyéb ráfordítások között kimutatott az élővíz szennyezések után a Hatóság által kiszabott a szennyvíztisztító telep szennyvízkibocsátása után fizetendő szennyvízbírság.

50. Környezetterhelési díj (Jogsabályi előírás)

Az egyéb ráfordítások között kimutatott vízterhelési és levegőterhelési díj.

51. Közművezeték adó (Jogsabályi előírás)

A közművezeték nyomvonalának méterben kifejezett hossza alapján számított, az állami adóhatóságnak megfizetett, víziközmű rendszerenként könyvelt és kimutatott egyéb ráfordítás.

52. Bírság, kötbér, késedelmi kamat

Az egyéb ráfordítások között kimutatott bírság, kötbér, késedelmi kamat.

53. Helyi iparüzési adó

Az egyéb ráfordítások között kimutatott, helyi önkormányzatoknak fizetett iparüzési adó.

54. Építményadó

Az egyéb ráfordítások között kimutatott helyi önkormányzatoknak fizetett építmények után fizetett adó.

55. Idegenforgalmi adó

Az egyéb ráfordítások között kimutatott helyi önkormányzatoknak fizetett idegenforgalmi adó.

56. Káreseményekkel kapcsolatos kártérítés (biztosítás)

Az egyéb ráfordítások között kimutatott, az okozott károk után fizetett kártérítések összege.

57. Egyéb ráfordítás

A kiemelt egyéb ráfordításon kívüli egyéb ráfordítások:

- értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök, átruházott követelések könyv szerinti értéke,
- káreseményekkel kapcsolatos fizetések, költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, TAO kedvezményes támogatás,
- céltartalék képzés,
- költségvetéssel elszámolt egyéb adók, illetékek, hozzájárulások: arányosítás miatt le nem vonható áfa, innovációs járulék, cégautó adó,
- önkormányzatokkal elszámolt egyéb adók, illetékek: cégautó adó, önkormányzati illeték, hozzájárulások,
- különféle egyéb ráfordítások: behajthatatlan követelés leirt összege, hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, pénzeszközök.

58. Üzemi ráfordítás összesen: 48. Teljes önköltség és 49-56. Egyéb ráfordítás összege.**4.6. A költségelszámolás menete és a költségfelosztás módja****4.6.1. Költségfelosztás (kfo) - közvetlen költség**

A számviteli feladások után minden hónapban felosztjuk és az ágazati eredménykimutatás közvetlen költségei között kimutatjuk a következő költséghelyeken gyűjtött költségeket:

1. Belső szolgáltatás – átterhelés

Év elején, közvetlen önköltségen megállapítjuk a saját felhasználás ivóvíz, szennyvíz és ipari víz díját.

A kommunális célra felhasznált ivóvizet és elvezetett szennyvizet, ipari vizet mért felhasznált mennyiség (m³) alapján átvezetjük az uszoda tevékenységre.

A költségfelosztási százaléok meghatározási módja:

mért felhasznált mennyiség (m³) · évente közvetlen önköltségen megállapított díj / munkaszámra könyvelt összes költség.

2. Gépjármű, munkagép javítás költségei

A logisztika a ZRt. gépjárművein és munkagépein javítást, karbantartást végez. A javítási munkákról munkalap készül, melyek tartalmazzák a felmerülő költséget. Ezeket a költségeket a gépjárműveken és munkagépeken gyűjtjük javítási munkaszámokon (6415-6416) járművenként külön sorszámmal elkülönítve. Így kimutatható a saját kivitelezésben végzett járműjavítási munka járművenként. A költségfelosztás elkezdése előtt először a gépjármű javítás költségét (6415) ill. a munkagép javítás költségét (6416) járművenként átvezetjük a gépjármű saját üzemeltetési (6481) ill. munkagép saját üzemeltetési (6482) munkaszámára.

3. Gépjárművek, munkagépek üzemeltetés költségei

Gépjárművek (6481) és munkagépek üzemeltetési költségeit (6482) járművenként külön sorszámmal elkülönítve gyűjtjük. A gépjárművek és munkagépek költségfelosztása a szervezeti egységek által feladott munkaszámokra kerül üzemóra alapján.

Azoknál a gépjárműveknél és munkagépeknél, ahol költség merült fel, de üzemóra feladás nem volt (nem futott járművek), azok költségeit átvezetjük az adott szervezeti egység üzemi általános, vezetés ill. egyéb általános munkaszámára:

Szervezeti egység	Munkaszám
Vízszolgáltatási Főmérnökség	=> 6110 0000 V000
Szombathely Vízzolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6111 0000 V100
Körmend Vízzolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6112 0000 V200
Sárvár Vízzolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6113 0000 V300
Szombathely Szennyvízzolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6221 0000 S100
Körmend Szennyvízzolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6222 0000 S200
Sárvár Szennyvízzolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6223 0000 S300
Uszoda és Termálfürdő	=> 6331 0000 UTF0
Építés és Vállalkozási Üzem	=> 6410 0000 EVU0
Üzemvitel	=> 6420 0000 UV00
Laboratórium	=> 6440 0000 LAB0
Informatika	=> 6450 0000 INFO
Vezérigazgató	=> 6612 0000 VIG0
Gazdasági igazgató	=> 6613 0000 GAI0
Beruházási és fejlesztési igazgató	=> 6614 0000 STRI
Műszaki igazgató	=> 6615 0000 MIO0
Logisztika	=> 6622 0000 LOG0
Fejlesztési Főmérnökség	=> 6640 0000 FF00

4. „HR”, „Munkavédelem” költségei

A vállalkozás szintű összegyűjtött oktatás (6471 0000 HR00), szociális segély (6472 0000 HR00), üzemorvosi ellátás (6473 0000 HR00), étkeztetés (6474 0000 HR00), munkavédelmi tevékenység (6475 0000 MIO0), rehabilitációs hozzájárulás (6476 0000 HR00) költségeit létszámarányban osztjuk fel.

