

dr. Nemény András
Polgármester Úr

Iktatószám: VI/ 44-1/2023.
Ügyintéző: Kovácsné Nyári Gizella
Tárgy: VASIVÍZ ZRt. 2024. évi Üzleti terv

Polgármesteri Hivatal

Postázás módja: email és kézbesítés

Szombathely
Kossuth Lajos u. 1-3.
9700

Tisztelt Polgármester Úr!

Társaságunk összeállította a 2023. évi várható adatok, a jelenleg ismert jogszabályok és a terv összeállítása időpontjában már meglévő jelentős szerződések alapján meghatározó és számításba vehető költségeket és bevételeket. Az év eredményét befolyásoló meghatározó tételt a jelen levelünkben részletezzük.

A VASIVÍZ ZRt. 2024. évi Üzleti tervének összeállításakor az alábbi elveket vettük figyelembe:

Kiemelt költségek tekintetében az energiaköltségeknél a már ismert díjak és mennyiségek szerint terveztünk, a bértömeg és a járulékok meghatározásánál csak a 2023. évi béremelés áthúzódo hatásával számoltunk a 2023. évi várható létszámot figyelembe véve.

A társaság árbevételét meghatározó elsődleges tevékenységnél (vízellátás, szennyvízelvezetés és –tisztítás) a 2023. évi értékesítési mennyiségekkel számoltunk.

Az árbevétel meghatározásánál korrekcióként számoltunk a 2024. év elejére várható nem lakosságot érintő szolgáltatási díjak emelési lehetőségével, amelyet a szakminisztérium részletesen és konkrétan a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény módosításáról szóló 2023. évi LXXVII. törvény 7., 8., és 9 §-ai szerint összeállított rendeletben határoz majd meg, még nem ismert.

A díjemeléssel meghatározott módosított árbevétel eredményre gyakorolt hatásával úgy számoltunk, hogy feltételeztük, hogy a hivatkozott törvénymódosítás 9 §-ban taglalt Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba nem kell befizetnünk az elismert indokolt költségeinkhez képest elért többletbevételből, illetve a meg nem térülő elismert indokolt költségekre tekintettel ellentételezéseként nem leszünk jogosultak igényelni.

A díjemelés összegének kiszámításához a nem lakossági adatokat véve alapul a fogyasztárányos vízdíjat nettó 500,-Ft/m³ szolgáltatási díjjal, a szennyvízelvezetés és –tisztítás díját 800Ft/m³ szolgáltatási díjjal vettük számításba, alapidj emeléssel és a többletbevétel elvonással nem számoltunk, mivel nem ismert még, hogy az elismert és indokolt költségek melyek lesznek és milyen mértékig fogadja el a szakminisztérium azokat.

Számoltunk a társaságunkkal történt egyeztetéseken elhangzott Szombathely Megyei Jogú Város által elsődleges tevékenység működésére adható támogatási összeggel, a mintegy 384

mFt-tal, továbbá a módosított az SZMJV Önkormányzata által elfogadott, a fürdőkomplexum működési és támogatási szerződésében rögzített negyedévenkénti 50-50 mFt-tal.

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

A becsült, számított díjemeléssel (díjmelés hatása az eredményre 1,8 milliárd Ft) és az SZMJV Önkormányzata tájékoztatása illetve szerződése alapján az adható működési és veszteségfinanszírozási támogatással a pozitív eredmény: 86 millió Ft,

Az elsődleges tevékenységet segítő Önkormányzati támogatás nélkül az eredmény (veszteség): - 298 millió Ft,

Díjmelés és az elsődleges plussz a másodlagos tevékenységeket segítő önkormányzati támogatások nélkül az eredmény (veszteség): - 2.3 milliárd Ft.

Társaságunk megvizsgálta a **saját tőke** alakulását a 2023. évi várható eredmény (veszteség) és a 2024. évi tervezett eredmény szerint.

A 2023. évi várható eredmény (veszteség) -681 millióFt, amely az éves beszámolót tárgyaló Közgyűlést követően kerül elszámolásra, a társaság saját tőkéje lecsökken 1.043 ezer Ft-ra.

A 2023. évi elszámolást figyelembe véve a 2024. év üzleti terv az elsődleges tevékenységet segítő önkormányzati támogatás nélküli vesztesége - 298 millióFt, amely a saját tőke összegét 745millióFt-ra csökkentené le.

Amennyiben a saját tőke a jegyzett tőke 2/3-a alá süllyed, akkor ennek egyik következménye lehet a tulajdonosi feltöltési kötelezettség.

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

Szombathely, 2023.november 30.

VASIVÍZ
Vas megyei
Víz-és Csatornamű Zártkörűen
Működő Részvénytársaság



Krenner Róbert

vezérigazgató

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

ÜZLETI TERV
2024. év

Díjemeléssel növelt

Szombathely, 2023. november 30.

I. Bevezetés

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A 2023. évig évente benyújtott adatok alapján kialakított és a miniszter által jóváhagyott új szolgáltatási díjak nem ismertek, így a törvénynek megfelelően az ivóvíz- és csatornaszolgáltatás nem lakossági díjai - a 2011. december 31-én érvényes bruttó díjakat 4,2 százalékkal megemelve – társaságunknál a fogyasztás arányos díjak 2012. január 1-től, az alapidíjak 2012. február 1-től változatlanok.

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

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

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

A törvény módosítása rendelkezik a **Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap** létrehozásáról is a **víziközmű-fejlesztések és a víziközmű-szolgáltatók működésének ellentételezésére**. Az alapot a **Nemzeti Vízművek Zrt. kezeli**, víziközmű-szolgáltatóként nyilvántartva befizetéseiket és az onnan történő kifizetéseket.

Az országosan egységes díjon igénybe vehető víziközmű-szolgáltatás biztosítása érdekében a **miniszter rendeletben határozza meg – víziközmű-szolgáltatóként – azt az összeget**, amelyet a víziközmű-szolgáltató

- az elismert indokolt költségeihez képest elért többletbevételeire tekintettel az alapba befizet, illetve
- a meg nem térülő elismert indokolt költségeire tekintettel ellentételezésként igényelni jogosult, elkülönítetten kezelve és kizárólag a víziközművek fenntartására fordítva - a keresztfinanszírozás tilalmára tekintet nélkül.

A miniszter rendeletben határozza meg az alap működtetésének részletes szabályait, a befizetésekhez és kifizetésekhez kapcsolódóan az alapot működtető szerv, valamint a víziközmű-szolgáltatók jogosultságait és kötelezettségeit, az újraelosztás alapját képező elismert indokolt költségek körét.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Másodlagos tevékenységek

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

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

A 2023. évben rendkívüli mértékben megemelkedett energia árak - főképp a villamos energia díja -, már az év folyamán csökkentek, illetve 2024. évre társaságunknak sikerült alacsonyabb díjakon beszerezni a villamos energiát, ennek ellenére ez a költség így is jelentős maradt. 2024. évre Szombathely Megyei Jogú Város tervezi, hogy társaságunknak az elsődleges tevékenység működésére mintegy 384 millió forint támogatást nyújt, amivel a tervben már számoltunk, továbbá a Fürdőkomplexum működtetéséhez szerződés szerint negyedévente 50-50 millió forint támogatást nyújt, veszteségfinanszírozás jogcímen, az évet követő elszámolással. Ezeket figyelembe véve változatlan víziközmű-díjak mellett 1,7 mrdFt veszteséggel tervezhető a 2024. évi üzleti év. Amennyiben a támogatások nélkül számolunk, abban az esetben a veszteség 2,3 mrd forintra emelkedik.

Információink szerint 2024. január 1-jétől **a nem lakossági felhasználók országosan egységes díjon** vehetik igénybe a víziközmű-szolgáltatásokat. Ennek megfelelően a 2024. évi tervet ebben a felhasználói körben a fogyasztás arányos díj tekintetében 500 Ft/m³ ivóvíz szolgáltatási, valamint 800 Ft/m³ szennyvízelvezetési és -tisztítási fogyasztás arányos díjjal is elkészítettük.

Ebben az esetben a társaság adózás előtti eredménye 86 mFt, önkormányzati támogatás nélkül -298 mFt.

Az eredményt csökkentheti az országosan egységes díjak bevezetése esetén az elismert indokolt költségekhez képest elért többletbevételekből a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba befizetendő összeg.

A társaság **fő stratégiai célkitűzése, üzletpolitikája** továbbra is a felhasználók és a tulajdonosok részéről elvárt folyamatos, biztonságos és minőségi szolgáltatás nyújtása, a társaság likviditásának biztosítása, olyan tevékenységek, eszközök és források feltárása, amellyel áthidalhatóak a pénzügyi nehézségek, illetve amellyel csökkenthető a veszteség mértéke.

Ezen célkitűzések megvalósításának főbb eszközei az alábbiak:

- vízminőség folyamatos ellenőrzése, vízminőség javító programban való részvétel,

- szennyvíztelepekről kibocsátott tisztított szennyvíz paraméterek folyamatos ellenőrzése, meghirdetett projektekben való részvétel,
- vízbázis védelem,
- a társaság likviditásának biztosítása (tervkészítés, források felkutatása, igénybevétele, például hitelfelvétel, fizetési megállapodás az áramszolgáltatóval),
- a szolgáltatási terület megtartása, növelése,
- fejlesztési források számbavétele, felosztása,
- a hatályos jogszabályok betartása, betartatása,
- a társaság által működtetett víziközmű vagyontárgyakon szükséges fenntartási munkák elvégzése,
- munkaerő megtartása és az utánpótlás biztosítása,
- a társaság veszteségének csökkentése (eszközök feltárása és intézkedések megtétele, például intézkedési terv összeállítása, állami segítség kérése, tulajdonosi intézkedések meghozatala)

II. Szolgáltatások mennyiségének tervezése (1. tábla)

Ivóvíz termelés

A tervezett mennyiség **14 551 em³**, amely 0,1 %-kal haladja meg a 2023. év várható adatát.

