

A

GYHG

**Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság**

2023. első félévi üzleti terv

Győr, 2023. május 8.

2023. ELSŐ FÉLÉVI ÜZLETI TERV

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A GYHG Nonprofit Kft. 2023. első félévi 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 egy éves úgynevezett tervezett szolgáltatási díjat állapít meg az NHKV Zrt. egy korábbi bázisév indokolt költségei alapján, és ennek az összegnek az 1/12-ed része a havi szolgáltatási díj, melynek 2022. december 31-ig minden közszolgáltató csupán a 75%-át kapta meg a havi finanszírozás során. A fennmaradó 25% (maximum mínusz 5 % málusszal korrigálva) pedig az elszámolást érintő évet követő év június 30-ig kerül kifizetésre. 2023. január 1-től a 2023. áprilisában módosított hulladéktörvény alapján a havi szolgáltatási díj 85%-át kapják meg a közszolgáltatók, tehát a visszatartott szolgáltatási díjrészlet a havi szolgáltatási díjnak a 15%-a. A 2022-es évre eső szolgáltatási díj visszatartott 25%-át egyösszegben 2023. június 30-ig kell folyósítani a közszolgáltatóknak, míg a 2023-as első félévére eső szolgáltatási díj visszatartott 15%-át 2023. december 31-ig.
- A 2023-as év első félévére az NHKV Zrt. féléves szolgáltatási díjat állapított meg, mivel 2023. július 1-től a feladatellátási kötelezettség és a finanszírozás is a 35 évre szóló koncessziós pályázat nyertesének, azaz a MOHU Zrt.-nek lesz a feladata. 2023-as év második félévét érintő feladatellátásról és finanszírozásról folyamatosak az egyeztetések a MOHU Zrt.-vel.
- A társaságunk árbevételét alapvetően meghatározó szolgáltatási díj tervezése során az NHKV Zrt. által 2023. év első félévére kiközölt értéket vettük alapul, oly módon, hogy a fennmaradó 15 % kifizetését mínusz 1 %-os málusszal korrigáltuk. Ez az elszámolási, finanszírozási mód továbbra is 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.
- A munkavállalók részéről nagyobb mértékű bérfeljesztési 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. és 2022. év folyamán mind a fizikai, mind a szellemi állomány kapott béremelést. A 2023-ban egységesen 15%-os béremelést állítottunk be 2023. januárjától mind a fizikai, mind a szellemi állomány részére. 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 beálló 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:

- 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, és saját fejlesztésű RFID azonosító rendszert telepítettünk további 3 gépjárműre, ezzel csökkentve a kitétségünket a 2009-óta működő azonosító rendszereknek. A saját fejlesztésű rendszerrel kívánjuk csökkenteni a kitétségünket a piaci szereplőknek és emellett csökkenteni az üzemeltetési költségeket.
- 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 Közszolgáltató 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.
- Az NHKV Zrt. információs és adatszolgáltatási igényei a 2023-as évben is jelentős plusz erőforrásokat kötnek le az adminisztrációban a GYHG Nonprofit Kft-nél.
- Győr és vonzáskörzetében a fogyasztás előző évi szintjéhez képest körülbelül 1 %-os növekedéssel és annak megfelelő ürítési gyakorisággal számolunk a háztartáshoz hasonló hulladék tekintetében.

A 2023. első félévi üzleti terv megalapozása:

A 2023. első félévi üzleti terv alapját 2022. év, mint bázis év adta. A költségek és ráfordítások tekintetében mélységében elemeztük a 2022. évi gazdálkodás adatait, összetevőit, a várható 2023-as változásokat, különös tekintettel a beszerzési árak várható alakulására, a jármű- és géppark elhasználódásából fakadó javítási költségekre, az előző évben bekövetkezett áremelések áthúzó hatása, a bejövő hulladék volumenére, valamint a megemelkedett szolgáltatási színvonal, szolgáltatási tevékenység bővülésére.

