

A

GYHG

**Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság**

2022. évi üzleti terv

Győr, 2022. március 11.

2022. ÉVI ÜZLETI TERV

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A GYHG Nonprofit Kft. 2022. évi gazdálkodási környezetében és feltételeiben az előző évhez hasonlóan továbbra is több a gazdálkodást alapvetően befolyásoló tényező okoz jelentős bizonytalanságokat. A jelentős kockázatok bemutatása részben számszerűsíthető, részben pedig a jelenlegi helyzetből kiindulva került beállításra a tervbe. A tevékenységünket befolyásoló legfontosabb tényezők a következők:

- A Hulladéktörvényben foglaltaknak megfelelően 2016.04.01-től a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. (NHKV Zrt.) felügyeli és koordinálja a hulladékgazdálkodási közszolgáltatók tevékenységét. A jogszabályváltozásoknak megfelelően a hulladékgazdálkodással kapcsolatos közszolgáltatási díj a Koordináló szervhez folyik be, a közszolgáltató pedig a tevékenysége után szolgáltatási díjra jogosult, amit a Koordináló szerv fizet meg.
- A finanszírozás 2021. július 1.-től oly módon változott, hogy első körben úgynevezett tervezett szolgáltatási díjat állapít meg az NHKV Zrt., és ez az összeg a havi szolgáltatási díj 75%-a. Ennek kifizetése havi szinten történik a közszolgáltató részére. A fennmaradó 25 % (maximum mínusz 5 % málusszal korrigálva) pedig 2022. tavaszán kerül kiközlésre és remélhetően nem sokkal később a kifizetésre is, ami tehát a 2021-es év július 1. és december 31. napja közti időintervallum - még ki nem egyenlített - 25%-os szolgáltatási díját jelenti.
- A 2022-es esztendőre megállapított szolgáltatási díj – amely a közszolgáltató 2020-as gazdálkodása alapján került meghatározásra - 25%-ának kiegyenlítésére remélhetően 2023 - ban sor kerül. Ezen túlmenően a szakmai kérdések, illetve a haszonanyagok tekintetében is az NHKV Zrt. határozza meg a működés kereteit.
- A társaságunk árbevételét alapvetően meghatározó szolgáltatási díj tervezése során az NHKV Zrt. által 2022. évre kiközlött értéket vettük alapul, oly módon, hogy a fennmaradó 25 % kifizetését mínusz 1 %-os málusszal korrigáltuk. Ez az újfajta elszámolási, finanszírozási mód jelentős kockázatot jelent a közszolgáltató számára likviditás szempontjából. Ezen kívül a szolgáltatási díj meghatározásának részleteit mélységében továbbra sem ismerjük.
- A közszolgáltató likviditási problémák időbeli kezelése végett úgynevezett likviditási mérleg tervet készített (jelentősen eltér a számviteli elszámolástól), melynek folyamatos nyomon követése elsődleges prioritást élvez.
- Társaságunk költségfelülvizsgálat jogcímén 2021. december 3-án bruttó 1.016.528.556, - Ft összeget kapott az NHKV-tól, amely a 2020-as évre vonatkozó – hangsúlyozottan az NHKV által megállapított – szolgáltatási díjkülönbözet.
 - a) A megkapott forrásból maradéktalanul rendeztük 156.135.609,- Ft összegben a Társulás felé fennálló pénzkölcsön tartozásunkat, kamattal növelten.
 - b) Győr-Szol Zrt. részére is megfizettük tartozásunkat, melynek összege bruttó 120.259.179, - Ft volt.

c) Az az adójogi helyzet alakult ki, hogy a 2020-as évre történő elszámolhatóság miatt módosítani kellett a 2020. évi beszámolónkat, ami egyben öt adónemben jelentős mértékű adókötelezettséget keletkeztetett.

- ÁFA:	238.931.000,- Ft,
- Társasági adó:	13.966.000,- Ft,
- Energiaellátók jövedelemadója:	72.543.000,- Ft,
- Innovációs járulék:	3.601.000,- Ft,
- Iparűzési adó:	25.654.098,- Ft,
- Önellenzési pótlék:	3.794.251,- Ft
- Késedelmi pótlék:	14.000.000,- Ft
Adók összesen:	372.489.349,- Ft
d) 2021. IV. negyedévi lerakási járulék:	83.743.780,- Ft

