

Iktatószám: H1546-2/ 2025.

Javaslat a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2025. évi Üzleti tervének elfogadására

Tisztelt Közgyűlés!

Üzleti tervünket a Társaság elmúlt évi gazdálkodási adataira alapozva a folyamatosság és összehasonlíthatóság elvének érvényesülése érdekében, korábbi évek Üzleti tervei szerkezetének megfelelően állítottuk össze, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Tisztelt Közgyűlés elé.

Az üzleti tervben foglalt fő célkitűzések:

- Legfőbb célkitűzésünk a Kft. fizetőképességének és működőképességének minden körülmények közötti biztosítása.
- Stratégiailag meghatározó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladataink – jogszabályoknak megfelelő – kiemelt kezelése, településüzemeltetési tevékenységünk jó színvonalon történő ellátása.
- A Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás tagtelepülésein kötött Alvállalkozói szerződésnek megfelelő közszolgáltatási feladatok magas színvonalú ellátása, a megvalósult projektelemek jogszabályoknak megfelelő rentábilis üzemeltetése.
- A koncessziós társasággal történő hosszútávú fenntartható együttműködés fenntartása.

Éves gazdálkodásunkat az alábbi főbb számok jellemzik:

	2024. Tény	2025. Terv	Eltérés
Össz. bevétel:	2.953.071 eFt	2.787.757 eFt	- 165.314 eFt
Össz. ráfordítás:	2.946.749 eFt	2.866.304 eFt	- 80.455 eFt
Adózott eredmény:	+ 6.322 eFt	- 78.547 eFt	- 84.689 eFt

Bevételek alakulása bázishoz képest:

- duális képzésből származó szociális hozzájárulási támogatás összege 90.000 eFt-al csökken a bázishoz képest a képzés lezárulása következtében,
- a MEKH által a 2025-ös üzleti évre megállapított bázishoz képest 7%-kal alacsonyabb hulladéklerakó átvételi díj 67.000 eFt bevétel csökkenést eredményez,
- a kötelező visszaváltási díjas (DRS) rendszer bevezetésének hatására csökkenő vegyes települési-szelektív hulladékmennyiség a közszolgáltatásos gyűjtés-szállításnál 20.000 eFt bevétel csökkenést eredményez,

- a 2025 évi csurgalékvízisztítás fedezetére képzett céltartalék feloldás alacsonyabb összege 40.000 eFt bevétel csökkenést jelent a bázisévhez képest (a bázisévben 60.000 eFt céltartalék került feloldásra, míg a tervben 20.000 eFt céltartalék feloldással, a 2024 évi képzésnek megfelelő összeggel kalkuláltunk),
- A bázisévben biztosítótól kapott káreseményekkel kapcsolatos 18.000 eFt egyéb bevételekkel már nem kalkulálhattunk,
- a kötelező visszaváltási díjas (DRS) hulladékok előkezeléséből (válogatásából), tárolásából 64.000 eFt többletbevétellel kalkuláltunk (bázisévben félévtől indult be a rendszer),
- Az állami hulladékgazdálkodási/koncessziós körbe nem tartozó, egyéb hulladékgazdálkodási tevékenységeinknél 10%-os áremelést eszközöltünk, amely alapján ~ 7.000 eFt árbevétel növekménnyel számoltunk.

Költségek alakulása bázishoz képest:

Ráfordításaink összességében a 2024. évi szinthez képest jelentősen 80.445 eFt-tal csökkennek az alábbi lényeges tényezők hatására:

- Bérleti díjak soron 23.000 eFt költség csökkenés (a bázisévvel ellentétben csak fél évig tervezünk bérelni egy használt kompaktort, amely 15.000 eFt költség csökkenést eredményez, illetve a bázisévben dózer bérlésre 8.000 eFt-t költöttünk, amellyel tervezés során már nem kalkuláltunk,
- Oktatás költségeinél 37.000 eFt-os költség csökkenés, mivel a duális képzés lezárulásával az oktatásszervező cég megbízási díja csak minimális mértékben jelenik meg,
- A hulladéklerakó depónián csurgalékvízisztítási szolgáltatásra a bázisévi 106.000 eFt-al szemben 20.000 eFt-ot állítottunk be az üzleti tervbe, amely 86.000 eFt költség csökkenést jelent a bázishoz képest. (az üzleti tervbe a 20.000 eFt céltartalék feloldását is beterveztük az egyéb bevételek soron)
- Egyéb ráfordítások összegét a bázis évinél 38.576 eFt-al alacsonyabb értéken terveztük
 - Az üzleti tervben már nem kalkuláltunk a bázisévben csurgalékvíz tisztításra képzett 20.000 eFt céltartalék, valamint a bázisévben egyösszegben megtérített baleseti járadék (12.000 eFt) összegével.
- Személyi jellegű ráfordítások 67.976 eFt-al haladják meg a bázisévi értéket
 - Ezt a költségnövekedést egyrészt a 2025.01.01-től betervezett bérrendezés (4%), a 3 fős létszámnövekedés, valamint a magasabb bruttó bértömegre jutó többlet szociális hozzájárulási adó magyarázza. További jelentős emelkedést okoz a bázishoz képest a bérjárulékok soron belül a szociális hozzájárulási adónál, hogy a tervezés során már csak minimális mértékben kalkulálhattunk a duális képzésben részt vevő munkavállalóink bérének szociális hozzájárulási adó mentességével, amely a tárgyévben 16.000 eFt megtakarítást eredményezett a bázisévben.

Összegzés:

A tervezés során a likviditás biztosítása és a fenntartható működés biztosításának egyensúlyára törekedtünk. A tervezett veszteség mértéke véleményünk szerint finanszírozható mértékű, a saját tőke mértéke az elszámolására biztonságos fedezetet nyújt. A tervezett béremelés mértéke talán még nem okozza a szakképzett munkavállalók tömeges elvándorlását, a fizetőképesség fenntartása érdekében azonban a jelen helyzetben túlzott kockázatot jelentene a minimálbér emeléssel egyező mértékű béremelés.

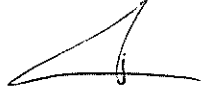
Társaságunk folyamatosan vizsgálja a – színvonal csökkenéssel nem járó – további költségcsökkentés, valamint többletbevételek bevonásának lehetőségeit, melyek az óvatosság elve alapján még a tervben nem jelentek meg.


Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése javasolja a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. taggyűlésének, hogy a társaság 2025. évi üzleti tervét a melléklet szerint -78.547 eFt adózott eredménnyel fogadja el.

Felelős: Kreicsi Bálint Richárd polgármester
Határidő: a VGÜ Nonprofit Kft. következő taggyűlése

Salgótarján, 2025. március 27.


Fekete Zoltán
ügyvezető igazgató



Melléklet

I.

*A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság*

2025. évi

ÜZLETI TERVE

TARTALOMJEGYZÉK

I. Üzleti terv

1. sz. Függelék - Felügyelő Bizottság véleménye

*A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.
2025. évi Üzleti terve*

Tisztelt Közgyűlés!

Üzleti tervünket a Társaság elmúlt évi gazdálkodási adataira alapozva a folyamatosság, óvatosság és összehasonlíthatóság elvének érvényesülése érdekében, korábbi évek Üzleti tervei szerkezetének megfelelően állítottuk össze, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Tisztelt Közgyűlés elé.

1.

2024. üzleti év összefoglaló értékelése

A 2024-es üzleti évben sikerült a Társaság működésével szemben támasztott fő célkitűzést teljesíteni, mely 2024. évre a Kft. fizetőképességének és működőképességének minden körülmények közötti biztosítása, a stratégiaileg meghatározó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladataink – jogszabályoknak megfelelő – kiemelt kezelése, településüzemeltetési tevékenységünk jó színvonalon történő ellátása, valamint a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás tagtelepülésein kötött Alvállalkozói szerződésnek megfelelő közszolgáltatási feladatok magas színvonalú ellátása, a megvalósult projektelemek jogszabályoknak megfelelő rentábilis üzemeltetése volt.