Ivóvíz értékesítés

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

A terv készítésének időpontjában számított 2023. évi várható ivóvíz értékesítés 3,4 %-kal, 392 em³-rel alacsonyabb a megelőző évhez, illetve a 2023. évre tervezetthez képest.

2024. évre 11 145 em³ tervezett ivóvíz értékesítés mennyiséggel számolunk, amely megegyezik a 2023. évi várható ivóvíz értékesítési mennyiséggel.

Szennyvízelvezetés és –tisztítás

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

2024. évre a számlázott szennyvíz tervezett mennyisége a 2023. év várható adatával megegyezően 10 299 em³.

A tervezett mennyiségből *más szolgáltatóktól tisztításra fogadott szennyvíz* tervezett mennyisége: a csepregi tisztítóba a Sopron és környéke Víz- és Csatornamű ZRt. ellátási területének négy településéről (Szakony, Gyalóka, Zsira, Répcevis) érkező szennyvíz 64 em³, a szentpéterfai tisztítóba Ausztriából átvezetett szennyvíz 68 em³.

Tisztított szennyvíz tervezett mennyisége **12 443 em³**, 9 %-kal kevesebb a 2023. évi várható adatnál, amely a csapadékos időjárás következtében 13,8 %-kal, 1 653 em³-rel magasabb a tervezettnél.

Ipari víz termelés és -elosztás

Ipari víz **termelés** tervezett mennyisége **90 em³**. **Értékesítés** terve a fogyasztói összetételből következően **52 em³**, a **saját felhasználás** terve az uszoda 50 és 33 méteres medencéjének felhasználása, **70 em³**.

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

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

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

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

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

Díjak tekintetében 2024. évben változik a törvényi szabályozás. A törvény módosítása rendelkezik a **Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap** létrehozásáról a **víziközmű-fejlesztések és a víziközmű-szolgáltatók működésének ellentételezésére**.

Az **országosan egységes díjon** igénybe vehető víziközmű-szolgáltatás biztosítása érdekében a **miniszter rendeletben határozza meg – víziközmű-szolgáltatóként – azt az összeget**, amelyet a víziközmű-szolgáltató

- az elismert indokolt költségeihez képest elért többletbevételeire tekintettel az alapba befizet, illetve
- a meg nem térülő elismert indokolt költségeire tekintettel ellentételezésként igényelni jogosult, elkülönítetten kezelve és kizárólag a víziközművek fenntartására fordítva - a keresztfinanszírozás tilalmára tekintet nélkül.

A díjmelés összegének kiszámításához a nem lakossági adatokat véve alapul a fogyasztásarányos vízdíjat nettó 500,-Ft/m³ szolgáltatási díjjal, a szennyvízelvezetés és –tisztítás díját 800Ft/m³ szolgáltatási díjjal vettük számításba, alapidíj emeléssel és a többletbevétel elvonással nem számoltunk, mivel nem ismert még, hogy az elismert és indokolt költségek melyek lesznek és milyen mértékig fogadja el a szakminisztérium azokat.

Ivóvíz szolgáltatás díjrendszere – eltérő lakossági és nem lakossági fogyasztás arányos díjat alkalmazva - kétáras, kéttényezős. A tervezett ivóvíz szolgáltatási értékesítési árbevétel tartalmazza a fogyasztás arányos díjon felül az alapidíj tervezett összegét is.

Az ivóvíz szolgáltatás 2024. évi tervezett árbevétele várható díjmeléssel: 3 423 541 eFt.

Az ivóvíz értékesítés tervezett árbevételét a 2023. év várható adatával megegyezően terveztük és megnöveltük a díjmelésből adódó növekménnyel.

Szennyvízelvezetés és –tisztítás területének túlnyomó részén is kétáras, kéttényezős díj érvényes. Az alapidíj a vízmérő átmérőjéhez kapcsolódóan eltérő, a szolgáltatás arányos csatornadíjak továbbra is rendszerenként különbözőek, a különböző alkalmazott technológiákból és a nagyon eltérő elvezetett mennyiségekből eredő eltérő fajlagos üzemeltetési költségeken alapulnak.

A szennyvízelvezetés és –tisztítás **tervezett árbevételének** meghatározásakor a 2023. év várható árbevételt növeltük meg a fent leírtak alapján számolt árbevétel növekménnyel.

A szennyvízelvezetés és – tisztítás 2024. évi tervezett árbevétele várható díjmeléssel: 4 591 273 eFt.

Az elsődleges tevékenységek fentiek alapján kialakított együttes tervezett árbevétele várható díjmeléssel 8 014 814 eFt.

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

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

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

Az üzleti terv készítésekor a következőképpen kalkuláltunk:

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

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

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

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

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

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

A víz- és szennyvíz rendszerenkénti részletes adatokat a 11. tábla tartalmazza.

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

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

Az alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások

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

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

Összesen

104 100 eFt

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

Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek bevétele

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

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

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

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

- ingatlan, tárgyi eszköz értékesítés (értékesíthető járművek, egyéb eszközök, vagyontárgyak becsült értéke)	224 000 eFt
- önkormányzattól kapott támogatás (uszoda)	200 000 eFt
- önkormányzattól kapott támogatás (elsődleges tevékenység)	384 000 eFt
- kapott késedelmi kamat, kötbér	14 100 eFt
- csatornabírság	0 eFt
- költségvetésből kapott támogatás (lakossági víz- és csatornaszolg. támogatása)	20 000 eFt
- biztosító által visszaigazolt kártérítés	6 000 eFt
- egyéb bevétel (40 euro behajtása, kártalanítás, lejárt SZÉP kártya visszautalás, stb.)	70 000 eFt
- különféle egyéb bevétel	19 000 eFt

víziközmű vagyontárgyakon fejlesztési támogatásokból megvalósított rekonstrukciók aktivált értékei után elszámolt értékcsökkenési leírás összegével azonos mértékű egyéb bevétel elszámolása a számviteli törvény előírásainak megfelelően.

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

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

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

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

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

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

A tervezett összes bevétel 8 467 323 eFt, amely a 2023. évi várható adathoz képest 5,8 %-kal magasabb.

A tervezett bruttó termelési érték 8 025 698 eFt.

IV. Költségek tervezése (4. tábla)

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

Anyagköltség (5. tábla)

845 788 eFt

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

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

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

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

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

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

Segéd- és rezsianyagok tervezett összege 90 000 eFt.

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

Energia költségek

2 025 842 eFt

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

A 2024. évi villamos energia költségek tervezése a folyamatosan változó árak és közbeszerzési lehetőségek miatt bonyolult folyamat volt. A tervezést tovább nehezítette, hogy a villamos energia ára több tényezőtől áll össze, amelyek mindegyike bizonytalan volt a tervezés időszakában. A két legmeghatározóbb tényezője a villamos energia ár és a rendszerhasználati díj (RHD). A villamos

energia költséget negyedéves bontásban határoztuk meg a közbeszerzési folyamathoz igazodva a jelenleg ismert energia árak alapján.

Áramdíj: az áramdíj egységárnál a 2024. Q1-re lefixált átlagos egységárat (400 EUR/HUF árfolyamon 77,825Ft/kWh) vettük figyelembe.

A Q2, Q3 és Q4 időszakokra a jelenleg záruló vill. beszerzés BB jegyzőkönyvben hozott döntés alapján:

- A Q2-re akkor javasolja a fixálást, ha a HUDEX BL negyedéves záróár 105,- EUR/MWh alatti, azaz a fix ár 134,95EUR/MWh alatti.
- A Q3 akkor javasolja a fixálást, ha a HUDEX BL negyedéves záróár 115,-EUR/MWh alatti, azaz a fix ár Q3 esetén 142,59 EUR/MWh alatti.
- A Q4-re akkor javasolja a fixálást, ha a HUDEX BL negyedéves záróár 115,-EUR/MWh alatti, azaz a fix ár Q4 esetén 144,96 EUR/MWh alatti.

A fenti tervezett fixálási maximális egységárok alapján 400 HUF/EUR árfolyamon a negyedéves időszakokban:

	Fixálás, amennyiben a HUDEX BL ne- gyedéves záróár EUR/MWh	S1 forward EUR/MWh	Becsült HUDEX BL+S1	EUR/HUF árfolyam	Figyelembe vett egységár Ft/kWh
2024 Q2	105	29,95	134,95	400	53,98
2024 Q3	115	27,59	142,59	400	57,036
2024 Q4	115	29,96	144,96	400	57,984

Rendszerhasználati díjak: A villamos energia rendszerhasználati díjaknál a jelenleg érvényes egységárat vettük alapul ~10%-os várható emelkedéssel, mivel a tényleges díjak még nem ismertek. A 2024. január 1-től érvényes egységárat a Kormány 500/2023. (XI. 9.) Korm. rendelete „a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény veszélyhelyzet ideje alatt történő eltérő alkalmazásáról” rendelet alapján a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal a 2024. évi rendszerhasználati díjak mértékét legkésőbb 2023. november 30. napjáig kiadott határozatában állapítja meg. A Hivatal a határozatát a honlapján legkésőbb 2023. december 12. napjáig teszi közzé. A rendszerhasználati egységárok változását követően a táblázat módosítandó.

Fent leírtak alapján a villamos energia 2024. évre tervezett költsége 1 574 589 eFt.

A villamos energia költség összetevői:

- Ivóvíztermelés, -kezelés és -elosztás 693 546 eFt
- Szennyvízelvezetés és -tisztítás 794 175 eFt
- Uszoda és termálfürdő közvetlen energia költsége 64 570 eFt,
- ipari víz, egyéb fogyasztóhelyek költsége 22 298 eFt.

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

Földgáz felhasználás tervezett költsége 2024. évre 246 554 eFt. A tervadat a következők szerint alakult:

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

Rendszerhasználati díjak: a megváltozott kapacitásdíjat ismerjük így azt vettük figyelembe, a forgalmi díj változást még nem, így - a kapacitásdíj változáshoz igazodva 15% emelkedéssel számoltunk..