- Az a),b),c),d) tételek összeadását követően kiderül, hogy a Társaság 732.626.917,- Ft összeget egyenlített ki, azzal, hogy a Társaság működésére, a 25%-os folyamatos szolgáltatási díjkülönbözet ellensúlyozására megmaradt 283.901.639,- Ft. A közszolgáltatási hulladékgazdálkodás egyébként is alulfinanszírozott működésű, amit tetézi a 75%-os szabály.
- Az NHKV Zrt. a GYHG Nonprofit Kft. részére kiadta a működéshez szükséges megfelelőségi véleményt, ennek hatálya 2021. december 31-ig érvényes. A jelenlegi szabályozások szerint a megfelelőségi vélemény kiadásának a hatásköre átkerült a MEKH-hez. Ennek részletszabályozása már megtörtént, Társaságunk a szükséges lépéseket megteszi a megfelelőségi vélemény beszerzése érdekében.
- A munkavállalók részéről nagyobb mértékű bérfejlesztési igény jelentkezik a gazdasági környezetben tapasztalható általános béremelkedés következtében, melyet az AUDI Hungária Zrt. és a munkavállalói között létrejött megállapodás tovább élezett. Az NHKV Zrt. által ígért ágazati szintű, célzott állami forrásból megvalósítandó béremelés fedezetének biztosítása évek óta nem került beépítésre a szolgáltatási díjba. 2021. év folyamán mind a fizikai, mind a szellemi állomány kapott béremelést. A 2022. évi üzleti tervbe egységesen 10%-os béremelést állítottunk be 2022. januárjától mind a fizikai, mind a szellemi állomány részére. Valamint 2022. decemberi elszámolásra beterveztünk 1 havi jutalmat. Mindezek ellenére a hiányként megjelenő állományt munkaerőkölcsönző cégeken keresztül tudta biztosítani a közszolgáltató. Cél ennek a folyamatnak a megállítása és megfordítása lenne, ehhez nélkülözhetetlen az ágazati szintű megoldás. A bérolló szétnyílásának megállítása elengedhetetlenül szükséges, ellenkező esetben a közszolgáltatási feladatok ellátása is állandó és napi szintű gondot fog jelenteni, jelentős munkaerő fluktuáció mellett.

A fenti bizonytalanságok miatt a GYHG Nonprofit Kft. vezetése javasolja a Tisztelt Felügyelő Bizottságnak, hogy a társaság üzleti tervét hagyja jóvá azzal, hogy a működési feltételekben beállt jelentős változások esetén azok gazdasági hatása kerüljön ismételt szamszerűsítésre, szükség esetén módosítva az üzleti tervet.

Az üzleti tervet érintő gazdasági feltételezések, körülmények és a jelentős kockázatok bemutatása:

- Az üzemanyagok világpiaci árának alakulása nagyban függ attól, hogy a kitermelő országok által a kőolaj-kitermelés korlátozásáról hozott megállapodás mennyire lesz tartós. Az elmúlt időszak áralakulása és az elemzői várakozások alapján a tervben 57%-os üzem- és kenőanyag áremelkedéssel számolunk a bázis (2021. év) adatokhoz képest.
- A gépjárművek, a kezelőközponti berendezések, valamint az IT eszközök tekintetében az eszközök öregedéséből adódó javítási költségek növekedésével számoltunk, a jelenleg érvényben lévő alvállalkozói szerződéseink felülvizsgálata mellett.
- A lakossági hulladékszállításba bevont hulladékgyűjtő járműveink RFID chipazonosító rendszerrel vannak ellátva. Ezekkel az eszközökkel biztosított a hulladékgyűjtés során az ügyfeleink edényeibe helyezett RFID azonosító chippek olvasása, begyűjtése. A begyűjtött adatok alkotják a számlázásunk alapját, ezért nagyon fontos ezen berendezések napi szintű felügyelete, illetve a javításukhoz szükséges alkatrészek biztosítása, raktárkészlet felállítása. 2020. novemberében társaságunk 20 db gépjárműre új RFID azonosító rendszert vásárolt, ezzel kiváltva a régi rendszereket, amelyből még 10 db-ot üzemeltetünk. A régi rendszereket szállító cég 2016-ban nyilatkozott egy személyes egyeztetés során, hogy már nem tud a rendszereinkkel teljesen kompatibilis új egységeket biztosítani, és a régi használt meghibásodott eszközök javítását sem vállalja. A javítási feladatok ellátását kénytelenek vagyunk egy másik partnerrel végrehajtani, különben a rendszerek folyamatos üzemeltetését nem lehetne biztosítani. Az eszközök életkorából adódóan a normál elhasználódás, és a nap szintű erős igénybevétel hatására folyamatosak a meghibásodások. A régi rendszerek többsége már többször átesett valamilyen javításon. Mivel az eszközök javíthatósága korlátozott, és nem rendelkezünk új eszközökkel, ezért rendszereink üzemeltetése nagyon nehéz és költséges feladat, és a jövőre nézve hatalmas kockázatot jelent. A rendszerek üzemeltetéséhez és az adatok folyamatos begyűjtéséhez elengedhetetlen új eszközök beszerzése, a járművekre szerelt berendezések cseréje.
- A környezetvédelmi költségek nagy részét a hulladékgazdálkodási engedélyek és egyéb jogszabályi előírásokban szereplő teljesítések teszik ki.
- Engedélyeinkben foglalt előírások és jogszabályi megfelelések szempontjából fontos a megfelelő szakmai képzettségű fizikai dolgozók (gépjárművezetők, rakodók, hulladékudvari munkatársak) alkalmazása, amely folyamatos biztosítása a magas fluktuáció mellett nehézkes.
- A Koordináló Szerv és egyéb hatóságok általi információs és adatszolgáltatási igényekkel folyamatosan növekednek az adminisztrációs terhek, amelyek elsősorban a szakmai irányításnál fellépő többlet munkaerő felhasználást és informatikai támogatást igényelnek.