Gazdálkodásunkat továbbra is elsősorban a külső tényezők határozták meg:

A Magyar Állam a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény ("Ht.") 53/A. § alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát 35 évre koncesszióba adta a MOL Nyrt. részére. A koncesszióval egyidejűleg a folyamatok ellátásának 4 szintje alakult ki az alábbiak szerint:

- MOHU MOL Zrt. mint koncessziós társaság, országosan felelős a feladatok ellátásáért*
- NHSZ Zounok Zrt. mint régiókoordinátor, Észak-Kelet Magyarországon felelős a gyűjtés-szállítás koordinálásáért*
- Szelektív Nonprofit Kft. mint régiókoordinátori közreműködő, Kelet-Nógrád vármegye, Heves vármegye, valamint a Jászság egyes településein segíti a régiókoordinátor munkáját*
- VGÜ Nonprofit Kft. mint régiókoordinátori alvállalkozó, szolgáltatási területén ellátja a ténylegesen felmerülő gyűjtés-szállítási és kapcsolódó ügyfélszolgálati feladatokat.*

A létesítményüzemeltetési feladatokat közvetlenül a koncessziós társasággal kötött alvállalkozói szerződések alapján látjuk el. Ezen egyedi szolgáltatási szerződésekben létesítményenként (Szelektív válogató, Hulladékudvarok, Komposztáló) meghatározott fajlagos szolgáltatási díjak jelentették a koncessziós körbe tartozó hulladékgazdálkodási tevékenységeink bevételeit. A hulladéklerakót a koncesszor az alvállalkozója által összegyűjtött vegyes települési hulladék előkezelésére és lerakással történő ártalmatlanításra vette igénybe hulladékkezelési szerződés keretében hulladéktípusunként meghatározott fajlagos díj (kapudíj) ellenében.

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység összességében 38.326 eFt veszteséget eredményezett. Egyéb vállalkozási tevékenységeink segítségével összességében éves szinten pozitív 6.322 eFt adózott eredménnyel zártuk a 2024-es üzleti évet.

- Továbbra is érvényben maradtak a korábbi években bevezetett, a gazdálkodást hátrányosan érintő fizetési kötelezettségek, melynek legjelentősebb tételét a lerakási járulék jelenti, mintegy 232.821 eFt/év összegben.*

A kedvezőtlen gazdálkodási környezet ellenére működésünket folyamatosan biztosítani tudtuk az alábbi intézkedéseinknek köszönhetően:

- *A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységünk alulfinanszírozottsága következményeként, a Társaságunk likviditását az előző évekhez hasonlóan csak szigorú költséggazdálkodás mellett tudtuk biztosítani. A 120 millió Ft-os folyószámlahitel keret mellett folyamatosan ütemeztük anyagbeszerzéseinket, a szállítói kifizetéseket. Elsősorban a Társaság működését veszélyeztető szokásos kötelezettségeket teljesítettük (bér, adók). A koncessziós rendszerbeli működés eredménye, hogy a szolgáltatási díjak ütemezetten, tervezhetően pénzügyileg teljesülnek – még ha nem is nyújtanak 100%-ban fedezetet költségeinkre – jelentősen javították társaságunk likviditási helyzetét.*
- *Jelenleg lejárt határidejű tartozásunk a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás felé 51.244 eFt összegben még a korábbi évek bérleti díjaiból van.*

2. 2025. évi Üzleti terv

A Kft. 2025. évi Üzleti Tervének javasolt fő mutatói:

Összes bevétel:	2.787.757 eFt
Összes ráfordítás:	2.866.304 eFt
TAO	- eFt
Adózott eredmény:	-78.547 eFt

2.1. A tervezést befolyásoló főbb tényezők:

A Magyar Állam a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény ("Ht.") 53/A. § alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát 35 évre koncesszióba adta a MOL Nyrt. részére, amely koncessziós jog alapján a hulladékgazdálkodási résztevékenység ellátásába a Koncessziós Társaság jogosult alvállalkozót bevonni, amely alvállalkozó koncessziós alvállalkozónak minősül. 2023.07.01-től az egyes állami hulladékgazdálkodási közfeladat körébe tartozó tevékenységeket koncesszori alvállalkozóként látjuk el a koncesszorral kötött egyedi szolgáltatási szerződések alapján. Ezen szerződésekben létesítményenként (Szelektív válogató, Hulladékudvarok, Komposztáló) meghatározott fajlagos szolgáltatási díjak jelentik a koncessziós körbe tartozó hulladékgazdálkodási tevékenységeink bevételeit. A hulladéklerakót a koncesszor az alvállalkozója által összegyűjtött vegyes települési hulladék előkezelésére és lerakással történő ártalmatlanításra veszi igénybe hulladékkezelési szerződés keretében hulladéktípusunként meghatározott fajlagos díj (kapudíj) ellenében. A gyűjtés-szállítási, illetve az ehhez kapcsolódó ügyfélszolgálati tevékenységünket 2026. december 31.-ig továbbra is mint a Szelektív Nonprofit Kft. (2023.07.01.-től régiókoordinátori közreműködő) alvállalkozójaként látjuk el a régiókoordinátori közreműködői szerződésben meghatározott fajlagos díjak alapján.

A Hulladékról szóló törvény és az azóta megjelent végrehajtási rendeletei, valamint a MOHU-MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-vel kötött egyedi szolgáltatási szerződések determinálták a hulladékgazdálkodás bevételeként és ráfordításaiként figyelembe vehető díj, illetve költségelemeit, az alábbiak szerint:

- a.) A jelenleg hatályos szabályozás szerint 2025-ben is 6.000 Ft/t hulladék lerakási járulékkaal kell számolni az előkezelt hulladékok esetében, így a fizetési kötelezettséggel továbbra is kalkulálnunk kell. Mértéke éves szinten 232.821 eFt fizetési kötelezettséget jelent 2025-ben.

b.) *Gazdasági stabilitásunkat és fizetőképességünket 2025 évben a koncesszori alvállalkozói szerződésekből származó bevételek befolyásolják leginkább. A gyűjtés-szállítási és a kapcsolódó ügyfélszolgálati tevékenységünket nagyságrendileg változatlan fajlagos szolgáltatási díjon látjuk el, annak ellenére, hogy már a 2024 év viszonylatában is jelentős veszteséget eredményezett a tevékenységen. A kötelező visszaváltási díjas rendszer bevezetésével a vegyes települési-szelektív hulladék mennyisége csökken, így ez további bevételkiesést eredményez a közszolgáltatásos gyűjtés-szállítás tevékenységen. A létesítményüzemeltetés ágán a szelektív válogató, komposztáló, illetve a hulladékudvarok üzemeltetését változatlan fajlagos díjakon végezzük. A szelektív válogató üzemeltetés fajlagos szolgáltatási díjának emelését kezdeményeztük a koncesszornál, azonban ennek pozitív kimenetéről jelenleg még nincs információnk, így ezzel nem kalkulálhattunk a tervezés során. A hulladéklerakó átvételi díját a Hulladékról szóló törvény. 18/B.§ (3) bekezdése alapján a MEKH a Ht végrehajtására kiadott rendeletben állapította meg az adott üzleti év vonatkozásában. A 2025-ös évre a bázisévítől 7%-kal alacsonyabb átvételi díjat állapított meg a Hivatal a hulladéklerakónk vonatkozásában, amely jelentős bevételkiesést jelent cégünknek változatlan hulladékmennyiséggel kalkulálva. A duális képzésből származó szociális hozzájárulási támogatás összege is jelentősen csökken a bázishoz képest, mivel a hulladékfeldolgozó munkatárs szakirányú képzés véget ért 2024-ben, a másik képzés pedig 2025 áprilisban zárul le.*

Fentiek együttes hatásának következményeként veszteséges üzleti tervet állítottunk össze a 2025-ös üzleti év vonatkozásában.