5. Művezetőség általános költségei

A víziközmű rendszerekhez közvetlenül kapcsolódó, de az egyes rendszerekhez közvetlenül nem rendelhető művezetőség általános költségeit (művezetőséghez tartozó munkavállalók bére és annak járulékai, művezetőség épületeinek fenntartási költségei, valamint értékcsökkenése) az adott művezetőséghez (6121-6124) tartozó víziközmű rendszerek között tervezett vízártékesítés m³ ill. terv szennyvízközmű rendszerek (6231-6234) között tervezet számlázott szennyvíz m³ arányában osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés- és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a művezetőség általános költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a művezetőség általános költségei.

Kivéve: Művezetőség költségei – SZSZÜ – 62320000S113 Szombathely Komposztáló Művezetőség munkaszám költségeit a 7225U010S001 komposztálás munkaszámra irányítjuk.

6. Központi fenntartás

Javítási, karbantartási költségek között kimutatott a segéd- és kiegészítő üzemek közül a Fenntartás és Építés Üzem, Gépészeti javító részleg, valamint a Villamos részleg:

- vízmérő javítás és hitelesítés (6411 0000 V000), víz szivattyújavítás (6412 0000 V000), víz egyéb gépészeti javítás (6413 0000 V000), víz kiegészítőjavítás (6414 0000 V000), víz erősáramú berendezések karbantartás és javítás (6417 0000 V000) költségeit a vízközmű rendszerek között terv vízártékesítés m³ arányban osztjuk fel,
- szennyvíz szivattyújavítás (6412 0000 S000), szennyvíz egyéb gépészeti javítás (6413 0000 S000), szennyvíz kiegészítőjavítás (6414 0000 S000), szennyvíz erősáramú berendezések karbantartása és javítása (6417 0000 S000) költségeit a szennyvízközmű rendszerek között terv számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel,
- egyéb szivattyújavítás (6412 0000 UV00), egyéb gépészeti javítás (6413 0000 UV00), egyéb kiegészítőjavítás (6414 0000 UV00), egyéb erősáramú berendezések karbantartása és javítása (6418

0000 UV00), villamos és gépészeti javítási segédanyagok költségeit (6419 0000 UV00) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel, úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés- és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a központi fenntartás költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a központi fenntartás költségei.

7. Építés és Vállalkozási üzem

A 6410 0000 EVU0 Üzemi általános költség – Építés és Vállalkozási Üzem költséghelyre könyvelt költségeket az Építési és Vállalkozási Üzem által végzett építési munkára (744%EVU0) osztjuk közvetlen költség arányában. Átmeneti költségfelosztási szabály, félév zárás után felülvizsgálatra kerül.

8. Üzemvitel költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő:

- üzemvitel költségei (6420), térinformatika és közműnyilvántartás (6422), műszaki szakfelügyelet (6423), Vépi úti épület működtetése és karbantartása (6424) költségeit a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel,
- diszpécserszolgálat költségeit (6421 0000 UV00) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés m³ arányban osztjuk fel,
- diszpécserszolgáltatás – szennyvíz költségeit (6421 0000 S100) a szennyvízközmű rendszerek között terv számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés- és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után az üzemvitel költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után az üzemvitel költségei.

9. Technológia tevékenység költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő technológia tevékenység költségeit (6430) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés- és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a technológiai tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a technológiai tevékenység költségei.

10. Laboratóriumi tevékenység költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható. A laboratórium költségeit (6440) a tárgyévvel megelőző év vizsgálatainak komponensszáma alapján megosztjuk az Uszoda és Termálfürdő, a külső megrendelések, valamint a víz - és a szennyvíz tevékenység között. A víz és szennyvíz költséget továbbosztjuk a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányában úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés- és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a laboratóriumi tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a laboratóriumi tevékenység költségei.

11. Informatikai tevékenység költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő informatikai tevékenység költségeit (6450) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés- és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat

esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után az informatikai tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után az informatikai tevékenység költségei.

12. Számlázás, pénzügy költségei

Az alaptevékenység értékesítésével kapcsolatos közüzemi díjszámlázás költségeit (6461), folyószámla kezelés, pénzforgalmi költségeket (6462) a víziközmű rendszerek közötti terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a számlázás, pénzügy költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a számlázás, pénzügy költségei.

13. Ügyfélszolgálat költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő ügyfélszolgálat költségeit (6463) a víziközmű rendszerek közötti terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után az Ügyfélszolgálat költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után az Ügyfélszolgálat költségei.

14. Kisgépek üzemeltetése költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő szervezeti egységenként, üzemmérnökségenként nyilvántartott kisgépek üzemeltetésével kapcsolatos költséget (6483):

- Vízszolgáltatási üzemmérnökségek (6483 0000 V100-V300) saját víziközmű rendszereire terv vízértékesítés m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei.
- Szennyvízszolgáltatási üzemmérnökségek (6483 0000 S100-S300) saját szennyvízközmű rendszereire terv számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei.
- Üzemvitel (6483 0000 UV00), a víziközmű rendszerek közötti terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei.
- Uszoda és Termálfürdő (6483 0000 UTF0) 100%-ban átterheljük a 7331 U010 UTF0 munkaszámra,
- Logisztika (6483 0000 LOG0) 100%-ban átterheljük a 6621 0000 LOG0 munkaszámra.