- Kockázati tényező, hogy a törvényi előírás szerint a közszolgáltatási feladatok teljesítéséhez közvetlenül igénybe vett alvállalkozók szintén nonprofit gazdasági társaságok lehetnek. A teljesített adatszolgáltatásainkból kitűnik, hogy a szállítási feladatainkhoz kb. 35 %-ban veszünk igénybe alvállalkozókat.
- A Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás részére a kihasználatlan, a működéshez nem szükséges eszközöket visszaadjuk, ezzel is csökkentve a fizetendő bérleti díj összegét. Ennek ellenére a Társulással szoros együttműködésben kell évente felülvizsgálni a bérleti díj mértékét, illetve a Közzolgáltató mindenkori likviditási helyzete figyelembevételével lehet éven belül a pénzügyi teljesítést biztosítani.
- Győr és vonzáskörzetének gazdasági növekedése országos átlag feletti. Ennek megfelelően mind a szakképzett, mind a szakképzetlen munkaerő megszerzéséért jelentős verseny alakult ki. A GYHG Nonprofit Kft. vonatkozásában különösen a gépjárművezető és a rakodó állományt érinti, de valamennyi munkakörre nehéz új munkatársat találni. A kereslet-kínálat alakulásának megfelelően óriási a jövedelmi verseny.
- Beruházások tekintetében a kis értékű IT eszközök pótlását tervezzük. Edénybeszerzést a GYHG Nonprofit Kft. saját önerőből 17 millió Forint összegig tervez. Ezen kívül az edénybeszerzés területén cél a 2022-es évben egy a Társulás által kiírt olyan közbeszerzés, mely több évre képes biztosítani az edényzet folyamatos rendelkezésre állását, mely a működésünk nélkülözhetetlen feltétele.
- Az NHKV Zrt. információs és adatszolgáltatási igényei a 2022-es évben is jelentős plusz erőforrásokat kötnek le az adminisztrációban a GYHG Nonprofit Kft.-nél. Bízunk abban, hogy ezeken az adatszolgáltatásokon keresztül is egyértelműen látszanak a Koordináló szervnél azok a kockázati tényezők amiket bemutattunk.
- Győr és vonzáskörzetében a fogyasztás előző évi szintjéhez képest körülbelül 5 %-os növekedéssel és annak megfelelő ürítési gyakorisággal számolunk a háztartáshoz hasonló hulladék tekintetében.

A 2022. évi üzleti terv megalapozása:

A 2022. évi üzleti terv alapját a már elkészített likviditási mérleg adta. Emellett a költségek és ráfordítások tekintetében mélységében elemeztük a 2021. évi gazdálkodás adatait, összetevőit, a várható 2022-es változásokat, különös tekintettel a beszerzési árak várható alakulására, a jármű- és géppark elhasználódásából fakadó javítási költségekre, az előző évben bekövetkezett áremelések áthúzóó hatására, a bejövő hulladék volumenére, valamint a megemelkedett szolgáltatási színvonal, szolgáltatási tevékenység bővülésére.