2.2. Fő célkitűzések

- *Legfőbb célkitűzésünk a Kft. fizetőképességének és működőképességének minden körülmények közötti biztosítása.*
- *Stratégiailag meghatározó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladataink – jogszabályoknak megfelelő – kiemelt kezelése, településüzemeltetési tevékenységünk jó színvonalon történő ellátása.*
- *A Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás tagtelepülésein kötött Alvállalkozói szerződésnek megfelelő közszolgáltatási feladatok magas színvonalú ellátása, a megvalósult projektelemek jogszabályoknak megfelelő rentábilis üzemeltetése.*
- *A koncessziós társasággal történő hosszútávú fenntartható együttműködés fenntartása*
- *A 2025-ös évben is lehetőség nyílik duális képzések indítására, de ezek még előkészítési fázisban vannak, így az üzleti tervben óvatosságból még nem számoltunk a hatásaikkal. Természetesen ahogy a bázis évben is megpróbáljuk kiaknázni a képzésekben rejlő lehetőségeket, ezzel csökkenteni a 2025 üzleti év veszteségeit.*

2.3. Bevételi terv

Bevételeinket a Szelektív Nonprofit Kft. által biztosított koncesszori alvállalkozói díj, valamint a MOHU-MOL Zrt.-vel kötött szolgáltatási szerződésekből származó koncesszori alvállalkozói díjak mértéke befolyásolja a legjelentősebb mértékben, melyet 2.274.033 eFt-ban terveztünk.

Ezen felül a városüzemeltetés és egyéb vállalkozások bevételeivel is kalkuláltunk úgy mint: koncesszió kívüli hulladékkezelés, veszélyes hulladékkezelés, valamint állati hulladékkezelés, a fizető parkoló, a nyilvános illemhely, ebrendészet és egyéb kisebb volumenű eseti szállítási szolgáltatás kapcsán.

Kiemelt figyelemmel voltunk a tovább romló fizetőképességre és e problémák generálta megrendelés-állomány csökkenésre is (mind környezetvédelmi, mind egyéb hulladékgazdálkodási szolgáltatás területén), melyek bevételeink tervezését jelentősen befolyásolják, meghatározzák.

A szolgáltatási terület növekedésével 2020. évben kialakult régiósítás miatt nem számoltunk.

A Társulás működési területét alkotó szolgáltatási területünk 58 települést ölel fel.

A városüzemeltetésen belül a köztisztasági tevékenység bevételeit a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetésében támogatásként biztosított keretösszeggel terveztük meg.

A duális képzésből származó szociális hozzájárulási támogatás 90.000 eFt, a MEKH által a 2025-ös üzleti évre megállapított 7%-kal alacsonyabb hulladéklerakó átvételi díj 57.000 eFt, a kötelező visszaváltási díjas rendszer bevezetésének hatására csökkenő vegyes települési-szelektív hulladékmennyiség a közszolgáltatási gyűjtés-szállításnál 20.000 eFt, illetve a csurgalékvíztisztítás fedezetére képzett céltartalék feloldás alacsonyabb összege 40.000 eFt bevétel csökkenést jelent a bázisévhez képest (a bázisévben 60.000 eFt céltartalék került feloldásra, míg a tervben 20.000 eFt céltartalék feloldással, a 2024 évi képzésnek megfelelő összeggel kalkuláltunk).

Az állami hulladékgazdálkodási/koncessziós körbe nem tartozó, egyéb hulladékgazdálkodási tevékenységeinknél 10%-os áremelést eszközöltünk, mellyel a fent részletezett bevételcsökkenést kívánjuk valamelyest kompenzálni.

Mindezek eredményeképpen, a saját felelősséggel vállalt kockázatok minimalizálása mellett határoztuk meg bevételünket 2.787.757 eFt mértékben, mely 165.314 eFt-tal alatta marad 2024. évi bevétel összegének.

2.3.1. Városüzemeltetés és egyéb vállalkozás jellegű bevételek:

A városüzemeltetésen belül köztisztasági, fizető parkoló, nyilvános illemhely üzemeltetési, illetve ebrendészeti tevékenységet végzünk.

- Köztisztasági tevékenység:

A tevékenység 67.146 eFt bevételét két forrás figyelembevételével terveztük meg:

egyrészt: az önkormányzati költségvetésben ezen tevékenységekre (téli munka, rágcsálóirtás, takarítási feladatok) biztosított éves költségvetési támogatásból (63.250 eFt),
 másrészt: idegeneknek (közületek, társasházak, intézmények) vállalt takarítási feladatokra kalkulált 3.896 eFt bevételből. Ezzel biztosítja az Önkormányzat, az elvégzendő feladattal arányosan, a közfeladat ellátásának finanszírozásához szükséges fedezetet.

- Fizető parkolók üzemeltetési tevékenysége:

A fizető parkolók üzemeltetési ráfordításait Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött megbízási szerződés alapján az önkormányzat megtéríti, mely a tevékenység bevételét jelenti társaságunknak.

A tevékenységhez kapcsolódóan a Társaság összbevétele 61.106 eFt, mely fedezi az alkalmazotti létszám (ellenőrök, ügyviteli dolgozók) személyi jellegű költségeit, az anyag és karbantartási, ügyvédi, végrehajtási költségeket, és a megbízási szerződés szerinti 2% nyereséget.

(A parkoló igénybevétele ellenében jegyeladásból, bérletértékesítésből származó bevétel az önkormányzatot illeti.)

- Nyilvános illemhely üzemeltetési tevékenysége:

A nyilvános illemhely üzemeltetési ráfordításait Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött megbízási szerződés alapján az önkormányzat megtéríti, mely a tevékenység bevételét jelenti társaságunknak.

A tevékenységhez kapcsolódóan a Társaság összbevétele 7.883 eFt mely fedezi az üzemeltetéssel kapcsolatban felmerült költségeinket és a megbízási szerződés szerinti 2% nyereséget.

(A nyilvános illemhely igénybevétele ellenében a használati díjból származó bevétel az önkormányzatot illeti.)

- Ebrendészeti tevékenység:

A 2021. XII. 27.-én kihirdetésre került a Kormány 785/2021. (XII. 27.) rendelete, amely rendelet értelmében a települési önkormányzatok kötelezetté váltak saját ebrendészeti telep létesítésére vagy ezen létesítményt üzemeltető szervezettel szerződést kötni a feladatok ellátására. Mivel cégünk hosszú évek óta üzemeltet ebrendészeti telepet, ezért a rendeletben szereplő lehetőséggel élve több települési önkormányzattal kötött szerződés alapján, egy fix havi költségért (rendelkezésre állási díjért) cserébe biztosítjuk az ebrendészeti telep igénybevételét, ami a tervezett 22.200 eFt bevételt jelent a társaságunknak.

2.3.2. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvevő tevékenység bevételei:

Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységeink között terveztük hulladékszállítási, az elkülönítetten gyűjtött hulladékkezelési, és hulladékgyűjtő udvarok üzemeltetési feladatait. A tevékenység bevételeit a gyűjtés-szállítás és kapcsolódó ügyfélszolgálat esetében a Szelektív Nonprofit Kft.-vel kötött koncesszori alvállalkozói szerződésből származó alvállalkozói díjak, valamint a MOHU-MOL Zrt.-vel kötött szolgáltatási szerződésekből származó koncesszori alvállalkozói díjak jelentik.

Társaságunk fő tevékenysége továbbra is a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás, melynek bevétele 1.377.306 eFt az Üzleti terven belül a legmeghatározóbb, a teljes bevétel 49,4 %-a e tevékenységből származik.

- Hulladékgyűjtés-szállítás, Ügyfélszolgálat

A közszolgáltatás keretében gyűjtött hulladékok mennyiségének és a koncesszori alvállalkozói szerződésben szereplő fajlagos díjak szorzata jelenti a hulladékgyűjtés-szállítás bevételeit. Az ügyfélszolgálat bevételeit pedig az aktuális közszolgáltatást igénybe vevő szerződött ügyfelek számának és a koncesszori alvállalkozói szerződésben egy ügyfélre meghatározott fajlagos díj szorzata jelenti.

- Hulladékgyűjtő udvarok, szelektív hulladékkezelés

A koncesszorral létszámnyenként kötött szolgáltatási szerződésekben meghatározott fajlagos szolgáltatási díjak jelentik a tevékenységek bevételeit.

