

A

GYHG

**Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság
2022. évi üzleti terv**

Győr, 2022. június 13.

2022. ÉVI ÜZLETI TERV

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A GYHG Nonprofit Kft. 2022. március 11-én elkészítette a Társaság 2022. évi üzleti tervét. 2022. I. negyedév várható számadatai azonban már most láthatóan eltértenék a megalkotott üzleti tervet, ezért a Társaság úgy döntött, hogy 2022. június hónapban módosítja a 2022. évi üzleti tervét.

A módosítás elsődleges oka, hogy a Társulással történő 2022. évi bérleti díj számviteli elszámolása eltérő metodikával határozható meg, mint a pénzügyi elszámolása. A megállapodás egyik eleme a GYHG által beszerzett műanyag hulladékgyűjtő edényzetek eladása, melynek számviteli elszámolása eltér a pénzügyi elszámolásától.

Pozitív változás, hogy a Társaságunk a 2022. június 30-ig előirányzott, a 2021-es év második félévi finanszírozásából visszatartott 6 havi 25%-os szolgáltatási díjat örömteli módon már 2022. május 5-én megkapta az NHKV Zrt-től.

2022. második negyedévében Társaságunk havi szolgáltatási díja megfelelő ciklikussággal érkezik, jelentősen segítve ezzel a gazdálkodást.

Pozitív változás, hogy Társaságunk új alapokra helyezte a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással a kapcsolatát. A jó munkakapcsolat megeremti a lehetőségét Társaságunk számára kedvezőbb gazdasági ügyletek véghezvitelére.

Pozitív változás továbbá, hogy Társaságunk fokozta és fokozza az együttműködését az NHKV Zrt-vel. A folyamatos egyeztetéseknek köszönhetően Társaságunk jobban tud alkalmazkodni a fő finanszírozó NHKV Zrt. elvárásaihoz, ami összességében nézve gördülékenyebb munkát eredményez.

Eredmény, hogy a GYHG Nonprofit Kft. 2022. június 10-én megkapta a Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatalnál megpályázott megfelelési véleményt. A dokumentum igazolja, hogy Társaságunk működése megfelel az Országos Hulladékgazdálkodási Közszolgáltatási Tervről szóló 1/2022. (I. 7.) ITM rendelet 1. mellékletében foglalt előírásoknak.

A GYHG Nonprofit Kft. 2022. évi gazdálkodási környezetében és feltételeiben az előző évhez hasonlóan továbbra is több a gazdálkodást alapvetően befolyásoló tényező, amelyeket okozhatnak bizonytalanságokat. A 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 2021. évből fennmaradó 6 havi 25 % szolgáltatási díj összege (a 2021-es év 2021. július 1. és december 31. napja közti időintervallum) 2022. április 19-én került kiközlésre, melyet 2022. május 05-én átutalt Társaságunk részére az NHKV Zrt.
- A 2022-es esztendőre megállapított szolgáltatási díj – amely a közszolgáltató 2020-as gazdálkodása alapján került meghatározásra - 25%-ának kiegyenlítésére 2023. június 30-ig kerül sor. Ezen túlmenően a szakmai kérdések, illetve a haszonanyagok tekintetében is az NHKV Zrt. határozza meg a működés kereteit. Pozitív változás, hogy az NHKV Zrt. koordinálásában 2022. második negyedévében elkezdődött az RDF (égethető) frakció győri Hulladékkezelő Központból történő elszállítása. Ennek köszönhetően Társaságunk lerakási járulék terhei várhatóan csökkenni fognak, ami összességében javítja a likvid helyzetet.
- A társaságunk árbevételét alapvetően meghatározó szolgáltatási díj tervezése során az NHKV Zrt. által 2022. évre kiközölt értéket vettük alapul, oly módon, hogy a fennmaradó 25 % kifizetését mínusz 1 %-os málusszal korigáltuk. Társaságunk fő bevételi forrása, az NHKV Zrt-től érkező szolgáltatási díj kiszámítható módon, megfelelő ciklikussággal érkezik.
- A közszolgáltató likviditási problémák időbeli kezelése végett úgynevezett likviditási tervet készített (jelentősen eltér a számviteli elszámolástól), melynek folyamatos nyomon követése elsődleges prioritást élvez. A likviditási terv szerint 2022. január 1-től végrehajtott válságmenedzsmenti működésből eredő megtakarításokat szükséges visszaforgatni a 2022. évi gazdálkodásba. Ennek oka, hogy az Orosz-Ukrán háború miatti üzemanyag, kenőanyag, energia áremelésekre, a minimálbér 2022. január 1-től történő emelésére a közszolgáltatónak forrást szükséges előteremtenie. A fentiek miatti, alapvetően nem a közszolgáltató működéséből eredő pluszkiadások megjelenéséről Társaságunk tájékoztatta a céget finanszírozó NHKV Zrt-t, az egyeztetések e témában is folyamatosak.
- 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 beszámolóinkat, 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,
- Iparüzési adó: 25.654.098, -Ft,