15. Készletelési tevékenység költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő szervezeti egységenként, üzemmérnökségenként nyilvántartott készletelési tevékenységgel kapcsolatos költséget (6491):

- Vízszolgáltatási üzemmérnökségek (6491 0000 V100-V300) saját vízközmű rendszereire terv vízértékesítés m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a készletelési tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a készletelési tevékenység költségei.
- Szennyvízszolgáltatási üzemmérnökségek (6491 0000 S100-S300) saját szennyvízközmű rendszereire terv számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a készletelési tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a készletelési tevékenység költségei.
- Logisztika (6491 0000 LOG0) a vízközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a készletelési tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a készletelési tevékenység költségei.
- Uszoda és Termálfürdő (6491 0000 UTF0) 100%-ban áterheljük a 7331 U010 UTF0 munkaszámra.

4.6.2. Közvetett költségek szétosztása

A közvetett költségek szétosztása során a közérdekű üzemeltetésre átvett vkr-ek kivételt képeznek.

1. Üzemi általános költségek

A közvetlen költségek elszámolása után az üzemi általános költségeket az SZMSZ-nek megfelelően a tevékenységekhez, főmérnökségekhez, üzemmérnökségekhez könyveljük és azon belül utókalkulációs egységekre az utókalkulációs egységek közvetlen önköltsége arányában osztjuk fel havonta.

Az üzemi általános költségek közül a 6331 kezdetű munkaszámon kimutatott költségek megosztása 2019. január 1 óta az SZMJV tulajdonú, VASIVÍZ ZRt. által a Fürdő Üzemmérnökség üzemelteti Fedett Uszodát (7331-U010-UTF0) „50” és a Vízilabda Akadémia „33” medencét (AVUS) (7332-U010-UTF0) . A két építmény között léghőméter arányában történik a megosztás.

2. ZRt. irányítás költség

A Társaság vezető szerveinek költségeit (6611) - ZRt. Közgyűlése, Igazgatósága, Felügyelő Bizottsága igazgatási költségeit az elsődleges tevékenységekre és vízközmű rendszerekre osztjuk a tárgyévi tényleges negyedéves közvetlen költségének arányában. A társaságot, mint működési engedéllyel rendelkező vízközmű-szolgáltatót a tulajdonosok erre a tevékenységek végzésére hozták létre. A másodlagos tevékenységeket Társaságunk a szabad kapacitásokkal végzi, amennyiben az elsődleges tevékenységnek abban az „időszakban” nincs „szüksége” az erőforrásra. Fentiek miatt nem indokolt a felsorolt tevékenységek költségeit a másodlagos tevékenységre terhelni.

Egyéb ZRt. irányítás költségeit (6612 Vezérigazgatóság, társaság operatív irányítási tevékenységei, 6613 Gazdasági-, 6614 Stratégiai-, 6615 Műszaki igazgatóság, 6616 Jogi tevékenység általános költségei, 6617 Igazgatási adminisztráció általános költségei) az ágazatokra és vízközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megoszlási viszonyszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel a ZRt. irányítás Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- a ZRt. irányításon maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában.

A 6618-0000-STRI Projektiroda általános költségszámlára könyvelt, az építési munkákra kötött, negyedévente számlázott biztosítási díj, negyedévente a 7445, 7446, 7447 kezdetű nagy értékű építőipari munkák közvetlen költségének arányában kerül felosztásra.

A 6619-0000-VIG0 COVID-19 elleni védekezés általános költségei munkaszámra könyvelt költségeit az elsődleges tevékenységekre és víziközmű rendszerekre osztjuk a tárgyévi tényleges negyedéves közvetlen költségének arányában.

3. Egyéb általános költség

Az egyéb általános költségek között kimutatott

6640000FF00	Fejlesztési Főmérnökség általános költségei (főmérnök, fejlesztés)
66520000VIG0	GINOP projekt általános költsége
66530000VIG0	Egyéb központi költségek
66540000HR00	Szakképzés érdekében felmerült költségek
66550000VIG0	Kehop kommunikációs pályázat általános költsége
68110000FF00	Garanciális kötelezettségek költsége – FF
68110000CELS	Garanciális kötelezettségek költsége – Celldömölk Szennyvíz
68110000CELV	Garanciális kötelezettségek költsége – Celldömölk Ivóvíz
68110000CSSZ	Garanciális kötelezettségek költsége – Csörötnek Szennyvíz
68110000S100	Garanciális kötelezettségek költsége – SZSZÜ
68110000S200	Garanciális kötelezettségek költsége – KSZÜ
68110000S300	Garanciális kötelezettségek költsége – SSZÜ
68110000V100	Garanciális kötelezettségek költsége – SZVÜ
68110000V200	Garanciális kötelezettségek költsége – KVÜ
68110000V300	Garanciális kötelezettségek költsége – SVÜ

költségeket az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megoszlási viszonyszámát számoljuk, melyből a Fürdőszolgáltatás arányát használja fel az egyéb általános költség Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- az egyéb általános költségen maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában.

Az egyéb általános költségek között kimutatott üzemmérnökségi raktározás általános költségeit:

66210000V100	Raktározás általános költségei - SZVÜ
66210000V200	Raktározás általános költségei - KVÜ
66210000V300	Raktározás általános költségei - SVÜ
66210000S100	Raktározás általános költségei - SZSZÜ
66210000S200	Raktározás általános költségei - KSZÜ
66210000S300	Raktározás általános költségei - SSZÜ

az üzemmérnökség saját víziközmű rendszereire negyedévente a víziközmű rendszerek tárgyévi közvetlen önköltsége arányában osztjuk fel.

Az egyéb általános költségek között kimutatott központi gondnoki tevékenység költségeit (6631 Gondnoki tevékenység általános költsége, 6633 Rákóczi utcai épületműködtetés, karbantartás) az

elsődleges tevékenységekre és víziközmű rendszerekre osztjuk a tárgyévi tényleges negyedéves közvetlen költségének arányában. A gondnoki tevékenység (központ) közvetlen költségeit azért osztjuk az elsődleges tevékenységekre, mivel ez a központi telephelyként a ZRt. irányításához kapcsolódó költség.