2.3.3 Hulladékgazdálkodási intézményi résztvevő tevékenységek bevételei:

A hulladékgazdálkodási intézményi résztvevő tevékenységek bevételei között mutatjuk ki a közszolgáltatási résztvevő tevékenység körébe nem tartozó állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásából származó alábbi tevékenységek bevételeit, melyek a teljes éves nettó árbevételünk 5-6 %-át teszik ki.:

1. Kiterjesztett gyártói felelősségi (EPR) alrendszer hatálya alá tartozó hulladékok célzott gyűjtése-kezelése (23.060 eFt)
2. Kötelező visszaváltási díjas (DRS) alrendszerbe tartozó termékeknek és e termékekből származó hulladékok átvétele, elkülönített tárolása, kezelése (135.000 eFt)

2.3.3. Egyéb hulladékkezelés:

Az állami hulladékgazdálkodási/közszolgáltatási körbe nem tartozó, a Társaság saját kockázatára vállalt egyéb hulladékgazdálkodási tevékenységeit jelenti.

Itt kerülnek elszámolásra a hulladéklerakón befogadott települési hulladékkörbe és az egyéb, nem települési hulladékkörbe tartozó hulladékok ártalmatlanítási díjai, az egyéb hulladékok begyűjtésének díjai, az állati hulladékkezelés díjai, valamint a különleges hulladékkezelés díjai.

- **B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége**

Itt jelenik meg a koncesszor 2023.07.01.-től az általunk összegyűjtött vegyes települési hulladék ártalmatlanításáért fizetett kapudíja, amely a koncesszió bevezetése óta már nem része a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenységnek. Ennek a tevékenységnek a bevételét 806.013 eFt-ban terveztük meg, a bázis évitől 81.620 eFt-al alacsonyabb értéken, mivel a MEKH 7%-kal alacsonyabb átvételi díjat állapított meg társaságunk részére a 2025-ös üzleti évre. További egyéb bevétel csökkenést eredményez a tevékenységnél bázishoz képest, hogy a jövőbeni duális képzésből származó meghatározhatatlan többletbevétellel még nem tervezünk, illetve a csurgalékvíz tisztítás fedezetére képzett céltartaték feloldás összege is lényegesen (40.000 eFt-al) alacsonyabb a bázisévi értéktől.

- **Közszolgáltatáson/Koncesszióon kívüli hulladékkezelés**

A Ht. 2017. évi módosítása egyértelműsítette a közszolgáltatás szabad vállalkozási lehetőségeit, illetve a közszolgáltatásba tartozó hulladékok körét. Ennek alapján a tevékenység bevételét 172.628 eFt-ban terveztük meg.

- **Állati hulladékkezelés**

Az elmúlt 2 évben a tevékenység bevételének jelentős része az afrikai sertéspestis (ASP) miatti szállításokból eredt, bevételét bázis szinttől kicsit alacsonyabban, 58.093 eFt-ban terveztük meg.

- **Különleges (veszélyes) hulladékkezelés**

Bevételét 17.032 eFt-ban terveztük meg, a 2024. évi teljesítés alapján.

2.3.4. Egyéb vállalkozás:

Ezen tevékenységen belül kerülnek elszámolásra az energia díjak továbbszámlázott értékei, a gépek, járművek bérleti díjai, rekultivációs feladatok szerződés szerinti árbevétele, valamint az egyéb, a hulladékgazdálkodási közszolgáltatással és városüzemeltetéssel nem összefüggő szolgáltatások bevételei.

Bevételét 2024. évinél alacsonyabb értéken 40.290 eFt-ban terveztük, melyet leginkább a duális képzés befejezése miatti bevétel kiesés magyaráz.

Egyéb bevételek:

Egyéb bevételeink között mutatjuk ki, egyrészt a szokásos késedelmes vevő fizetések miatt érvényesített kamatbevétel és a vevőállományánál megtérült értékvesztés visszairás, valamint a feleslegessé vált tárgyi eszköz értékesítési bevételeket, a Nógrád Megyei Kormányhivatal Salgótarjáni Járási Hivatalától igényelt foglalkoztatást bővítő várható támogatások összegeit, a duális képzésben részt vevő dolgozóink után járó szociális hozzájárulási támogatás összegeit, valamint itt kerül elszámolásra a köztisztasági feladatellátással kapcsolatos önkormányzati támogatás összege is, melyeket az érintett tevékenységenkénti bevételek már tartalmaznak.

2.4. Kiadások, ráfordítások terve

Ráfordításaink tervezésénél figyelembe vettük a megvalósított beruházások teljes éves üzemszerű működésének többletköltségeit, mind az anyagjellegű, mind a személyi jellegű ráfordítások tekintetében.

Kalkuláltunk az előkezelt hulladékok után fizetendő lerakási járulékkal is.

Ráfordításaink összességében a 2024. évi szinthez képest jelentősen 80.445 eFt-tal csökkennek, teljes összegét 2.866.304 eFt-ban határoztuk meg.

- Anyagjellegű ráfordításainkat 118.281 eFt-tal alacsonyabb értéken terveztük, elsősorban az anyagköltség 16.883 eFt-os növekedése, illetve az igénybe vett szolgáltatás 137.141 eFt-os csökkenése együttes hatásaként.

Az anyagköltségek 4,5 %-os emelkedését több tényező befolyásolta. Az üzemanyagköltséget a 2024 évi ténynél magasabb mértékben terveztük a növekvő üzemanyagárak és a 4,86 Ft-os jövedékiadó emelés következtében. Az energiaköltségeink kalkulálásánál figyelembe vettük a koncesszor által elvárt szelektív válogatónál 2 műszakos munkarend, hulladékudvaroknál heti 48 óra/hét nyitvatartás miatti többlet energiafelhasználást. A gépjármű alkatrész, munkaruha, egyéb anyagfelhasználásaink költségét az előző évi inflációval növelt (3,7%) értéken terveztük.

Az igénybe vett szolgáltatások között terveztük az állati hulladékkezelő telep bérleti díja (11.657 eFt) mellett a tevékenységünkhöz elengedhetetlenül szükséges hulladékgazdálkodási vagyonelemek albérleti díját 234.000 eFt összegben. A bérleti díjak soron 15.000 eFt költség csökkenést jelent, hogy a bázisévvel ellentétben, csak fél évig tervezünk bérelni egy használt kompaktort, utána megegyezés alapján megszeretnénk vásárolni a gépet. További 8.000 eFt költség csökkenést jelent, hogy a bázisévben dózer bérlésére kényszerültünk, amivel a tervezés során már nem kalkuláltunk.

Jelentős változás a bázishoz képest az oktatás költségeinek 37.000 eFt-os csökkenése, mivel a duális képzés keretében zajló hulladékfeldolgozó munkatárs szakirányú oktatás a bázisévben lezárult, a másik képzés pedig 2025 április hóban ér véget, így az oktatásszervező cég megbízási díja már csak elenyésző mértékben jelenik meg.

Jelentős változás a 2024-es évhez képest az igénybe vett szolgáltatások soron, hogy a hulladéklerakó depónián évek során összegyűlt csurgalékvíz mennyisége már a depónia üzemszerű működését akadályozta (havária helyzetet eredményezett), így csurgalékvíz tisztításra 106.340 eFt-t költöttünk a bázisévben, míg az üzleti tervünkbe 20.000 eFt költséget állítottunk be ilyen jogcímen, amely további 86.000 eFt költség csökkenést jelent a bázishoz képest. (A bázisévben a várható költségek fedezetére 20.000 eFt céltartalékot képeztünk, és az üzleti tervbe ezen összeggel megegyező céltartalék feloldását is beterveztük az egyéb bevételek soron)

A karbantartási költségeinket az bázisévi inflációval emelt értéken kalkuláltuk.

Az egyéb szolgáltatások között kerül elszámolásra a lerakási járulék költsége, amelynek összegét a bázishoz hasonló szinten terveztük. A 3.959 eFt-os növekedést a bázishoz képest a növekvő bankköltségek, illetve biztosítási díjak magyarázzák.