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

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

A fürdőkomplexum egész éves nyitva tartása mellett az uszoda 2024. évi tervezett földgáz költsége 151 264 eFt.

Igénybevett szolgáltatások

2 576 402 eFt

- *üzemeltetett eszközök használati díja* 855 523 eFt
Az elsődleges tevékenységek 2024. évre tervezett értékesítési mennyiségével számított összeg, kivéve a 2014. év óta létesített rendszereket, amelyekhez kapcsolódóan a MEKH nem hagy jóvá használati díjat.
- *megbízásba adott eszközfenntartás* 182 200 eFt
A tervezéskor figyelembe vettük a szerződéseket, a szolgáltatás biztonságát befolyásoló, szűkebben elvégzendő, továbbá nem a társaság által végezhető fenntartási munkákat.
A tervezett fenntartási költség legnagyobb tétele a víziközmű műtárgyak fenntartása, amely 81 500 eFt, továbbá a gépjárművek fenntartása, javítása 56 500 eFt. Társaságunk törekszik a saját fenntartás növelésére, mivel azt el tudjuk végezni saját eszközzel, a saját dolgozóinkkal.(az adatok a 6. táblában található)
- *Szentgotthárd és térsége, valamint Vát szennyvíztisztítás bér munkadíja* 227 508 eFt
Szentgotthárd, valamint Csörötnek és térségéből érkező szennyvíz ausztriai bértisztítása (575,8 ezer euro) 385 Ft/euro árfolyamon számolva, valamint Vát szennyvizének bértisztítása. A tervezett költségből Vát település összegyűjtött szennyvizének bértisztítása a Soproni Vízmű Zrt.-hez tartozó Bük szennyvíztisztító telepen napi 60 m³-rel számolva 5 825 eFt.
- *a szennyvíztisztító telepeken keletkező iszap szállítási és elhelyezési költsége* 120 000 eFt
A tervezés során az előző év adatait vettük figyelembe. Az INNOWest Kft. 2024-ben várható kihelyezésének mennyisége valamint fajlagos költsége a tervezéskor még nem volt ismert.
- *távközlési, postai szolgáltatások költsége* 117 110 eFt
Telefonköltség szerződés alapján a vezetékes és mobil hangszolgáltatások kapcsolási díjával együtt (27 480 eFt), valamint a postai szolgáltatások költsége (58 519 eFt). A postai szolgáltatások esetében 8,55%-os áremeléssel számoltunk.
- *számlaküldemény előállítás, archiválás* 31 111 eFt
Tervezéskor a számlák mennyiségét már az egyszeri leolvasás és többségében a 2 havi részszámla egy számlán történő megjelenítésével számoltuk. Az e-számlák tervezett előállítási költsége 914 eFt
- *minőségellenőrzés, vizsgálatok* 11 000 eFt
Tervezése az előző évi főkönyvi adatok valamint a labortól kapott adatok alapján történik.
- *egyéb igénybevett szolgáltatás* 1 062 461 eFt
Főbb elemei:
 - Köztisztasági díjak 30 000 eFt
Kommunális, építési és veszélyes hulladék szállítás költségét tartalmazza,
 - Építőipari szolgáltatás 812 742 eFt
építési munkákba bevont külső kivitelezők munkájának értéke, amelyet az építési munkák tervezett árbevételének 70%-ában állapítottunk meg. Két munka esetében 100% ez a költség.
 - Szakértői díj, tanácsadás 30 000 eFt

Tartalmazza az eszköz felülvizsgálatokat, pl. víztornyok, hegesztő berendezések, munkavédelmi eszközök, emelő berendezések, emelőgépek, járműre szerelt daruk, tűzoltó készülékek, ADR tanácsadást, ügyvédi megbízási szerződéseket, munkavédelmi szaktanácsadást - 2023. évi felmerült költségek felülvizsgálatával kalkulálva

- Informatikai szolgáltatás	65 000 eFt
Felülvizsgált szerződések és várható további fejlesztések költségeit tartalmazza, informatikával egyeztetve	
- Bérleti díjak	10 000 eFt
A 2023. év várható adatai alapján	
- Hirdetés, reklámköltség	50 000 eFt
- Oktatás, továbbképzés költségei	5 000 eFt
- Biztonsági őrzés	501 eFt
A korábbi szerződés megszűnt, újabb szerződés megkötésére nem került sor. Jelenleg riasztófelügyeletre és bérkivonulásra rendelkezünk szerződéssel.	
- Megbízásba adott takarítás költsége	0 eFt
A szerződésünk lejárt, 2024. évben a takarítást az uszodából átirányított munkavállaló végzi.	
- Munkaruhabérlet	13 500 eFt

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

Egyéb szolgáltatások **277 549 eFt**

ebből:

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

Eladott anyagok, közvetített szolgáltatások **5 000 eFt**

Béreköltség (8. tábla) **3 551 349 eFt**

2024. december 31-ei időpontra tervezett korrigált munkajogi létszám 577 fő, amely a 2023. évi tervezett 560 fő létszámhoz képest 3,0%-os növekedést jelent. Társaságunk keresi a lehetőségeket a dolgozói béremeléshez szükséges forrás megteremtéséhez. Áttekintve és leegyeztetve az eddig betöltetlen státuszokat, határoztuk meg a létszámtervet, amely 17 státuszbetöltését jelenti, a szolgáltatás biztonságos és folyamatos elvégzését figyelembe véve.

Fentiekből kiindulva tehát 2024. évre 577 főre terveztük az SZMSZ-ben meghatározott felépítés és tevékenység szerint a bértömeget, kisebb bértartalékkal. 2023. december 1-jétől végrehajtottuk a törvényileg kihirdetett minimálbér és garantált bérminimum szerinti alapbér emelést, amely 40 főt érintett, ez 2024. évre közel 7 000 eFt bértömeg növekményt jelent.

Esetleges 2024. évben megvalósuló béremelésről a társaság jelenlegi bizonytalan gazdasági helyzete, a változó jogszabályi környezet és a béremelés következő évekre gyakorolt hatása miatt később lehet dönteni.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

242 051 eFt

A 2023. január 1-jétől a **cafeteria** rendszerében életbe lépő törvényi változások figyelembe vételével, miszerint a SZÉP kártya alszámlái összevonásra kerültek, társaságunk kizárólag SZÉP kártya keretében biztosít béren kívüli juttatást. A juttatás összege 2024. évben is változatlan, bruttó (adóval és járulékkal növelt) 240 eFt/fő/év, részmunkaidő esetében a juttatás a munkaidő arányában jár (minimum 60 eFt/fő/év). A SZÉP-kártyára utalt béren kívüli juttatásnak minősülő összeget a csökkentett (13%) szociális hozzájárulási adó terheli a meghatározott keretösszegig. A törvényben meghatározott kereten felüli összeg esetén a juttatást a 15%-os szociális hozzájárulás terheli. A Széchenyi-pihenőkártyára vonatkozó SZJA szabályozás nem változott, a juttatást 15%-os személyi jövedelemadó továbbra is terheli. Összegét az év végére tervezett munkajogi létszámnál alacsonyabban, 560 főre terveztük, nettó összege **105 000 eFt**. A cafeteria-keret az év folyamán 2 alkalommal kerül kifizetésre. Az I. féléves összeget 2024. februárban, a második féléves összeget pedig július hónapban fizetjük ki a munkavállalóknak.

Egyéb juttatások és költségtérítések tervezett összege **137 051 eFt**. Az egyéb juttatások és költségtérítések részletezését a 9. sz tábla tartalmazza.

Bérijárulékok

507 095 eFt

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

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

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

A kedvezmények mértéke és igénybevételi lehetőségének időtartama eltérő.

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

Tervezett szociális hozzájárulás összege (kedvezmények figyelembe vételével) **457 150 eFt**.

A **rehabilitációs hozzájárulás** számítása 555 fő - ebből 7 fő megváltozott munkaképességű - alkalmazott figyelembevételével történt, tervezett összege **49 945 eFt**, amely a még foglalkoztatandó 20,8 fő megváltozott munkaképességű alkalmazott 2 401 eFt/fő/év adókötelezettségéből adódik.

Értékcsökkenési leírás

353 000 eFt

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

Egyéb ráfordítások

412 223 eFt

1. Adók, elvonások

Helyi adók

158 487 eFt

iparüzési adó

139 980 eFt

építményadó	10 786 eFt
gépjárműadó	7 700 eFt
telekadó	21 eFt
Költségvetéssel elszámolt adók	210 860 eFt
víz- és levegőterhelési díj	46 100 eFt
cégautó adó	1 760 eFt
közművezeték adó	148 000 eFt
innovációs hozzájárulás	15 000 eFt
Összesen	332 727 eFt

2. Gazdálkodással kapcsolatos ráfordítások

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

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

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

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

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

Innovációs hozzájárulás 15 000 eFt, alapja megegyezik az iparüzési adó alapjával, mértéke 0,3% *Iparüzési adó* tervezett összege 2024. évre 139 980 eFt. A tervezett iparüzési adó számítása a tervezett árbevétel, anyagköltség és eladott áruk beszerzési értéknek adatai alapján történt. Tervezett értéke a korábbi évhez képest 70,8%-kal 58 020 eFt-tal magasabb. A növekedés oka, hogy 2024. évben az energia költségek csökkentek az előző időszakhoz képest, a díjemeléssel kalkulált árbevétel pedig magasabb. Az iparüzési adóalap számításakor a csökkentő tételek között figyelembe vehető költségek alacsonyabbak a 2023. évihez képest.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A tervezett összes költség és ráfordítás 10 796 299 eFt, amely az előző évi várható költségekkel és ráfordításokkal közel megegyező.

V. Tervezett eredmény (2-3. tábla)

Megnevezés

Bevételek összesen	10 882 323 eFt
- Összes költség és ráfordítás	-10 796 299 eFt
Adózás előtti eredmény	86 024 eFt

Az összes bevétel és az összes költség és ráfordítás eredményeként az eddigi évek tervezési adataitól lényegesen eltérő nagymértékű veszteséget terveztünk.

