

PALOTA-15

Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit

Korlátolt Felelősségű Társaság



ÜZLETI TERV

2026.

Budapest, 2026.01.15.

Tartalom

Vezetői összefoglaló	3
I. Tervezési alapelvek.....	6
II. Bevételi terv bemutatása	7
II. 1. Kötsészeti tevékenység	7
II. 2. Projekt jellegű Önkormányzati bevételek	9
III. Közfeladat-ellátási tevékenység bevétele	9
IV. Egyéb bevételek	12
IV. 1. Rehabilitációs foglalkoztatás bértámogatási bevétele	12
IV. 2. Közfoglalkoztatási programok bevétele	14
IV. 3. Alapítói de minimis támogatás.....	14
IV. 4. További egyéb bevételek	14
V. Költségek részletezése	15
V. 1. Anyag jellegű ráfordítások tervezett alakulása	15
V. 2. Személyi jellegű ráfordítások bemutatása	16
V. 3. Értékcsökkenés, egyéb ráfordítások, üzemi üzleti eredmény.....	18
VI. Tárgyévi beruházások, fejlesztések terve	19
1. számú melléklet	20
Táblázatok, mellékletek, diagramok.....	20

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 elsősorban a kerületben élő hátrányos helyzetű munkaképes személyek foglalkoztatása, a **megváltozott munkaképességű munkaképes személyek rehabilitációs célú 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 költség szerkezet kialakítása mellett, rendkívül komoly emberi (vezetői) erőfeszítések eredményeként a 2021. év végére megvalósítottuk. Ennek következtében a korábbi diverzifikált tevékenységi paletta hatékonysági, gazdaságossági vonatkozásban is ártrendezésre került. A tartós, jelentős veszteséget generáló egyes részlegek átalakultak, megszűntek, illetve részben beolvadtak a köztisztviselési csomagolási tevékenységbe, amely részleg a továbbiakban a megváltozott munkaképességű (MMK) munkavállalók rehabilitációs célú foglalkoztatásának fő tevékenységi területe marad. Az iparági tapasztalatokat, valamint a rendelkezésre álló eszközöket és erőforrásokat is figyelembe véve ez az a tevékenységi terület, ahol a rehabilitációs célú foglalkoztatás hatékonysága leginkább érvényesülhet a rendelkezésünkre álló szinergiák kihasználása mellett, különös figyelmet fordítva az érintett megváltozott munkaképességű munkavállaló egészségügyi állapotára, komplex orvosszakértői minősítésére, a foglalkoztathatóság egyéni, speciális körülményeire.

Kerületi közfoglalkoztatóként a továbbiakban is részt veszünk a Foglalkoztatási Hivatal és az Önkormányzat támogatásával a kerületi közfoglalkoztatás elősegítésében, amely terület országosan is leépülőben van, így a Társaságnál is egyre nehezebben megvalósítható, ezen túl a közérdekű munkára ítélt személyek bírósági határozatának végrehajtásában is segítséget nyújtunk.

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

- első pillér az Önkormányzati feladatellátásban vállalt tevékenység, Önkormányzat által történő finanszírozása, ez az elmúlt négy évben évről évre jelentősen csökkenő önkormányzati forrásigényt mutat, lényegesen hatékonyabb működés mellett,
- második pillér a külön pályázati forrásból elnyerhető megváltozott munkaképességűek (MMK) rehabilitációs célú foglalkoztatására irányuló bérköltségtámogatás, amely bevételek évről évre dinamikus növekedést mutatnak, hozzájárulva az önkormányzati forrásigény csökkenéséhez,
- harmadik pillér, amely szintén pályázati bázison különféle közfoglalkoztatási támogatások bér és esetleg dologi kiadásainak finanszírozása, sajnos csökkenő tendenciában, ami elsősorban a közfoglalkoztatási bér statikusságával indokolható,
- negyedik pillér a Társaság által külső-, esetenként belső piaci szereplőktől elért árbevétel, jellemzően a köztisztviselési (csomagolási) tevékenység eredményeként, illetve bérbeadási tevékenységből, szintén tendenciózusan növekvő volumennel.

Valamennyi bevételi forrás közös jellemzője az utófinanszírozási formában történő forráshoz jutás, 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 adózói státusz megszakadhat, ezáltal a Társaság eleshet a támogatási forrástól és kieshet a további pályázati lehetőségekből is. A fenti feladatok ellátásához a Társaság az Alapító elvárásainak megfelelően a korábbi évekhez hasonlóan fogalmazza meg alapvető célkitűzést, miszerint a 2026. üzleti évben is a felsorolt forrásokkal tervezi a működéséhez szükséges bevételeket és kifejezetten tovább kívánja folytatni az Alapító okiratban foglaltak megvalósítását a foglalkoztatást, a kerületi közfeladatok támogatását azzal, hogy az Alapító tulajdonában álló gazdasági társaságok költséghatékonyabb működtetését célzó intézkedéseket szem előtt tartja. A Társaság hatékonyabb szervezeti működést célzó racionalizálási folyamatot megvalósítottuk, ennek egyik következménye, jelenleg stabil adminisztrációt támogató állományunk. Az elmúlt években a költséghatékonyabb működés érdekében kifejezetten megváltozott munkaképességű munkavállalókkal töltöttük fel az adminisztrációs feladatokat végző munkaköröket is, ahol erre lehetőségünk van.

A működési és finanszírozási modellváltást célzó intézkedések eredményeként a Társaság biztonságos, szabályszerű működtetésének költségcsökkentési törekvése az elmúlt években (2023-2024.) elérte mélypontját. Tekintettel a jogszabály által kötelező minimálbéremelés munkáltatói oldalról irdatlan mértékben emelkedő személyi jellegű ráfordítások volumenére, valamint az anyagjellegű ráfordítások volumenére a 2025. évtől ismét felfelé ívelő pályára került a Társaság költség szerkezete. A működési költségek ilyen mértékű emelkedését nem lehetséges a Társaság által nyújtott köztisztviselési szolgáltatások piaci árazásában maradéktalanul érvényesíteni, hiszen azzal elveszítenénk a meghatározó bevételt jelentő vevőink jelentős részét, pont azt az előnyünket, ami miatt velünk dolgoztatnak, tőlünk rendelik meg a szolgáltatásokat, nagyteljesítményű ipari robotok és gépek helyett. Ez egyben azt is jelenti, hogy a 2025. évtől csekély mértékben ugyan, de újra önkormányzati forráskiegyesítésre van szüksége a Társaságnak a 2026. üzleti év vonatkozásában is.

A 2026. évre vonatkozóan 139 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatására nyertünk el pályázati támogatást, tehát a tervezés ennek alapulvételével történt, ezen túl 6 fő nem támogatott (EMV) munkavállalóval, 1 fő közfoglalkoztatottal, tehát összesen 146 fő létszámmal tervezzük megvalósítani, végrehajtani a tárgyévi üzleti tervet. Ezen létszámon felül értendő 3 fő felügyelőbizottsági tag, megbízási jogviszonyban.

Az önkormányzati költségvetés összeállításához korábban bekért és már áttekintett előzetes üzleti tervünkben foglaltakhoz képest jelen tervben módosításként átvezetésre került a minimálbér emelés eredményhatása, illetve átdolgozásra került az elnyert rehabilitációs bértámogatási pályázat támogatotti létszámnak megfelelő finanszírozása, valamint annak személyi jellegű ráfordításai. Nyitott kérdés a tárgyévi támogatás emelésének mértéke, amely információt a korábbi évek gyakorlata szerint általában március elején közli a támogató hatóság.

Fontos megjegyezni, hogy a nem megváltozott munkaképességű munkavállalók (6 fő) bérköltségének a cca. 90-93% a támogatás terhére kerül elszámolásra. A fennmaradó 7-10% bérköltség rész a piaci árbevételből fedezhető, tehát az önkormányzati forráslehívást

semmilyen mértékben nem terheli. Az ügyvezető bére és esetleges jutalma 100%-ban a támogatás terhére kerül elszámolásra, tehát semmilyen önkormányzati terhet nem jelent.