Az egyéb általános költségek között kimutatott 66320000UV00 Telephelyek őrzés-védelme, rendészeti ellenőrzés költsége – Gondokság és a 66510000PR00 PR tevékenység általános költsége munkaszámra könyvelt költségeket negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megoszlási viszonyszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel az egyéb általános költség Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- az egyéb általános költségen maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában az ágazatokra és víziközmű rendszerekre osztjuk fel, kivéve az építőipari tevékenységeket.

Az egyéb általános költségek között kimutatott

66210000LOG0	Raktározás általános költségei - Logisztika
66210000LAB0	Raktározás általános költségei - LAB
66220000LOG0	Anyagügyvitel általános költségei - Logisztika

költségeket negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megoszlási viszonyszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel az egyéb általános költség Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- az egyéb általános költségen maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában az ágazatokra és víziközmű rendszerekre osztjuk fel, kivéve a nem saját kivitelezésű építőipari tevékenységeket. Raktározási költséget az építőipari tevékenység ágazatra csak akkor osztunk, ha saját kivitelezésű munka, azaz azon anyagköltség (5111. fkv.) is van.

Az egyéb általános költségek között kimutatott 6621 0000 EVU0 Raktározás általános költségei – ÉVÜ költségeket negyedévente a tárgyévi tényleges Építési és Vállalkozási üzem által végzett építési munkákra (744%EVU0) osztjuk fel közvetlen költség arányában. Átmeneti költségfelosztási szabály, félév zárás után felülvizsgálatra kerül.

Az egyéb általános költségek között kimutatott 6811 0000 EVU0 Garanciális kötelezettségek költsége – EVU költségeket negyedévente a tárgyévi tényleges építés közvetlen költségének arányában osztjuk fel.

4.6.3. Egyéb ráfordítások és bevételek szétosztása

Egyéb bevételek között kell kimutatni a pályázati pénzüsszeget. Ha az összeg eléri vagy meghaladja az 5 millió Ft-ot, akkor a pályázati célok alapján a szervezeti egységekre kimutatott költségek (amelyet érvényesíteni tud a Társaság a pályázati kiírásnak megfelelően) az alapja a kapott pályázati pénzüsszeg szétosztásának.

Az egyéb ráfordítások között kimutatott szennyvízbírság, vízterhelési díj, közművezeték adó és egyéb bevételek között kimutatott csatornabírság, költségvetésből kapott támogatás, közműfejlesztési hozzájárulás, 8647 térítés nélkül átadott eszköz nyilvántartási értéke, 9647 térítés nélkül átvett eszköz nyilvántartási értéke víziközmű rendszerenként könyvelődik a 8941 0000 V*** technikai munkaszám -... ivóvíz vkr. valamint 8942 0000 S*** technikai munkaszám – szennyvíz vkr. munkaszámokra. A fenti technikai munkaszámra kell könyvelni a felsorolásba nem szereplő, de közvetlen víziközmű rendszerhez köthető gazdasági eseményt.

Helyi iparüzési adó felosztása víziközműrendszerekre az adóval érintett önkormányzatokra történő kigyűjtés alapján történik úgy, hogy az önkormányzatokra jutó adó összege ivóvíz termelés, kezelés, elosztás és szennyvízelvezetés, tisztítás tevékenységek között értékesített, elvezetett m³ aránya alapján kerül megosztásra. A helyi iparüzési adó összegének felosztása után a víziközműrendszerekre jutó összegeket a 8941 0000 V*** technikai munkaszámra, a szennyvízközmű rendszerekre jutó összegeket a 8941 0000 S*** technikai munkaszámra könyveljük.

Az innovációs járulék felosztása az iparüzési adó felosztásával megegyező módon történik.

2018.01.01-től kezdődően az **épitményadó** hatálya alá tartozó épületeket a tulajdoni lapon feltüntetett helyrajzszám alapján tevékenységekhez rendeljük. Az építványadó összegének felosztása után a víziközműrendszerekre terhelendő összegeket a 8941-0000-V001 technikai munkaszámra, a szennyvízközmű rendszerekre terhelendő összegeket a 8941-0000-S001 technikai munkaszámra, a tevékenységhez (profitorientált) nem kapcsolódó épületek, vagyonelemek után fizetendő építványadó összegét a 8914-0000-GAI0 technikai munkaszámra, az uszoda és fürdő tevékenységre terhelendő összegeket a 8913-0000-GAI0 technika munkaszámra mutatjuk ki.

Az egyéb ráfordítások között kimutatott biztosításoknál egyben kezeljük a vagyonszámítását és a felelősségbiztosítást. A szolgáltatási felelősség és általános felelősség a biztosítás díjfizetési alapja.

A 8911 0000 GAI0 Technikai munkaszám – **Egyéb bevételek és ráfordítások** szennyvízre technikai munkaszámra könyvelt tételeket szennyvízelvezetési és tisztítási rendszerek között tárgyévi negyedéves közvetlen önköltség arányába osztjuk fel.

A 8912 0000 GAI0 Technikai munkaszám – **Egyéb bevételek és ráfordítások** víz-szennyvízre technikai munkaszámra könyvelt egyéb ráfordításokat (pl.: bírság, kötbér, késedelmi kamat, építványadó) és egyéb bevételeket (pl.: költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, biztosító által visszaigazolt kártérítés) ivóvíz és szennyvízszolgáltatási tevékenységek között, valamint víziközmű rendszerekre osztjuk szét tárgyévi negyedéves közvetlen költsége arányában.

A 8913 0000 GAI0 Technikai munkaszám – **Egyéb bevételek és ráfordítások** fürdőre technikai munkaszámra könyvelt tételeket (pl. idegenforgalmi adó, építványadó) 100%-osan áterheljük a fürdőszolgáltatás tevékenységre (7331 U010 UTF0 munkaszámra).