Társaságunk likviditási tervet is készített, amely alapján azokat az intézkedéseket meg lehet hozni, amely biztosíthatja a napi kötelező működést.

A tevékenységeink tervezett üzemi/üzleti eredménye:

ivóvíz szolgáltatás vesztesége 439 mFt

szennyvízelvezetés,-tisztítás nyeresége 191 mFt

Az elsődleges tevékenységek együttes vesztesége 182 mFt

A másodlagos tevékenységek együttes nyeresége 268 mFt.

A másodlagos tevékenységből a fürdőszolgáltatás vesztesége 331 mFt (itt figyelembe vettük az az SZMJV által biztosított 200 mFt támogatást)

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

VI. Működés fenntarthatósága, eszközfenntartás (6. tábla)

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

Eszközfenntartási terv keretösszegei

Területi üzemmérnökségek	969 260 eFt
Üzemvitel által végzett központi fenntartás	141 142 eFt
Üzemvitel által végzett járműjavítások	34 220 eFt
<u>Uszoda és Termálfürdő</u>	<u>12 163 eFt</u>
Saját kivitelezésben végzett fenntartási munkák összesen	1 156 785 eFt
<u>Megbízásba adott fenntartási munkák (idegen fenntartás)</u>	<u>182 200 eFt</u>
<i>Eszközfenntartás mindösszesen</i>	<i>1 338 985 eFt</i>

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

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

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

Tervszerű karbantartások saját kivitelezésben

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

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

Váratlan meghibásodások elhárítása

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

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

Megbízásba adott eszköz fenntartás

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

- nagytérű vízmérők javítása, hitelesítése,
- víztornyok, hidrolóbuszok karbantartása, javítása,

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

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

VII. Fejlesztési-beruházási tevékenység (10. tábla)

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

Jelentősebb beruházások

Működtető valamint rendszerfüggetlen víziközmű vagyon amortizációjából

A beruházási terv egyes címkézett tervezett összegei év közben átcsoportosíthatóak.

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

Közműfejlesztési hozzájárulásból

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

VIII. Megrendelésre végzett építési tevékenység (11. tábla)

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

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

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

Társaságunk a szolgáltatás biztonsága, folyamatossága érdekében az önkormányzatok tulajdonában lévő eszközök használati díjból megvalósítható szükséges rekonstrukciójáról, fejlesztéséről

javaslatot készít, ezt a gördülő fejlesztési tervben rögzíti, amelyet egyeztet az érintett önkormányzatokkal, illetve képviselőre jogosult önkormányzattal, akik az egyeztetést, döntést követően intézkednek a beruházások megrendeléséről.

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

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

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

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

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

Egyéb megrendelésre végzett 171 000 eFt értékű munkából

- kis értékű víz- és csatorna bekötővezeték építések tervezett árbevétele 100 000 eFt

- Molnashatszöd új kút fúrása (melléfúrások felújítás) 50 000 eFt
- Egyházashegye szennyvíztisztító rekonstrukció – pótmunkák 21 000 eFt

A rendszerenkénti felhasználást a 11. Építési tábla tartalmazza.

* * *

Társaságunk működését 2023. évét rendhagyónak tekintettük az előző évi üzleti terv elkészítésekor. Sajnos a különleges évek sorának nincs vége, a 2024-as év tervezése is komoly kihívást jelentett a VASIVÍZ ZRt. számára.

Az **energia árak növekedése** továbbra is jelentős hatással van jelen a 2024. évi üzleti tervünkben. Emiatt az üzleti terv béremeléssel jelenleg nem mer számolni, pedig az utóbbi években a magyar gazdaság egyik legnagyobb kihívása a **munkaerőhiány**. Ennek indoka, hogy a magyar munkaerő egy része kivándorol az országból, a diákok egyre kevesebben választják a szakgimnáziumi képzéseket, továbbá a magyar cégek nem tudnak megfelelő mértékű munkabért adni a munkavállalóknak. A munkaerőhiány egyik legfőbb problémája a víziközmű-szolgáltató szektornak is, a VASIVÍZ ZRt. is évről évre szakemberhiánnyal végzi feladatait. A meghirdetett állásokra vagy egyáltalán nincs jelentkező, vagy olyan jelentkezők vannak, akiknek a jelenleg felajánlható bér mértéke kevés. A korábbi években megvalósított béremeléseket követően is jelentős kihívás számunkra a **megfelelő szakemberek pótlása**. A 2024. évi béremelés hiányában a szakemberek megtartása még nagyobb feladat lesz számunkra, így kedvező változások esetén a béremelés lehetőségét elő kívánjuk majd terjeszteni.

Tevékenységünket nehezítő körülmény a továbbra is a **2013. év óta változatlan ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatási díjak**, illetve a lakossági díjakat 2013. július 1-jétől érintő 10 %-os rezsicsökkentés (473 mFt árbevétel kiesés).

Az árbevétel meghatározásánál korrekcióként számoltunk a 2024. év elejére várható nem lakosságot érintő szolgáltatási díjak emelési lehetőségével, amelyet a szakminisztérium részletesen és konkrétan a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény módosításáról szóló 2023. évi LXXVII. törvény 7., 8., és 9 §-ai szerint összeállított rendeletben határoz meg, meg nem ismert.

A díjemeléssel meghatározott módosított árbevétel eredményre gyakorolt hatásával úgy számoltunk, hogy feltételeztük, hogy a hivatkozott törvénymódosítás 9 §-ban taglalt Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba nem kell befizetnünk az elismert indokolt költségeinkhez képest elért többletbevételből, illetve a meg nem térülő elismert indokolt költségekre tekintettel ellentételezésként nem leszünk jogosultak igényelni.

A díjemelés összegének kiszámításához a nem lakossági adatokat véve alapul a fogyasztásarányos vízdíjat nettó 500,-Ft/m³ szolgáltatási díjjal, a szennyvízelvezetés és -tisztítás díját 800Ft/m³ szolgáltatási díjjal vettük számításba, alapidj emeléssel és a többletbevétel elvonással nem számoltunk, mivel nem ismert még, hogy az elismert és indokolt költségek melyek lesznek és milyen mértékig fogadja el a szakminisztérium azokat.

A 2024. évi üzleti terv összeállításának fontos eleme és a társaság egész éves működésére, illetve hosszú távon a további évekre vonatkozóan is a **fürdőkomplexum üzemeltetésének** kérdése, amelyről folyamatosak az egyeztetések SZMJV Önkormányzatával.

Jelenlegi információink szerint SZMJV Önkormányzatának 2024. évi költségvetése az üzemeltetési és támogatási szerződés keretében **200 mFt önkormányzati támogatást biztosít a Fürdőkomplexum működéséhez. Az üzleti terv egész éves, a Fürdőkomplexum teljes üzemeltetésével számol.**

Tervezéskor számoltunk a társaságunkkal történt egyeztetéseken elhangzott Szombathely Megyei Jogú Város által **elsődleges tevékenység működésére adható támogatási** összeggel, ami mintegy 384 mFt.

A 2024. év üzleti tervünk továbbra is még bizonytalanságban született, de bízunk a pozitív állami szerepvállalásban.

Társaságunk főbb céljai a 2023. évben megfogalmazottakhoz hasonlóak 2024. évre is

- **a víziközmű-szolgáltatás minőségi és mennyiségi biztosítása**
- **likviditás minél hosszabb távú megőrzése (túlélés)**
- **jelenlegi tulajdonosi struktúra előnyeinek megtartásához a feltételek megteremtése**

Általános céljaink között továbbra is szerepel a méretgazdaságosság elve szerinti működés, optimális eszköz- és humán erőforrással való hatékony gazdálkodás. Társaságunk célul tűzte ki a szolgáltatási veszteség további javítását, a likviditás, a víziközmű-vagyron működőképességének folyamatos fenntartását a társaságra vonatkozó jogszabályok betartásával. A likviditás biztosítása továbbra is kiemelt feladat a 2024. évben.

A becsült, számított díjemeléssel (díjemelés hatása az eredményre 1,8 milliárd Ft) és az SZMJV Önkormányzata tájékoztatása illetve szerződése alapján az adható működési és veszteségfinanszírozási támogatással a pozitív eredmény: **86 millió Ft.**

Az **elsődleges tevékenységet segítő** Önkormányzati támogatás nélkül az eredmény (veszteség): 298 millió Ft,

Díjemelés és az elsődleges plusz a másodlagos tevékenységeket segítő önkormányzati támogatások nélkül az eredmény (veszteség): 2,3 milliárd Ft.

Társaságunk megvizsgálta a **saját tőke alakulását** a 2023. évi várható eredmény (veszteség) és a 2024. évi tervezett eredmény szerint.

A 2023. évi várható eredmény (veszteség) 681 mFt, amely az éves beszámolót tárgyaló Közgyűlést követően kerül elszámolásra, a társaság saját tőkéje lecsökken 1.043 ezer Ft-ra.

A 2023. évi elszámolást figyelembe véve a 2024. év üzleti terv az elsődleges tevékenységet segítő önkormányzati támogatás nélküli vesztesége 298 mFt, amely a saját tőke összegét 745millióFt-ra csökkentené le.

Amennyiben a saját tőke a jegyzett tőke 2/3-a alá süllyed, akkor ennek egyik következménye lehet a tulajdonosi feltöltési kötelezettség.

A nagyon remélt kormányzati és/vagy tulajdonosi döntések, a gazdálkodást jelentősen befolyásoló események, a szolgáltatási díjak változása, az adók és járulékok mértékét érintő jogszabályváltozások, a bértömeg, illetve a humán- és eszköz erőforrás jelentős változása esetén nagy valószínűséggel szükségessé válik a részvénytársaság 2024. évi üzleti tervének évközi módosítása

Krenner Róbert
vezérigazgató

VASIVÍZ ZRt.

VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű ZRt.
Szombathely, Rákóczi F.u.19.

2024. ÉVI ÜZLETI TERV Díjemeléssel

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

Szombathely, 2023. november 30.

1. Mennyiségi terv értékelése
2024. évi üzleti terv

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

*A tény adat a leolvasott mennyiségeket tartalmazza.

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

2. Bruttó termelési érték terv értékelése 2024. évi üzleti terv

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv	Díjmelés hatása	Díjmeléssel növelt 2024. évi terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417	7 992 912	7 565 652	94,7%	-427 260	8 002 683	100,1%	9 771	1 831 000	9 833 683	123,0%	1 840 771
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	19 920	15 920	79,9%	-4 000	23 015	115,5%	3 095	0	23 015	115,5%	3 095
Nettó árbevétel	7 795 417	8 012 832	7 581 572	94,6%	-431 260	8 025 698	100,2%	12 866	1 831 000	9 856 698	123,0%	1 843 866
Aktívált saját teljesítmények értéke	60 913		21 938		21 938							
Befejezetlen saját beruházás			4 779		4 779							
Befejezetlen saját beruházás állomány változása												
Saját termelési készletek állomány változása	597											
Önkormányzatoknak átadárakerülő beruházások												
Befejezetlen építőipari munkák												
Befejezetlen építőipari munkák állomány változása												
Munkahelyi anyag												
Bruttó termelési érték	7 856 927	8 012 832	7 608 289	95,0%	-404 543	8 025 698	100,2%	12 866	1 831 000	9 856 698	123,0%	1 843 866

Eredmény terv értékelése 2024. évi üzleti terv

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv	Díjmelés hatása	Díjmeléssel növelt 2024. évi terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Bruttó termelési érték	7 856 927	8 012 832	7 608 289	95,0%	-404 543	8 025 698	100,2%	12 866	1 831 000	9 856 698	123,0%	1 843 866
Egyéb bevételek	408 599	518 737	2 135 289	411,6%	1 616 552	944 625	182,1%	425 888	0	944 625	182,1%	425 888
Üzemi (üzleti) ráfordítások	8 956 136	10 793 547	10 583 646	98,1%	-209 901	10 759 679	99,7%	-33 868	36 620	10 796 299	100,0%	2 752
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-690 610	-2 261 978	-840 068	37,1%	1 421 910	-1 789 356	79,1%	472 622	1 794 380	5 024	-0,2%	2 267 002
Pénzügyi műveletek bevételei	73 195	31 000	164 800	531,6%	133 800	81 000	261,3%	50 000	0	81 000	261,3%	50 000
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 111	0	5 500			0			0	0		
Pénzügyi műveletek eredménye	71 084	31 000	159 300	513,9%	128 300	81 000	261,3%	50 000	0	81 000	261,3%	50 000
Szokásos vállalkozási eredmény	-619 526	-2 230 978	-680 768	30,5%	1 550 210	-1 708 356	76,6%	522 622	1 794 380	86 024	-3,9%	2 317 002
Adózás előtti eredmény	-619 526	-2 230 978	-680 768	30,5%	1 550 210	-1 708 356	76,6%	522 622	1 794 380	86 024	-3,9%	2 317 002
Adófizetési kötelezettség												
Adózott eredmény	-619 526	-2 230 978	-680 768	30,5%	1 550 210	-1 708 356	76,6%	522 622	1 794 380	86 024	-3,9%	2 317 002
Adózott eredmény támogatás nélkül	-751 276	-2 354 978	-2 562 197	108,8%	-207 219	-2 292 356	97,3%	62 622	1 794 380	-497 976	21,1%	1 857 002

**3. Bevételi terv értékelése
2024. évi üzleti terv**

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv	Díjemelés hatása	Díjemeléssel növelt 2024. évi terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Ivóvíz szolgáltatás	3 005 695	3 005 710	2 873 541	95,6%	-132 169	2 873 541	95,6%	-132 169	550 000	3 423 541	113,9%	417 831
Szennyvíz elvezetés, -tisztítás	3 385 157	3 395 352	3 310 273	97,5%	-85 079	3 310 273	97,5%	-85 079	1 281 000	4 591 273	135,2%	1 195 921
<i>Elsődleges tevékenységek összesen</i>	<i>6 390 852</i>	<i>6 401 062</i>	<i>6 183 814</i>	<i>96,6%</i>	<i>-217 248</i>	<i>6 183 814</i>	<i>96,6%</i>	<i>-217 248</i>	<i>1 831 000</i>	<i>8 014 814</i>	<i>125,2%</i>	<i>1 613 752</i>
Ipari víz szolgáltatás	18 163	17 000	16 000	94,1%	-1 000	17 000	100,0%	0		17 000	100,0%	0
Fürdőszolgáltatás és kiegészítő tevékenység	105 164	83 372	88 314	105,9%	4 942	152 544	183,0%	69 172		152 544	183,0%	69 172
Építőipari tevékenység	867 642	1 170 120	958 963	82,0%	-211 157	1 335 352	114,1%	165 232		1 335 352	114,1%	165 232
önkormányzati víziközművek építési- szerelési munkák	476 506	1 070 120	761 505	71,2%	-308 615	1 164 352	108,8%	94 232		1 164 352	108,8%	94 232
egyéb építőipari munkák	371 804	100 000	131 802	131,8%	31 802	171 000	171,0%	71 000		171 000	171,0%	71 000
befejezetlen építőipari munkák	19 332	0	65 656		65 656	0		0		0		0
Alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatás	101 332	101 972	111 578	109,4%	9 606	104 100	102,1%	2 128		104 100	102,1%	2 128
Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység	312 264	219 386	206 983	94,3%	-12 403	209 873	95,7%	-9 513		209 873	95,7%	-9 513
<i>Másodlagos tevékenységek összesen</i>	<i>1 404 565</i>	<i>1 591 850</i>	<i>1 381 838</i>	<i>86,8%</i>	<i>-210 012</i>	<i>1 818 869</i>	<i>114,3%</i>	<i>227 019</i>		<i>1 818 869</i>	<i>114,3%</i>	<i>227 019</i>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417	7 992 912	7 565 652	94,7%	-427 260	8 002 683	100,1%	9 771	1 831 000	9 833 683	123,0%	1 840 771
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	19 920	15 920	79,9%	-4 000	23 015	115,5%	3 095		23 015	115,5%	3 095
Egyéb bevételek	408 599	518 737	2 135 289	411,6%	1 616 552	944 625	182,1%	425 888		944 625	182,1%	425 888
ebből: csatornabírság	2 049	2 951	1 754	59,4%	-1 197	0	0,0%	-2 951		0	0,0%	-2 951
ebből: víziközmű vagyonátadás önkormányzatoknak	54 979	0	0		0	0		0		0		0
ebből: önkormányzattól kapott támogatás	131 750	124 000	295 338	238,2%	171 338	584 000	471,0%	460 000		584 000	471,0%	460 000
ebből: önkormányzattól kapott működési támogatás (elsődleges tevékenység)						384 000				384 000		
ebből: önkormányzattól kapott működési támogatás (uszoda)						200 000				200 000		
ebből: állami támogatás önkormányzaton keresztül		124 000	95 338	76,9%	-28 662	0	0,0%	-124 000		0	0,0%	-124 000
ebből: önkormányzattól kapott fejlesztési támogatás		100 000	0	0,0%	-100 000	0	0,0%	-100 000		0	0,0%	-100 000
ebből: Energetikai Minisztériumtól kapott támogatás			1 586 091		1 586 091	0		0		0		0
Üzemi (üzleti) bevétel	8 204 016	8 531 569	9 716 861	113,9%	1 185 292	8 970 323	105,1%	438 754	1 831 000	10 801 323	126,6%	2 269 754
Pénzügyi műveletek bevétele	73 195	31 000	164 800	531,6%	133 800	81 000	261,3%	50 000		81 000	261,3%	50 000
Szokásos vállalkozási bevétel	8 277 211	8 562 569	9 881 661	115,4%	1 319 092	9 051 323	105,7%	488 754	1 831 000	10 882 323	127,1%	2 319 754
Bevételek összesen	8 277 211	8 562 569	9 881 661	115,4%	1 319 092	9 051 323	105,7%	488 754	1 831 000	10 882 323	127,1%	2 319 754
Bevételek összesen támogatás nélkül	8 145 461	8 438 569	8 000 232	94,8%	-438 337	8 467 323	100,3%	28 754		10 298 323	122,0%	1 859 754