Ezen túl Társaságot általánosságban rendkívül érzékenyen érinti a minimálbér változás, hiszen az MMK bér a mindenkori minimálbérhez szorosan kötött. A költség szerkezetünknek nagyságrendileg 80+%-át teszi ki a személyi jellegű ráfordítások összege. A tárgyévvel vonatkozó támogatási kvótaösszeg vélelmezhetően megemelésre kerül a kötelező minimálbéremeléssel valamiféle korrelációban, azt kompenzálendő, azonban ennek pontos mértéke, a vonatkozó kvótaösszeg majd csak tárgyév márciusa körül lesz megismerhető számunkra. Az elmúlt évek tapasztalata azt mutatja, hogy finanszírozói oldalról a támogatási kvótaemelés mértéke jellemzően elmarad a kötelező béremelés mértékétől. Szintén fontos kiemelni, hogy a támogatással elnyert létszámra és keretösszegre vonatkozó forrás, kizárólag abban az esetben hívható le maximális mértékben, amennyiben havonta időarányosan és éves átlagban göngyölítve is tudjuk biztosítani a pályázatban vállalt rehabilitációs célú foglalkoztatotti létszámot. Itt a munkavállalói perszonális faktor a Társaság által nehezen tervezhető, ami a tekintetben hordoz kockázatot a forráslehívás vonatkozásában, hogy nehéz azt megtervezni, hogy egy-egy munkavállaló mikor, meddig lesz távol a munkából esetleges betegség, felmondás vagy egyéb ok miatt. Az ennek kompenzálására megvalósított keretlétszám feletti túlfoglalkoztatás pedig szintén rejt pénzügyi kockázatokat a jelen üzleti tervben foglaltak maradéktalan megvalósulása tekintetében. A foglalkoztatotti létszám számítására vonatkozó új, szigorító jellegű szabály 2025. év elejétől a támogatás elszámolására vonatkozóan, hogy a foglalkoztatotti létszámot nem az aktuális állományi létszámként kell értelmezni, vizsgálni, hanem az un. éves átlagos statisztikai létszámot kell alapul venni.

A közfoglalkoztatási bér tervezése statikusabb, annak tervezése az egy fő közfoglalkoztatottalra vonatkozóan a minimálbér felének megfelelő összegben történt. A közfoglalkoztatási bérköltség Társaságot érintő eredményhatás zéró, hiszen a BFKH Foglalkoztatási Osztály, illetve a XV. kerületi önkormányzat finanszírozásában történik a foglalkoztatás finanszírozás.

Az anyagjellegű ráfordítások vonatkozásában kiemelendő a közüzemi szolgáltatások díjának jelentős mértékű növekedése, jellemzően a víz-, szennyvíz-, földgáz- és elektromos áram költségek tekintetében. Valamint kiemelendő, hogy a magasabb árbevétel terv magasabb ráfordításszintet indokol.

Mindazonáltal fentiekén túl, figyelembe véve a Társaság egyéb forrásból biztosított bevételeit is a stabil, kiegyensúlyozott és szabályoknak megfelelő működés biztosításához, a jelentős mértékben emelkedő rezsi és működési költségek-, valamint a kötelező béremelés végrehajtása mellett az előző évi finanszírozási keretösszegetől magasabb összegben, azonban továbbra is keretösszeg jelleggel **nettó 73 millió forint + ÁFA összegű közszolgáltatási bevétellel került összeállításra a 2026. évi üzleti terv**, azzal, hogy a Társaság igyekszik a lehető legkisebb mértékben terhelni az önkormányzat által biztosított működési keretösszegeből a tárgyévi forrást. Ahogyan a korábbi években a 2026. évben is mindössze a töredékét tervezzük lehívni (pl. 2024. évben 0 Ft, 2025. évben havi nettó 2 mFt) a jóváhagyott és rendelkezésre álló keretösszeg forrásból. Ugyanakkor fontos felhívni a figyelmet a Társaság nonprofit jellegére, illetve a közhasznú jogállás megtartásának folytonosságára is a mindenkori eredménytervezés vonatkozásában.

I. Tervezési alapelvek

A 2026. év üzleti pénzügyi és működési terve a hatályos jogszabályokban foglaltak figyelembevételével került összeállításra, a kiegyensúlyozott üzemi működéshez a likviditás folyamatos biztosítása szükséges, a források rendelkezésre állása elengedhetetlen a tervben megfogalmazott célkitűzések megvalósításához. A bevételek a realitások figyelembevételével, míg a kiadások, ráfordítások restriktív jellegű következetes érvényesítésével kerültek a kalkulációba.

Társaságnál az üzleti terv vonatkozásában a szűk keresztmetszetet a személyi jellegű ráfordítások megtervezése jelenti, hiszen nehéz azt megjósolni, hogy az egyébként a betegségekre fogékonyabb MMK-s munkavállalói állományból az adott évben mennyi munkavállaló-, mennyi ideig lesz esetleg betegállományban, táppénzen, milyen lesz a tárgyévi fluktuáció, ez természetesen kihat a kötéseti tevékenység által elérhető külső piaci árbevétel nagyságára, tervezhetőségére, megvalósulására. Szekunder kockázatot jelent a világgazdasági folyamatok kedvezőtlen alakulása, amelynek eredményeként a beszerzési árak volatilitása, az infláció alakulása mind, mind megjelenik a gazdálkodásunkat érintő eredményekben.

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

Az alább részletesen bemutatásra kerülő számításaink alapján, kellő takarékoskodás mellett, likviditási nehézségek nélküli üzleti évet szándékozunk megvalósítani. A rehabilitációs támogatási forrásból 139 fő MMK-s munkavállalóval, míg az üzembiztonság fenntartása mellett a Társaság működésének üzemeltetési, karbantartási, adminisztratív, munkaszervezési feladatainak ellátására 6 fő nem támogatott (EMV) munkavállalóval tervezünk. Ezen létszámon felül értendő a mindenkor közfoglalkoztatotti létszám, tárgyében 1 fő, továbbá 3 fő felügyelőbizottsági tag.

Fő tevékenységünk – a rehabilitációs célú foglalkoztatás – költségvetési támogatása, amely a 2025. október végén benyújtott sikeres pályázatunk eredményeként a 2026. évre 139 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló bértámogatását teszi lehetővé, így a munkavállalói létszám 95%-a megváltozott munkaképességű munkavállaló.

Az anyagjellegű és alvállalkozói költségeink tekintetében szem előtt tartottuk az Alapító célkitűzéseit, elvárásait. 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, költségeink a korábbi infekciós pontról emelkedő tendenciába kezdtek átváltani, különös tekintettel a közüzemi szolgáltatások díjazására a szolgáltatói oldalról történő drasztikus emelések miatt.

II. Bevételi terv bemutatása

A tárgyévi tervezett árbevételt az előző évi időarányos teljesülés bázisán a tényadatok figyelembevételével határoztuk meg. A tervezésnél figyelmet fordítottunk a geopolitikai és lokális gazdasági folyamatok gazdálkodásunkra gyakorolt hullámszó hatására, a kötészeti terület szezonális vetületeire, valamint a végzett foglalkoztatási és feladatellátási tevékenységek bázisát adó megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatására pályázati úton elnyert támogatási forrás hatékony felhasználásra is. Lehetőségeinkhez mérten megteesszük a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy tárgyévben a bevételeink a tervezett bevételi forrásokon túl is növekedhessenek.