- *Személyi jellegű ráfordításainkat 1.438.044 eFt összegben határoztuk meg, amely 67.976 eFt-al magasabb a bázisévi értéknél. Ezt a költségnövekedést egyrészt a 2025.01.01-től betervezett bérrendezés (4%), valamint a magasabb bruttó bértömegre jutó többlet szociális hozzájárulási adó magyarázza. További jelentős emelkedést okoz a bázishoz képest a bérjárulékok soron belül a szociális hozzájárulási adónál, hogy a tervezés során már csak minimális mértékben kalkulálhattunk a duális képzésben részt vevő munkavállalóink bérének szociális hozzájárulási adó mentességével.*
- *Értékcsökkenés mértékét 42.729 eFt-ban a 2024. év ténynél 7.576 eFt-al magasabb értéken terveztük meg. Itt jelenik meg a bázisévben év közben aktivált eszközök (2 db targonca, járdaseprőgép) után elszámolt többletamortizáció értéke, valamint a tervezett eszközbeszerzések (kompaktor, 2 db szállító jármű, 9 db asztali számítógép) után elszámolt értékcsökkenés. A kisértékű tárgyi eszközök között terveztünk 400 db 120 literes hulladékgyűjtő edényt, amely 3.120 eFt növekményt jelent a bázishoz képest az egyösszegben elszámolt értékcsökkenés soron.*
- *Egyéb ráfordítások tartalmazzák a központi adó, helyi adó, gépjárműadó, követelés állománnyal kapcsolatos értékvesztés, hitelezési veszteség és a céltartalékképzés költségeit. Összegét a bázis évinél 38.576 eFt-al alacsonyabb értéken terveztük, mivel a tárgyévben már nem kalkuláltunk a bázisévben csurgalékvíz tisztításra képzett 20.000 eFt céltartalék, valamint a bázisévben egyösszegben megtérített baleseti járadék (12.000 eFt) összegével.*

- Pénzügyi műveletek ráfordításaira 5.201 eFt-ot terveztünk, mely 860 eFt-tal növekedett a bázis évhez képest. Ezt a növekedést a seprőgép, illetve a 2 db emelőtargonca zárt végű pénzügyi lízing után fizetendő többlet kamat magyarázza.

2.5. Eredményterv

A társaság eredményességét tervezés tekintetében túlnyomórészt a 2.1. pontban említett hulladékgazdálkodási közszolgáltatással kapcsolatos főbb tényezők befolyásolták, melyek mind a bevételterv, mind a kiadás-ráfordításterv fejezetben részletes említést nyertek.

A városüzemeltetés tekintetében terveztük a téli-nyári takarítás, gépi úttisztítás, rágcsálóirtás, kútház üzemeltetés, nyilvános illemhely üzemeltetés, téli síkosság mentesítés, gyepmesteri feladatok és hétvégi takarítási munkák, valamint az elhullott állatok ártalmatlanításának költségeit.

Jelen ismereteink birtokában – az óvatosság elvét figyelembe véve – (- 78.547 eFt) adózott eredmény (veszteség) elérésére látunk reális esélyt.

2.6. Tevékenységek ellátásának szakmai terve:

Szakmai tevékenységeink tervezése során Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött aktuális megbízási szerződésben foglaltaknak való megfelelés, valamint az Országos Hulladékgazdálkodási Közszolgáltatási Tervben meghatározott szolgáltatási színvonal ellátása volt a legfőbb szempont. Tevékenységeinket város-, és településüzemeltetéssel, hulladékgazdálkodással kapcsolatos feladatok határozzák meg. Terveztük a Koncessziós Társaság szerződéseiben foglalt többlet kötelezettségek, valamint a Magyar Energia és Közműszabályozási Hivatal által előírt kötelezően bemutatandó állami hulladékgazdálkodási tevékenységek számviteli szétválasztási ajánlása miatti többlet feladatok végrehajtását is.

2.6.1. Városüzemeltetés (településüzemeltetés) és egyéb vállalkozás jellegű tevékenységek

Tevékenységeink között továbbra is terveztünk városüzemeltetési (köztisztaság, parkoló üzemeltetés) feladatokkal.

A feladatok fentiek szerinti megvalósítását 2025. évben is közmunkások jelentős igénybevételel tudjuk biztosítani.

Köztisztasági tevékenység

A tevékenység változatlanul magában foglalja a korábbi évek teljes feladatkörét:

- Az előző éves költség szinten terveztük a város közterületei rágcsálómentesítésének ráfordításait.
- Továbbra is biztosítjuk hétféteken, ünnepeken és a rendezvények után a belváros takarítását.

- *Az előző évek gyakorlatának megfelelően tervezzük a téli időszakban kiszórt érdesítő anyag, és por eltávolítására a tavaszi időszakban a város burkolt útfelületeinek teljes körű gépi takarítását.*
- *Kézi téli és nyári takarítást közcélú foglalkoztatásban résztvevőkkel, a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft-vel együttműködve 10 fő közreműködésével tervezzük ellátni.*
- *Alvállalkozók bevonásával tervezzük ellátni a város közterületeinek téli hóeltakarítási és síkosságmentesítési feladatait, a hozzá szükséges só és érdesítőanyag biztosításával.*

Ebrendészeti tevékenység

A 2021. XII. 27.-én kihirdetésre került a Kormány 785/2021. (XII. 27.) rendelete, amely rendelet értelmében a települési önkormányzatok kötelezetté váltak saját ebrendészeti telep létesítésére vagy ezen létesítményt üzemeltető szervezettel szerződést kötni a feladatok ellátására. Mivel cégünk hosszú évek óta folytat ilyen irányú tevékenységet, ezért a rendeletben szereplő lehetőséggel élve több települési önkormányzattal kötött szerződés alapján, alvállalkozó bevonásával biztosítjuk az ebrendészeti tevékenység ellátását.

Nyilvános illemhely üzemeltetése

A 2025. évben a nyilvános illemhelyet a megbízási szerződés alapján üzemeltetjük bővített hétvégi nyitvatartással.

Fizető parkolók üzemeltetése

A fizetőparkolók működését az Önkormányzat 24/2014. (X.29.) Ör. sz. rendeletében foglaltaknak megfelelően a megbízási szerződésünk alapján biztosítjuk, ügyfélszolgálati irodát működtetünk a Kertész úti telephelyen.

Állati hulladékkezelés

- *Az állati hulladékok begyűjtési volumenét a 2024. évi szinten terveztük. Működési területünket Nógrád megyére koncentráltuk, további területbővítéssel nem számoltunk.*
- *Az üzembe helyezett kis kapacitású állati hulladékok égetésére szolgáló égetőnek az állati hulladékok költségkímélőbb ártalmatlanítását 2025-ben is végezzük, mellyel 2024. évnél megfelelő bevételt terveztünk.*

Különleges hulladékkezelési vállalkozás

Engedélyünk birtokában veszélyes hulladékok szállítását 2025. évre is terveztük vállalni, volumenét a 2024. évi szinten határoztuk meg.

2.6.2. Hulladékgazdálkodási tevékenységek

Hulladékgazdálkodási tevékenységeink szakmai és finanszírozási feltételeit 2023 II. félévtől a koncessziós rendszer bevezetésével a koncesszor (MOHU-MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.) működése determinálja. A koncesszor alapfeladata az NHKV Zrt.-hez hasonlóan a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás országos szintű koordinálása, valamint a közszolgáltatási díjak beszedése, a díjak beszedésével egyidejűleg a keletkező kintlévőségek nyilvántartása, behajtása. A koncesszor az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátását koncesszori alvállalkozók bevonásával biztosítja.

A koncesszió a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvékenységekre és a hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenységekre terjed ki. A közszolgáltatási résztvékenység lényegében a „rég” hulladékgazdálkodási közszolgáltatást jelenti azzal a különbséggel, hogy az ártalmatlanítás és a komposztálás már nem része az állami hulladékgazdálkodási közfeladatba tartozó közszolgáltatási résztvékenységnek. Az intézményi résztvékenység egyrészt a gazdálkodó szervezetek kiterjesztett gyártói felelősségi körbe tartozó hulladékainak gyűjtését-kezelését, valamint a kötelező visszaváltási díjas termékeknek, illetve e termékekből származó hulladékok elkülönített tárolását-kezelését jelenti.

