

A

# PALOTA-15

Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit

Korlátolt Felelősségű Társaság

## ÜZLETI TERVE

### 2022.



**PALOTA-15**  
NONPROFIT KFT.

Budapest, 2022.01.18.

## Tartalom

Vezetői összefoglaló .....	3
I. Tervezési alapelvek.....	4
II. Bevételi terv bemutatása .....	6
II. 1. Kötéseti tevékenység .....	6
II. 2. Projekt jellegű Önkormányzati bevételek .....	7
III. Közfeladat-ellátási tevékenység bevétele .....	8
IV. Egyéb bevételek .....	10
IV. 1. Rehabilitációs foglalkoztatás bértámogatási bevétele .....	10
IV. 2. Közfoglalkoztatási programok bevétele .....	11
IV. 3. Alapítói de minimis támogatás.....	12
V. Költségek részletezése .....	12
V. 1. Anyag jellegű ráfordítások tervezett alakulása .....	12
V. 2. Személyi jellegű ráfordítások bemutatása .....	13
V. 3. Értékcsökkenés, egyéb ráfordítások, üzemi üzleti eredmény.....	15
VI. Lekötött (fejlesztési) tartalék felhasználása.....	16
Táblázatok, mellékletek, diagramok.....	17

## Vezetői összefoglaló

A PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) alapfeladatát, feladatellátását az Alapítói okiratában megfogalmazott célok szerint végzi. A Közhasznúsági (feladatellátási) keretszerződés szerint a **Társaság elsődleges feladata a foglalkoztatás**, ezen belül a kerületben élő hátrányos helyzetű, de munkaképes személyek, illetve a megváltozott munkaképességű munkaképes személyek foglalkoztatása, a kerületi közfoglalkoztatás, illetve a közérdekű munkára ítélt személyek foglalkoztatása.

Az Önkormányzati gazdasági társaságokat érintően a Tisztelt Képviselő Testület által elfogadott szervezetfejlesztési átalakításoknak a Társaságra vonatkozó konszolidációs feladatait a szigorúan restriktív költségstruktúra kialakítása mellett, rendkívül komoly emberi (vezetői) erőfeszítések eredményeként a 2021. év végére megvalósítottuk. Ennek következtében a korábbi diverzifikált tevékenységi paletta hatékonysági, gazdaságossági vonatkozásban is átrendezésre került. A tartós, jelentős veszteséget generáló egyes részlegek átalakultak, megszűntek, illetve részben beolvadtak a köztisztviselési tevékenységbe, amely részleg a továbbiakban a megváltozott munkaképességű (MMK) munkavállalók foglalkoztatásának fő tevékenységi területe marad a továbbiakban is. Az iparági tapasztalatokat is figyelembe véve ez az a tevékenységi terület, ahol a foglalkoztatás hatékonysága leginkább érvényesülhet a vonatkozó szinergiák kihasználása mellett.

Kerületi közfoglalkoztatóként a továbbiakban is részt veszünk a Foglalkoztatási Hivatal és az Önkormányzat támogatásával a kerületi közfoglalkoztatás elősegítésében, valamint a közérdekű munkára ítélt személyek bírósági határozatának végrehajtásában.

A Társaság működési finanszírozását a következő négy terület jelenti, amelyek együttesen teszik lehetővé a Társaság kiegyensúlyozott működtetését:

- első pillér az Önkormányzati feladatellátásban vállalt tevékenység, Önkormányzat által történő finanszírozása,
- második pillér a külön pályázati forrásból elnyerhető megváltozott munkaképességűek (MMK) foglalkoztatására irányuló bérköltségtámogatás,
- harmadik pillér, amely szintén pályázati bázison különféle közfoglalkoztatási támogatások bér és dologi kiadásainak finanszírozása,
- negyedik pillér a Társaság által külső piaci szereplőktől elért árbevétel, jellemzően a köztisztviselési (csomagolási) tevékenység eredményeként.

Valamennyi támogatás közös jellemzője az utófinanszírozási formában történő támogatásnyújtás, ami a Társaság likviditási tervének összeállításakor az egyik legfontosabb tényező. Hiszen ha a Társaság fizetőképessége megroppan, tehát határidőre nem tudja teljesíteni a munkavállalók felé történő bérkifizetéseket, az adókötelezettségeket, a folyamatos köztartozás mentes adóügyi státusz megszűnését... stb, ezáltal elesik a támogatási forrástól és kieshet a további pályázati lehetőségekből is. A fenti feladatok ellátásához a Társaság a korábbi évekhez hasonlóan a 2022. üzleti évben is a felsorolt forrásokból számít a

működéséhez szükséges bevételekre és kifejezetten tovább kívánja folytatni az Alapító okiratban foglaltak megvalósítását a foglalkoztatást, azzal, hogy az Alapító tulajdonában álló gazdasági társaságok költséghatékonyabb működtetését célzó intézkedéseket továbbra is elsődlegesen szem előtt tartja.

A hatékonyabb szervezeti működést célzó racionalizálási folyamat - véleményem szerint - a Társaságnál a jelenlegi üzletmenet biztonságos fenntartása mellett tovább nem szűkíthető. A 2022. évre vonatkozóan 120 fő MMK-s munkavállaló foglalkoztatására nyertünk el támogatást, ezen túl 10 fő nem támogatott munkavállalóval, tehát összesen 130 fő munkavállalóval tervezzük megvalósítani, végrehajtani a tárgyévi üzleti tervet, ezen létszámon felül értendő a 8 fő (vagy a mindenkori) közfoglalkoztatotti létszám.

Javaslatként szeretném megfogalmazni, az alapító okirat új egységes szerkezetbe történő foglalását a megújult működési struktúrának megfelelően.

A 2020. üzleti év végén az akkor kialakult likviditási nehézségek áthidalására kapott tagi hitelt a tárgyévi költségvetési egyeztetéseken megfogalmazott egyetértés szerint a Társaság a 2022. üzleti évben akként fizeti vissza, hogy a 40 millió HUF tagi hitel pénzforgalom nélkül kerül összeponozásra a tárgyévi közszolgáltatási feladatokról kiállításra kerülő számlák havi bruttó összegével.