II. 1. Kötészeti tevékenység

	2024. év	2025. év	2026. év
Nettó árbevétel terv:	46 000 eFt	48 000 eFt	57 500 eFt
Létszám terv:	122 fő	129 fő	131 fő
ebből MMK:	117 fő	125 fő	127 fő

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

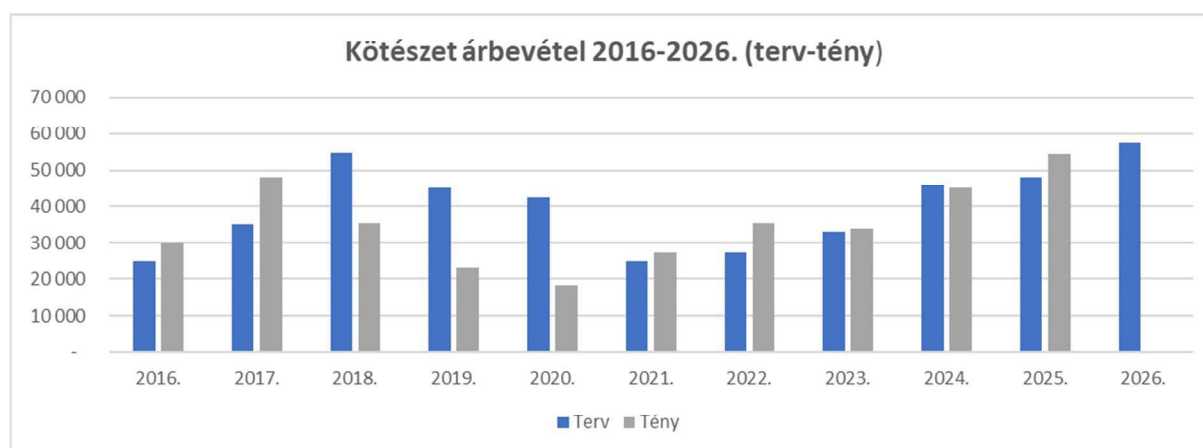
- csomagolástechnikai befejező műveletek,
- füzetgyártás, spirálozás, naptárak gyártása csomagolása,
- a csomagolástechnikai termékek (díszdobozok, papírtáskák) konfekcionálása,
- különféle csomagolási munkák (termékcsomagolás, címkézés, matricázás, szortimentek, nagyáruházi displayek készítése, kommissiózás) végzése,
- egészségügyi egységcsomagok összekészítése (új tevékenység 2024. végétől),
- 2026-tól spirálfüzet és spirálozott asztali naptár gyártása, sarokkerekített füzetek gyártása.

A Társaságnál korábban végzett szerteágazó tevékenységi körök tapasztalatait, illetve a hasonló méretű megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók tevékenységét is áttekintve, figyelemmel a telephely által kínált adottságokra, sajátosságokra, lehetőségekre úgy látjuk, hogy a kötészeti, csomagolási tevékenység a leginkább alkalmas arra, hogy nagyobb létszámú, speciális szükségletekkel bíró megváltozott munkaképességű munkavállalónak biztosítsunk betanított jellegű, könnyen megtanulható, egyszerűen végezhető fizikai munkát. A megvalósított szervezetfejlesztési átalakításokban megfogalmazott célkitűzéseknek megfelelően a kötészeti tevékenységre fókuszáltuk a rehabilitációs célú foglalkoztatáshoz elnyerhető pályázatban vállalt foglalkoztatás tevékenységi területeit illetően is.

Egyeztetve az alapítóval 2024-től került a kötészeti gépek portfólióba egy papíripari összehordó gép, amellyel felgyorsítható a hibamentes produktivitás, megtartva az eddigi MMK-s tevékenységeket, munkahelyeket, illetve tovább emelve a nyílt piaci árbevételt. Bérleti konstrukcióban üzemeltetjük a nagy teljesítményű füzet összehordó gépet, amelynek év közbeni kihasználtsága az őszi iskolakezdésre emelkedik a leginkább. Tovább optimalizálva a füzetek piaci ciklikusságát további bérlet keretében egy elektronikus nagyteljesítményű ipari lyukasztó és egy szintén ipari spirálozó gépet helyeztünk üzembe, amely eszközökkel új

tevékenységként spirálfűzött asztali naptárakat, valamint különböző méretű és dizájnnal ellátott spirálfüzeteket fogunk tudni gyártani célkitűzésül a magasabb összegű tárgyévi árbevétel elérése érdekében. Féléves távlatban szeretnénk értékelni a spirálozási tevékenység eredményességét és annak ismeretében dönteni a folytatásról, vagy a megfontolásról.

Esetleges kockázatot jelenthet, hogy a kötészeti munkák vonatkozásában előre lefixált, meghatározott volumenre vonatkozó írásos szerződésünk ugyan nincs, azonban évek óta folyamatosan van megrendelés, feladat, munka és annak következményeként évről évre szépen emelkedő tendenciát jelző árbevétel is. Fontos felhívni a figyelmet arra, hogy a jelen eredmény tervben foglalt külső piaci árbevételek megakadása, nem teljesülése esetén, nélkülözhetetlen a magasabb összegű Önkormányzati forrásbiztosítás, amely nélkül a Társaság nehéz likviditási pozícióba kerülne, nem lenne képes biztosítani a további folyamatos prudens működést.



Lényeges, hogy a fenti ábrán a 2021. év végéig a nyomdai és fafaragó tevékenység bevételeit is tartalmazza a diagramban személtetett adatsor, amelyből kiolvasható a némileg túltervezett árbevétel mérsékeltebb tényadatokkal. A 2020. évben kirobban covid világjárvány kedvezőtlen hatása Társaságnál a 2021. évben a visszaeső kötészeti bevételekben mutatkozott meg, amit folyamatosan próbálunk ledolgozni, visszahozni, emelni. A kötészeti árbevétel vonatkozásában a bérelt fűzetösszehordó gép üzemeltetéséből 8 millió forint körüli plusz árbevételre számítunk. Mindemellett nehézségként meg kell jegyezni, hogy a kötészeti területen is érezhető nyílt piaci árverseny, hiszen általánosságban elmondható, hogy az MMK foglalkoztatók rendre hasonló piaci tevékenységet végeznek, így a kötészeti területen érzékelhető piaci verseny hatásaként nem mindig könnyű feladat az áremelés (árbevétel növelés) érvényesítése a megrendelőinknél.

A kötészen a tárgyévi célkitűzés a megrendelői állomány megtartása, növelése az értékteremtő rehabilitációs célú foglalkoztatás megvalósítása mellett, illetve az árbevétel ésszerű további potenciális növelése az új tevékenységek bevételeiből a fent említett árbevétel forrásokon felül.

Az egészségügyi egységcsomagok összekészítését 2024. decemberétől végezzük a kötészen dolgozó munkavállalókkal, ami jellemzően egy-egy kampányszerű (cca. 20 raklap mennyiségű) megrendelés teljesítését jelenti, általában évente két alkalommal. A megrendelő kikötése, hogy egy tételben kerüljön szállításra az egyes kampányok teljesítése. Ez esetben tekintettel a rendelkezésünkre álló MMK-s munkavállalói állomány összetételére, illetve a végzett más

megrendelések teljesítésére is az aktuális munkaerő kapacitásunk figyelembevételével a határidőre történő maradéktalan teljesítés végett alvállalkozó igénybevételére kerülhet sor, hogy mind rövid, mind hosszú távon meg tudjuk tartani ezt a megrendelőnként, mint évről évre gyarapodó árbevétel jelentő forrást. A tevékenységből éves szinten cca. 5-8 mFt árbevétel várható az előzetes egyeztetések alapján.

A belföldi értékesítések nettó árbevétele eredmény soron külön sorban kiemelve került betervezésre a PALOTA-HOLDING Zrt. által 2022.09.01-től bérelt iroda és raktár tervezett tárgyévi árbevétele, valamint szintén ezen az eredmény soron jelenik meg egyéb eseti jellegű árbevétel jelentő tételekből elért bevétel, mint például a kötészeti papír hulladék értékesítése.

II. 2. Projekt jellegű Önkormányzati bevételek

Az üzleti terv tárgyévire nem tartalmaz a közvetlen feladatellátáson túli külön projektekre vonatkozó megbízásból elérhető árbevétel forrást.