A koncessziós rendszer bevezetésével – elvárásként fogalmazódott meg a koncesszor részéről, hogy – a lakosság az átállást nem érzékelheti, ellátásbeli színvonal csökkenés nem történhet, ezért a korábbiaknak megfelelő szinten terveztük szolgáltatásainkat az alábbiak szerint:

Vegyes települési hulladék begyűjtése

- 2025. évben Salgótarjánt is beleértve 58 településen tervezzük ellátni a hulladék begyűjtését.
- továbbra is a 2016. év II. félévétől a teljes közszolgáltatási területen bevezetett heti gyakorisággal.
- A begyűjtött hulladékot az RDF gyártására vonatkozó igény hiányában, lerakással ártalmatlanítjuk.

Zöld hulladék begyűjtése

- 2025-ben is a teljes közszolgáltatási területen biztosítjuk a zöld hulladékok begyűjtését, mely alapanyagként szolgál a komposztáló telep számára. Az OHKT szerint 20 kilométeren belül hulladékudvaron is biztosítható a zöld hulladék begyűjtése. Költségtakarékosság miatt a városi rangú települések kivételével házhoz menő zöld hulladékgyűjtést csak 20 kilométeren túl terveztünk.

Elkülönített hulladékok begyűjtése

- Ezévbén is tervezzük a teljes közszolgáltatási területen kéthetente a házhoz menő elkülönített csomagolási hulladékbegyűjtést, melyet kiegészít a projekt keretében megvalósult hulladékgyűjtő szigetek folyamatos üritése.

Lomhulladékok begyűjtése

- 2025. évben is tervezzük a települések igényei szerinti időpontban az évi 1 alkalommal történő lomtalanítás lebonyolítását. A teljes szolgáltatási területünkön házhoz menő lomtalanítást biztosítunk, a közterületi környezetszennyező gyűjtés helyett.

Hulladékudvarok üzemeltetése

- A megvalósult 3 hulladékudvar (Salgótarján, Bátonyterenye, Pásztó) üzemeltetését a Koncessziós Társaság igénye alapján folyamatos (korábbi téli szünet beiktatása nélküli) nyitvatartással tervezzük, az igényelt heti nyitvatartási óraszámban.

Rekultivált hulladéklerakók üzemeltetése

Megbízási szerződés alapján tervezzük 2025. évben is ellátni a Somlyóbányai és a Gyurtyánosi rekultivált hulladéklerakók üzemeltetésével és monitoringjával összefüggő feladatokat.

Hulladékkezelő központ üzemeltetése

Ellátjuk a kotyházapusztai hulladékkezelő központ üzemeltetési feladatait, mely magában foglalja a hulladéklerakó depónia, a Válogatómű, a Komposztáló és a Hulladékudvar üzemeltetését is.

A koncessziós rendszerben megváltozott a finanszírozás módszertana, a hulladékkezelő létesítmények üzemeltetését a Koncessziós Társaság közvetlenül, létesítmény típusonként meghatározott fajlagos díjak útján biztosítja. A fajlagos díjak meghatározása során terveztük az elvárt műszaki tartalom növekedéseket (pl: hulladékudvarok növelt óraszámú nyitvatartása, válogatóműben válogatott frakciók számának növelése stb.)

A jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosítjuk a beérkező hulladékáramok nyilvántartását, melyet tervezünk kiegészíteni a hulladékkezelő létesítmények közötti anyagmozgások nyilvántartásával is. A lerakási járulék fizetési kötelezettség ellenőrizhetőségének elősegítése érdekében a telep bejárata és az előkezelő létesítmény/depónia közötti út folyamatos, kamerákkal történő megfigyelését biztosítjuk.

2.7. Eszköz és munkaerő gazdálkodás

A 2025. évi eszközfejlesztési lehetőségeinket likviditási helyzetünk, a több éve tartó kritikus forráshiány nagymértékben korlátozza.

Humánerőforrás tervezését a költségtakarékosság és a többlet feladatok generálta ellátási biztonság közötti egyensúly megteremtésére való törekvés határozza meg.

2.7.1. Fejlesztési terv

Fejlesztési tervünket a 2025. évi stabilitás megőrzése, és a tovább működés műszaki, technológiai feltételek biztosítása motiválta, melyet a 4. sz. melléklet tartalmaz.

A hulladékgazdálkodás korszerű eszközbeszerzését a megvalósult KEOP projektek biztosítják, ezáltal a meghatározó jelentőségű tevékenység ellátásának technikai feltételei biztosítottak.

2.7.2. Munkaerő terv

Dolgozói létszámunk tevékenységenkénti összetételét a 5. sz. melléklet tartalmazza.

Összességében létszámtervünket 191 főben állapítottuk meg.

Folyamatosan törekszünk a munkaerő minőség és teljesítmény megőrzésre, melyet érdekeltségi rendszereink szinten tartásával tervezzük elérni.

Egyéb juttatásokat a jogszabály adta kereteken belül kalkuláltuk, egyéb bérrendezést terveztünk. Személyi jellegű ráfordításokat a Cafeteria rendszer nyújtotta lehetőségeknek megfelelően - az adózás figyelembevételével – a létszámbővítéssel arányosan terveztük.

2.8. Egyéb (PR) tevékenység

A társaság üzletmenetére nagymértékben befolyással vannak olyan tényezők, melyek nem tartoznak szorosan a feladatok konkrét megvalósításához, de áttételesen javíthatják az eredményességet és elősegítik a feladataink ügyfeleink felé való részletes kommunikálását.

Ezen tényezők a Kft. gazdálkodási összefüggéseiben reklám és támogatás formájában jelennek meg.

Tekintettel az egyre szűkösebb anyagi lehetőségekre, elsősorban tevékenységeinkhez szorosan kapcsolódóan tervezzük ráfordítást, csak a lakossági tájékoztatást biztosítjuk újságok, szórólapok, egyéb médiában, illetve rendezvényeken való feliratos megjelenéssel.

Támogatást, szponzorálást az elmúlt évi szinten tudunk tervezni, mellyel leginkább ösztársadalmi - civil szervezetek működését igyekszünk támogatni.

2.9. Pénzügyi gazdálkodás

Társaságunk pénzügyi helyzetét a fejlesztésekre felvett hosszú lejáratú, kedvező kamatozású fejlesztési hiteltörlesztés, a hulladékkezelési közszolgáltatás kintlévőségeinek megtérülése, valamint a feladatellátásért járó szolgáltatási díjfizetés ütemessége együttesen határozzák meg.

- Az átmeneti likviditási problémák enyhítésére 2025.01.01-től 120 millió Ft folyószámlahittel rendelkezünk.
- Továbbiakban is eleget kívánunk tenni az adó és járulékfizetési kötelezettségeinknek, mely a pályázatok és egyéb támogatási lehetőségek kihasználásának alapfeltétele.
- Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás felé fennálló lejárt bérleti díj fizetési kötelezettségeinket halasztott fizetéssel igyekszünk teljesíteni az aktuális fizetési kötelezettségeink teljesítése mellett.
- Továbbra is figyelemmel kísérjük a közszolgáltatási díjhátralékkal rendelkező partnereink adók módjára történő behajtás alakulását.

2.10. Működés feltételei

Társaságunk éves feladatát az önkormányzattal megbízási, a Szelektív Nonprofit Kft.-vel kötött koncesszori alvállalkozói szerződés, 2023 július 01.-től a koncesszorral kötött koncesszori alvállalkozói szerződések, illetve aktuális eseti szerződések és jóváhagyott éves Üzleti Terv alapján látja el.

Szervezeti rendjét és működését belső szabályzatok, valamint az évente auditált ISO 9001, 14001 környezetközpontú minőségirányítási rendszer működtetése és aktuális SZMSZ és egyéb belső szabályzatok biztosítják.

A Törvény 2. § (1) 37.) -ja meghatározta a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatokat ellátó szervezet, így a Társaság 2014-től lehetséges szervezeti formáját, mely szerint tevékenységét 2013. augusztus 29-től nonprofit rendszerű gazdasági társasági formában végzi.