## I. Tervezési alapelvek

A 2021. évi üzleti terv a hatályos jogszabályokban foglaltak figyelembevételével történt, a stabil működéshez, folyamatos fizetőképességhez szükséges feltételek számbavétele mellett, a kiadások, ráfordítások restriktív jellegű következetes érvényesítésével.

Társaságnál az üzleti terv vonatkozásában a szűk keresztmetszetet a személyi jellegű ráfordítások megtervezése jelenti, hiszen nehéz azt megjósolni, hogy az egyébként is betegesebb MMK-s munkavállalói állományból az adott évben hányan és mennyi ideig lesznek betegállományban. Ezen természetesen kihat a kötészeti tevékenység által elérhető külső piaci árbevételek nagyságára is. További kockázatot jelent a világjárvány által generált kockázatok bizonytalansága, illetve szintén a COVID-19 világjárványhoz köthető szekunder kockázat, ami a beszerzési árak magas volatilitásában jelentkezik.

A 2022. évre érvényes minimálbér és garantált bérminimum kötelező alkalmazása a Társaságot akképpen érint érzékenyen, hogy az munkavállalói állomány bérezése minimálbérhez kötött. A 20%-os minimálbér emelés egyoldalról kötelező költséget jelent, míg az MMK bértámogatás oldaláról a forrás kvóta jelenleg a 2021. évi szinten ismert.

Vélelmezhetően a támogató év elején (április-május) kompenzálni fogja a kvóta alapú MMK bértámogatás összegében a kötelező minimálbér emelést, addig azonban az ismert tényt számokkal tudunk tervezni, hiszen a folyamatos működést likviditási nehézségektől mentesen szükséges biztosítanunk.

A tervezési munka során kiemelt figyelmet fordítottunk az Önkormányzati elvárásoknak történő megfelelésre.

Az alább részletesen bemutatásra kerülő számításaink alapján, kellő takarékoskodás mellett egy újabb feszített, likviditási nehézségek nélküli üzleti évet szándékozunk megvalósítani. A rehabilitációs támogatási forrásból 120 fő MMK-s munkavállalót, míg az üzembiztonság fenntartása mellett a Társaság működésének üzemeltetési, adminisztratív, munkaszervezési feladatainak ellátására 10 fő nem támogatott munkavállalóval tervezünk. Ezen létszámon felül értendő a közfoglalkoztatotti létszám, ahol 8 fő foglalkoztatásával tervezünk.

Fő tevékenységünk – a rehabilitációs foglalkoztatás – költségvetési támogatása az előző év végén benyújtott sikeres pályázatunk eredményeként a 2022. évben az előző évi létszámmal egyezően 120 fő MMK munkavállaló bértámogatását teszi lehetővé, amely az Alapítói finanszírozás további mérséklődését eredményezheti, tekintve, hogy jelenleg (év elején) a munkavállalói létszám több mint 90%-a MMK-s munkavállaló.

Az anyagjellegű és alvállalkozói költségeink tekintetében szem előtt tartottuk az Alapító célkitűzéseit. Alvállalkozót alapvetően nem, vagy csak indokolt esetben vonunk be a kötelezettségvállalásaink teljesítése során. A jelenlegi üzemméretnél az anyagjellegű ráfordítások ebben a struktúrában tovább nem csökkenthetők.

## II. Bevételi terv bemutatása

A 2022. évi tervezett árbevétel a 2020. és a 2021. évi tényadatok figyelembevételével határoztuk meg, tekintettel a világvárvány elmúlt két évben tanúsított gazdálkodásunkra gyakorolt hullámzó hatására is. Lehetőségeinkhez mérten megteesszük a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy tárgyévben a bevételeink növekedhessenek.

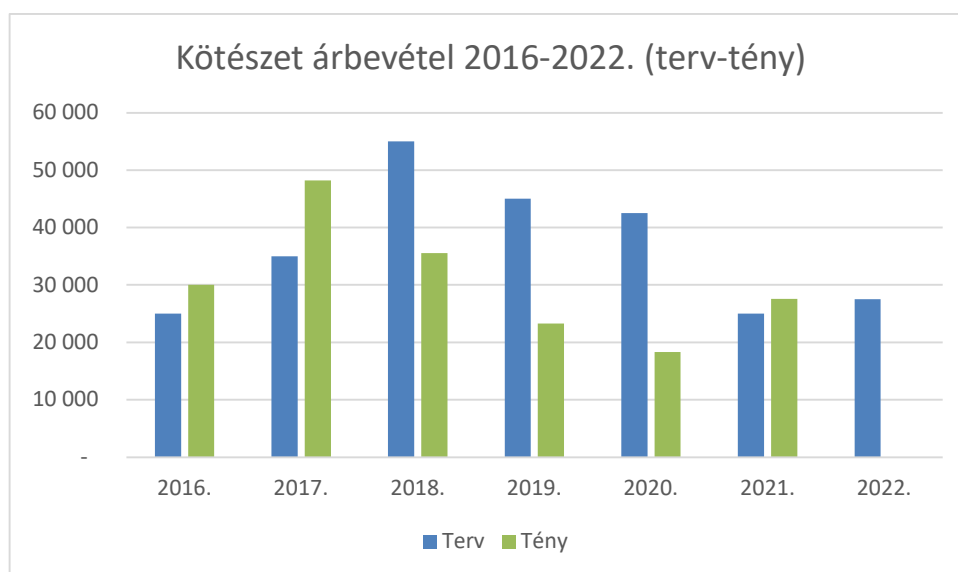
### II. 1. Kötészeti tevékenység

	2021. évi üzleti terv	2022. évi üzleti terv
Nettó árbevétel:	<b>25 000 ezer HUF</b>	<b>27 500 ezer HUF</b>
Létszám:	<b>94 fő</b>	<b>110 fő</b>
ebből MMK:	90 fő	105 fő

A részleg számos régi stabil üzleti partner különféle igényeit szolgálja ki az alábbi tevékenységekben:

- csomagolástechnikai befejező műveletek,
- a csomagolástechnikai termékek (díszdobozok, papírtáskák) konfekcionálása,
- különféle csomagolási munkák (termékcsomagolás, címkézés, matricázás, szortimentek, nagyáruházi displayek készítése, komissiózás) végzése.