**4. Költség és ráfordítás terv értékelése
2024. évi üzleti terv**

eFt

sor- szám	Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv	Dijemelés hatása	Dijemeléssel növelt 2024. évi terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
01.	Anyagköltség	1 132 129	859 297	839 272	97,7%	-20 025	845 788	98,4%	-13 509		845 788	98,4%	-13 509
02.	Energiaköltség	1 417 892	2 787 877	2 664 207	95,6%	-123 670	2 025 842	72,7%	-762 035		2 025 842	72,7%	-762 035
	villamos energia	1 052 683	2 366 993	2 211 326	93,4%	-155 667	1 574 589	66,5%	-792 404		1 574 589	66,5%	-792 404
	földgáz	194 007	248 011	291 581	117,6%	43 570	246 554	99,4%	-1 457		246 554	99,4%	-1 457
	üzemanyag	168 794	169 873	158 300	93,2%	-11 573	204 590	120,4%	34 717		204 590	120,4%	34 717
	egyéb energia	2 408	3 000	3 000	100,0%	0	109	3,6%	-2 891		109	3,6%	-2 891
03.	Igénybevett szolgáltatások	1 853 967	2 254 959	2 195 555	97,4%	-59 404	2 576 402	114,3%	321 443		2 576 402	114,3%	321 443
	üzemeltetett eszközök használati díja	874 322	882 352	855 523	97,0%	-26 829	855 523	97,0%	-26 829		855 523	97,0%	-26 829
	idegen fenntartás	176 607	148 146	182 200	123,0%	34 054	182 200	123,0%	34 054		182 200	123,0%	34 054
	szennyvíztisztítás (Szentgotthárd, Vát) bér munka díja	185 017	206 311	247 245	119,8%	40 934	227 508	110,3%	21 197		227 508	110,3%	21 197
	szennyvíziszapelhelyezés	106 261	90 000	81 244	90,3%	-8 756	120 000	133,3%	30 000		120 000	133,3%	30 000
	távközlési, postai szolgáltatás	118 317	126 546	112 452	88,9%	-14 094	117 110	92,5%	-9 436		117 110	92,5%	-9 436
	minőség-ellenőrzés	10 943	11 000	9 000	81,8%	-2 000	11 000	100,0%	0		11 000	100,0%	0
	egyéb igénybevett szolgáltatás	382 500	790 604	707 891	89,5%	-82 713	1 063 061	134,5%	272 457		1 063 061	134,5%	272 457
04.	Egyéb szolgáltatások	294 667	235 952	278 794	118,2%	42 842	277 549	117,6%	41 597		277 549	117,6%	41 597
05.	Eladott áruk, közvetített szolgáltatások	90 103	5 000	9 500	190,0%	4 500	5 000	100,0%	0		5 000	100,0%	0
I.	Anyagjellegű ráfordítás összesen (01.+02.+03.+04.+05.)	4 788 758	6 143 085	5 987 328	97,5%	-155 757	5 730 581	93,3%	-412 504	0	5 730 581	93,3%	-412 504
06.	Béreköltség	2 760 771	3 207 638	3 207 638	100,0%	0	3 551 349	110,7%	343 711		3 551 349	110,7%	343 711
07.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	211 473	230 371	228 132	99,0%	-2 239	242 051	105,1%	11 680		242 051	105,1%	11 680
08.	Bérráfordítások	386 682	461 969	446 161	96,6%	-15 808	507 095	109,8%	45 126		507 095	109,8%	45 126
II.	Személyi jellegű ráfordítás összesen (06.+07.+08.)	3 358 926	3 899 978	3 881 931	99,5%	-18 047	4 300 495	110,3%	400 517	0	4 300 495	110,3%	400 517
III.	Értékesítési leírás	357 437	296 000	348 000	117,6%	52 000	353 000	119,3%	57 000	0	353 000	119,3%	57 000
IV.	Egyéb ráfordítások	451 015	454 484	366 387	80,6%	-88 097	375 603	82,6%	-78 881	36 620	412 223	90,7%	-42 261
	ebből: iparűzési adó	90 843	81 960	80 850	98,6%	-1 110	103 360	126,1%	21 400	36 620	139 980	170,8%	58 020
	közművezeték adó	146 950	148 000	147 984	100,0%	-16	148 000	100,0%	0		148 000	100,0%	0
	víziközmű vagyonátadás önkormányzatoknak	49 290	0	12		12	0				0		
	Üzemi (üzleti) ráfordítások összesen	8 956 136	10 793 547	10 583 646	98,1%	-209 901	10 759 679	99,7%	-33 868	36 620	10 796 299	100,0%	2 752
V.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 111	0	5 500		5 500	0			0	0		
	Szakásos vállalkozási költségek és ráfordítások	8 958 247	10 793 547	10 589 146	98,1%	-204 401	10 759 679	99,7%	-33 868	36 620	10 796 299	100,0%	2 752
	Költségek és ráfordítások összesen	8 958 247	10 793 547	10 589 146	98,1%	-204 401	10 759 679	99,7%	-33 868	36 620	10 796 299	100,0%	2 752

5. Anyag- és energia felhasználási terv értékelése
2024. évi üzleti terv

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

A tábla adatai nem korrigáltak.

*A külön munkaszámon gyűjtött költségeket tartalmazza.

**6. Tárgyi eszköz fenntartási terv értékelése
2024. évi üzleti terv**

eFt

Megnevezés	Saját				Idegen				Összesen					
	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16. fkv	2024. év terv	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16. fkv	2024. év terv	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16. fkv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Területi üzemmérnökségek	740 273	901 941	828 998	969 260					740 273	901 941	828 998	969 260	107,5%	67 319
Központi fenntartás	135 451	129 260	131 440	141 142					135 451	129 260	131 440	141 142	109,2%	11 882
Úszoda és Termálfürdő által végzett fenntartás	10 402	10 430	12 489	12 163					10 402	10 430	12 489	12 163	116,6%	1 733
Üzemvitel által végzett járműjavítások	26 137	19 778	27 265	34 220					26 137	19 778	27 265	34 220	173,0%	14 442
Saját fenntartás összesen	912 263	1 061 409	1 000 192	1 156 785					912 263	1 061 409	1 000 192	1 156 785	109,0%	95 376
Üzemvitel által végeztetett idegen fennt. (vízmérők, szivattyúk, gépek)					21 749	22 522	28 400	28 400	21 749	22 522	28 400	28 400	126,1%	5 878
Úszoda és Termálfürdő idegen fenntartás					4 008	6 039	4 800	4 800	4 008	6 039	4 800	4 800	79,5%	-1 239
Gépjárművek, munkagépek idegen javítása					62 265	40 000	56 500	56 500	62 265	40 000	56 500	56 500	141,3%	16 500
Informatika, labor, raktár					9 405	8 085	11 000	11 000	9 405	8 085	11 000	11 000	136,1%	2 915
Közmű műtárgyak fennt. munkák					82 763	71 500	81 500	81 500	82 763	71 500	81 500	81 500	114,0%	10 000
Idegen fenntartás összesen *					180 190	148 146	182 200	182 200	180 190	148 146	182 200	182 200	123,0%	34 054
Fenntartás összesen	912 263	1 061 409	1 000 192	1 156 785	180 190	148 146	182 200	182 200	1 092 453	1 209 555	1 182 392	1 338 985	110,7%	129 430

A tábla adatai nem korrigáltak.

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

**7. Készletgazdálkodási terv értékelése
2024. évi üzleti terv**

eFt

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

**8. Létszám, bér és kereset terv értékelése
2024. évi üzleti terv**

Megnevezés	Mérték- egység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Korrigált munkajogi állományi létszám									
Teljes munkaidős összesen	fő	530	545	559	102,6%	14	559	102,6%	14
Nem teljes munkaidős összesen	fő	18	15	18	120,0%	3	18	120,0%	3
Létszám összesen	fő	548	560	577	103,0%	17	577	103,0%	17
Bér									
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bére	e Ft	2 700 599	3 109 474	3 109 474	100,0%	0	3 446 016	110,8%	336 542
Részmunkaidőben foglalkoztatottak bére	e Ft	45 726	50 742	50 742	100,0%	0	54 448	107,3%	3 706
Részmunkaidősből teljes munkaidős	e Ft	0	0	0			0		
Egyéb bérek*	e Ft	14 446	47 422	47 422	100,0%	0	50 885	107,3%	3 463
Bértömeg növekmény	e Ft	0	0				0		
Bér összesen	e Ft	2 760 771	3 207 638	3 207 638	100,0%	0	3 551 349	110,7%	343 711

A tábla adatai nem korrigáltak.

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

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

9. Személyi jellegű kifizetések és egyéb béren kívüli juttatások terv értékelése
2024. évi üzleti terv

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év várható 2023.11.16.fkv	Index 2023/2023 várható/terv	Eltérés 2023-2023 várható-terv	2024. év terv	Index 2024/2023 terv/terv	Eltérés 2024-2023 terv-terv
Cafeteria rendszerbe bevonható juttatások és költségtérítések								
Étkezési Erzsébet utalvány								
Kultúra utalvány								
Sportutalvány								
Iskolakezdési utalvány								
Adómentes lakáscélú hiteltámogatás								
Önkéntes nyugdíj- és eg.pénztár tagdíj ktg								
Szép kártya								
Bölcsödei, óvodai ellátás, szolgáltatás								
Kulturális belépő								
Késspénz 100.000 Ft/év								
Mobilitás célú lakhatási támogatás								
Sportrendezvényekre szóló belépő								
Cafeteria rendszerbe bevont juttatások	102 485	103 125	99 928	96,9%	-3 197	105 000	101,8%	1 875
Egyéb juttatások és költségtérítések								
Betegszabadság	29 390	37 246	32 010	85,9%	-5 236	35 442	95,2%	-1 804
Táppénz hozzájárulás	13 448	15 946	13 977	87,7%	-1 969	15 475	97,0%	-471
Munkabajárás költségtérítése	16 212	18 000	24 263	134,8%	6 263	27 060	150,3%	9 060
Saját szkg. használat költségtérítése	8 011	10 800	8 933	82,7%	-1 867	10 000	92,6%	-800
Élet- és balesetbíz. munkáltató által fiz.	2 823	3 272	2 974	90,9%	-298	3 399	103,9%	127
Segélyek, egyéb szoc., kult. juttatások ktg	1 109	2 500	2 213	88,5%	-287	2 000	80,0%	-500
Végkielégítés	0	0	0		0	0		0
Reprezentációs ktg	2 095	1 500	213	14,2%	-1 287	1 500	100,0%	0
Jubileumi jutalom	13 847	15 870	21 368	134,6%	5 498	23 581	148,6%	7 711
Külföldi kiküldetés napidija	0	0	0		0	0		0
Természetbeni juttatás SZJA költsége	16 914	17 146	15 253	89,0%	-1 893	13 628	79,5%	-3 518
Reprezentáció SZJA költsége	327	266	38	14,3%	-228	266	100,0%	0
Természetbeni juttatás cégtelefon 20%	1 721	1 500	1 101	73,4%	-399	1 500	100,0%	0
Egyéb személyi jellegű kifizetés	3 091	3 200	672	21,0%	-2 528	3 200	100,0%	0
Egyéb összesen	108 988	127 246	123 015	96,7%	-4 231	137 051	107,7%	9 805
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	211 473	230 371	222 943	96,8%	-7 428	242 051	105,1%	11 680

A tábla adatai nem korrigáltak.

