



## *Dabas és Környéke Vízügyi Kft.*

---

A DAKÖV Kft. 2017. május 25-i taggyűlésének  
... napirendi pontja

### **Szöveges kiegészítés a DAKÖV Kft. 2016. évi gazdálkodási tevékenységéhez**

Készítette:

Török László gazdasági igazgató

Dabas, 2017. május 15.

## **Szöveges kiegészítés a DAKÖV Kft. 2016. évi gazdálkodási tevékenységéhez**

A 2016-os év a társasági szervezet végleges kialakítása mellett (5 üzemigazgatóság + központ) konszolidált működési keretek közötti tevékenységet eredményezett. Az elmúlt három évben a jelentősebb átalakulások lezajlottak, a tevékenységi keretek kialakultak, az üzemeltetett víziközművekben minimális változás történt. A gazdálkodási feltételeket a Libra 6i vállalatirányítási rendszer támogatása mellett a MEKH díjfelügyeleti eljárásai és NAV 2013-2014. évi revízió nehezítette. Változatlan maradt társaságunk köztulajdonú, tiszta profilú, önkormányzat közös tulajdonában lévő, vízi-közmű szolgáltatást ellátó gazdasági társaság (Kft.).

Az ivóvíz szolgáltatás által ellátott települések száma 47, míg a szennyvíz elvezetésben részesülő településeké 58.

### **A 2016. évi gazdálkodást és eredményeket meghatározó tényezők:**

- 2016. évben továbbra is változatlan – a 2011. évben megállapított - szolgáltatási díjak voltak érvényben,
- 2016.01.01-jétől kivált az üzemeltetési körből Inárcs és Felsőpakony,
- MEKH díjfelügyeleti eljárás keretében 7 településen került sor helytelenül alkalmazott díj-különbözet és kamat visszatérítésére a felhasználóknak,
- 10%-kal (rezsicsökkentés) csökkentett díjon számlázunk a lakossági felhasználóknak,
- a víziközmű szolgáltatást terhelő adók nem változtak,
- lezajlott a 2013-2014 évek NAV revíziója,
- lezárult a 2014. évben kezdődött PIAC 13 K+F pályázati projekt,
- a rendelkezésre tartott 100 millió forint rulírozó hitelkeret igénybevétele nem került sor,
- bérfejlesztés 2016. évben sem történt,
- a létszám - az üzemeltetési feladatok változásához igazodva - minimális mértékben ingadozott, de nagyságrendileg változatlan maradt,
- tovább folytatódott a központi szervezet kialakítása,
- tovább fejlesztettük a Libra 6i integrált vállalatirányítási rendszert.

A folyamatos integrációval a társaság törzstőkéje 2015. december 31-re 661.270.000 forintra emelkedett, majd a 2016.02.04-i taggyűlési határozattal Gyömrő 22.000.000 forint apportjával december 31-én 683.270.000 forinton zárt, melynek - különböző mértékben - 61 önkormányzat a tulajdonosa.

Továbbra is folyamatban van a Solymár kistérségi szennyvízrendszer üzemeltető KÖZCSAT Kft. csatlakozásának előkészítése.

A társaság működési területén mintegy 300.000 fő lakik, ebből hozzávetőlegesen 240.000 főnek nyújtunk ivóvíz- és nagyságrendileg 225.000 főnek szennyvízelvezetési és - tisztítási szolgáltatást. Az általunk üzemeltetett ivóvízhálózat hossza 1.415 km, a szennyvízcsatornahálózat hossza 1.520 km. Összességében 79 önálló működtetésű víziközmű rendszert üzemeltet társaságunk, a felhasználói egyenértékünk 202.656.

A tevékenységek kiszervezettségét, valamint az alvállalkozói státuszokat megszüntettük, a társaság beszámolójában 2016. évben teljes egészében saját teljesítményként az engedélyes víz- és csatornaszolgáltatás, valamint az úgynevezett másodlagos (nem engedélyköteles) kiegészítő tevékenységek jelennek meg.

A szöveges műszaki beszámolóban és a mellékelt táblázatokban részletes képet kaphatunk a társaságunk által elvégzett műszaki feladatokról, értékesítési naturáliákról, azok változásáról és számszaki összefüggéseiről.

Az előző évek integrációját követően az ügyvitelben jelentős változásokat hozott a 2016. év. A Libra6i integrált rendszer bevezetésével a gazdálkodás hatékonyságának növelése, a vezetői döntések támogatása, valamint a nagyarányú adatszolgáltatási kötelezettségeknek való megfelelés, valamint a központi szervezet tovább fejlesztése képezték a fő feladatokat. A számlázási rendszer migrációjának teljeskörűvé tétele és a Libra Summa vízdíjszámlázó modul tovább fejlesztése év végére lehetőséget biztosított a kintlévőség kezelés folyamatossá tételére és a különböző fokozatú fizetési felszólítások kiküldésére.