A Társaságnál végzett szerteágazó tevékenységi körök tapasztalatait, illetve a hasonló méretű MMK-s munkavállalót foglalkoztatók tevékenységét is áttekintve, figyelemmel a telephely által kínált lehetőségekre, adottságokra is, úgy látjuk, hogy a kötészeti, csomagolási tevékenység a leginkább alkalmas arra, hogy nagyobb létszámú, speciális szükségletekkel bíró megváltozott munkaképességű munkavállalónak biztosítsunk betanított jellegű, könnyű fizikai munkát. A szervezetfejlesztési átalakításokban megfogalmazott célkitűzéseknek megfelelően a kötészeti tevékenységre fókuszáltuk az MMK pályázatban vállalt foglalkoztatást.



A 2022. évre vonatkozóan a Társaság életének eddigi legmagasabb összegű MMK támogatását nyertük el, 120 fő MMK-s munkavállaló bérköltségének támogatására. Ebből a létszámból

terveink szerint 105 fő fog a kötészetben dolgozni a tárgyében, a többiek az igazgatási adminisztrációban, illetve a kisegítő tevékenységben vesznek részt.

Mind munkaszervezési, mind gazdálkodáshatékonysági szempontból jó döntésnek bizonyult a Hartyán közből történő beköltözés. A munkavállalók nagy része 4 órában váltott műszakban kényelmesen tudja végezni a feladatát a Bogánics utcai székhelyen kialakított légkondicionált kötészeti termekben. A továbbiakban a volt varrodai üzemszobában szintén kötészeti csoport működik. A tárgyévi MMK pályázatban tárgyévi önerős fejlesztésként vállaltunk egy rehabilitációs mentori szoba és egy „tornaszoba” kialakítását. Ennek előkészületeit tervezés szinten megkezdjük, beruházási költségigénye nem jelentős, néhány gipszkarton fallal és a meglévő eszközök hasznosításával megvalósítható. A kötészet és a varroda közötti üzemszobában található helyiségben szeretnénk kialakítani a fenti két szobát, ahol az MMK-s munkavállalók igénybe tudják venni szakképzett mentoraink folyamatos segítségét, illetve akinél egészségügyileg indokolt, napközben szükség esetén a tornaszobában néhány percet tud mozogni.

Mindemellett nehézségként meg kell jegyezni, hogy ezen a területen érezhető a nyílt piaci árverseny. Általánosságban elmondható, hogy az MMK foglalkoztatók rendre hasonló piaci tevékenységet végeznek, így a kötészeti területen érzékelhető a piaci verseny, és sokszor nem könnyű feladat az áremelés (árbevétel növelés) érvényesítése a megrendelőinknél.

További kockázatként megemlítendő (bár ezen kockázat eddig még nem jelentett megvalósult kockázatot), hogy a régi megrendelőinkkel nincs adott fix volumenre vonatkozó szerződésünk. Ugyan folyamatosan van megrendelés, feladat, munka és annak következményeként árbevétel is, de az Önkormányzati forrásbiztosítás kiesése esetén a Társaság nehéz likviditási pozícióba kerülne, nem lenne képes biztosítani a folyamatos prudens működést.

## **II. 2. Projekt jellegű Önkormányzati bevételek**

A hagyományoknak megfelelően az ún. Projekt jellegű bevételek soron kerül be a tárgyévi tervbe az Városüzemeltetési Főosztály egyedi megbízásai alapján történő feladatellátás. Ide tartozik a nyári hónapokban az elrendelt hőségriadó alkalmával a forgalmasabb kerületi közterületeken történő vízosztás, illetve az őszi hónapokban a lombzsákoknak a kerületi lakosság részére történő kiosztása, eljuttatása.

Tárgyévben nettó értéken

- 1,2 millió HUF hőségriadó árbevétellel, illetve
- 1,5 millió HUF összegben a Nyírpalota úti mobil illemhely takarítása, valamint,
- 5 millió HUF „lombzsákosztás” árbevétellel tervezünk.

Az ide vonatkozó költségek árubeszerzésre vonatkozó hányadát az eredménykimutatás Eladott áruk beszerzési értéke sora tartalmazza.

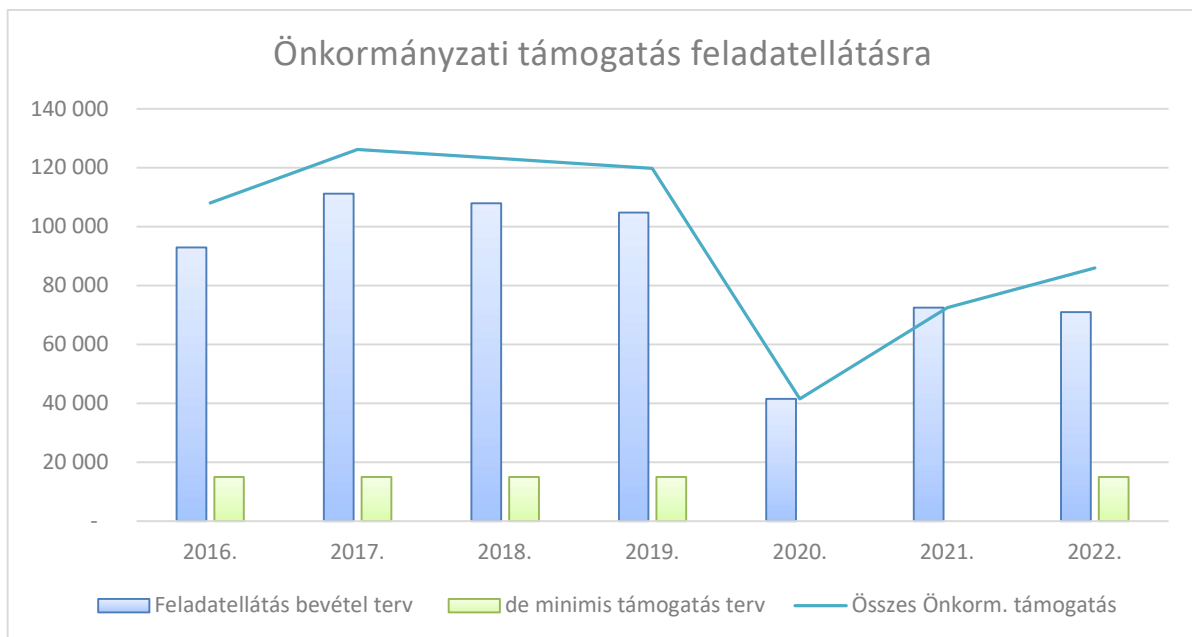
### III. Közfeladat-ellátási tevékenység bevétele