A társaság dolgozói érdekképviselőt HVDSZ rövidített névvel helyi Szakszervezet és a felek által 2007. januárban kötött Kollektív Szerződés biztosítja, melynek bevonása a szervezet átalakításakor jogszabálynak megfelelően megtörtént.

A tulajdonos felügyeleti képviselője, valamint gazdálkodásának könyvvizsgálói ellenőrzése biztosított.


Jogállása, jogi képviselője rendezett.

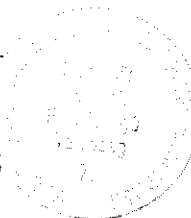
A Ht. 2022 évtől az alvállalkozók számára is előírta a megfelelőségi vélemények megszerzését, melynek Társaságunk határidőben eleget tett.

Tisztelt Közgyűlés!

A VGÜ Nonprofit Kft. a 2025. évi Üzleti tervét a folytonosság elve alapján az előző évi adatok figyelembevételével, valamint a rendelkezésre álló (jelenleg csak szóbeli) információk alapján készítette el. Kiemelt hangsúlyt fektetett a tulajdonosi, valamint a Törvény előírása szerinti elvárások és egyéb jogszabályi kötelezettségek maradéktalan teljesítésére.

Salgótarján, 2025. március 27.


Fekete Zoltán
ügyvezető igazgató



**A VGÜ Nonprofit Kft. 2025. évi tervezett
Bevétel és Kiadás alakulása
(eFt)**

Megnevezés	2023. év Tény	2024. év tény	2025. év Terv	Eltérés 2024 tényhez
I. Bevételek				
1. Értékesítés nettó árbevétele	2 230 448	2 706 887	2 690 498	-16 389
1.1. Értékesítés nettó árbevétele	2 230 448	2 706 887	2 690 498	-16 389
2. Egyéb bevétel	155 208	245 652	97 258	-148 394
2.2. Köztisztasági támogatás	63 250	63 250	63 250	0
2.3. Egyéb bevétel	91 958	182 402	34 008	148 394
3. Pénzügyi műveletek bevétele	152	532	1	-531
I. Bevételek összesen:	2 385 808	2 953 071	2 787 757	-165 314
II. Aktivált saját telj. értéke	0	0	0	0
III. Ráfordítások				
1. Anyagjellegű ráfordítás	1 055 323	1 415 139	1 296 858	-118 281
1.1. Anyagköltség	343 100	372 056	388 939	16 883
1.2. Igénybe vett szolgáltatás	439 860	740 913	603 772	-137 141
1.3. Egyéb szolgáltatás	270 847	275 688	279 647	3 959
1.4. ELÁBÉ	1 516	1 982	2 000	18
1.5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	24 500	22 500	-2 000
2. Személyi jellegű ráfordítás	1 117 122	1 370 068	1 438 044	67 976
2.1. Bérköltség	898 353	1 145 744	1 193 206	47 462
2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	135 011	112 583	103 996	-8 587
2.3. Bérjárulékok	83 758	111 741	140 842	29 101
3. Értékcsökkenési leírás	38 691	35 153	42 729	7 576
4. Egyéb ráfordítások	138 974	122 048	83 472	-38 576
5. Pénzügyi műveletek ráfordítása	4 088	4 341	5 201	860
6. TAO	6 554	0	0	0
7. Energiaellátók jövedelemadója	11 112	0	0	0
III. Ráfordítások összesen:	2 371 864	2 946 749	2 866 304	-80 445
IV. Eredmény				
1. Adózott eredmény	13 944	6 322	-78 547	-84 869

**A VGÜ Nonprofit Kft. 2025. évi tervezett
bevétel és ráfordítás
tevékenységenként
(eFt)**

Ssz.:	Tevékenységek	Bevétel			Ráfordítás			Eltérés *
		2023. év Tény	2024. év Tény	2025. év Terv	2023. év Tény	2024. év Tény	2025. év Terv	
1.	Városüzemeltetés	154 012	164 728	158 335	206 447	233 708	241 192	7 484
	- Közfizetés	72 660	73 424	67 146	130 510	147 410	155 471	8 061
	- Fizető parkoló üzemeltetés	55 728	60 791	61 106	54 861	59 984	60 038	54
	- Nyilvános illemhely üzemeltetés	5 343	7 543	7 883	5 307	7 500	7 842	342
	- Ebrandészet	20 281	22 970	22 200	15 769	18 814	17 841	-973
2.	Hulladékgazdálkodás	2 184 549	2 722 476	2 589 132	2 118 170	2 647 174	2 584 822	-62 352
2.1	Közfizetés	1 412 663	1 451 884	1 377 306	1 528 201	1 490 210	1 536 498	46 288
	- Hulladékgyűjtés	939 089	1 008 712	942 318	1 047 189	1 105 217	1 099 066	-6 151
	- Hulladékkezelés	473 574	443 172	434 988	481 012	384 993	437 432	52 439
2.2.	Intézményi résztevékenység	35 340	94 434	158 060	21 717	98 432	107 837	9 405
	- EPR gyűjtése, kezelése	35 340	23 835	23 060	21 717	46 015	46 705	690
	- DRS intézményi résztevékenység		70 599	135 000		52 417	61 132	8 715
2.3	Egyéb hulladék begyűjtés-kezelés	736 546	1 176 158	1 053 766	568 252	1 058 532	940 487	-118 045
	- B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége	464 091	887 633	806 013	300 606	777 936	691 706	-86 230
	- Közfizetés/koncesszió/koncesszió nélküli hulladékkezelés	201 676	211 203	172 628	204 824	212 216	177 781	-34 435
	- Állami hulladékkezelés	58 417	60 290	58 093	50 853	57 562	59 000	1 438
	- Különleges hulladékkezelés	12 362	17 032	17 032	11 969	10 818	12 000	1 182
3.	Egyéb vállalkozás	47 247	65 867	40 290	47 247	65 867	40 290	-25 577
4.	Kft. összesen	2 385 808	2 953 071	2 787 757	2 371 864	2 946 749	2 866 304	-80 445

* Eltérés: 2025. Terv – 2024. Tény

**A VGÜ Nonprofit Kft. 2025. évi Tervezett
eredmény alakulása
(eFt)**

Ssz.:	Tevékenységek	Bevétel			Adózott eredmény				
		2023. év Tény	2024. év Tény	2025. év Terv	Eltérés *	2023. év Tény	2024. év Tény	2025. év Terv	Eltérés *
1.	Városüzemeltetés	154 012	164 728	158 335	-6 393	-52 435	-68 980	-82 857	-13 877
	- Köztisztaság	72 660	73 424	67 146	-6 278	-57 850	-73 986	-88 325	-14 339
	- Fizető parkoló üzemeltetés	55 728	60 791	61 106	315	867	807	1 068	261
	- Nyilvános illemhely üzemeltetés	5 343	7 543	7 883	340	36	43	41	-2
	- Ebrandészet	20 281	22 970	22 200	-770	4 512	4 156	4 359	203
2.	Hulladékgazdálkodás	2 184 549	2 722 476	2 589 132	-133 344	66 379	75 302	4 310	-70 992
2.1	Közbiztosítás	1 412 663	1 451 884	1 377 306	-74 578	-115 538	-38 326	-159 192	-120 866
	- Hulladékgyűjtés	939 089	1 008 712	942 318	-66 394	-108 100	-96 505	-156 748	-60 243
	- Hulladékkártalimatás	473 574	443 172	434 988	-8 184	-7 438	58 179	-2 444	-60 623
2.2.	Intézményi résztevékenység	35 340	94 434	158 060	63 620	13 623	-3 998	50 223	54 221
	- EPR gyűjtése, kezelése	35 340	23 835	23 060	-775	13 623	-22 180	-23 645	-1 465
	- DRS intézményi résztevékenység		70 599	135 000	64 401		18 182	73 868	55 686
2.3	Egyéb hulladék begyűjtés-kezelés	736 546	1 176 158	1 053 766	-122 392	168 294	117 626	113 279	-4 347
	- B3 alkategóriájú hulladéktérakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége	464 091	887 633	806 013	-81 620	163 485	109 697	114 307	4 610
	- Közbiztosítás/koncesszió kivüli hulladékkezelés	201 676	211 203	172 628	-38 575	-3 148	-1 013	-5 153	-4 140
	- Állati hulladékkezelés	58 417	60 290	58 093	-2 197	7 564	2 728	-907	-3 635
	- Különleges hulladékkezelés	12 362	17 032	17 032		393	6 214	5 032	-1 182
3.	Egyéb vállalkozás	47 247	65 867	40 290	-25 577				
4.	Kft. összesen	2 385 808	2 953 071	2 787 757	-165 314	13 944	6 322	-78 547	-84 869