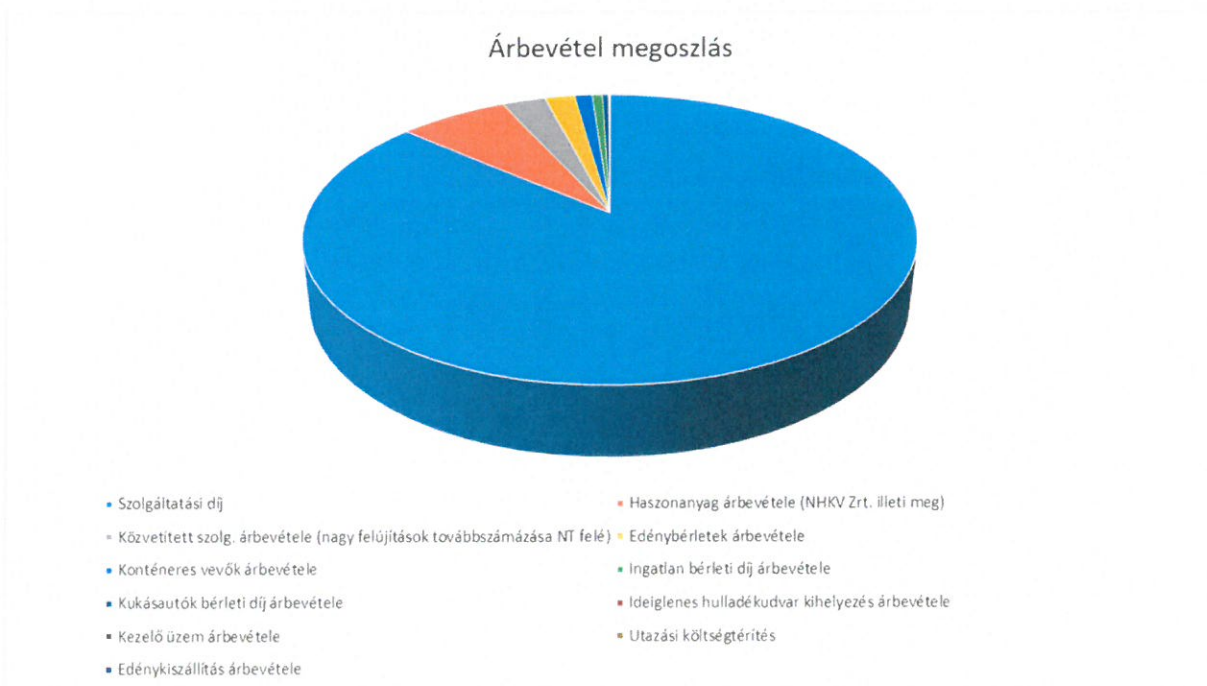
Az üzleti terv főbb adatai e Ft-ban:

Megnevezés	2022. évi terv
Árbevétel	4 370 813
- ebből NHKV szolgáltatási díj	3 775 149
Egyéb bevételek	8 000
Költségek összesen	3 773 578
Ráfordítások összesen	748 188
- ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások összesen	416 562
Pénzügyi műveletek bevételei	1 000
Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 762
Adózás előtti eredmény	-149 714
Adófizetési kötelezettség	7 884
Adózott eredmény	-157 598

Árbevétel

A tervezés során felmerülő bizonytalansági tényezők közül az árbevétel vonatkozásában van a legnagyobb bizonytalanság, mivel az NHKV Zrt. által adott adatra vagyunk hagyatkozva. A szolgáltatási díjon felüli árbevétel legjelentősebb tételei a közvetített szolgáltatás árbevétele, a konténeres vevők árbevétele, az edénybérleti díjak, ingatlan bérleti díj, valamint 2 db kukásautó bérleti díja. A bizományosi konstrukciónak megfelelően a végzett haszonanyag értékesítésen elért árbevétel összegével megegyezően a koordináló szerv számlát nyújt be társaságunk felé, ezáltal gyakorlatilag a haszonanyag értékesítése a könyveinken átfutó tétel, eredményre gyakorolt hatása nincs.

A tervezett 2022-es árbevétel megoszlását mutatja a következő diagram:



Az összes árbevétel 93,2 %-át teszi ki az NHKV Zrt. által fizetendő díjak (szolgáltatási díj, haszonanyag értékesítés). Ebből is látható, hogy mennyire meghatározó társaságunk működése szempontjából az NHKV Zrt. pénzügyi függősége.