	2021. évi üzleti terv	2021. évi üzleti terv
Tervezett nettó árbevétel:	<b>72 500 ezer HUF</b>	<b>71 000 ezer HUF</b>

A közszolgáltatási, közfeladat-ellátási tevékenységünk vonatkozásában összhangban a tulajdonosi elképzelésekkel szigorú, restriktív tervezéssel az elmúlt években jelentősen csökkentettük a tervsor tárgyévi célszámát. A 2021. év végére megvalósításra került működési modellváltás eredményeként a Társaság rendelkezésére álló humán erőforrás allokációjának optimalizálása megtörtént. Ahol arra lehetőségünk van az igazgatási adminisztrációs területen is MMK-s munkavállalókkal töltjük fel az adott munkakört.

A két nagy foglalkoztatási terület az MMK foglalkoztatás és a közfoglalkoztatás, emellett a közérdekű munkavégzésre ítélt személyek foglalkoztatásának teljesítése tartozik még a feladatellátási tevékenységünkhöz.

Kiemelt terület az MMK foglalkoztatás a köztisztviselési tevékenységi körhöz kapcsolódóan, a másik nagyobb terület pedig az Alapító okiratban megfogalmazott, érintett egészséges munkavállalók foglalkoztatása, akik tevékenységét az Önkormányzati közfeladatellátás kiszolgálására optimalizáljuk.



A 2022. évben Társaságunk közfeladat-ellátás keretében tervezetten az alábbi feladatokat látja el:

- a) **Kerületi, munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetű személyek foglalkoztathatóságának előmozdítása, foglalkoztatási lehetőségeinek javítása, munkaalkalom teremtése részükre, átmeneti foglalkoztatása, a hátrányos helyzetű munkanélküliek foglalkoztatása, a munkanélküliség bekövetkezésének megakadályozása céljából.**



A foglalkoztatás elősegítése a hátrányos helyzetű (szakképzetlen vagy elavult szakképesítéssel rendelkezők, 50 év felettek, romák, pályakezdők, nagycsaládosok, stb.) csoportok között lehetőséget teremt a felzárkózásra, valamint a munkaerő piacon tapasztalható diszkrimináció és szegregáció kezelése. Továbbra is szem előtt tartva a kerületi álláskeresők és a helyi szociális ellátórendszer érdekeit, igyekszünk elsősorban a kerületi lakosok számára munkalehetőséget biztosítani. Jelenlegi munkavállalóink közel 75%-a él életvitel szerűen a kerületben.

A szaktudást igénylő üres álláshelyeink feltöltése nehézkessé vált, bizonyos munkakörökbe hosszabb ideje nem találunk megfelelő szakembert, a megemelkedett bérszínvonalat szűkös keretünk miatt nehezen tudjuk követni, így a középvezetők körében is növekszik a fluktuáció, ami ezt megelőzően inkább a szaktudást nem igénylő munkakörben foglalkoztatottak körére volt jellemző, ez nehézségeket okoz a munkaszervezésben és irányításban is. Az önkormányzati támogatás alacsonyabb mértéke miatt az egyéb forrásból nem támogatható munkavállalók létszámát nem tudjuk növelni, ami feladataink ellátását és megrendeléseink teljesítését hátrányosan érintheti.

**b) Önkormányzati közfoglalkoztatás ellátása, és a közfoglalkoztatás ellátásának szervezése, teljes körű adminisztrációja.**

A 2022. üzleti évben előző évhez hasonló szinten terveztük a közfoglalkoztatottak létszámát (12 fő), várhatóan márciustól egyéves program keretében valósul meg a foglalkoztatás. A közmunkásainkat főként a Bogánics utcai székhelyen, illetve az Önkormányzat kerületi közterületeinek rendezésében, tisztán tartásában foglalkoztatjuk. Az előzőekben leírt munkaerő-piaci átrendeződés miatt, úgy, mint a saját állományban lévő munkavállalók esetében, a közfoglalkoztatásban is ciklikusan nehézséget okoz a létszámkeretek feltöltése. A közmunka szervezésével és adminisztrációjával kapcsolatos feladatok mennyisége a folyamatos munkaerőhullámozás miatt viszonylag sok feladat.

**c) Közérdekű munka szervezése**

A közérdekű munka koordinálása a BFKH Gyámügyi és Igazságügyi Főosztálya Felöltött Korú Bűnelkövetők Pártfogó Felügyelői Osztálya és a BFKH IV. Kerületi Hivatala által közvetített személyek vonatkozásában történik. Társaságunknál jelenleg 23 fő közérdekű munkára ítélt személy munkáltatása van folyamatban.

**d) Hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése érdekében kapcsolatot építünk ki és együttműködünk a kerület szociális és egészségügyi intézményeivel, alapítványaival, kisebbségi önkormányzataival, felkutatjuk a segítő szervezeteket, melynek eredményeként segítséget nyújthatunk a hozzánk fordulóknak az elhelyezkedési, képzési lehetőségek, illetve a szociális támogatások megismerésében.**

**e) Az alapítói közfeladatellátás támogatása tevékenység keretében a jelenleg folyamatban lévő egyeztetések mentém már világosan látható, hogy a következő típusú feladatok ellátását tudja vállalni a Társaság:**

- a. a „Kerület köztisztaságáért” programban való részvétel,
- b. a kerület zöldfelületeinek rendben tartásában, megújításában való részvétel,

c. közléstítmények üzemeltetési feladatának elvégzésében való részvétel.

A 2022. évre érvényes kötelező minimálbér- és garantált bérminimum emelés érzékenyen érinti a Társaságot, hiszen a munkavállalók döntő részének bére a minimálbérhez kötött. Jelenleg még nem ismert a 2022. évi MMK bértámogatás kvóta-összege, ezért a 2021. évre érvényes 1.533.520 HUF/fő/év összeggel tudunk tervezni. A kötelező béremelés támogatás összeségében 17 millió többletköltséget jelent a Társaságnak, amely összegre vonatkozó forrásbiztosítás jelenleg kérdéses.