A 8914 0000 GAI0 Technikai munkaszám – **Egyéb bevételek és ráfordítások** összes tevékenységre technikai munkaszámra könyvelt egyéb ráfordításokat (amelyeket nem tudunk egyik víziközmű rendszerhez, vagy tevékenységhez sem rendelni) az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megosztási viszonyszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel az egyéb bevételek és ráfordítások Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- az egyéb bevételen és ráfordításon maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában.

A 8914 0000 GAI0 Technikai munkaszám – **Egyéb bevételek és ráfordítások** összes tevékenységre technikai munkaszámra könyvelt egyéb bevételeket (amelyeket nem tudunk egyik víziközmű rendszerhez, vagy tevékenységhez sem rendelni) az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges árbevétel arányában osztjuk fel.

4.6.4. A pénzügyi ráfordítások és bevételek szétosztása

A 8921 0000 GAI0 Technikai munkaszám – **Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai** technikai munkaszámra könyvelt tételeket az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megosztási viszonyszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel a pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- a pénzügyi műveletek bevételein és ráfordításain maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában.

4.7. Költségek átvezetése

Az 5. számlaosztályba könyvelt költségeket a Számvitel éves záraskor átvezeti tevékenységenkénti megbontásban a 8-as számlaosztályba.

Tevékenységek megbontása:

Elsődleges tevékenység:

- ivóvíz termelés és szolgáltatás,
- szennyvízelvezetés- és tisztítás,

Másodlagos tevékenység:

- fürdő (uszoda, termálfürdő) üzemeltetés,
- építőipari tevékenység,
- ipari víz termelés, szolgáltatás,
- alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb tevékenység,
- alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység, ezen belül:
- ipari szolgáltatás
- anyageladás,
- gépkölcsönzés,
- épület- és helyiségbérlés, stb.

A költségek átvezetéséhez (közvetlen, üzemi általános, ZRt. irányítási, egyéb általános költségek) a Controlling elkészíti negyedévente és éves összesenben a ZRt. összesen tevékenységenkénti ágazati eredménykimutatást.

Költségek átvezetése:

Könyvelési tétel: T: 8.... - K: 59....

Közvetlen költségek átvezetése:

8111. Vízell szolg. elsz. kvlen önkgt.	597111.Vízell. szolg. elsz. átv.szla.
8112. Szennyvízelv.tiszt.elasz.kvlen. önkgt.	597112. Szennyvízelv. tiszt. átv.szla.
8121. Fürdőszolg. elsz. kvlen önkgt.	597331. Fürdőszolgáltatás átv. szolg.
8122. Építőipari tev. elsz. kvlen önkgt.	597440. Építőipari tev. átv. szla.
8123. Ipari vízterm.szolg. elsz. kvlen.önkgt.	597551. Iparivíz átv. szla.
8124. Alaptev.kapcs.egyéb szolg. elsz.kvlen. önkgt.	597550. Alaptev.kapcs. egyéb tev. átv. szla.
8125. Alaptev. kívüli egyéb tev.elasz.kvlen.önkgt.	597560. Alaptev.kívüli egyéb tev. átv. szla.
831.Export tevékenység	597771. Export tevékenység átv. szla.

Közvetett költségek átvezetése:*Üzemi általános költségek:*

85211. Víz üzemi ált. ktg. (6110-6113)	5961.Víz üzemi ált. ktg. átv. szla.
85212. Szennyvíz üzemi ált. ktg.(6220-6222)	5962. Szennyvíz üz.ált.ktg.átv.szla.
85213. Uszoda és termálfürdő üzemi ált. ktg.(6331)	5963.Uszoda és termálfürdő üzemi ált. ktg. átv. szla.

Központi irányítási költségek:

85221. Társaság irányítási költségei (6611-6612)	596611. Társaság vezető szerveinek ktg. átv. szla. 596612. Vezérgazgatóság, társ. op. ir. tev. ktg. átv. szla.
85222. Gazdasági igazgatóság ált. ktg.(6613)	596613. Gazdasági igazgatóság ált. ktg. átv. szla.
85223. Beruházási és fejlesztési igazgatóság ált. ktg.(6614)	596614. Beruházási és fejlesztési igazgatóság ált. ktg. átv. szla.
85224. Műszaki igazgatóság ált. ktg. (6615)	596615. Műszaki igazgatóság ált. ktg. átv. szla.
85225. Igazgatási tev. ált. ktg. (6616,6617,6618,6619)	596616.Jogi tev. ált. ktg. átv. szla. 596617. Igazg. adminiszt. ált. ktg. átv. szla. 596618 Projektiroda építési munkák biztosítása 596619 COVID-19 elleni védekezés ált. ktg.
85226. Készletgazdálkodás ált. ktg. (6621,6622)	596621. Raktározás ált. ktg. átv. szla. 596622. Anyagüggyvitel ált.ktg.átv. szla.

85227. Egyéb központi ált. ktg. (6631,6632,6633,6640,6651,6652,6653,6654,6655)	596631.Gondnoki tev.ált. ktg. átv. szla. 596632.Telephelyek őrzés-védelme, rendészeti ell. ktg. átv. szla. 596640. Fejlesztési Főmérnökség ált. ktg. átv. szla. 596651.PR tevékenység ált. ktg. átv. szla. 596652. GINOP projekt ált. ktg. átv. szla. 596653 Egyéb központi költségek 596654 Szakképzés érdekében felmerült költségek 596655 Egyéb központi ktg-KEHOP Kommunikációs pályázat
---	---

Befejezetlen beruházás, befejezetlen építőipari termelés költsége

A befejezetlen beruházás, a befejezetlen építőipari termelési költséget (önköltséget) év végén a 2. számlaosztályban mutatjuk ki.