III. Közfeladat-ellátási tevékenység bevétele

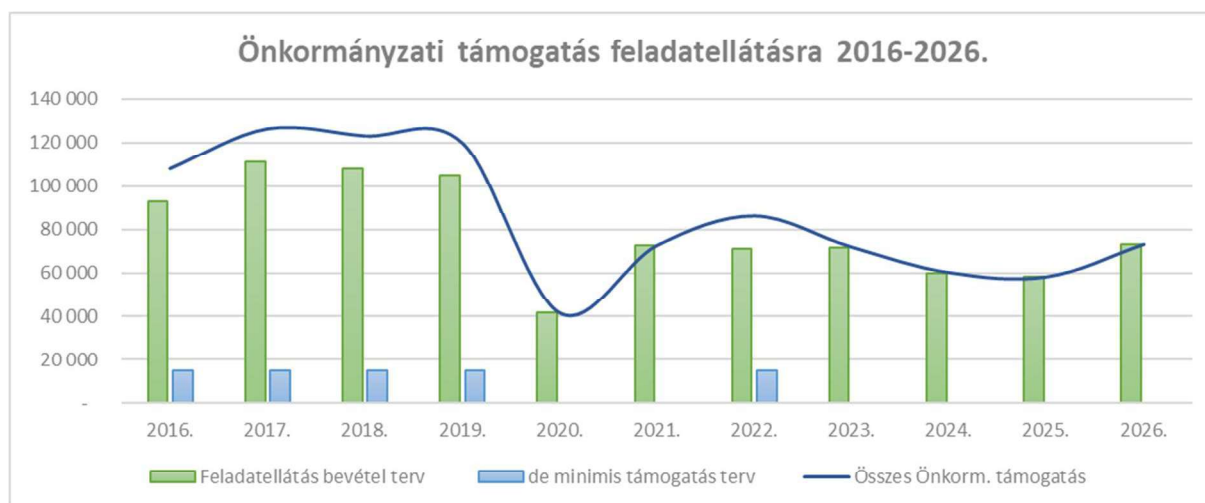
	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Tervezett nettó árbevétel:	71 717 eFt	60 000 eFt	58 000 eFt	73 000 eFt
Ténylegesen lehívott összeg:	45 202 eFt	0 eFt	24 000 eFt	24 000 eFt (terv)

A közszolgáltatási, közfeladat-ellátási tevékenységünk vonatkozásában összhangban a tulajdonosi elvárásokkal szigorú, restriktív tervezéssel az elmúlt években jelentősen csökkentettük a tervsor tárgyévi célszámát. A 2026. évre tervezett előzetes keretösszeg az alapító, illetve a közgazdasági főosztály által áttekintett és a Társaság felügyelő bizottsága által megtárgyalásra került. Az évről-évre kevesebb önkormányzati forrásigény az elmúlt években tapasztalható inflációs hatással indokolható, különös tekintettel a közüzemi díjak növekményére. Másrészt ez az eredmény sor nyújt segítséget a tárgyévi eredménykimutatás nulla közeli számvetési eredmény, tehát nem jelentős veszteséggel történő tervezéséhez. A rehabilitációs pályázati támogatás év közti megemelésével, valamint a szigorú kontrollal végzett évközi gazdálkodással az el múlt évek tapasztalata szerint havi nettó 2 mFt körüli összegre redukálható az önkormányzati forrásigény, amennyiben a kötészeti árbevételek is terv szerint tudnak megvalósulni. Továbbra is törekszünk a Társaság hatékonyabb, költségtakarékosabb működtetésére.

A Társaság rendelkezésére álló humán erőforrás allokációjának optimalizálása megtörtént, figyelünk arra, hogy ahol lehetőségünk van rá ideértve az igazgatási adminisztrációs terület is, MMK-s munkavállalókkal töltjük fel az adott munkakört, hiszen ez esetben 100%-ban elszámolható az érintett munkavállaló teljes bérköltsége a támogatás terhére, így önkormányzati terhet nem jelentve.

Kiemelt terület az MMK foglalkoztatás a kötészeti tevékenységi körhöz kapcsolódóan, a másik nagyobb terület pedig az Alapító okiratban megfogalmazott, érintett egészséges, de hátrányos

helyzetű munkavállalók foglalkoztatása, akiknek a tevékenységét az Önkormányzati közfeladatellátás kiszolgálására optimalizáljuk.



A 2025. évben közfeladat-ellátás keretében tervezetten az alábbi feladatokat látjuk el:

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

A rehabilitációs célú foglalkoztatás elősegítése a hátrányos helyzetű (szakképzetlen vagy elavult szakképesítéssel rendelkezők, 50 év felettiek, 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 álláskeresőket és a helyi szociális ellátórendszer érdekeit, igyekszünk elsősorban a kerületi lakosok számára munkalehetőséget biztosítani. Jelenlegi munkavállalóink közel 60%-a él életvitelszerűen 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 korábban sikeres nagy létszámú országos közfoglalkoztatási programok sajnos az utóbbi években egyre nehezebben működnek, egyrészt a szigorodó szabályrendszernek történő munkavállalói megfelelés miatt, másrészt a

közfoglalkoztatási bérek meglehetősen alacsony összege miatt egyre kevesebb munkavállaló jelentkezik erre a típusú foglalkoztatási formára. Jelenlegi közfoglalkoztatási program 2025. november 4-től 2026. augusztus végéig tar. Egyeztetve a Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztállyal jelen kalkulációban 1 fő közfoglalkoztatott bérével terveztünk. A közmunkásainkat főként a Bogáncs 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, ezért a közmunka szervezésével és adminisztrációjával kapcsolatos feladatok mennyisége a folyamatos munkaerőhullámozás miatt viszonylag ciklikus.

c) **Közérdekű munka szervezése**

A közérdekű munka koordinálása a BFKH Gyámügyi és Igazságügyi Főosztálya Felnőtt Korú Bűnelkövetők Pártfogó Felügyelői Osztálya és a BFKH IV. Kerületi Hivatala által közvetített személyek vonatkozásában történik. Társaságunknál jelenleg 10 fő közérdekű munkára ítélt személy munkáltatása van folyamatban.

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

e) **Az alapítói közfeladatellátás** támogatása tevékenység keretében a jelenleg folyamatban lévő egyeztetések mentén 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. a nyári időszakban a hőszegélyek alkalmával történő kerületi nagyobb gyalogos közlekedési csomópontokon történő, hűtő vízvezetési feladatok ellátása,
- d. bármilyen további önkormányzati feladatellátásban történő eseti, rendszeres, vagy tartós részvétel, amelynek ellátásához az aktuális foglalkoztatotti állományuk bázisán segítséget nyújthatunk.

Jelen pontban foglalt feladatellátáshoz kapcsolódó esetleges többlet anyagköltségeket a tárgyévi üzleti terv nem tartalmazza, annak forrásszükséglete, illetve annak finanszírozása további egyeztetést igényel az Alapítóval.