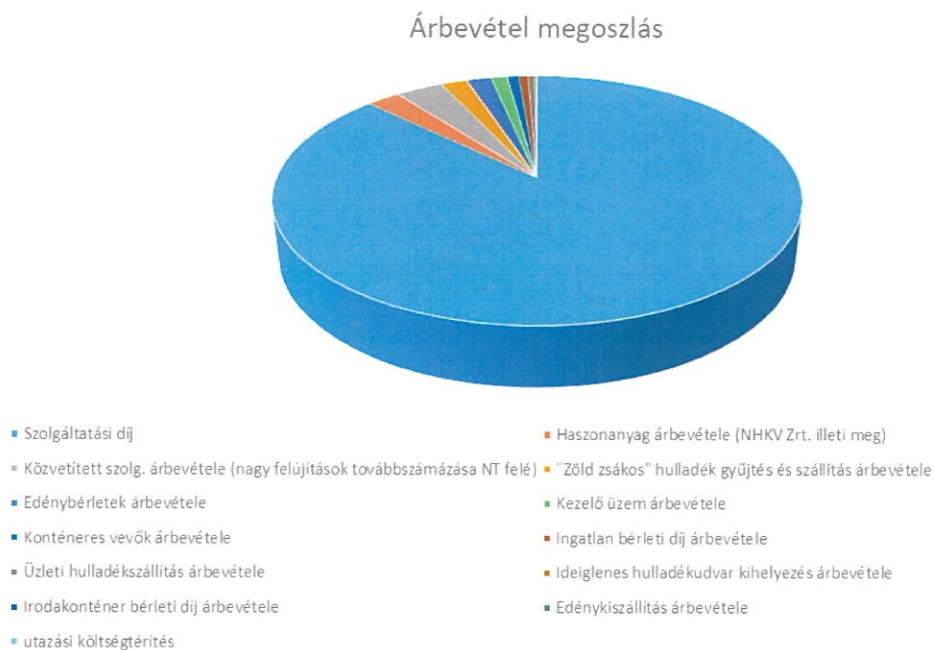
Az üzleti terv főbb adatai e Ft-ban:

Megnevezés	2023. I. félévi terv
Árbevétel	2 561 378
- ebből NHKV szolgáltatási díj	2 231 116
Egyéb bevételek	2 800
Költségek összesen	2 587 841
Ráfordítások összesen	306 172
- ebből ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások összesen	149 926
Pénzügyi műveletek bevételei	182
Pénzügyi műveletek ráfordításai	9 000
Adózás előtti eredmény	-338 653
Adófizetési kötelezettség	4 616
Adózott eredmény	-343 269

Árbevétel

A tervezés során felmerülő bizonytalansági tényezők közül az árbevétel vonatkozásában van a legnagyobb bizonytalanság, mivel az NHKV Zrt. által adott adataira vagyunk hagyatkozva. Tervezett szolgáltatási díj megállapítás tekintetében 2023. I. félévéről kapott a Társaság információt az NHKV Zrt.-től. A szolgáltatási díjon felüli árbevétel legjelentősebb tételei a közvetített szolgáltatás árbevétele, „zöld zsákos” hulladék gyűjtés és szállítás árbevétele, edénybérletek árbevétele, kezelő üzem árbevétele, a konténeres vevők árbevétele, ingatlan bérleti díj árbevétele, üzleti hulladékszállítás árbevétele. 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 2023. I. féléves árbevétel megoszlását mutatja a következő diagram:



Az összes árbevétel 89,5 %-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.