Könyvelési tételek:

Tárgyév végén: T. 2.... - K.58....

Következő év elején: T.58... - K. 2....

4.8. Az önköltségszámítás módszere

Az önköltségszámítást a vállalkozási számlatükör 8, 9. számlaosztálya számláinak megfelelő tagolásban Üzemmérnökségenkénti, részlegenkénti bontásban, valamint összesenben kell elkészíteni, mivel az egyes Üzemmérnökségek, részlegek kiértékelésének az alapját ez képezi.

Az Üzemmérnökségenkénti, részlegenkénti kalkulációról ágazati és társasági szintű összesítőt kell készíteni.

Az átvezetéseket és a felosztásokat, valamint az utókalkulációt az adatállományból nyerhető, zárt rendszerben, számítógépes program segítségével készítjük el.

Az egyes tevékenységek költségeit a költségtényezők részletes tagolásának megfelelően kell az önköltségszámításban kimutatni, majd az egyéb ráfordítások figyelembe vétele után az összes ráfordítást kell az összes bevétellel (az értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevételek) szembeállítva kimutatni az üzemi eredményt.

A kalkulációt a tárgyéven belül göngyölített adatokkal kell elkészíteni.

Az alaptevékenységnél osztó kalkulációs módszerrel termelőegységenként, Üzemmérnökségenként és ZRt. összesenben ki kell mutatni:

a) Ivóvíz szolgáltatásnál:

- az 1 m³ értékesített vízre jutó összes ráfordítást,
- a társüzemek által átadott és a termelőüzemben felhasznált vizet m³-ben, közvetlen önköltségen.

b) Szennyvízelvezetés, -tisztításnál:

- az 1 m³ elvezetett (számlázott) szennyvízre jutó összes ráfordítást,
- a társüzemek elvezetett szennyvizét m³-ben, közvetlen önköltségen.

4.9. Az önköltségszámítás készítésének időpontja

Az értékesítés közvetlen költségei és az üzemi általános költségek felosztását havi szinten kell elvégezni, tárgyhót követő hónap 30-ig.

A ZRt. irányítás és az egyéb általános költségek, az egyéb, és a pénzügyi, bevételek és ráfordítások szétosztását negyedévente kell elvégezni, tárgy negyedévet követő hónap 30-ig.

Év végén a költségek felosztását a [Számvetési Politikában](#) rögzített időpontoknak megfelelően kell elvégezni.

4.10. Költségutalványozás

Társaságunk költségutalványozási rendjét, személyi körét a [Szervezeti és Működési Szabályzat](#) tartalmazza.

Az utalványozók által igazolt számlákat, kiállított bizonylatokat, belső feladásokat az adatfeldolgozók minden csoportja köteles ellenőrizni.

4.11. Az utókalkuláció és a könyvvitel adatainak egyezősége

A vállalkozás szervezeti felépítésének megfelelően az utókalkulációt a Controlling készíti. Az utókalkuláció számítógépes feldolgozásban készül, kizárólag a könyvelési adatokból automatikusan.

4.12. Az adatok szolgáltatásáért és ellenőrzéséért felelős munkakörök megjelölése

Az alapbizonylatok adatainak helyességéért és elsődleges ellenőrzéséért az adott időszakra érvényben lévő utalványozási jogosultak a felelősök.

Az anyagfelhasználás helyességéért a Logisztika vezető, a munkabér, bérpótlékok (műszakpótlék) feladásáért a HR vezető, az értékcsökkenés feladásáért a vagyongazdálkodó, a belső számlák és a külső szervektől érkező bizonylatok tartalmi helyességéért és a kalkulációs egység megjelöléséért az utalványozó a felelős. Mindezek szabályozásáért és ellenőrzéséért a Gazdasági igazgató és a Számviteli vezető a felelős.

A közvetlen költségek felosztásának és a felosztáshoz szükséges vetítési alapok, valamint a költségtényezők tagolásának helyességéért a Gazdasági igazgató és Controlling vezető a felelős.

Az utókalkuláció alapbizonylatoknak megfelelő terheléséért, egyezőségéért, jelen szabályzatban előírt összeállításáért és határidőre történő elkészítéséért a Controlling vezető a felelős.

4.13. Adatvédelem

A jelen utasításban/szabályzatban meghatározott feladatok végrehajtása során kezelendő személyes adatok védelmének és kezelésének szabályait Társaságunk Adatkezelési szabályzata tartalmazza.

5. Erőforrások

Humán: A Számvitel és a Controlling biztosítja.

Eszköz: Külön eszközforrást nem igényel.

Szolgáltatás: ZRt. szervezeti egységei, Controlling, Számvitel biztosítja.

6. A folyamat értékelő paraméterei

A fenti folyamatra nincsenek értékelő mutatószámok meghatározva.

7. Dokumentálás

A számviteli törvény bizonylatokra vonatkozó előírásai (Sztv. 165. § (1)-(2) bekezdései):

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli nyilvántartásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad az adatokat bejegyezni. A számviteli bizonylatokkal szemben támasztott követelményeket a számviteli törvény 166-167. §-a, valamint az áfa törvény 169-178. §-a tartalmazza.

8. Mellékletek

A szabályzathoz melléklet nem kapcsolódik.

HATÁROZATI JAVASLATOK

- II.a. A fürdőtevékenység 2022. évi Üzleti terve és Fejlesztési, beruházási javaslata**
II.b. A működtetési és támogatási szerződés módosítási javaslata 2021. és 2022. évi támogatási összegek tekintetében
c. napirendekhez

Határozati javaslat a VASIVÍZ ZRt. Közgyűlésének 2021. XII.03. ülésére

A VASIVÍZ ZRt. Közgyűlése a fürdőtevékenység 2022. évi Üzleti tervét és Fejlesztési, beruházási javaslatát elfogadja azzal, hogy a fürdőtevékenység 2022. évi Fejlesztési és beruházási javaslata egészüljön ki energia megtakarítást és bevétel növekedést eredményező beruházásokkal, amennyiben önkormányzati pályázati forrásból finanszírozhatóak.