## IV. Egyéb bevételek

### IV. 1. Rehabilitációs foglalkoztatás bértámogatási bevétele

	2020. terv	2021. terv	2022. terv
Tervezett egyéb bevétel:	<b>158 480 ezer HUF</b>	<b>178 460 ezer HUF</b>	<b>184 022 ezer HUF</b>
Létszám:	112 fő	120 fő	120 fő

Társaságunk 2022-ben tizedik alkalommal nyert el megváltozott munkaképességű (továbbiakban: MMK) munkavállalókat foglalkoztató akkreditált munkáltatók foglalkoztatáshoz nyújtható költségvetési támogatásokról szóló pályázaton bértámogatást. Tárgyévben az előző évi támogatással egyező 120 fős létszámtámra vonatkozó bértámogatási forrást tudhatunk a forrásaink közt, mely az MMK munkavállalók rehabilitációs célú, tartós, vagy tranzit foglalkoztatásának támogatását biztosítja. A rehabilitációs foglalkoztatás a 327/2012. (XI.16.) Korm. rendeletben foglaltak szerint zajlik, célja, a megváltozott munkaképességű, egészségkárosodott, fogyatékos személyek foglalkoztatása, munkába állítása, a munkával történő jövedelemszerzés, életfenntartás érdekében, valamint a megmaradt munkaképesség maximális kihasználása az egyén életminőségének javítása mellett.



A foglalkoztatás során kiemelt figyelmet fordítunk a megváltozott munkaképességű munkavállalók képzettségének és egészségi állapotának megfelelő munkavégzési feltételek biztosítására, adaptációs készségük fejlesztésére, az állapotukból adódó hátrányok kiegyenlítésére tartós foglalkoztatás keretében, a nyílt munkaerő-piacra való visszavezetésre tranzit foglalkoztatás révén, valamint arra, hogy a foglalkoztatás megvalósítása lehetőség szerint szakképzettségnek megfelelő munkakör biztosításával, szükség esetén betanítással, vagy átképzés segítségével történjen meg.

A 2022. évi pályázatunkban az előző évek gyakorlatát követve a plusz 5 fő létszám bővítésre jeleztük igényünket a központi költségvetés által támogatott foglalkoztatására, ennek előkészítése érdekében a rehabilitációs foglalkoztatás területén 2021. utolsó negyedében közel 5%-os létszámnövekedést realizáltunk. A pályázathoz kapcsolódó szerződést 120 fő MMK munkavállaló bértámogatására 184.022 ezer HUF bértámogatási összeggel írtuk alá, ami az Önkormányzattól (Alapítótól) független külső (Állami) finanszírozási forrást jelent a Társaság számára.

	Pályázatban igényelt létszám	Elyert támogatotti létszám	Éves átlagos MMK létszám
<b>2013</b>	31 fő	31 fő	21 fő
<b>2014</b>	35 fő	33 fő	38 fő
<b>2015</b>	55 fő	41 fő	49 fő
<b>2016</b>	80 fő	61 fő	67 fő
<b>2017</b>	98 fő	82 fő	81 fő
<b>2018</b>	100 fő	100 fő	103 fő
<b>2019</b>	120 fő	112 fő	112 fő
<b>2020</b>	128 fő	112 fő	112 fő
<b>2021</b>	120 fő	120 fő	120 fő
<b>2022</b>	125 fő	120 fő	120 fő*

\*2022. januári létszám

#### IV. 2. Közfoglalkoztatási programok bevétele

	2021. évi üzleti terv	2022. évi üzleti terv
Tervezett egyéb bevétel:	<b>8 570 ezer HUF</b>	<b>10 224 ezer HUF</b>
Létszám:	8 fő	8 fő

A 2021. évben 8 fő közfoglalkoztatott munkavállalónak próbálunk munkalehetőséget biztosítani, segíteni, a tárgyévi tervünk ezen a bázison nyugszik, azonban igény esetén év közben esetlegesen újabb közfoglalkoztatási program indítható Önkormányzati egyeztetés mellett.

A közfoglalkoztatási költségek fedezetét a Kormányhivatal Foglalkoztatási Osztályával kötött megállapodás értelmében a Foglalkoztatási Osztály és az Önkormányzat közösen 100%-ban finanszírozza a Társaságnak, a közfoglalkoztatási bérköltségek Társaság számviteli eredményére gyakorolt hatása nulla.

### IV. 3. Alapítói de minimis támogatás

A működési modellváltás eredményeként a Társaságnál újra beemelésre kerülhet az Alapítói de minimis támogatás, amely támogatást a Társaság az alapító okiratában foglaltak szerint a cél szerinti működésének finanszírozására használja fel.

Az előzetes költségvetési egyeztetések eredményeként történő megállapodás értelmében a 2020. decemberében kapott 40 millió HUF tulajdonosi kölcsönt a Társaság tárgyévben akként fizeti vissza, hogy a közszolgáltatási számlát havonta kiállítja, azonban a kiállított számla pénzügyi teljesítése (pénzmozgás nélkül) a hitel törlesztése lesz. Ez azt jelenti, hogy a Társaság 5 hónapig nem kap pénzforrást az Önkormányzattól. A 15 millió HUF de minimis támogatási forrás biztonsági likviditási tartalékként került betervezésre, arra az esetre, ha a Társaság az MMK támogatás utófinanszírozási jellege miatt esetlegesen likviditási völgybe kerülne. Azonban alapesetben ezt a pénzügyi terhelést a Társaság nem kéri. A számviteli eredmény is kizárólag veszteségre lenne tervezhető ezen egyéb bevételi forrás megjelölése nélkül, tekintve, hogy az MMK foglalkoztatáshoz kapcsolódó kötelező béremelés önmagában közel 18 millió forint többletköltséget eredményez a Társaság számára. Vélelmezhetően a Rehabilitációs Hatóság kompenzálni fogja a kötelező minimálbér emelésével járó költségeket, azonban ennek időpontja és összege jelenleg nem ismert.

Tehát, tekintettel a tárgyévi de minimis támogatás rendelkezésre bocsátását érintő likviditási kockázatokra, javasolom, hogy a fent leírtak okán az Önkormányzati költségvetésben legyen előirányzati sorra ennek a 15 millió HUF összegű de minimis támogatásnak, amely összeg pénzügyi teljesítését a Társaság alapvetően nem kéri, azonban egy esetlegesen bekövetkező likviditási probléma esetén opcionálisan lehívható legyen az összeg a Társaság fizetőképességének és prudens működésének a biztosítására figyelmen kívül hagyva a támogatás nélkül elért számviteli eredményt.