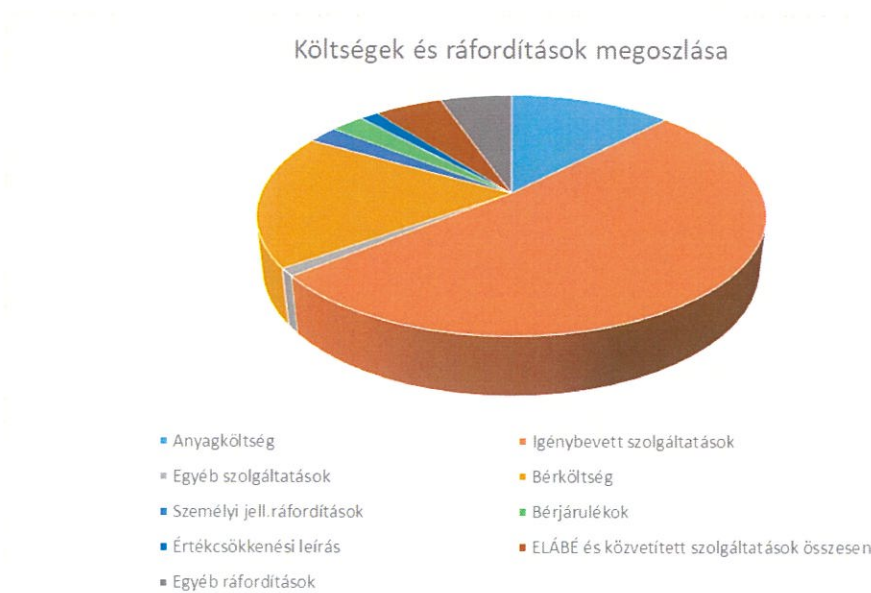
Költségek

A költségek tervezésénél a bázis időszak adatiból indultunk ki, figyelembe véve a 2023-ra prognosztizálható változásokat. Az üzleti terv 2023. első félévében 2.587.841 e Ft költség felmerülésével számol.

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

Költségek	2023. I. félévi terv
Anyagköltség	354 857
Igénybevett szolgáltatások	1 499 870
Egyéb szolgáltatások	30 811
Béreköltség	521 242
Személyi jell.ráfordítások	66 089
Bérfelrakások	74 173
Értékcsökkenési leírás	40 800
KÖLTSÉGNEMEK ÖSSZESEN	2 587 841

A 2023. első félév költségei és ráfordításai megoszlását mutatja a következő diagram:



Az összköltség 13,71 %-a anyagköltség, melynek meghatározó része az üzem- és kenőanyagok 238.422 e Ft-os tervezett költsége. A gázolaj tekintetében 550 Ft/l árral kalkuláltunk.

A járművek öregedése és műszaki állapota miatt a más vállalkozóval végzett javítási költségek jelentős mértékűek a tervben, melynek egy része tovább számlázásra kerül a Társulás felé. 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, hiszen a jelenlegi elszámolási struktúrában jelentős problémát okoz a bérleti díj pénzügyi rendezése. 2023. első félévi bérleti díját a Társulás 2023. I. negyedév időszakos értéksökkenési elszámolása adta. Kisértékű edénybeszerzés (120 literes és 240 literes műanyag hulladékgyűjtő edények) a Társulás részéről 74,5 millió Ft értékben lett betervezve a bérleti díjba. Óvatosság elve mentén a nemzeti vagyonról szóló törvény által csökkenthető tétellel nem kalkuláltunk a tervezés során.

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 99.729 e Ft.

A lerakási járulékkal szinkronban rekultivációra és utógondozásra 31.166 e Ft céltartalékot terveztünk. A céltartalék tervezését az elkészült rekultivációs tervre alapoztuk, mely kétrétegű fedést tesz lehetővé.

Személyi jellegű költségekre 661.504 e Ft-tal terveztünk. Béren kívüli juttatások tekintetében az előző évi juttatás mértékekkel terveztünk.

Az iparüzési adót 18.500 e Ft-tal, az innovációs hozzájárulást 3.500 e Ft-tal, gépjárműadót 3.100 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 közszolgáltatás 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 2023. első féléves üzleti terv legnagyobb kockázata az NHKV Zrt.-től kapott szolgáltatási díj, melynek értéke 2.231.116 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:

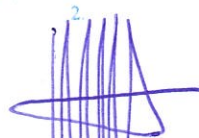
A GYHG Nonprofit Kft. 2023. első félévi üzleti tervében meghatározott eredmény javítása és a közszolgáltatási szerződésben foglalt szolgáltatási színvonal megtartása érdekében továbbra is szükséges a már 2018-ban megkezdett alábbi intézkedések folytatása:

- 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. 2023-ban 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.



Nagy Csaba
GYHG Nonprofit Kft.
ügyvezető