Határozati javaslat a VASIVÍZ ZRt. Közgyűlésének 2021. XII.03. ülésére

A VASIVÍZ ZRt. Közgyűlése tudomásul veszi, hogy

- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a jelenlegi kiszámíthatatlan költségvetési helyzetében nem tudja meghozni a fürdőüzemeltetés átvételére vonatkozó döntését,
- a 2021. évi fürdőüzemeltetés egészére vonatkozóan a teljes, várható 187.802eFt finanszírozási szükségletből 2021. évre vonatkozóan Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2021 évi költségvetésben nem tud biztosítani támogatást a VASIVÍZ ZRt. részére.
- a 2022. évi fürdőüzemeltetés egészére vonatkozóan a teljes, várható 267.232eFt finanszírozási szükségletből 2021. évre vonatkozóan minimum 100.000.000,- Ft-ot Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2022 évi költségvetésben biztosít a VASIVÍZ ZRt. részére támogatásként, amelyet 2022. szeptember 30. napjáig a VASIVÍZ ZRt. számlájára utal. A Közgyűlés tudomásul veszi és kifejezetten kéri, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata vállalja - amennyiben a 2022. év költségvetési helyzete engedi - további támogatási összeg megfizetését a 100.000eFt összegben felül.

A VASIVÍZ ZRt. Közgyűlése felhatalmazza a társaság vezérigazgatóját, hogy a fürdőtevékenység működtetési és támogatási szerződés 2021. és 2022. évre vonatkozó módosítását az előterjesztéshez csatolt tartalommal, minimum 100.000.000.-Ft támogatási összeggel aláírja.

Szombathely, 2021. november 15.

MŰKÖDTETÉSI ÉS TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS - 3. számú módosítása

Amely létrejött egyrészről **Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata** (székhely: 9700 Szombathely Kossuth Lajos utca 1-3.; törzsszám: 733656; adószám: 15733658-2-18; statisztikai számjel: 15733658-8411-321-18 képviseli: **Dr. Nemény András polgármester**), mint működtetésbe adó (a továbbiakban: Önkormányzat),

másrészről a **VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 9700 Szombathely, Rákóczi F. u. 19., adószám: 11316385-2-18, statisztikai számjele: 11316385-3600-114-18, Cg. 18-10-100607, képviseli: **Krenner Róbert vezérigazgató**), mint működtetésbe vevő (a továbbiakban: VASIVÍZ ZRt.), együttesen Felek – bármelyikük külön nem nevesítve Fél – között, az alulírott napon és helyen, az alábbi feltételekkel:

1. Az Önkormányzat és a VASIVÍZ ZRt. 2018. 12. 19-én Működtetési és Támogatási szerződést (továbbiakban: szerződés) kötött az Uszoda és Termálfürdő (3684/10 hrsz.), II. termálkút (3684/8 hrsz.), valamint a TAO beruházás keretében elkészült beruházás (bővítés és eszközfelújítás) létesítményeinek (3684/10/A hrsz.) üzemeltetésbe adására és finanszírozására.
2. A szerződés V. fejezete szabályozza a fürdőüzemeltetés finanszírozását, azon belül a 16. pont a finanszírozásra vonatkozó eljárásrendet. Felek rögzítik, hogy a támogatási szerződés megkötését követően kizárólag a Modern Városok Program keretében megvalósult létesítmények (1. sz. módosítás, 2020.11.30.), illetőleg a 2020. évi támogatás tekintetében (2. sz. módosítás, 2020.12.23.) módosították a szerződést.
3. A VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága 3/2021. (II.19.) számú határozatában elfogadta a 2021. évi Üzleti tervet és a fürdőtevékenység 2021. évi Üzleti tervének módosítását, amely szerint a fürdőveszteség 2021. évi tervezett vesztesége 208 millió Ft. A Fedett Uszoda és Termálfürdő 2021. évi várható vesztesége 187.802eFt lesz az Igazgatóság/2021.(XI.12.) számú határozata alapján. Az Önkormányzat/2021. (.....) Kgy. határozat, valamint a VASIVÍZ Zrt./2021.(.....) közgyűlési határozata alapján a **2021. évi veszteség** finanszírozásra vonatkozóan a felek a Működtetési és Támogatási szerződés V.16. pontját az alábbi 16.9. ponttal egészítik ki:

16.9. Szerződő felek megállapodnak abban, hogy a 2021. évi fürdőüzemeltetés egészére vonatkozóan a teljes, várható 187.802eFt finanszírozási szükségletből 2021. évre vonatkozóan az Önkormányzat a 2021 évi költségvetésben nem tud biztosítani támogatást a VASIVÍZ ZRt. részére.

4. A VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága megtárgyalta a Fürdőkomplexum 2022. évi Üzleti tervére vonatkozó előterjesztést, amely alapján a .../2021. (XI.12.) számú határozatában elfogadta a 2022. évi a fürdőtevékenység üzleti tervét, amely szerint a fürdőveszteség 2022. évi tervezett vesztesége 267.232eFt. Az Önkormányzat .../2021. (.....) Kgy. határozat, valamint a VASIVÍZ Zrt./2021.(.....) közgyűlési határozata alapján a **2022. évi veszteség** finanszírozásra vonatkozóan a felek a Működtetési és Támogatási szerződés V.16. pontját az alábbi 16.9. ponttal egészítik ki:

16.10. Szerződő felek megállapodnak abban, hogy a 2022. évi fürdőüzemeltetés egészére vonatkozóan a teljes, várható 267.232eFt finanszírozási szükségletből 2021. évre vonatkozóan 100.000eFt-ot az Önkormányzat a 2022. évi költségvetésben biztosít a VASIVÍZ ZRt. részére támogatásként, amelyet 2022. szeptember 30. napjáig a VASIVÍZ ZRt. számlájára utal. Az Önkormányzat vállalja, amennyiben a 2022. év költségvetési helyzete engedi, további támogatási összeg megfizetését a 100.000eFt összegben felül.