## V. Költségek részletezése

Költségszerkezetünk tárgyévi tervezett alakulását az eredménykimutatást sorait tartalmazó mellékletekben mutatjuk be, azonban a lényegesebb költségelemeket összegző táblázatokban itt külön kiemelve bemutatjuk és indokoljuk.

A költségszerkezetre általánosságban elmondható, hogy a jelenlegi üzemméret mellett költségszerkezetünk tovább ésszerűen nem csökkenthető a vállalt kötelezettségek betartására irányuló célkitűzés megvalósításával.

### V. 1. Anyag jellegű ráfordítások tervezett alakulása

adatok ezerHUF-ban

	2021 évi üzleti terv	2022. évi üzleti terv
Anyagköltség	15 282	8 064
Igénybe vett szolgáltatások értéke	21 020	21 382
Egyéb szolgáltatások értéke	3 540	3 570
Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	0	9 270
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 640	0
<b>Anyag jellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>45 482</b>	<b>42 286</b>

Az anyagjellegű ráfordításaink jelentős részét a működési rezi költségek, valamint a kötelezettségvállalásaink teljesítéséhez igénybe venni szükséges szolgáltatások, alvállalkozói teljesítések, a termékellátáshoz felhasznált anyagok, segédanyagok költségei jelentik.

Fontos megjegyezni, hogy a híradásokból hallható esetleges ötszörös energiaáremelés hatásával jelen tervben nem számoltunk.

Az ELÁBÉ a Városüzemeltetési Főosztály egyedi megbízásai alapján a Nyírpalota úti mobil illemhely takarítására vonatkozóan, illetve az őszi időszakban a lakosság részére történő zöldhulladékos lombzsákosztáshoz kapcsolódó beszerzési költségeket, valamint a Polgármesteri Kabinet által megrendelt nyári hőségriadóhoz kapcsolódó beszerzési költségterveket tartalmazza

Összességében tárgyévben nagyon takarékos tervezési módszertannal készítettük el üzleti tervünket, a célkitűzésként megfogalmazott összegű árbevétel elérését és a feladatellátást az előző évi szinthez képest -3,2 millió HUF összeggel alacsonyabb anyag jellegű költségszint mellett tervezzük megvalósítani.

## V. 2. Személyi jellegű ráfordítások bemutatása

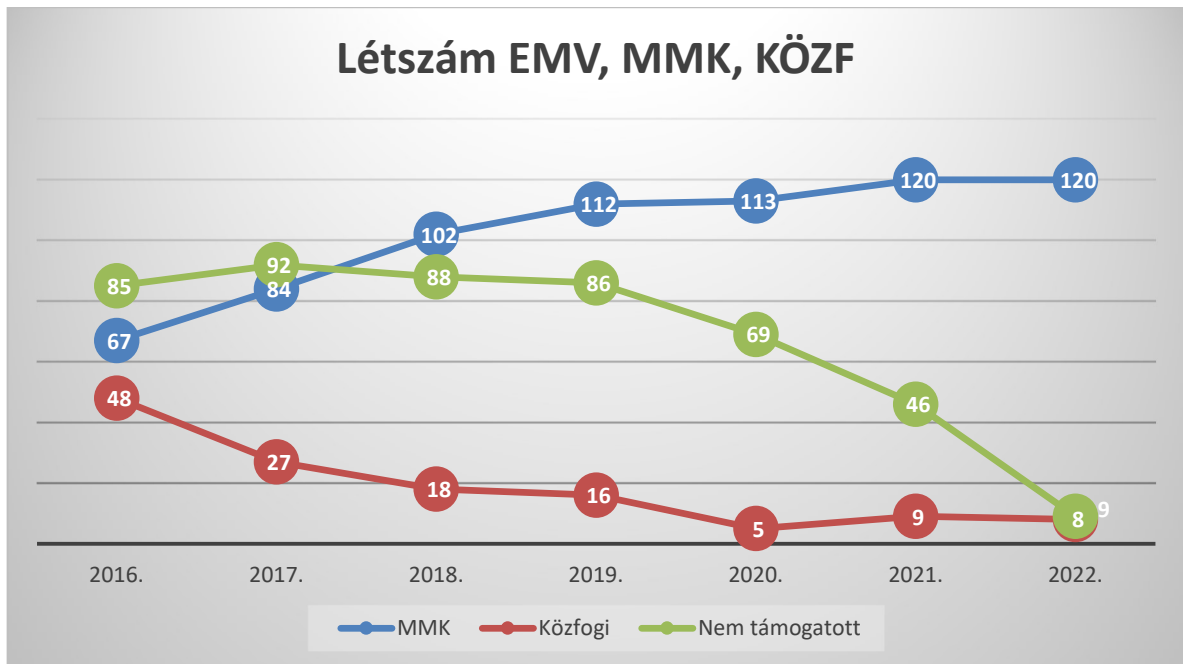
	adatok ezerHUF-ban	
	2020. évi üzleti terv	2021. évi üzleti terv
<b>Béreköltség</b>	<b>312 528</b>	<b>240 134</b>
<i>létszám</i>	<i>169 fő*</i>	<i>130 fő*</i>
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 500	11 500
Bérfelrakások	24 142	9 144
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>343 170</b>	<b>260 778</b>

\*plusz a mindenkor közfoglalkoztatotti létszám

Társaságunk számára a személyi jellegű költségek jelentik az üzleti tervezés alapját, hiszen Alapítói okiratunkban az elsődleges működési célkitűzés a foglalkoztatás. A béreköltség soron a bázishoz viszonyított tárgyévi változás a szervezeti működésváltás, a finanszírozási modellváltás és a humán erőforrás optimalizációja indokolja.