- Önellenzési pótlék: 3.794.251,- Ft
 - Késedelmi pótlék: (2022. nov.-ig fizetendő meg) 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/egyenlített ki, azzal, hogy a Társaság működésére, a 25%-os folyamatos szolgáltatási díjkülönbözet ellensúlyozására megmaradt 283.901.639,- Ft.
 - A Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatalnál a GYHG Nonprofit Kft. részére kiadta a működéshez szükséges megfelelőségi véleményt, ennek hatálya 2022. december 31-ig érvényes.
 - A 2022. évi üzleti tervbe egységesen 10%-os béremelést állítottunk be, melyet 2022. januárjától mind a fizikai, mind a szellemi állomány megkapott. Valamint 2022. decemberi elszámolásra beterveztünk 1 havi jutalmat. Mindezek mellett a hiányként megjelenő fizikai állományt munkaerőkölcsönző cégeken keresztül tudja biztosítani a közszolgáltató.

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

Az üzleti tervet érintő gazdasági feltételezések, körülmények és kockázatok:

- Az Orosz – Ukrán háború kitörése óta folyamatosan emelkedik az üzemanyag, a kenőanyagok és az energia nagykereskedelmi ára.
- 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 chipek 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 napi szintű erős igénybevétel hatására előfordulnak a meghibásodások. A régi rendszerek többsége már többször átesett valamilyen javításon. Mivel az eszközök javíthatósága korlátozott, és nem rendelkezünk új eszközökkel, ezért rendszereink üzemeltetése költséges

feladat. 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.
- 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 Közszolgáltató mindenkori likviditási helyzete figyelembevételével lehet éven belül a pénzügyi teljesítést biztosítani.
- Beruházások tekintetében a kis értékű IT eszközök pótlását tervezzük 2022-ben.
- Az NHKV Zrt. információs és adatszolgáltatásait a 2022-es évben is teljesíti a GYHG Nonprofit Kft.
- Győr és vonzáskörzetében a fogyasztás előző évi szintjéhez képest körülbelül 5 %-os növekedéssel és annak megfelelő ürrítési gyakorisággal számolunk a háztartáshoz hasonló hulladék tekintetében.

A 2022. évi üzleti terv megalapozása:

A 2022. évi üzleti terv alapját a már elkészített likviditási terv adta, valamint mivel 2022. I. negyedév számadatai a rendelkezésre állnak, ezért mind költség, ráfordítás és bevételek oldalán az első negyedév terv adatai megegyeznek az első negyedév tény értékeivel. Az új üzleti terv további időszaka (2022. II.-IV. negyedév) is felülvizsgálatra került, mivel az idő múlásával egyre közelebb kerülünk a számadatainkhoz.

Az alábbi „egyszerűsített” eredménykimutatásba látható a korábbi és jelenlegi 2022. évi üzleti terv számadatainak különözete:

adatok e Ft-ban			
Megnevezés	2022. évi korábban elfogadott üzleti terv	2022. évi jelenleg aláírt üzleti terv	Különözet (jelenlegi- korábbi)
01. Belföldi ért.árbev.	4 315 813	4 387 164	71 351
02. Exportértékesítés nettó értéke	55 000	45 000	-10 000
I. Ért. Nettó árbev.	4 370 813	4 432 164	61 351
03. Saját termelésú készletek állományváltozása (58)	0	0	0
II. Akt. Saját telj. Értéke	0	0	0
III. Egyéb bevételek (96)	8 000	9 264	1 264
<i>ebből visszairt értékvesztés</i>	0	0	0
05 Anyagköltség (51)	563 656	526 565	-37 090
06 Igénybevett szolg.értéke (52)	1 922 574	2 063 343	140 769
07 Egyéb szolgáltatás értéke (53)	50 723	54 557	3 834
08 Eladott áruk beszerzési értéke (814)	0	25 000	25 000
09 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (842,843)	416 562	449 556	32 994
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 953 515	3 119 022	165 507
10 Bérköltség (54)	899 673	905 379	5 706
11 Személyi jell.ráfordítások (55)	112 282	114 663	2 381
12 Bérjárulékok (56)	135 271	133 765	-1 506
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 147 226	1 153 806	6 581
VI. Értékcsökkenési leírás (57)	89 400	66 957	-22 443
VII. Egyéb ráfordítások (86)	331 625	366 225	34 599
<i>ebből értékvesztés</i>			0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-142 953	-264 582	-121 629
15.Bef.püggyi eszközök kamatai, árf.nyeresége (9731,9732)			0
16.Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. Bev. (9743,9744,9746,9749)	0	109	109
17.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 000	759	-241
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 000	867	-133
19.Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások (8741,8742,8746)	6 762	6 664	-98
22.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (8763)	1 000	750	-250
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 762	7 414	-348
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-6 762	-6 546	215
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-149 714	-271 128	-121 414
X.Rendkívüli bevételek (98)			0
XI. Rendkívüli ráfordítások (88)			0
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0	0
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-149 714	-271 128	-121 414
XII. Adófizetési kötelezettség	7 884	7 996	112
F. ADÓZOTT EREDMÉNY	-157 598	-279 124	-121 526

Az üzleti terv főbb adatai e Ft-ban:

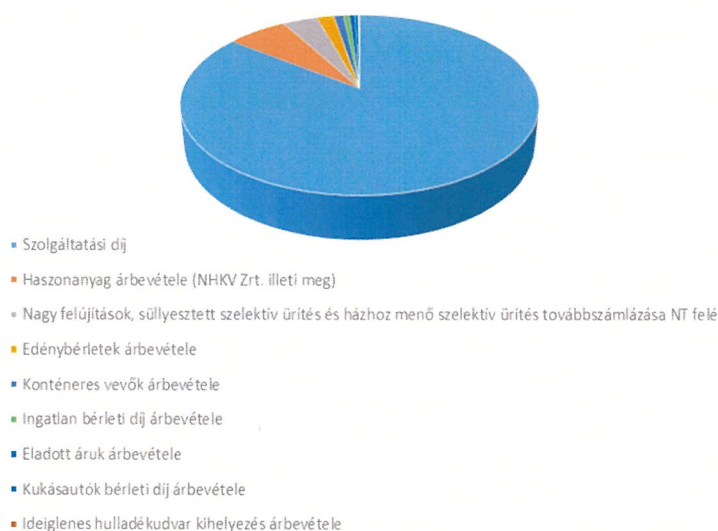
Megnevezés	2022. évi terv
Árbevétel	4 432 164
- ebből NHKV szolgáltatási díj	3 775 149
Egyéb bevételek	9 264
Költségek összesen	3 865 228
Ráfordítások összesen	840 781
- ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások összesen	474 556
Pénzügyi műveletek bevételei	867
Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 414
Adózás előtti eredmény	-271 128
Adófizetési kötelezettség	7 996
Adózott eredmény	-279 124

Árbevétel

A tervezés során felmerülő bizonytalansági tényezők közül az árbevétel vonatkozásában van a legnagyobb bizonytalanság, mivel az NHKV Zrt. által adott adata 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:

Árbevétel megoszlás



Az összes árbevétel 91,62 %-át teszi ki az NHKV Zrt. által fizetendő díjak (szolgáltatási díj, haszonanyag értékesítés).