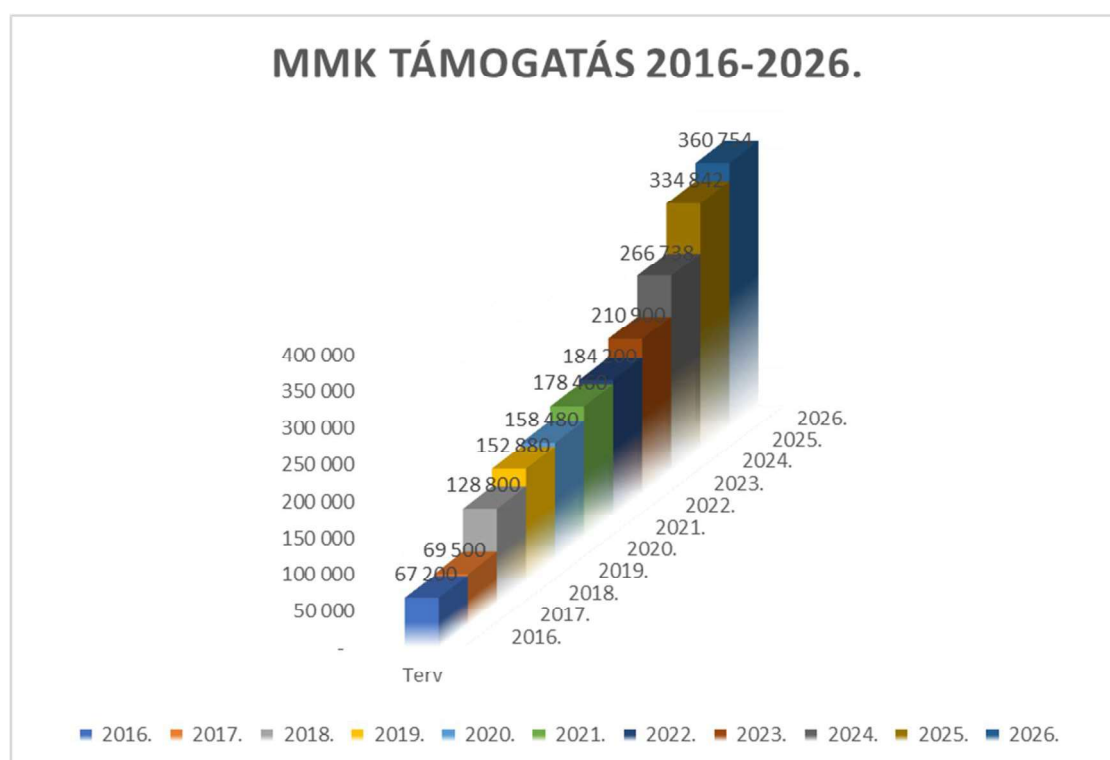
IV. Egyéb bevételek

IV. 1. Rehabilitációs foglalkoztatás bértámogatási bevétele

	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Tervezett egyéb bev.:	210 900 eFt	266 738 eFt	334 889 eFt	360 754 eFt
Létszám:	119 fő	134 fő	139 fő	139 fő

A Társaság a 2026. évre tizennegyedik alkalommal nyújtotta be a megváltozott munkaképességű (MMK) munkavállalókat foglalkoztató akkreditált munkáltatók foglalkoztatáshoz nyújtható költségvetési támogatásokról szóló pályázatát az MMK bértámogatásra. **Tárgyévre a Társaság 2009-es alapítása óta a valaha elért legmagasabb létszámra és így a legmagasabb finanszírozási összegre nyertünk el pályázati támogatást, ami 139 fő MMK-s munkavállaló foglalkoztatását teszi lehetővé 360 754 eFt állami támogatási forrásból.** Az MMK munkavállalók rehabilitációs célú, tartós, vagy tranzit foglalkoztatása a 327/2012. (XI.16.) Korm. rendeletben foglaltak szerint történik, célja a megváltozott munkaképességű, egészségkárosodott, fogyatékos személyek foglalkoztatása, munkába állítása, a munkával történő jövedelemszerzés, létfenntartás érdekében, valamint a megmaradt munkaképesség maximális kihasználása az egyén életminőségének javítása mellett.

Az alábbi diagram jól szemlélteti az alaptói célkitűzésben megfogalmazott súlyponti eltolódást az MMK-s foglalkoztatás irányába, annak bevételi forrása évről-évre dinamikusan növekszik, a forrás kihasználás hatékonyságának növekedése mellett. Ez jelenti az egyik meghatározó bázist az önkormányzati forrás jelentős mértékű csökkenthetőségének a működési modellváltást megelőző finanszírozási struktúrához képest.



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 létszámban tartva a korábbi évek tendenciáját 140 fő foglalkoztatására pályáztunk és a hatósági döntés értelmében 139 fő támogatására kaptunk forrást. Ez a létszám lehetővé teszi, hogy még több rászoruló honfitársunknak adhassunk lehetőséget az újrakezdésre, ez mindig öröm mindkét oldalon. Azonban, tapasztalataink szerint figyelemmel az üzem adottságaira is a klasszikus kétműszakos jelenléti foglalkoztatás kereteiben 120-160 fő körüli létszám az, amit optimálisan ki tud szolgálni az üzemi létesítmény. Jelenleg tehát kétműszakban tudjuk a vállalt MMK foglalkoztatást biztosítani.

	Pályázatban igényelt létszám	Elnyert támogatotti létszám	Éves átlagos MMK létszám
2013	31 fő	31 fő	21 fő
2014	35 fő	33 fő	38 fő
2015	55 fő	41 fő	49 fő
2016	80 fő	61 fő	67 fő
2017	98 fő	82 fő	81 fő
2018	100 fő	100 fő	103 fő
2019	120 fő	112 fő	112 fő
2020	128 fő	112 fő	112 fő
2021	120 fő	120 fő	120 fő
2022	125 fő	120 fő	120 fő
2023	136 fő	119 fő	124 fő
2024	150 fő	134 fő	134 fő
2025	140 fő	139 fő	139 fő
2026	140 fő	139 fő	139 fő*

*előzetes adat, jelen állapot szerint

A finanszírozó hatóság szigorú kritériumainak megfelelően folyamatosan szinten kell tartani a pályázatban elnyert és vállalt foglalkoztatotti létszámot, hiszen az időarányos maximális támogatás lehívása is csak abban az esetben valósítható meg, amennyiben a 139 fős éves átlagos statisztikai létszám év elejétől havi szinten és kumuláltan is biztosított. Itt az okoz nehézséget, hogy a munkavállalók egy részére jellemző a folyamatos munkaerő hullámozás, a tartós táppénz, illetve a leromlottabb egészségi állapotú munkavállalóink sajnálatos idő előtti távozása sem tervezhető, akiket pótolnunk kell. A harminc napot meghaladó tartós táppénzen lévő munkavállalók nem vehetők figyelembe a statisztikai létszám számításánál a támogatás havi elszámolása során, ami azt jelent, hogy egy támogatási kvóta összegből egyrészt finanszíroznunk kell a tartós táppénzen lévő munkavállaló táppénzének arányos részét, továbbá egy helyette felvett munkavállaló bérért, akit ekképpen már bele számíthatunk a statisztikai létszámba a támogatás lehívás maximalizálása érdekében. Ezt az egyenletlenséget

akképpen próbáljuk megoldani a támogatási keret maximalizálására, hogy a 139 fő mmk foglalkoztatotti létszámkeretet folyamatosan figyelve néhány százalékkal túltöltjük azt, potenciálisan biztosítva ezen lépésünkkel a maximális támogatás lehívási opciót. Ez a túltöltés azonban pénzügyi terhet és kockázatot is jelent a Társaság számára.

Említésre méltó, hogy a rehabilitációs hatóságtól további 3,4 mFt egyszeri támogatásban részesültünk 2025. év végével, amely összeg kizárólag eszközbeszerzésre fordítható 2026. november végéig történő elszámolással.

IV. 2. Közfoglalkoztatási programok bevétele

		2024. év	2025. év	2026. év
Tervezett bevételek:	egyéb	3 336 eFt	1 858 eFt	2 063 eFt
Létszám:		3 fő	1 fő	1 fő

Népszerűtlen foglalkoztatási formává vált a közfoglalkoztatás a kötött bér miatt nincsenek jelentkezők. A tárgyévi tervünk a 2025. évi tény bázison nyugszik a kötelező béremelés figyelembevételével, azonban igény esetén természetesen nyitottak vagyunk további személyek közfoglalkoztatására.

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, azonban az üzleti terv eredményssorai tartalmazzák a vonatkozó egyéb bevételi és bérköltség terveket.

IV. 3. Alapítói de minimis támogatás

A Társaság a 2019. évben élt utoljára az Alapítói de minimis forrás tényleges lehívásával. Tárgyévben nem terveztünk ilyen támogatást, megítélésünk szerint a feladatellátás bevételi sorra tervezett keretösszeg – figyelemmel a további bevételi forrásokra – fedezetet fog nyújtani a tárgyévi kiegyensúlyozott üzleti működésre.