A Dabas üzemigazgatóságon 2016. évben befejeződött a három éve folyó PIAC 13-1-2013-0030 azonosítási számú a „Dabasi szennyvíztisztító telep működésének korszerűsítése” című K+F szennyvíz kezelési pályázati projekt. A teljes program pályázati forrásból is támogatott megvalósításának összköltsége 600.000 eFt, melyből a támogatási összeg 389.287 eFt, a saját forrás 210.713 eFt volt. A hároméves futamidő alatt mintegy 30 munkatársunk működött közre a megvalósításban, melynek keretében létrejött egy korszerűen felszerelt szennyvíz minőség ellenőrző laboratórium, valamint kifejlesztésre került egy bioreaktor prototípus 19.927 eFt értékben melynek 2015. évben elszámolt költsége 151.840 eFt volt, mely befejezetlen beruhásként áthúzódott 2016. évre.

A projekt lezárása 2016. június 30-ával történt a projekt lebonyolítását és elszámolásának dokumentációját, az NKFIH Támogatáskezelési és Innovációs Főosztály Eljárásrendi és Koordinációs osztály ellenőrizte és jóváhagyta.

2016. évben került sor a 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) alapján a korábban elmaradt Alsónémedi víziközműrendszer ellátásért felelős önkormányzat részére történő átadására.

A Vksztv. 6.§ (1) bekezdése deklarálja, hogy víziközmű kizárólag az állam és települési önkormányzat tulajdonába tartozhat. A törvény 79. § (1) bekezdése teszi kötelezővé azt, hogy a víziközmű vagy a víziközmű létrehozására irányuló beruházás, amely olyan gazdálkodó szervezet tulajdonában áll, mely felett a tulajdonrészesezés egésze a nemzeti vagyonba tartozik, 2013. január 1-jén ingyenesen, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együtt az ellátásért felelős tulajdonába száll át.

Mivel a hivatkozott víziközművek tulajdonjogának rendezésére, illetve számviteli elszámolására ezidáig nem került sor, miután ezen víziközműveket ugyan az ellátásért felelős vagyongatássterében/könyvelésében saját tulajdonként/törzsvagyon részeként tartja nyilván, azonban a víziközmű-szolgáltató könyveiből ezen víziközművek ennek ellenére nem kerültek kivezetésre, ezért a jegyzőkönyvben foglalt 90.892 eFt értékű közművagyon került térítésmentesen átadásra.

### **Pénzügyi helyzet, likviditás**

Az előző évek folyamán megnövekedett terhek, a VKJ, a KTD- vízterhelési díj, a közműadó, a felhasználói egyenértékből adódó kötelezettségek 2015. évhez hasonlóan 2016. év folyamán sem csökkentek.

A 2016. év biztonságos finanszírozását és likviditási helyzetének megőrzését 100 milliós rulírozó hitelkeret ismételt rendelkezésre tartásával valósítottuk meg. A likviditási hitel szükségességét döntő mértékben a márciusban és szeptemberben esedékes közműadó előleg fizetési kötelezettség indokolja, de igénybe vételére nem került sor a 2016. év folyamán. Társaságunk a köztartozás mentes adózói körbe tartozik, de időközönként szükség volt az

üzemigazgatósági kötelezettségekre leosztott fizetési kötelezettségek érdekében belső pénzeszközök átcsoportosítására. A likviditási helyzetünket az év folyamán sikerült stabilan megőrizni.

A hitel igénybevételének szükségtelenségét és a finanszírozás stabilitását jelentősen kedvező irányba befolyásolta az árbevétel ütemes realizálása, az alaptevékenységek tervszerű teljesítése és a jelentős összegű vállalkozási árbevétel. A pénzügyi helyzet annak ellenére stabil maradt, hogy a pénzügyi műveletek bevétele jelentéktelen összegű maradt, míg ráfordítása a díjvisszatérítés kamat terhei miatt az előző időszak mintegy kétszeresére nőtt, 20.138 eFt összegben.

### **A létszám és bér alakulása**

A tervezés során az üzemeltetői és irodai létszám, valamint bér növekedéssel csak ott számoltunk, ahol a működési terület, vagy a működtetés módja indokolta.