5. A Működtetési és Támogatási szerződés egyéb pontjai változatlanul maradnak.

A felek a jelen szerződés módosítást elolvasták, megértették, majd mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írták alá.

Kelt: Szombathely, 2021.

Kelt: Szombathely, 2021.

.....
VASIVÍZ ZRt.

Krenner Róbert
vezérigazgató

.....
**Szombathely Megyei Jogú
Város Önkormányzata**
Dr. Nemény András
polgármester

Jelen okiratot
a VASIVÍZ ZRt. részéről
ellenjegyzem:

Jelen okiratot
az Önkormányzat részéről
pénzügyileg ellenjegyzem:

.....
Kelt: Szombathely, 2021.

.....
Kelt: Szombathely, 2021.....

Jegyzőkönyvi kivonat


a VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága és Felügyelőbizottsága 2021. november 12-én
megtartott együttes ülésének jegyzőkönyvéből

VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottságának 33/2021 (XI.12.) számú határozata

A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottsága 3 igen szavazattal, Kovács Tilda, Kovács László és Horváth Róbert felügyelőbizottsági tagok tartózkodása mellett a fürdőtevékenység 2022. évi Üzleti tervét, a Fejlesztési és beruházási javaslatot, a Működtetési és támogatási szerződés módosítási javaslatát tartalmazó napirendet megtárgyalta. A Felügyelőbizottság a Működtetési és támogatási szerződés Igazgatóság által elfogadott módosítási javaslatát nem fogadta el.

Szombathely, 2021. november 12.

A jegyzőkönyvi kivonat hiteles:


Dr. Nári Erna
Jogtanácsos

Jegyzőkönyvi kivonat

a VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága és Felügyelőbizottsága 2021. november 12-én
megtartott együttes ülésének jegyzőkönyvéből

VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottságának 29/2021 (XI.12.) számú határozata

A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottsága a VASIVÍZ ZRt. 2021. évi Üzleti terv I-III. negyedének teljesítéséről szóló tájékoztatót a szóbeli kiegészítésekkel együtt egyhangúlag elfogadta.

Szombathely, 2021. november 12.

A jegyzőkönyvi kivonat hiteles:



Dr. Náfai Erna
Jogtanácsos

Jegyzőkönyvi kivonat

a VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága és Felügyelőbizottsága 2021. november 12-én megtartott együttes ülésének jegyzőkönyvéből

VASIVÍZ ZRt. Igazgatóságának 39/2021 (XI.12.) számú határozata

A VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága 4 igen szavazattal, Huber László igazgatósági tag tartózkodása mellett elfogadta a fürdőtevékenység 2022. évi Üzleti tervét, a Fejlesztési és beruházási javaslatot, valamint a Működtetési és támogatási szerződés módosítási javaslatát.

Az Igazgatóság a vezérigazgató szóbeli kiegészítése alapján támogatja, hogy a fürdőtevékenység 2022. évi Fejlesztési és beruházási javaslata egészüljön ki energia megtakarítást és bevétel növekedést eredményező beruházásokkal, amennyiben önkormányzati pályázati forrásból finanszírozhatóak.

A VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága 4 igen szavazattal, Huber László igazgatósági tag tartózkodása mellett az Igazgatóság elnökének és a Felügyelőbizottság elnökének meghívására tartott 2021. november 8-i főtulajdonosi egyeztetésen Dr. Nemény András polgármester által elhangzottak alapján tudomásul veszi és javasolja az alábbiakat:

- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a jelenlegi kiszámíthatatlan költségvetési helyzetében nem tudja meghozni a fürdőüzemeltetés átvételére vonatkozó döntését,
- a 2021. évi fürdőüzemeltetés egészére vonatkozóan a teljes, várható 187.802eFt finanszírozási szükségletből 2021. évre vonatkozóan Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2021 évi költségvetésben nem tud biztosítani támogatást a VASIVÍZ ZRt. részére.
- a 2022. évi fürdőüzemeltetés egészére vonatkozóan a teljes, várható 267.232eFt finanszírozási szükségletből 2021. évre vonatkozóan minimum 100.000.000,- Ft-ot Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2022 évi költségvetésben biztosítson a VASIVÍZ ZRt. részére támogatásként, amelyet 2022. szeptember 30. napjáig a VASIVÍZ ZRt. számlájára utal. Az Igazgatóság tudomásul veszi és kifejezetten kéri, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata vállalja - amennyiben a 2022. év költségvetési helyzete engedi - további támogatási összeg megfizetését a 100.000eFt összegben felül.

Szombathely, 2021. november 12.

A jegyzőkönyvi kivonat hiteles:



Dr. Nárai Erna
Jogtanácsos

Jegyzőkönyvi kivonat

a VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága és Felügyelőbizottsága 2021. november 12-én
megtartott együttes ülésének jegyzőkönyvéből

VASIVÍZ ZRt. Igazgatóságának 35/2021 (XI.12.) számú határozata

A VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága a VASIVÍZ ZRt. 2021. évi Üzleti terv I-III. negyedének teljesítéséről szóló tájékoztatót a szóbeli kiegészítésekkel együtt egyhangúlag elfogadta.

Szombathely, 2021. november 12.

A jegyzőkönyvi kivonat hiteles:



Dr. Nári Érna
Jogtanácsos