** Eltérés: 2025. Terv – 2024. Tény

**2025. éves tervezett hulladékgazdálkodási közszolgáltatás
eredménykimutatása
(eFt)**

Költségek, ráfordítások	Települési hulladék begyűjtése			Települési hulladék kezelése			Összesen		
	2023. év Tény	2024. év Tény	2025. év Terv	2023. év Tény	2024. év Tény	2025. év Terv	2023. év Tény	2024. év Tény	2025. év Terv
51. Anyagköltség	181 018	170 955	177 793	54 667	37 910	39 470	235 685	208 865	217 263
52. Igénybevett. szolg.	171 486	199 757	191 824	72 739	63 560	61 281	244 225	263 317	253 105
53. Egyéb szolg.	21 830	26 332	28 847	96 831	851	914	118 661	27 183	29 761
Anyagjell. ráf. összesen	374 334	397 044	398 464	224 237	102 321	101 665	598 571	499 365	500 129
54. Bérköltség	350 702	399 742	400 143	157 612	205 582	246 428	508 314	605 324	646 571
55. Személyi jell. egyéb kifiz.	55 985	43 105	38 573	22 843	21 142	19 772	78 828	64 247	58 345
56. Bérjárulékok	32 216	37 850	45 472	14 767	17 801	25 961	46 983	55 651	71 433
Személyi jellegű ráfordítások	438 903	480 697	484 188	195 222	244 525	292 161	634 125	725 222	776 349
57. Értékesítési leírás	12 924	2 705	6 286	3 439	1 793	3 219	16 363	4 498	9 505
58. Aktívált saját teljesítmény ért.				0	0		0	0	
86. Egyéb ráfordítások	20 349	37 236	21 228	18 798	8 712	7 959	39 147	45 948	29 187
87. Pénzügyi műv. Ráf.	0	1	0	28	191	355	28	192	355
57-87. Ráfordítások összesen	33 273	39 942	27 514	22 265	10 696	11 533	55 538	50 638	39 047
Elsődleges költs. és ráf. összesen	846 510	917 683	910 166	441 724	357 542	405 359	1 288 234	1 275 225	1 315 525
Társuzemi átterhelések	54 824	64 164	118 915	-2 901	-55	-1 129	51 923	64 109	117 786
Felosztott költségek	134 743	123 370	69 985	42 189	27 506	33 202	176 932	150 876	103 187
1. Felmerült költségek és ráf.	1 036 077	1 105 217	1 099 066	481 012	384 993	437 432	1 517 089	1 490 210	1 536 498
2. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás össz. bevétele							1 412 663	1 451 884	1 377 306
2.1. Települési hulladékgyűjtés és kezelés							1 412 663	1 451 884	1 377 306
2.2. Hulladékgazdálkodási közszolg. Támogatási bevétel							0	0	0
3. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás eredménye							-104 426	-38 326	-159 192
4. Adófizetési kötelezettség							11 112	0	0
5. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás adózott eredménye							-115 538	-38 326	-159 192

*A VGÜ Nonprofit Kft. 2025 évi
Eszközfejlesztési terv*

Ssz.	Megnevezés	Beszerzés Terv	
		Mennyisége (db)	Értéke (eFt)
I. Gazdasági részleg			
1.	Irodai berendezések beszerzése, szám. tech		720
2.	Egyéb		0
Összesen I.			720
II. Kommunális részleg			
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése		240
2.	Egyéb jármű		0
Összesen II.			240
III. Gépjárműkarbantartás			
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése		500
2.	Egyéb jármű		
Összesen III.			500
IV. Hulladékszállítási részleg			
1.	Szerszámok beszerzése		300
2.	Tároló edényzet beszerzése		3 200
3.	Egyéb jármű		6 100
Összesen IV.			9 600
V. Hulladékártalmatlanítási részleg			
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése		720
2.	Egyéb jármű		15 000
Összesen V.			15 720
VI. Különleges hulladékkezelés			
1.	Egyéb		0
Összesen VI.			0
Mindösszesen 2025. év Terv (I-VI.)			26 780
2024. év Tény			58 831
2023. év Tény			40 402
2022. év Tény			49 429
2021. év Tény			41 222
2020. év Tény			42 849
2019. év Tény			26 999

*A VGÜ Nonprofit Kft. 2025. év tervezett létszám alakulása
(fő)*

	2023. év Tény	2024. év Tény	2025. év Terv
Központi irányítás	8	9	9
Anyag	2	2	2
Gondnokság	5	4	4
Gazdasági részleg összesen	15	15	15
Köztisztaság	12	12	12
Parkoló	3	3	3
Saját tevékenység	1	1	1
Kommunális részleg összesen	16	16	16
Közszolgáltatással kapcs hulladék gyűjtés	74	73	73
Közszolgáltatáson kívüli hulladék gyűjtés	3	4	4
EPR hulladék gyűjtése	0	1	1
Gépjármű karbantartás	8	8	8
Saját tevékenység	5	5	4
Szállítási részleg összesen	90	91	90
Hulladéklerakó Telep üzemeltetés	12	12	13
Szelektív válogatás	23	40	43
MBH kezelés	2	0	0
Komposztálás	1	1	1
Hulladékgyűjtő udvarok	4	6	7
Állati hulladékkezelés	3	4	3
Különleges hulladékkezelés	1	0	0
Saját tevékenység	2	3	3
Hulladékártalmatlanítási részleg összesen	48	66	70
Kft. Összesen	169	188	191

1. sz. Függelék

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

*a VGÜ Nonprofit Kft.
2025. évi Üzleti Tervéhez*

Ügyiratszám: 5/2025.

VÉLEMÉNYEZÉS

a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2025. évi Üzleti tervéről

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a Társaság 2025. évi Üzleti tervét és arról a következő határozatot hozta:

4/2025. FB Határozat

A Felügyelő Bizottság megállapítja, hogy a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. a 2025. évi Üzleti tervét az aktuális jogszabályokra és reális helyzetértékelésre alapozva készítette el.

Fő célkitűzéseit a Társasággal szembeni tulajdonosi elvárásoknak megfelelően állapította meg, melyek a Kft. fizetőképességének és működőképességének biztosítását jelenti a szakmai feladatellátás színvonalának megőrzése mellett.

A Kft. az Üzleti terv készítése során figyelemmel volt a külső tényezők bevételekre és ráfordításokra gyakorolt hatásaira, a csökkenő bevételek hatását a saját hatáskörben végrehajtható költségcsökkentési intézkedésekkel igyekeztek kompenzálni.

Az óvatosság elvének megfelelően a tervben a már megvalósult intézkedések hatásait mutatják be.

A Társaság Üzleti tervét ennek megfelelően a kialakult rendszer tapasztalataira a 2024. évi gazdálkodás adataira alapozta.

A Társaságnak további kiemelt feladata a változásokkal szinkronban szükséges korrekciók folyamatos végrehajtása és a tulajdonos informálása.

A kialakult piaci viszonyok alapján kényszerűségből a Társaság 78.547 eFt veszteséggel tervezte meg a 2025. évi gazdálkodást, mely azonban nem jelent a Tulajdonosok számára befizetési, vagy egyéb intézkedési kötelezettséget.

A tervezett veszteségre a saját tőke a jogszabályoknak megfelelően nyújt fedezetet.

A Felügyelő Bizottság a fentiekben foglalt véleményével együtt a Társaság 2025. évi Üzleti tervét elfogadja és azt a jóváhagyó szervnek elfogadásra javasolja.

Salgótarján, 2025. április 03.


/Papp László/
Elnök