Az előző évben már a Dabasi Üzemigazgatóság működési területéhez csatlakoztak Újlengyel és Pusztavacs települések. Ugyancsak 2015-ben csatlakozott Nyáregyháza, Dánszentmiklós települések szennyvízelvezetése a Monori üzemigazgatóság üzemeltetési köréhez, így ezen közműrendszerek költségeivel és bevételeivel terveztük a 2016. évet.

A Dabasi Üzemigazgatóság üzemeltetési köréből ugyanakkor kilépett Inárcs és Felsőpakony települések költség és árbevételre gyakorolt hatásaival is számolnunk kellett.

A szervezeti struktúra átalakítása szükségszerűen indokolta a központi gazdasági szervezet kialakítását a dabasi központi épületben, melynek kapcsán a költséggazdálkodás is racionálisabban alakítható ki, a vezetői döntések információs előkészítése és támogatása jelentősen erősödik.

2016. év elején a nyitó számított létszám 507 fő volt, év végére ez 490 fő munkavállalói létszámmra csökkent. Az átlagos állományi létszám 2016. évben 493,5 fő volt.

A teljes munkaidős átlagkereset 2015. évben 204.473 Ft/hó szinten alakult, 2016. évben pedig - elsősorban külső hatásokra - 232.017 Ft/hó összegre emelkedett. A fizikai átlag ezen belül 195.792 Ft/hó, míg a szellemi foglalkozású munkavállalóké 268.282 Ft/hó szinten alakult.

Tervszerű bérfejlesztés, keresetnövekedés nem került végrehajtásra, prémium, jutalom nem került tervszerűen kifizetésre.

A béren kívüli juttatások, cafetéria terén csak a korábbi mértékekkel kalkuláltunk 2016. évben is, illetve az év végi 40 eFt ajándékutalványt véglegesen beterveztük a cafetéria juttatások keretbe.

A személyi jellegű ráfordítások az előző évi 1.482.489 eFt-ról 2016-ban 1.743.180 eFt-ra növekedtek.

Az emelkedésre ható tényezők között részben a külső szabályozásból eredő csökkenő SZJA levonásból, a növekvő minimálbér és kötelező bérminimumból, a fluktuációból eredő természetes bérnövekményből eredő bérhatás, valamint a központi szervezet tovább fejlesztéséből, bővüléséből eredő minimális létszámnövekmény, illetve az egyéb létszámcsökkenésből eredő bér megtakarítás felhasználása együttes hatásaként jelentkezik.

## **Az árbevétel alakulása**

Az alaptevékenységek árbevétel alakulásánál a 2016. évi tervezésnél – díjmegállapítás hiányában – a korábbi bevételekből indultunk ki. Új település üzemeltetésével nem számoltunk, míg Inárcs, Felsőpakony települések kiválásának árbevétel csökkentő hatását kalkuláltuk.

A társaság nettó árbevétele a 2015. évi 4.927.068 eFt-ról 4.974.891 eFt-ra növekedett, miközben az engedélyes tevékenységek bevételi aránya csökkent, a másodlagos tevékenységek aránya növekedett. Az összes bevétel 5.927.893 eFt-ra növekedett, melyben jelentős hányaddal szerepel a PIAC 13 K+F pályázat befejezését követő elszámolás támogatási bevételi hányada. (lásd részletesen kiegészítő melléklet).

Az év eleji előre jelzésekben az szerepelt, hogy a társaság nettó árbevétele terveink szerint 2016. évben 4.930-4.980 millió forint között alakul.

Az árbevétel meghatározó eleme az engedélyes víz- és csatornaszolgáltatási tevékenységek, mely tevékenységeknél a tárgyévben 1.868.597 eFt ivóvíz és 2.545.907 eFt szennyvíz ágazati árbevételt értünk el, tehát a szennyvíz árbevétel mintegy harmadával nagyobb.

Az alaptevékenységen kívüli úgynevezett másodlagos (egyéb) tevékenység keretein belül építési munkákat az önkormányzatokkal egyeztetett gördülő fejlesztési terv adatai alapján terveztünk, elsődlegesen a közmű használati/bérleti díjak terhére, valamint vállalkozás jellegű mélyépítőipari munkákat végeztünk 2016. évben a nem engedélyköteles - másodlagos - tevékenységeken elért árbevétel összesen 413.998 eFt-ot tett ki, mely bevétel jól kiegészítette az engedélyes tevékenységek kismértékben csökkent árbevételét.

Az egyéb mélyépítőiparral kapcsolatos vállalkozási tevékenységünkkel jelentősen kiegészítjük az alaptevékenységek eredményességét, másrészt a kapacitások optimálisabb kihasználására törekszünk.