IV. 4. További egyéb bevételek

További egyéb bevételt jelent a korábbi években támogatási forrásból megvalósított beruházásoknak a tárgyévi tervezett halasztott bevételként elszámolásra kerülő része, azonban ennek eredményhatása a tárgyévben elszámolásra kerülő értékcsökkenési hányad miatt nulla. Továbbá ezen az bevételi soron jelennek meg az olyan egyéb bevételek, mint a TB kifizetőhelyi OEP költségtérítés, illetve esetleges eszközértékesítések eseti kisebb bevételei.

V. Költségek részletezése

A tárgyévi cél szerinti működés tervezett üzemi költségeinek alakulását, illetve az előző évi tervadatokhoz viszonyított változását az 1. számú mellékletben csatolt eredménykimutatás séma oszlopai szemléltetik. Az üzemi működés szempontjából meghatározó költségkategóriák, költségelemek lényegi elemeit az alábbi összegző táblázatokkal, diagramokkal külön kiemelve elemezzük és indokoljuk.

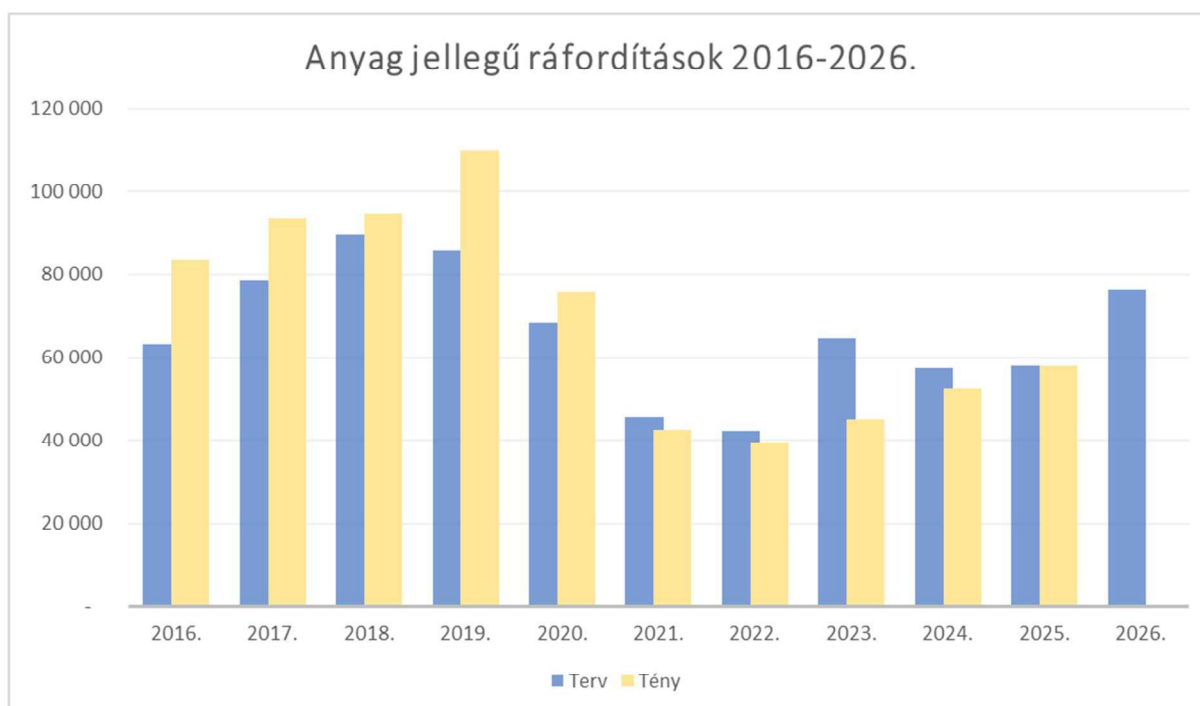
A költségszerkezetre általánosságban elmondható, hogy a jelenlegi üzemméret mellett a működési modellváltást támogató restriktív költségszerkezet tovább észszerűen nem csökkenthető a vállalt kötelezettségek teljesítésére irányuló célkitűzés megvalósítása mellett.

V. 1. Anyag jellegű ráfordítások tervezett alakulása

adatok ezerHUF-ban

	2024. év	2025. év	2026. év
Anyagköltség	17 340	16 000	20 460
Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 600	29 500	41 472
Egyéb szolgáltatások értéke	2 964	3 000	3 972
Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	9 540	9 500	10 380
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
Anyag jellegű ráfordítások összesen:	57 444	58 000	76 284

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



A vezető összefoglaló részben említett okok miatt a működési rezszi (elektromos áram, földgáz, víz-csatorna díj) költségek a vonatkozó szolgáltatói áremelések miatt az inflációs környezetben évről évre egyre nagyobb terhet jelentenek a Társaság számára. Jelenlegi tervben a víz-, szennyvíz és a földgáz szolgáltatási ára drágult jelentős mértékben a korábbi évekhez képest, amely tételek önmagában közel 4,5 mFt többletráfordítást jelentenek az anyagköltség eredményson. A napelemeinkkel nem tudjuk kompenzálni az elmúlt évek nagymértékű villamos energia szolgáltatás áremeléseit, hiszen egyrészt nincs akkumulátor kapacitásunk a megtermelt villamosenergia tárolására és későbbi saját felhasználására, másrészt a havi energiaszámlák nagyságrendileg a felét már a rendszerhasználati díj teszi ki, amire szintén nincs ráhatásunk.

Az igénybevett szolgáltatások eredményson új elemként került be a tárgyévi tervbe az önkormányzati kérésnek megfelelően kijelölt és kiszervezett adatvédelmi tisztviselői szolgáltatás amelyre a szigorúbb adatvédelmi szabályrendszernek történő professzionálisabb megfelelés érdekében került sor.

Az ELÁBÉ a feladatellátáshoz kapcsolódó, illetve a kötéseti tevékenység ellátása érdekében szükség szerint felmerülő tovább számlázandó tervszámokat foglalja magában. A tárgyévi magasabb összegű kötéseti árbevétel terv magasabb összegű ráfordítástervet jelent.

Összességében tárgyévből is a takarékoság jegyében a szokásos módszertannal készítettük el üzleti tervünket, figyelemmel a kiegyensúlyozott stabil működés biztosítására, a tervezett bevételek elérése mellett.

V. 2. Személyi jellegű ráfordítások bemutatása

Társaságunk számára a személyi jellegű költségek jelentik az üzleti tervezés alapját, hiszen az Alapítói okiratban megjelölt elsődleges működési célkitűzés a foglalkoztatás. A bérköltség soron a bázishoz viszonyított tárgyévi változás oka alapvetően a kötelező minimál- és garantált béremelés, azonban ez az összeg már magában foglalja a tervezett munkavállalói jutalmakat és valamennyi személyi jellegű ráfordítást.