10. Beruházási terv értékelése
2024. évi üzleti terv

eFt

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

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

** A tábla 5. pontja nem valósul meg.

11. Építési terv értékelése
2024. évi üzleti terv

eFt

M e g n e v e z é s e k	2023. év terv*	2023. év várható		2024. év terv	2024. évre áthúzódó	2024. év terv áthúzódóval	Index 2024/2023 terv áthúzódóval /terv	Elérés 2024-2023 terv áthúzódóval-terv
		lekötött összeg	leszámlázott összeg					
Önkormányzati víziközművek építési-szerelési munkák								
1. Vízközmű-használati díj								
Szombathely Vízszolgáltatási Üzemmnökség								
Szombathely-Köszeg vízellátó rendszer*	128 670	183 872	100 872	28 000	58 100	86 100	66,9%	-42 570
Rum vízellátó rendszer	0	0	0	3 000	0	3 000		3 000
Összesen	128 670	183 872	100 872	31 000	58 100	89 100	69,2%	-39 570
Körmend Vízszolgáltatási Üzemmnökség								
Szentgotthárd vízellátó rendszer*	40 200	11 000	7 200	5 300	0	5 300	13,2%	-34 900
Gersekarát vízellátó rendszer	0	3 300	3 300			0		0
Kám vízellátó rendszer	0	3 600	0			0		0
Körmend vízellátó rendszer	14 900	5 400	5 400	9 700	0	9 700	65,1%	-5 200
Molnascsecsőd vízellátó rendszer	0	0	0	1 000	0	1 000		1 000
Szarvaskend vízellátó rendszer	0	0	0	1 300	0	1 300		1 300
Halogy vízellátó rendszer	0	0	0	500	0	500		500
Vasvár vízellátó rendszer*	24 550	16 720	14 400			0	0,0%	-24 550
Pácsony vízellátó rendszer	1 500	1 950	1 950			0	0,0%	-1 500
Összesen	81 150	41 970	32 250	17 800	0	17 800	21,9%	-63 350
Sárvár Vízszolgáltatási Üzemmnökség								
Sárvár vízellátó rendszer	13 500	4 250	4 250	20 000	0	20 000	148,1%	6 500
Mersevát vízellátó rendszer	1 000	0	0	3 000	0	3 000	300,0%	2 000
Hosszúpereszteg ivóvízellátási rendszer	0	5 100	5 100			0		0
Répcelak vízellátó rendszer*	5 600	13 500	5 600			0	0,0%	-5 600
Kenyéri vízellátó rendszer	3 600	3 600	3 600			0	0,0%	-3 600
Gérece vízellátó rendszer	2 000	0	0	2 000	0	2 000	100,0%	0
Celldömök vízellátó rendszer	0	0	0			0		0
Jánosháza vízellátó rendszer	7 000	7 650	650			0	0,0%	-7 000
Jákfa vízellátó rendszer	0	2 900	0			0		0
Karakó vízellátó rendszer	1 800	1 200	1 200			0	0,0%	-1 800
Káld vízellátó rendszer	3 000	0	0	1 500	0	1 500	50,0%	-1 500
Nagysimonyi vízellátó rendszer	4 000	4 000	4 000			0	0,0%	-4 000
Szeleste vízellátó rendszer	2 500	0	0	1 300	2 100	3 400	136,0%	900
Uraújfalu vízellátó rendszer	1 000	0	0			0	0,0%	-1 000
Bejcgertyános vízellátó rendszer	4 000	0	0			0	0,0%	-4 000
Vönöck vízellátó rendszer	2 500	2 500	0			0	0,0%	-2 500
Összesen	51 500	44 700	24 400	27 800	2 100	29 900	58,1%	-21 600
Vízközmű-használati díj összesen	261 320	270 542	157 522	76 600	60 200	136 800	52,3%	-124 520
2. Szennyvízközmű-használati díj								
Szombathely Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnökség								
Szombathely-Köszeg regionális rendszer*	560 330	686 215	345 915	516 700	277 652	794 352	141,8%	234 022
Csepreg szennyvíz rendszer	2 000	2 000	0	10 000	2 000	12 000	600,0%	10 000
Felsőcsatár szennyvíz rendszer	1 000	1 000	1 000	1 200	0	1 200	120,0%	200
Meggyeskovácsi szennyvíz rendszer	7 000	2 400	2 400			0	0,0%	-7 000
Szentpéterfa szennyvíz rendszer	0					0		0
Ják szennyvíz rendszer	1 000			1 000	0	1 000	100,0%	0
Pomóapáti szennyvíz rendszer	0	500	500			0		0
Peresznye szennyvíz rendszer	1 600	1 600	1 600			0	0,0%	-1 600
Összesen	572 930	693 715	351 415	528 900	279 652	808 552	141,1%	235 622
Körmend Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnökség								
Körmend szennyvíz rendszer	17 800	7 493	4 143	17 000	0	17 000	95,5%	-800
Rábahídvég szennyvíz rendszer	0	900	900	2 000	0	2 000		2 000
Szentpéterfa szennyvíz rendszer				2 000	0	2 000		2 000
Püspökmolnári szennyvíz rendszer	0	900	900			0		0
Csörötnek szennyvíz rendszer	22 000	12 900	0	13 000	0	13 000	59,1%	-9 000
Vasvár szennyvíz rendszer	11 500			11 500	0	11 500	100,0%	0
Gersekarát szennyvíz rendszer	1 000	1 000	0			0	0,0%	-1 000
Egyházasrádóc szennyvíz rendszer	1 500	365	365			0	0,0%	-1 500
Óriszentpéter szennyvíz rendszer	17 500	7 400	0	3 000	5 000	8 000	45,7%	-9 500
Bajánseny szennyvíz rendszer	0					0		0
Alsószőlőnk szennyvíz rendszer	4 000	2 000	2 000			0	0,0%	-4 000
Szentgotthárd szennyvíz rendszer*	26 670	11 270	10 670	27 500	0	27 500	103,1%	830
Ivánc szennyvíz rendszer	12 000			2 000	0	2 000	16,7%	-10 000
Nádasd szennyvíz rendszer	2 000			10 000	0	10 000	500,0%	8 000
Nagykölked szennyvíz rendszer				5 000	0	5 000		5 000
Kám szennyvíz rendszer	500					0	0,0%	-500
Csehimindszent szennyvíz rendszer	0					0		0
Összesen	116 470	44 228	18 978	93 000	5 000	98 000	84,1%	-18 470
Sárvár Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnökség								
Répcelak szennyvíz rendszer*	7 400	6 600	6 600	6 000	0	6 000	81,1%	-1 400
Uraújfalu szennyvíz rendszer	0					0		0

11. Építési terv értékelése
2024. évi üzleti terv

eFt

M e g n e v e z é s e k	2023. év terv*	2023. év várható		2024. év terv	2024. évre áthúzódó	2024. év terv áthúzódóval	Index 2024/2023 terv áthúzódóval /terv	Eltérés 2024-2023 terv áthúzódóval-terv
		lekötött összeg	leszámlázott összeg					
Sárvár szennyvíz rendszer*	56 200	56 772	24 672	32 500	1 500	34 000	60,5%	-22 200
Céldömölk szennyvíz rendszer	21 350	31 800	0	25 000	25 300	50 300	235,6%	28 950
Kenyéri szennyvíz rendszer	6 500	4 900	4 900	3 000	0	3 000	46,2%	-3 500
Bögöte szennyvíz rendszer*	3 650	4 450	3 650			0	0,0%	-3 650
Jánosháza szennyvíz rendszer	3 000	450	0	12 500	0	12 500	416,7%	9 500
Egyházashetye szennyvíz rendszer	1 700	1 800	1 800	8 700	0	8 700	511,8%	7 000
Sítke szennyvíz rendszer	14 000	15 750	0	4 500	0	4 500	32,1%	-9 500
Kemenesszentmárton szennyvíz rendszer	500					0	0,0%	-500
Kemenessömjén szennyvíz rendszer	1 500			2 000	0	2 000	133,3%	500
Tokorcs szennyvíz rendszer	3 600	3 100	3 100			0	0,0%	-3 600
Összesen	119 400	125 622	44 722	94 200	26 800	121 000	101,3%	1 600
Szennyvízközmű-használati díj összesen	808 800	863 565	415 115	716 100	311 452	1 027 552	127,0%	218 752
Onkormányzati víziközművek építési-szerelési munkák összesen:	1 070 120	1 134 107	572 637	792 700	371 652	1 164 352	108,8%	94 232
VÁRA**	0	0	0			0		0
VEF***	0	0	0			0		0
Kis értékű víz- és szennyvízbekötések	100 000	103 358	103 358	100 000	0	100 000	100,0%	0
Egyéb megrendelésre végzett építőipari munkák (hálózatfejlesztések, villamos és gépészeti építések)	0	28 786	20 883	50 000	21 000	71 000		71 000
Egyéb megrendelésre végzett építőipari munkák összesen	100 000	132 144	124 241	150 000	21 000	171 000	171,0%	71 000
2023. december 31-ig leszámolható munkák árbevétele (Használati díj)			188 868					
2023. december 31-ig leszámolható munkák árbevétele (Egyéb megrendelés)			7 561					
2023. december 31-ig várhatóan leszámolható munkák árbevétele			196 429					
Mindösszesen	1 170 120	1 266 251	893 307	942 700	392 652	1 335 352	114,1%	165 232
A 3. Bevételi terv értékelése és a 11. Építési terv értékelése tábla közötti különbözet a 2022. évi befejezetlen építési munkák értékéből a 2023-ban leszámolható munka visszavezetett összege.								
Építőipari tevékenység árbevétele								