Költségek

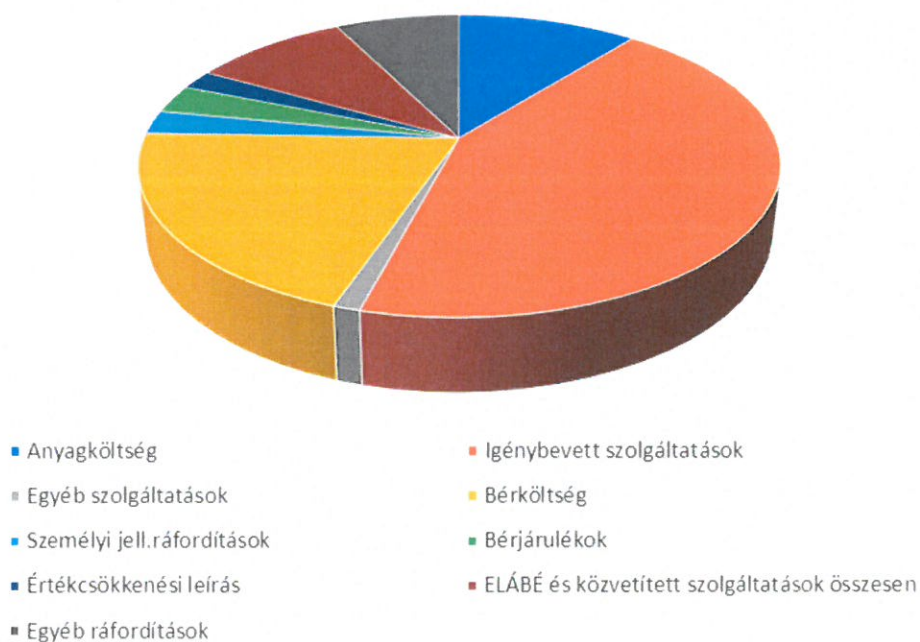
A költségek tervezésénél a tervezett likviditási mérleg és a bázis időszak adatiból indultunk ki, figyelembe véve a 2022-re prognosztizálható változásokat. Az üzleti terv 2022-ben 3.773.578 e Ft költség felmerülésével számol.

A költségek költségnemenkénti részletezését az alábbi táblázat mutatja e Ft-ban:

Költségek	2022. évi terv
Anyagköltség	563 656
Igénybevett szolgáltatások	1 922 574
Egyéb szolgáltatások	50 723
Béreköltség	899 673
Személyi jell.ráfordítások	112 282
Bérfárulékok	135 271
Értékcsökkenési leírás	89 400
KÖLTSÉGNEMEK ÖSSZESEN	3 773 578

A 2022-es költségek és ráfordítások megoszlását mutatja a következő diagram:

Költségek és ráfordítások megoszlása



Az összköltség 14,94 %-a anyagköltség, melynek meghatározó része az üzem- és kenőanyagok 378.168 e Ft-os tervezett költsége. Az üzemanyag árak tekintetében feltételezzük, hogy az előző évi éves átlagárnál nagyobb értékre kell készülnünk. Felhasznált egyéb anyagok tekintetében költségnövekedést jelent, hogy több jármű esetében jelentős nagyjavítás válik szükségessé az év folyamán, amely a Társulás gördülő beruházásainak megvalósulása estén csökkenhet.

A járművek öregedése és műszaki állapota miatt a más vállalkozóval végzett javítási költségek jelentős mértékűek a tervben. 2022-es évre 4 db nagy (darabonként 3.500 E Ft + ÁFA) és 6 db kisebb (darabonként 600-800 e Ft +ÁFA) volumenű felépítmény javítást tervezünk, a motor és váltófelújítások számát a műszaki állapot változása határozza meg.

A Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnak fizetendő bérleti díjban a Közzolgáltató kiemelt célja az évenkénti felülvizsgálat elérése a gazdasági lehetőségek függvényében, hiszen a jelenlegi elszámolási struktúrában jelentős problémát okoz a bérleti díj pénzügyi rendezése.

A logisztikai üzemben folyamatosan próbáljuk kölcsönzött munkaerővel enyhíteni a létszámhiányt, azonban ezen a területen a munkavállalók elkötelezettsége nem jelentős, néhány nap/néhány hét után általában lemorzsolódnak.

A lerakási járulékot már év közben is a 8-as ráfordítások közé könyveljük, melynek tervezett értéke 199.998 e Ft.

A lerakási járulékkal szinkronban rekultivációra és utógondozásra 57.842 e Ft céltartalékot terveztünk. A céltartalék tervezését az elkészült rekultivációs tervre alapoztuk, mely kétrétegű fedést tesz lehetővé.