adatok ezerHUF-ban

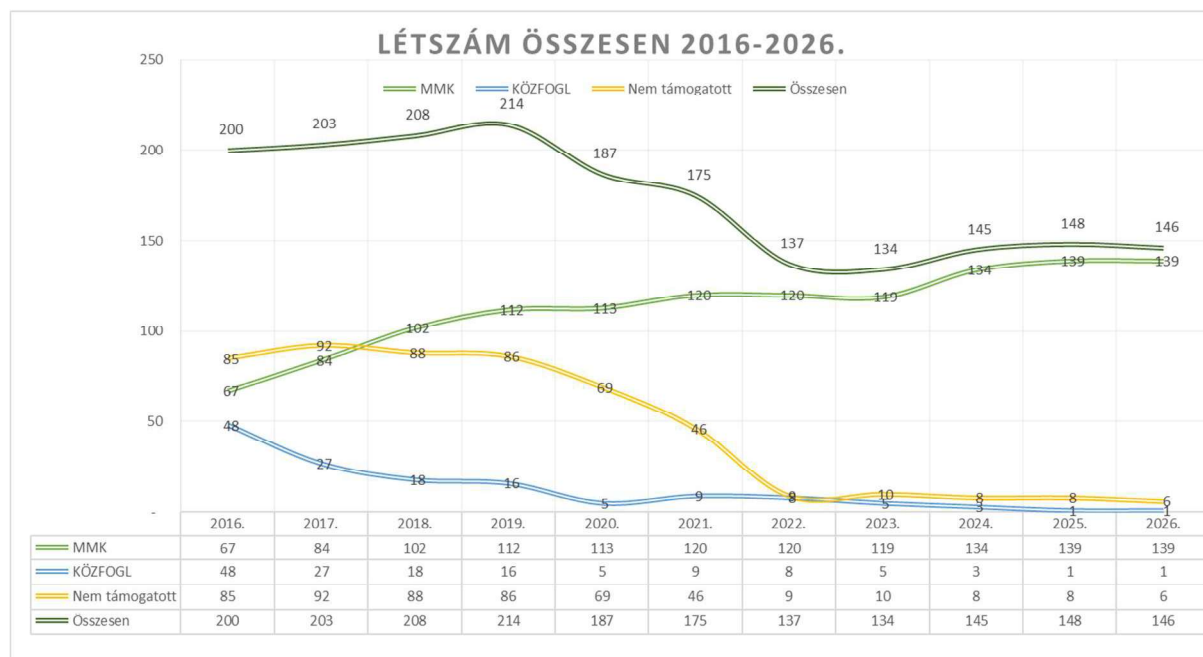
	2024. év	2025. év	2026. év
Bérköltség	320 252	357 000	389 326
<i>létszám</i>	<i>142 fő*</i>	<i>148 fő*</i>	<i>146 fő*</i>
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 600	12 000	14 100
Bérráfordítások	12 132	11 500	10 849
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	343 984	381 000	414 275

*plusz a mindenkor közfoglalkoztatotti létszám (1 fő) + FEB (3 fő)

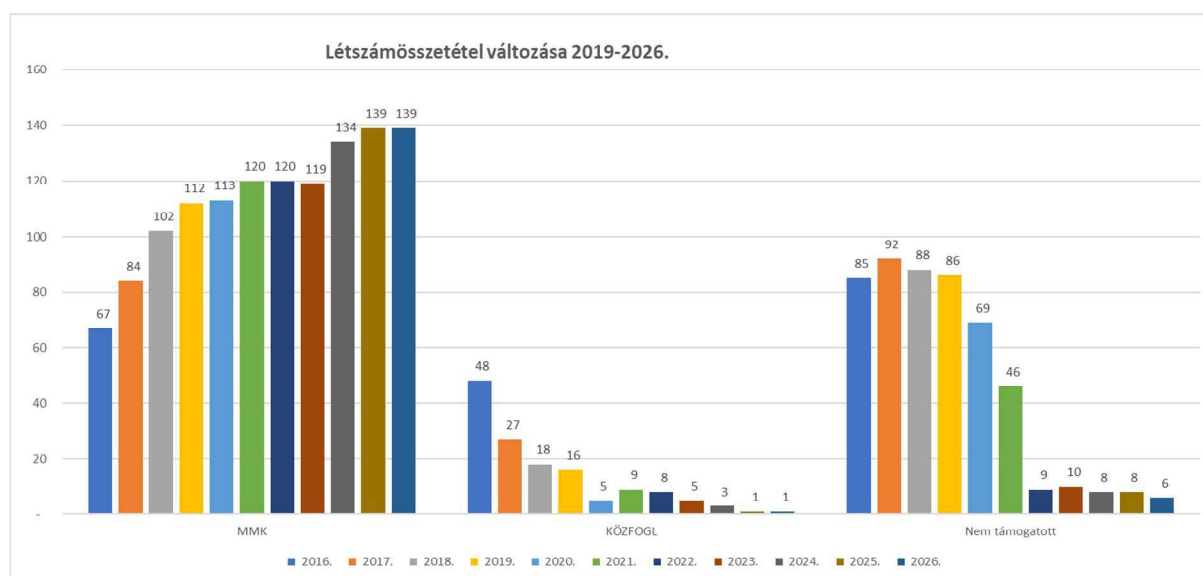
A vezetői összefoglaló részben szintén kiemelésre került, hogy a sikeres rehabilitációs célú foglalkoztatás bértámogatására elnyert pályázat eredményeként költség és bevételi oldalon is 139 fő MMK bértámogatással számoltunk, azonban ekkora létszámnál a kötelező béremelések több tízmilliós nagyságrenddel mozgatják a bértömeget. Jelen esetben 30 mFt-ot meghaladó összegben. A 2026. évi MMK támogatási kvóta, mint egyéb bevételi forrás tekintetében az előző évi összeghez képest jelent tervben 6%-os emeléssel számoltunk az elmúlt évek gyakorlatához igazodva, azonban vélelmezhetően a hatóság március elején tájékoztatta a munkáltatókat a tárgyévi kvóta pontos összegéről. Amennyiben az emelés realizálódik az

önkormányzati keretösszegeből a forrásigényünket a számviteli eredményekhez igazodva igyekszünk minimalizálni.

Az adminisztrációs területen valamennyi munkavállalónk megváltozott munkaképességű munkavállaló, ami szintén óriási könnyítés az önkormányzati forráslehívás minimalizálása végett. Két fő megbízási jogviszonyban segíti a rehab támogatás havi elszámolását, kezelését. Három fő felügyelő bizottsági tag szintén megbízási jogviszonyban részesül juttatásban az tiszteletdíjukat a személyi jellegű ráfordítások eredmény sor szintén tartalmazza. A kötészetten és a további kisegítő területeken jelenleg összesen 4 fő nem támogatott (EMV) munkavállalóval tervezünk.

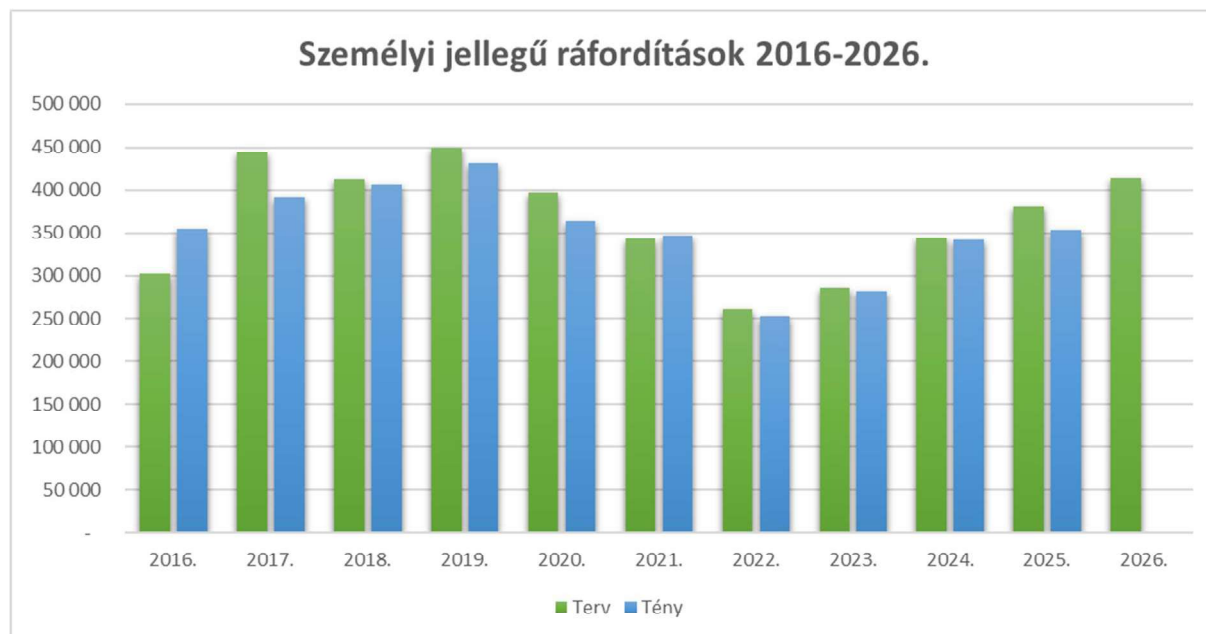


Az alábbi diagram az egyes foglalkoztatási formák létszám alakulását mutatja 2016-2026. intervallumra. Jól látható a 2020-ban megfogalmazott alapítói céloknak történő maximális megfelelés alakulása.