A tábla adatai nem korrigáltak és nem tartalmazza a

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

** VÁRA 70%

*** VEF 50%

ÁGAZATI EREDMÉNYTERV DÍJEMÉLÉSSEL
2024. év

oFt

Tevékenységek	Ivóvíz szolgáltatás			Szennyvízelvezetés, -tisztítás			ELSŐDLEGES TEVÉKENYSÉG			Fürdő szolgáltatás			Építőipari tevékenység			Ipari víz szolgáltatás			Alaptevékenységgel kapcsol. egyéb tev.			Alaptevékenységen kívüli egyéb tev.			MÁSODLAGOS TEVÉKENYSÉG			ZRL ÖSSZESEN		
	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv	2023. évi terv	2023. évi várható	2024. évi terv
Értékesítés nettó árbevétele	3 005 710	2 873 541	3 423 541	3 395 352	3 310 273	4 591 273	6 401 062	6 183 814	8 014 814	83 372	88 314	152 544	1 170 120	958 963	1 335 352	17 000	16 000	17 000	101 972	111 578	104 100	219 386	206 983	209 873	1 591 850	1 381 838	1 818 869	7 992 912	7 565 652	9 833 683
Ebből: Díjmelés			550 000			1 281 000			1 831 000																					1 831 000
Ebből: Befolyezetlen építőipari munkák														65 656											0	65 656	0	0	65 656	0
Export értékesítés nettó árbevétele				19 920	15 920	23 015	19 920	15 920	23 015																0	0	0	19 920	15 920	23 015
Közvetlen költség	3 488 776	3 529 213	3 429 669	4 314 408	4 122 260	4 011 296	7 803 184	7 651 473	7 440 965	361 705	406 875	454 940	862 925	845 379	1 141 099	12 817	1 967	1 417	66 819	71 211	65 428	15 118	16 060	7 878	1 319 384	1 341 492	1 670 762	9 122 568	8 992 965	9 111 727
Közvetett költség	525 062	540 022	542 252	590 395	571 331	585 012	1 115 457	1 111 353	1 127 264	22 614	25 701	32 924	70 028	53 646	105 268	1 136	135	130	5 921	5 672	6 036	1 339	1 070	727	101 038	86 224	145 085	1 216 495	1 197 577	1 272 349
Egyéb bevételek	104 645	880 706	297 960	136 163	919 357	384 957	240 808	1 800 063	682 917	226 824	298 162	205 175	39 642	27 478	45 304	576	458	577	3 455	3 197	3 532	7 432	5 931	7 120	277 929	335 226	261 708	518 737	2 135 289	944 625
Ebből: Energiaügyi Miniszt. kapott támogatás		784 599			791 492			1 586 091																						0
Ebből: állami támogatás önkormányzati kiegészítől										124 000	95 338														124 000	95 338	0	124 000	95 338	0
Ebből: önkormányzattól kapott támogatás				178 569		205 440		384 000		0	200 000	200 000												0	200 000	200 000	0	200 000	584 000	
Ebből: önkormányzattól kapott fejlesztési támogatás										100 000	0													100 000	0	0	100 000	0	0	0
Egyéb ráfordítások	163 122	168 102	188 977	181 819	187 193	211 708	344 941	355 295	400 685	101 916	1 916	2 225	6 873	8 303	8 741	102	18	11	532	701	501	120	154	60	109 543	11 092	11 536	454 484	366 387	412 223
Ebből: Térítésmentes vagyontádas SZMVV-nek										100 000															100 000	0	0	100 000	0	0
ÖZEMI (ÖZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 066 605	-483 090	-439 397	-1 535 187	-635 234	191 229	-2 601 792	-1 118 324	-248 168	-176 039	-48 016	-132 370	269 936	79 113	125 548	3 521	14 338	16 019	32 155	37 191	35 667	210 241	195 630	208 328	339 814	278 256	253 192	-2 261 978	-840 068	5 024
Pénzügyi műv. bevételei	11 657	62 594	28 200	13 169	72 107	37 818	24 826	134 701	66 018	324	1 923	1 257	4 538	20 889	10 999	66	348	140	396	2 430	858	850	4 509	1 728	6 174	30 099	14 982	31 000	164 800	81 000
Pénzügyi műv. ráfordításai	0	2 290	0	0	2 525	0	0	4 815	0	0	80	0	0	520	0	0	10	0	0	70	0	5	0	0	0	685	0	0	5 500	0
PÉNÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	11 657	60 304	28 200	13 169	69 582	37 818	24 826	129 886	66 018	324	1 843	1 257	4 538	20 369	10 999	66	338	140	396	2 360	858	850	4 504	1 728	6 174	29 414	14 982	31 000	159 300	81 000
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 054 948	-422 786	-411 197	-1 522 018	-565 652	229 047	-2 576 966	-988 438	-182 150	-175 715	-46 173	-131 113	274 474	99 482	136 547	3 587	14 676	16 159	32 551	39 551	36 525	211 091	200 134	210 056	345 988	307 670	268 174	-2 230 978	-680 768	86 024
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY TAMOGATÁS NÉLKÜL	-1 054 948	-1 217 385	-589 757	-1 522 018	-1 357 144	23 607	-2 576 966	-2 574 529	-566 150	-299 715	-341 511	-331 113	274 474	99 482	136 547	3 587	14 676	16 159	32 551	39 551	36 525	211 091	200 134	210 056	221 988	12 332	68 174	-2 354 978	-2 562 197	-497 976
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY TAMOGATÁS ÉS DÍJEMÉLÉS NÉLKÜL (IPA hatással)	-1 054 948	-1 217 385	-1 121 077	-1 522 018	-1 357 144	-1 239 453	-2 576 966	-2 574 529	-2 360 530	-299 715	-541 511	-331 113	274 474	99 482	136 547	3 587	14 676	16 159	32 551	39 551	36 525	211 091	200 134	210 056	221 988	-187 668	68 174	-2 354 978	-2 857 535	-2 292 356

Krenner Róbert
vezérigazgató

Saját tőke alakulása
2024. évi Terv Díjmeléssel

eFt						
A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31 várható	2024. év terv
b						
D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	2 793 483	2 468 885	2 327 715	1 708 190	1 043 232	1 145 066
I. JEGYZETT TŐKE	1 174 343	1 174 342	1 174 342	1 174 342	1 174 342	1 174 342
I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken						
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)						
III. TŐKETARTALÉK	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 985 309	1 602 098	1 277 501	1 152 142	548 426	-116 532
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 810	15 810	15 810			
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka						
2. Valós értékelés értékelési tartaléka						
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-383 211	-324 597	-141 170	-619 526	-680 768	86 024
Jegyzett tőke 2/3-a	782 895	782 895	782 895	782 895	782 895	782 895
Minimum feltöltési kötelezettség						
Saját tőke feltöltése 2/3-ra						

Fürdő komplexum működtetési költségei és bevételei
2024. évi terv

eFt

Megnevezés	Fürdő komplexum összesen					
	2022.év tény	2023.év mód.terv	2023.év várható	2024.év terv	index terv/várh.	eltérés (terv-várh.)
Közvetlen anyagköltség	6 841	4 415	7 636	10 401	136,2%	2 765
Közvetlen villamos energia ktg	33 995	54 605	61 125	64 570	105,6%	3 445
Közvetlen gázdíj ktg*	102 597	86 800	106 625	151 264	141,9%	44 639
Közvetlen bérktg	113 043	131 130	133 971	123 706	92,3%	-10 265
Személyjellegű egyéb kifizetések	9 431	11 756	11 756	10 125	86,1%	-1 631
Bérfelárak	12 643	18 883	17 416	14 577	83,7%	-2 839
Közvetlen ÉCS	4 351	3 567	3 567	4 297	120,5%	730
Karbantartás (saját)	10 330	10 430	12 489	12 163	97,4%	-326
Karbantartás (idegen)	5 291	6 039	4 800	4 800	100,0%	0
Távközlési, postai szolgáltatás	204	225	228	210	92,1%	-18
Egyéb igénybevett szolgáltatás	9 211	10 420	8 376	8 160	97,4%	-216
Vízkeszlet járulék	-58	0	28	0	0,0%	-28
Egyéb szolgáltatások (vagyonbirt., illeték)	891	1 139	898	1 978	220,3%	1 080
Belső szolgáltatás - átterhelés	16 897	11 945	26 114	31 158	119,3%	5 044
Belső szolgáltatás-labor	7 737	3 800	3 800	10 481	275,8%	6 681
Gépjárművek, munkagépek, kisgépek üzemeltetési ktg, HR, munkavédelem -kfo	6 596	6 551	8 046	7 050	87,6%	-996
ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE	340 000	361 705	406 875	454 940	111,8%	48 065
Üzemi általános költség	28 468	14 500	17 587	20 340	115,7%	2 753
SZŰKÍTETT ÖNKÖLTSÉG	368 468	376 205	424 462	475 280	112,0%	50 818
Rt irányítás költség	5 572	5 041	5 041	8 014	159,0%	2 973
Egyéb általános költség	2 579	3 073	3 073	4 570	148,7%	1 497
TELJES ÖNKÖLTSÉG	376 619	384 319	432 576	487 864	112,8%	55 288
Egyéb ráfordítás	2 314	1 916	1 916	2 225	116,1%	309
Téritésmentes vagyonátadás SZMJV-nek	0	100 000	0	0		0
EGYÉB RÁFORDÍTÁS	2 314	101 916	1 916	2 225	116,1%	309
ÜZEMI RÁFORDÍTÁS ÖSSZESEN	378 933	486 235	434 492	490 089	112,8%	55 597
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	105 164	83 372	88 314	152 544	172,7%	64 230
Egyéb bevétel	2 564	2 824	2 824	5 175	183,3%	2 351
Ktgvetésből/Önkorm. kapott támogatás	131 750	224 000	295 338	200 000	67,7%	-95 338
EGYÉB BEVÉTELEK	134 314	226 824	298 162	205 175	68,8%	-92 987
ÜZEMI BEVÉTELEK	239 478	310 196	386 476	357 719	92,6%	-28 757
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-139 455	-176 039	-48 016	-132 370	275,7%	-84 354
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE TÁMOGATÁS NÉLKÜL	-271 205	-400 039	-343 354	-332 370	96,8%	10 984