2016. évben a vállalkozási tevékenységeken elért árbevételünk 137.885 eFt lett.

## **Az egyes ágazatok eredményességének alakulása**

Az egyes ágazati tevékenységek költségeit, ráfordításait, bevételeit, valamint eredményességét a számviteli szétválasztás szabályai szerint elkészített eredménylevezetés alapján mutatjuk ki.

### **Ivóvíz ágazat**

Az ivóvíz ágazat 2016. évi árbevétele összességében alacsonyabb szinten alakult, mint az előző évben, 89.451 e Ft-tal alul teljesítve azt. Az alacsonyabb bevétel egyrészt két település (Inárcs, Felsőpakony) szolgáltatási körből való kiválására, másrészt a MEKH díjfelügyeleti eljárás következtében, szabálytalan díjalkalmazás következtében előírt díjkülönbözet visszatérítési kötelezettségre vezethető vissza. Az ágazat súlyaránya az összes árbevételhez viszonyítva kissé csökkent, részben a másodlagos tevékenységek, részben a szennyvízágazat nagyobb mértékű súlyarány változásának köszönhetően.

Hasonlóan az árbevételhez az anyagjellegű ráfordítások és az egyéb ráfordítások alakulása is az árbevétellel arányosan változott, így az ágazat eredménye az előző évihez képest kedvezőbben alakult. Az ágazat árbevételi aránya az összes tevékenységhez képest 40,00%.

### **Szennyvíz ágazat**

A szennyvíz ágazat árbevétele a tevékenységvesztés következtében közel mintegy 57.090 eFt-tal, alul teljesítette az előző évi ágazati árbevételt.



Nagyságrendileg hasonló mértékben, arányosan alakultak a költségek, ráfordítások is. Az ágazat tevékenység szintű eredménye ugyanakkor az előző évinél jóval kedvezőbben alakult és pozitív lett. A szennyvíz ágazat költség és bevétel alakulásában a PIAC 13 pályázat végelszámolása is befolyással bír, mely hatásokat a mellékelt ágazati eredménykimutatási táblázatokban is levezettünk, illetve a kiegészítő mellékletben részleteztünk.

A számviteli folyamatok szabályozása és a számlarend módosítása a 2015. évhez képest jóval kiegyensúlyozottabb képet mutat a két engedélyes tevékenység vonatkozásában. Mind a költségek, ráfordítások, mind az árbevétel és eredmény alakulás pontosabban tükrözi a tényleges folyamatokat és arányokat. A szennyvíz ágazat árbevételi súlyaránya 56,70%, az eredményre gyakorolt hatása viszont ennél alacsonyabb, csupán 43,53%.

### **Másodlagos és egyéb tevékenységek**

A másodlagos tevékenységek döntő hányadát 77%-át az önkormányzati bérleti díj terhére elvégzett munkák adják. A vállalkozási bevételek teszik ki a maradék 23%-ot. Az eredményesség meglehetősen kedvezően alakult. Összegével jelentősen javította a társaságunk összesített eredményességi pozícióját és a társaság 2016. évi hitelmentes gazdálkodását és tartalékképzési lehetőségeit, finanszírozási képességét.

### **Az eredmény alakulása**

A végleges eredmény kialakulásában a céltartalék és értékvesztés visszaírás – újra képzés játszik még meghatározó szerepet. 2015. évről hozott céltartalék 158.956 eFt, a visszaírt értékvesztés 342.793 eFt. A 2016. évi tevékenységünk és főleg a vevő kintlévőség állomány indokolja a 322.433 eFt elszámolt értékvesztést és a várható kötelezettségekre képzett 153.900 eFt céltartalékot.

A társaság 2016. évi végleges működési és gazdálkodási eredményei a számviteli szétválasztás szabályai szerint készült eredménykimutatásban részletesen bemutatásra kerülnek. Az előző évhez hasonlóan az értékvesztés elszámolás és a céltartalékképzést követően az árbevétel volumenéhez képest minimális eredmény, mintegy 12.704 eFt alakult ki, a TAO elszámolás kapcsán kalkulált, az adóalap növelő tételek következtében 3.510 eFt adófizetési kötelezettség 9.194 eFt összegűvé alakítja a tárgyévi adózott eredményt.

A részletes számszaki adatokat és magyarázatokat a kiegészítő melléklet tartalmazza, a költségfelosztások hatását pedig a mellékelt eredménykimutatás.

A mellékelt gazdálkodási eredményekről szóló táblázatot és szöveges kiegészítést a műszaki teljesítményekről szóló beszámolóval összhangban készítettük el.