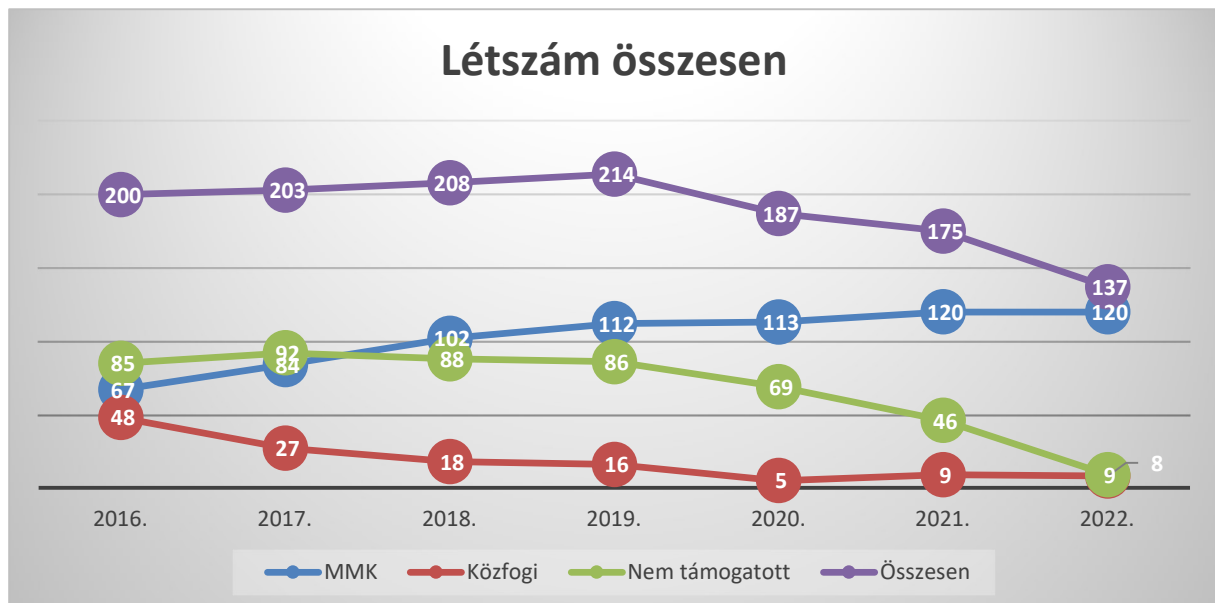
A kötelező és az adható béremelésekkel együtt jelentősen – 72,3 millió HUF összeggel - csökkent a tervezett béreköltség összege.

Az adminisztrációs területet érintő jelentős létszámcsökkenés eredményeként az ügyvezetőt is ideértve összesen 3 fő nem támogatott munkavállalóval oldjuk meg a Társaság működését. Kijelenthető, hogy az Alapító szándékkal összhangban a Társaság vezetése elkötelezett a racionálisabb, költséghatékonyabb vállalatirányítás mellett.

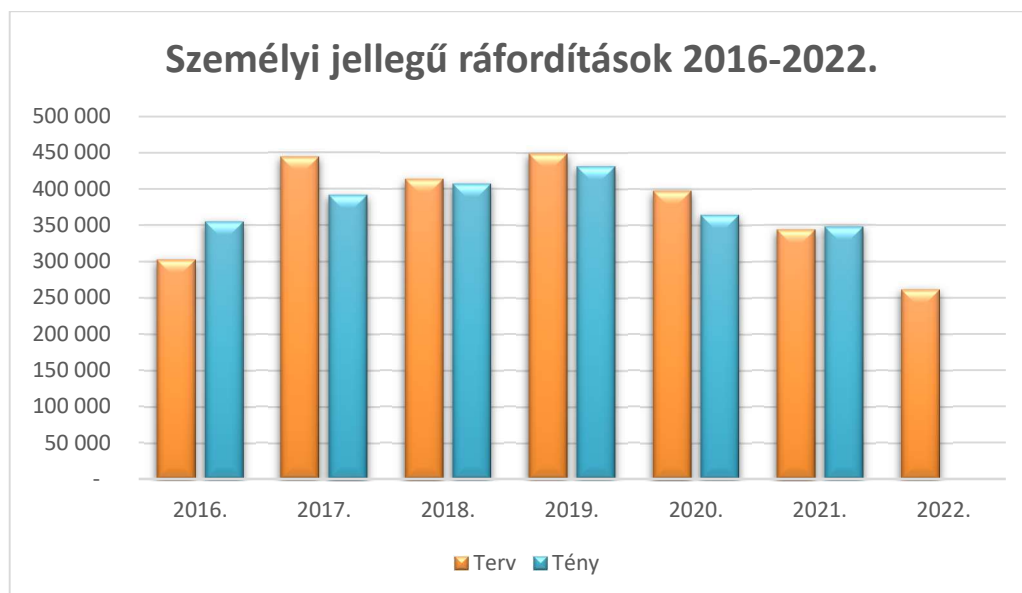


A személyi jellegű egyéb kifizetések tekintetében a kötelező költségtérítéseken túl a kieső időkkel, minimális reprezentációs költséggel, illetve a felügyelőbizottság tiszteletdíjával terveztünk.

Bérfjárulékok tekintetében a csökkenés szintén a jogszabályi környezet kedvező adóteher hatásával (csökkenésével) indokolható, az MMK munkavállalók bérfjáruléka nem jelentenek költséget a Társaság számára. Ezen túl a létszámcsökkenés indokolja a bérfjárulékok további csökkenését.



Össességében a személyi jellegű költségek összege az előző évi tervhez képest -82,4 millió HUF összeggel alacsonyabb összegben került tervezésre.



### V. 3. Értékcsökkenés, egyéb ráfordítások, üzemi üzleti eredmény

Az értékcsökkenési leírás összege a bázis szinten került tervezésre, mert a meglévő eszközeink csökkenő leírási tendenciát mutatnak, kifutnak a terv szerinti leírások. Általánosságban elmondható, hogy a beruházásaink jellemzően az ingatlan fejlesztésével vannak szorosabb kölcsönhatásban, a meglévő eszközök leírási üteme – emiatt – alacsony leírási kulccsal történik.

adatok ezerHUF-ban

	2021. évi üzleti terv	2022. évi üzleti terv
Értékcsökkenési leírás	<b>11 300</b>	<b>11 300</b>
<i>értékcsökkenés (lineáris kulccsal)</i>	<i>10 800</i>	<i>10 500</i>
<i>kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenése</i>	<i>500</i>	<i>800</i>
Egyéb ráfordítások	1 500	3 950
<b>Üzemi üzleti tevékenység eredménye:</b>	<b>352</b>	<b>582</b>

Az egyéb ráfordítások összege a helyi adókat, az esetleges nem várt káresemények terveit, az eszközelejtezések, a kivezetett eszközök esetlegesen még meglévő bruttó értékének kivezetését, valamint az egyéb előre nehezen tervezhető tételek becsült összegét mutatja.