Személyi jellegű költségekre 1.147.226 e Ft-tal terveztünk. Béren kívüli juttatások tekintetében az előző évi juttatás mértékekkel terveztünk.

Az iparüzési adót 36.000 e Ft-tal, az innovációs hozzájárulást 7.000 e Ft-tal, gépjárműadót 6.400 e Ft-tal terveztük.

Likviditási helyzet

A hulladékgazdálkodási díjak beszedését érintő korábbi változások, valamint a havi szolgáltatási díjfizetési rendszer bevezetése a GYHG Nonprofit Kft. pénzáramainak alakulásában időszakosan még mindig jelentős kihívásokat okoznak. Társaságunk likviditási nehézségeinek áthidalásához nélkülözhetetlen az OTP Bank által rendelkezésre bocsátott folyószámla hitelkeret igénybevétele. Mivel a szolgáltatási díj kifizetése 2020-ban átlagosan a tárgynegyedévet követő 45-60 napon belül történt meg, ezért szükségessé vált, hogy a likviditás fenntartása érdekében a GYHG Nonprofit Kft. ne csak év közben, hanem év végén is rendelkezzen folyószámla-hitelkeret szerződéssel. A közzolgáltatás működésbiztonsága érdekében 2020-ban nemcsak az OTP Bank Nyrt-nél kezdeményeztük a folyószámlahitel keret 500.000.000 Ft-ra növelését, hanem kormányzati engedélyt kértünk a hitelkeret folyamatos fenntartásához, melyhez a kormányzati hozzájárulást

2020. év végén meg is kaptuk. Ennek eredményeként folyószámlahitel keretünk 2023. december 27-én jár le. Az átmeneti likviditási hiányt az emelt összegű folyószámlahitel mindenképpen kezeli, a további előre nem tervezhető, hirtelen fellépő fizetési kötelezettségeink finanszírozhatóságát pedig folyamatosan biztosítja.

Legfontosabb gazdasági kockázatok számszerűsítve:

A 2022. évi üzleti terv legnagyobb kockázata az NHKV Zrt.-től kapott szolgáltatási díj, melynek értéke 3.775.149 e Ft.

Legfontosabb műszaki kockázatok a közszolgáltatás és az egyéb szolgáltatások terén:

- géppark műszaki állapota
- gördülő beruházások elhúzódása
- hulladék szigetek növekvő számossága és technológiai igénye
- chip azonosító rendszer
- a közszolgáltatás keretében gyűjtött hulladék mennyisége az elmúlt 10 évben 12 %-al növekedett, ehhez viszonyítva a meglévő géppark, már csak kapacitásán felül tudja biztosítani a tevékenységét, alvállalkozók igénybevételével.

Költségmegtakarítási és hatékonyságjavítási intézkedések:

A GYHG Nonprofit Kft. 2022. évi üzleti tervében meghatározott eredmény javítása és a közszolgáltatási szerződésben foglalt szolgáltatási színvonal megtartása érdekében továbbra is szükséges a már 2018-ban megkezdett alábbi intézkedések folytatása:

- szigorú költséggazdálkodás;
- a szervezeti további optimalizálása;
- árbevételi lehetőségek felkutatása;
- új természetes személyek és gazdálkodó szervezetek szolgáltatásba állítása;
- lakatlanság kezelésének szigorítása;
- beszállítói áremelési törekvések visszaszorítása, a szerződések szükséges felülvizsgálata, versenyeztetés;
- egyeztetések az NHKV Zrt-vel a vitatott költségek megtérítéséről.

Összegzés

A GYHG Nonprofit Kft. 2022-ben az ágazatban tapasztalható rendkívül bizonytalan és változó gazdasági környezetben folytatja működését. Az üzleti tervben foglaltak teljesítéséhez a munkatársak elkötelezett munkája, a gazdasági és műszaki változásokra történő gyors reagálás, a szigorú költséggazdálkodás folytatása mellett is elengedhetetlenül szükséges lesz az NHKV Zrt. által meghatározott és felügyelt hulladékgazdálkodási rendszer megfelelő finanszírozása, összhangban a Társulással és a szolgáltatási területen érintett Önkormányzatokkal.


**GYHG Győri Hulladékgazdálkodási
Nonprofit Kft.**
9023 Győr, Bartók Béla út 29. fszt. 4.
2.
Nagy Csaba
ügyvezető