A személyi jellegű egyéb kifizetések tekintetében a kötelező költségtérítéseken túl a nehezen tervezhető kiesőidőkkel, minimális reprezentációs költséggel terveztünk.

Bérijárlékok tekintetében az MMK foglalkoztatás a minimálbér kétszeresének összegéig járulégmentes. A munkavállalóink döntő hányada a minimálbérhez kötött bérezésben részesül a foglalkoztatotti óraszám arányában, a bérijárlék növekmény oka alapvetően a kötelező béremelésből adódó járuléktöbblet kötelezettségből adódik, ami részben szintén az MMK arányos teljesítménnyel elszámolható a támogatás terhére.



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

Az értékcsökkenési leírás összege a bázis szinthez közeli összegben került tervezésre, mert a meglévő eszközeink csökkenő leírási tendenciát mutatnak, jellemzően kifutnak a terv szerinti leírások, azonban néhány új eszköz beszerzésének értékcsökkenés jellegű költségével szintén számoltunk. Általánosságban elmondható, hogy a beruházásaink jellemzően az ingatlan fejlesztésével vannak szorosabb kölcsönhatásban, a meglévő eszközök leírási üteme emiatt jellemzően alacsony leírási kulccsal történik.

	adatok ezerHUF-ban		
	2024. év	2025. év	2026. év
Értékcsökkenési leírás	12 450	8 500	8 000
<i>értékcsökkenés (lineáris kulccsal)</i>	9 950	7 500	7 000
<i>kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenése</i>	2 500	1000	1 000
Egyéb ráfordítások	2 600	2 220	2 220
Üzemi üzleti tevékenység eredménye:	25	373	-575

Az egyéb ráfordítások összege a helyi adókat, az esetleges nem várt káresemények terveit, az eszközelejtezések, valamint az egyéb előre nehezebben tervezhető tételek előző évek tapasztalata alapján becsült összegét mutatja.

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 foglaltaknak megvalósulása esetén megfelelően határidőben teljesíthetők.

Kijelenthető, hogy az Alapítói szándékkal összhangban a Társaság vezetése továbbra is elkötelezett a költséghatékony ésszerű gazdálkodás elvével, azonban a mikro- és makrogazdasági folyamatoknak, a gazdálkodásunkra gyakorolt inflációs hatását nem minden esetben tudjuk költségcsökkenéssel nyugtázni.

VI. Tárgyévi beruházások, fejlesztések terve

A kötészeti területre az új vevői megrendelésekhez igazodva két darab elektronikus működtetésű ipari papír sarokkerekítő gép beszerzését indítottuk el, amelynek beszerzési értéke cca. nettó 800 eFt/db, finanszírozási forrása pedig a rehab hatóság egyszeri eszköztámogatásából kerül lehívásra. Ez a beszerzés egyrészt a rehabilitációs célú foglalkoztatás körülményeit javítaná, emelné a foglalkoztatás eszközökkel történő ellátottságának színvonalát, amit az ellenőrző rehabilitációs hatóság pozitívumként értékel. Rehabilitációs hatósági minősítési szempontból előnyt jelentenek az ehhez hasonló foglalkoztatást segítő beruházások. Másrészt tehermentesíti a gépekkel dolgozó megváltozott munkaképességű munkavállalókat a korábban használt kézi erővel működő mechanikus sarokkerekítő gépek fizikai terheitől. Szeretnénk tovább folytatni apró lépésekben a már megkezdett elavult IT eszközeink minőségi cseréjét, korszerűsítését az üzleti év során felmerülő egyedi igényekhez igazodva. Ez általában egy-egy gép, eszköz eseti korszerűsítését, cseréjét jelenti, ahogy az eredmény engedi, a biztonságos munkavégzés indokolja, figyelemmel az esetlegesen MMK-s foglalkoztatást érintő egyéni egészségügyi körülményekre, szükségletekre is. Fejlesztésre szorul a 16 éves informatikai belső hálózat. Ezen túl a biztonságos üzletmenethez kapcsolódó szintén nem jelentős összegű karbantartási feladatokat, épület állagmegóvási munkákat, beruházásokat tervezzük megvalósítani, amelyek év közben esetleg jelentkezhetnek. Az üzemi melegvíz és fűtés ellátását biztosító 17 éves kombikazánra az elmúlt években a meghibásodások miatt gyorsszervizelésekre több százezer forintot elköltöttünk, évek óta nagyon aktuális lenne egy korszerű kazánra történő csere, ennek költségeit a jelent terv nem tartalmazza. Amennyiben tönkremegy számítani kell egy nagyobb összegű (6-8 mFt körüli) kiadásra. Továbbra sincs általános használatú cégautónk, amit például a nyári hőségriadók alkalmával a vízosztáshoz, vagy egyéb ügyintézéshez, beszerzéshez, kerületi rendezvényeken történő részvételhez, szállításhoz használhatnánk. A 2024. évben a felügyelőbizottság és az Alapító már elfogadta, hogy a forgalomból kivont 20 éves autót helyett egy másik, újabb lehetőleg jó állapotú kisautót vásároljunk, itt csak megismételve emelem ki, hogy ennek beszerzése még nem történt meg.

Tehát a fenti fejlesztések, beruházások keret jellegű megfogalmazása mellett próbáljuk racionálisan, költségtakarékosan, környezettudatosan, pénzügyileg hatékonyan megvalósítani a tárgyévi beszerzéseket, amelyeket a rehabilitációs célú foglalkoztatás tárgyi és személyi feltételeinek történő megfelelés szakmai színvonalának további emelése, illetve az Alapítói célkitűzéseknek történő megfelelés szem előtt tartásával igyekszünk megvalósítani a tárgy üzleti év során.

1. számú melléklet

Táblázatok, mellékletek, diagramok

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

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltségi eljárással) adatok ezer HUF-ban				
Tétel szám	A tétel megnevezése	2025. évi üzleti terv v2.0	2026. évi üzleti terv v2.0	Változás az előző évi alap tervhez képest '- csökkenés '+ növekedés
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	110 200	134 700	24 500
	Kötészet - csomagolás	48 000	57 500	9 500
	Közszolgáltatás bevétele	58 000	73 000	15 000
	Bérleti díjak, egyéb árbevételek (Holding, egyéb eseti bevételek, hulladék ért.)	4 200	4 200	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele	110 200	134 700	24 500
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke (582)			-
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása (581)			-
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	339 147	365 504	26 357
	MMK bértámogatás (2025: 139 fő; 2026: 135 fő)	334 842	360 754	25 912
	közfoglalkoztatási programok bevételei (1 fő)	1 705	2 150	445
	korábbi évek eszköztámogatásainak tárgyévi halasztott bevételei	1 600	1 500	- 100
	egyéb (pl. OEP TB kifizh.ktgtér.+ értékesített eszközök bevétele)	1 000	1 100	100
05.	Anyagköltség	16 000	20 460	4 460
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	29 500	41 472	11 972
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3 000	3 972	972
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	9 500	10 380	880
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	58 000	76 284	18 284
10.	Béreköltség	357 500	389 326	31 826
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 000	14 100	2 100
12.	Bérfjárulékok	11 500	10 849	- 651
V.	Személyi jellegű ráfordítások	381 000	414 275	33 275
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 500	8 000	- 500
	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	7 500	7 000	- 500
	Kisértékű tárgyi eszközök	1 000	1 000	-
VII.	Egyéb ráfordítások	2 220	2 220	-
A.	ÜZEMI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	- 373	- 575	- 202
	Összes üzemi bevétel	449 347	500 204	50 857
13.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek			-
14.	Kapott osztalék és részesedés			-
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	400	600	200
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	400	600	200
16.	Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések			-
17.	Pénzügyi befektetések leírása			-
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5	5	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	5	5	-
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	395	595	200
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	22	20	- 2
X.	Adófizetési kötelezettség			-
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/- C. - X.)	22	20	- 2

Budapest, 2026.01.15.