A Társaság a 2020. évi végén jelentkező likviditási nehézségeinek áthidalására kétéves futamidőre 40 millió HUF alapítói hitelt kapott, amelynek tervezett tárgyévi kamatait a „Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések” eredmény sor mutatja. Azonban az előzetes egyeztetések szerint tárgyévben a közszolgáltatási feladatokról kiállításra kerülő havi számlák pénzügyi teljesítéseként „fizeti vissza” a 40 millió HUF tagi hitelt a Társaság.

Fenti pénzügyi tervadatok alapján a Társaság tárgyévi eredményét minimális nyereséggel terveztük, legjobb ismereteink szerint a folyamatos likviditás biztosítható, a munkavállalók számára történő bér- és bér jellegű kifizetések a tervben foglaltak mellett határidőben teljesíthetők.

## VI. Lékötött (fejlesztési) tartalék felhasználása

Tekintettel a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre, különösen a vállalkozás folytatásának elvére, illetve a gazdasági társaságok tőkevédelmére vonatkozó előírásokra, különös tekintettel a Társaság folyamatos működőképességét biztosító likviditási biztonságra, a prudens cégműködésre, valamint a jelen üzleti tervben foglaltakra is, a felhalmozott eredménytartalékunk terhére csekély mértékű beruházást tervezünk. A kötészetre egy új spirálozó gépet szeretnénk beszerezni nettó értékét tekintve ca. 1,2 millió HUF összegben, illetve szükség esetén a biztonságos üzletmenethez kapcsolódó szintén nem jelentős összegű beruházásokat tervezzük megvalósítani.

Budapest, 2022.01.18.

**Bicskei Attila**  
ügyvezető



## Táblázatok, mellékletek, diagramok

A számviteli törvény 2. számú melléklete szerinti séma alapján összeállított eredményterv:

<b>"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS</b> (összköltségi eljárással) adatok ezer HUF-ban					
Tétel száma	A tétel megnevezése	2020. évi üzleti terv v3.4.	2021. évi üzleti terv v3.0.	2022. évi üzleti terv v2.2	Változás az előző évi tervhez képest '- csökkenés '+ növekedés
<b>01.</b>	<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>256 889</b>	<b>210 194</b>	<b>106 200</b>	<b>- 103 994</b>
	Kötészet - csomagolás (2020-ig nyomda és fafaragó is)	42 500	25 000	27 500	2 500
	Textil tevékenység	25 000	30 000		- 30 000
	Takarítás bevétele (részletezés külön táblázatokban)	122 880	74 795		- 74 795
	Beton és gipsz termékek értékesítése (térkő üzem)	6 000			-
	Közszolgáltatás bevétele	41 572	72 500	71 000	- 1 500
	Mosoda-varroda (Önkorm.: 10.474 eHUF + piaci árbev.: 3.300 eHUF)	14 688	6 399	-	- 6 399
	<b>Projektek bevételei (Önkormányzati megbízások)</b>	<b>4 250</b>	<b>1 500</b>	<b>7 700</b>	<b>6 200</b>
	<i>faiskola (2m); utcanév tábla (750e)</i>	2 750			-
	<i>nyilvános illemhely üzemeltetése</i>	1 500	1 500	1 500	-
	<i>zöldhulladék lombzsák (5m); hőszigetelő-vízostás (1,2m)</i>			6 200	6 200
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>256 889</b>	<b>210 194</b>	<b>106 200</b>	<b>- 103 994</b>
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke (582)				-
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása (581)				-
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmény értéke</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>177 450</b>	<b>191 610</b>	<b>212 696</b>	<b>21 087</b>
	<i>MMK bértámogatás (2021: 120 fő; 2022: 125 fő)</i>	158 480	178 460	184 022	5 563
	<i>MMK egyszeri támogatás</i>	3 400	-	-	-
	<i>de minimis támogatás</i>			15 000	15 000
	<i>közfoglalkoztatási programok bevételei (8 fő)</i>	8 570	8 500	10 224	1 724
	<i>korábbi évek eszköztámogatásainak tárgyévi halasztott bevételei</i>	6 500	4 350	2 500	- 1 850
	<i>egyéb (pl. OEP TB kifizetőhelyi kgt.-tér.)</i>	500	300	950	650
05.	Anyagköltség	11 826	15 282	8 064	- 7 218
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	25 616	21 020	21 382	362
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	4 076	3 540	3 570	30
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 174	-	9 270	9 270
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	24 775	5 640	-	- 5 640
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>68 468</b>	<b>45 482</b>	<b>42 286</b>	<b>- 3 196</b>
10.	Béreköltség	364 064	312 528	240 134	- 72 394
	<i>tervezett létszám (fő) közfogl. nélkül</i>	197	169	130	- 39
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 730	6 500	11 500	5 000
12.	Bérráulékok	26 441	24 142	9 144	- 14 998
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>397 235</b>	<b>343 170</b>	<b>260 778</b>	<b>- 82 392</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>12 350</b>	<b>11 300</b>	<b>11 300</b>	<b>-</b>
	<i>Terv szerinti értékcsökkenési leírás</i>	11 700	10 800	10 500	- 300
	<i>Kisértékű tárgyi eszközök</i>	650	500	800	300
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>400</b>	<b>1 500</b>	<b>3 950</b>	<b>2 450</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>- 44 114</b>	<b>352</b>	<b>582</b>	<b>231</b>
	<i>Összes bevétel</i>	434 340	401 804	318 896	- 82 907
13.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek				-
14.	Kapott osztalék és részesedés				-
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5	2	5	3
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3</b>
16.	Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések			250	250
17.	Pénzügyi befektetések leírása				-
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5	2	5	3
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>255</b>	<b>253</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 250</b>	<b>- 250</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>- 44 114</b>	<b>352</b>	<b>332</b>	<b>- 19</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>				
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+/- C. - X.)</b>	<b>- 44 114</b>	<b>352</b>	<b>332</b>	<b>- 19</b>