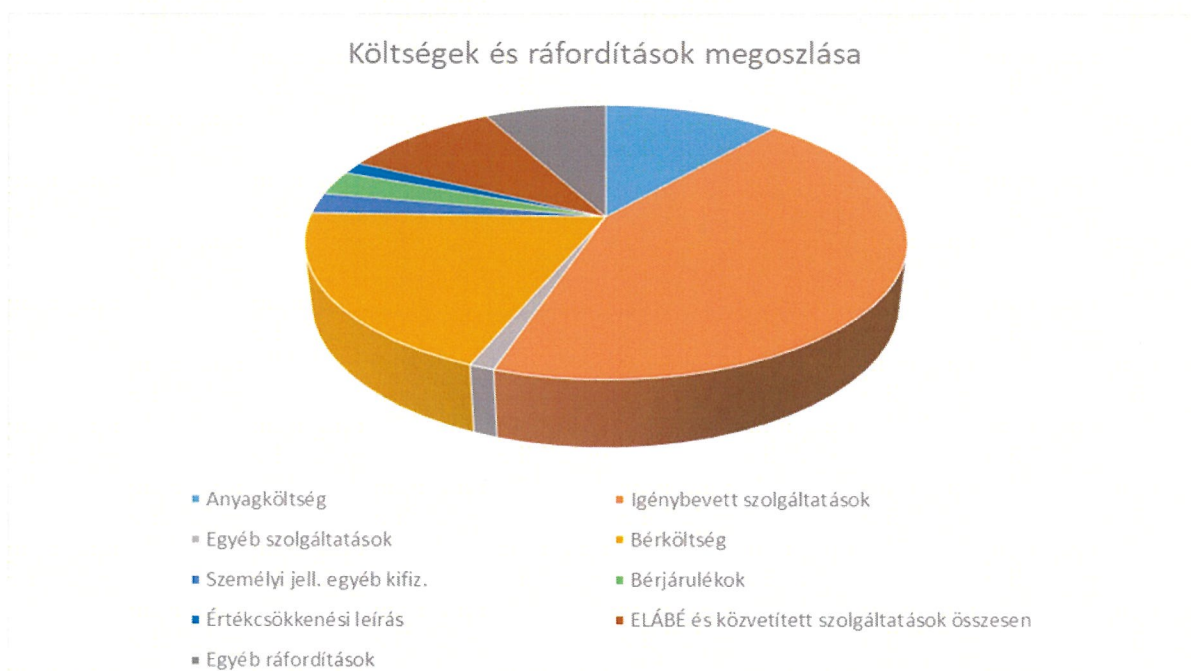
Költségek

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 3.865.228 e Ft költség felmerülésével számol.

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

Költségek	2022. évi terv
Anyagköltség	526 565
Igénybevett szolgáltatások	2 063 343
Egyéb szolgáltatások	54 557
Béreköltség	905 379
Személyi jell. ráfordítások	114 663
Bérfelrakások	133 765
Értékcsökkenési leírás	66 957
KÖLTSÉGNEMEK ÖSSZESEN	3 865 228

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



Az összköltség 11,19 %-a anyagköltség, melynek meghatározó része az üzem- és kenőanyagok 374.468 e Ft-os tervezett költsége. Az üzemanyag árak tekintetében feltételezzük, hogy az előző évi

éves átlagnál 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 Közszolgáltató kiemelt célja az évenkénti felülvizsgálat elérése a gazdasági lehetőségek függvényében.

A lerakási járulékot már év közben is a 8-as ráfordítások közé könyveljük, melynek tervezett értéke 221.265 e Ft.

A lerakási járulékkal szinkronban rekultivációra és utógondozásra 63.931 e Ft céltartalékot terveztünk. A céltartalék tervezését az elkészült rekultivációs tervre alapoztuk, mely kétrétegű fedést tesz lehetővé. Személyi jellegű költségekre 1.153.806 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 5.250 e Ft tal, gépjárműadót 6.400 e Ft-tal terveztük.

Likviditási helyzet

A hulladékgazdálkodási díjak beszedését érintő korábbi változások, valamint a negyedéves, majd a havi szolgáltatási díjfizetési rendszer bevezetése a GYHG Nonprofit Kft. pénzáramainak alakulásában összességében kedvező fordulat, az NHKV Zrt.-től érkező fő bevételi forrás megfelelő ciklikussággal érkezik Társaságunkhoz.

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 %-kal 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

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 Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással és a szolgáltatási területen érintett Önkormányzatokkal. Az eredményes 2022-es év érdekében a GYHG Nonprofit Kft. a saját lehetőségein belül mindent megtesz.

GYHG Győri Hulladékgazdálkodási
Nonprofit Kft.
9023 Győr, Bazsó Béla út 29. fszt. 4.


Nagy Csaba
ügyvezető