



DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT
V Á C

A 2013. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ RÉSZÉT KÉPEZŐ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.) BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DMRV Duna Mentí Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) 2013. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat mutatja be, számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával.

1.1 A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A Társaság 1993. április 1-én átalakulással jött létre a Duna menti Regionális Vízművek állami vállalat általános jogutódjaként.

A DMRV Zrt. gyakorlatilag tiszta profilú közszolgáltató szervezet. A jogelőd tevékenységét is figyelembe véve 1928. óta végez lakossági – és közületi fogyasztók részére ivóvízellátást, valamint szennyvízelvezetést és – tisztítást, melyek tevékenységi körének kb. 97 %-át adják. Ezen alaptevékenységen kívül a Társaság – a szolgáltatáshoz kapcsolódóan – kisebb mértékű speciális építési- szerelési és egyéb vállalkozói jellegű tevékenységet is végez.

A Társaság székhelye: 2600. VÁC, Kodály Zoltán út 3.

A Társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai:

- NYUGAT-NÓGRÁD VÍZMŰ KFT.
2660. Balassagyarmat, Rákóczi u. 134.
- ECOVÍZ KFT.
2600. Vác, Kőhíd u. 2.

Képviselőre jogosult személy:

A társaság első számú vezetője, **Tóth István vezérigazgató** (egy személyben jogosult)

Címe: 4405 Nyíregyháza Zsálya u. 12.

A műszaki és a gazdasági igazgató együttesen jogosult a cégjegyzésre.

Számviteli tevékenységért felelős személy:

Szűcsné Ibrányi Judit gazdasági igazgató

Címe: 2600 Vác, Munkácsy u. 52

Regisztrációs száma: 128030.

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a 6 fős Felügyelő Bizottság látja el.

A Társaság többségi állami tulajdonban van, a tulajdonosi jogokat jelenleg a 2007. évi CVI. törvény alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. gyakorolja.

A Társaság jegyzett tőkéje az alapításkori 400 millió Ft-ról több lépcsős változtatást követően mára már 1.076,801 millió Ft-ra emelkedett. Az utolsó tőkeemelésről a Társaság legfőbb szerve a 2013.dec.09.-i Közgyűlési határozatában döntött (pénzbefizetés 100.001 eFt Jegyzett tőke, ill. 99.999 eFt Tőketartalék javára) melynek cégbírósági bejegyzésére 2014. január 14-én került sor, ezért a 2013. évi éves beszámolóban a többségi tulajdonos által befizetett összeg még nem a tőkében, hanem a rövid lejáratú kötelezettségek között jelenik meg.

A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról, valamint a 2011.évi CXCVI nemzeti vagyonról szóló törvényben foglaltaknak való megfelelés érdekében, az üzemeltetett önkormányzati víziközművek ellátásért felelősei részére a részvényhez juttatás miatt, a tulajdonosi kör egyre szélesedik. A visszavásárolt, s törzsrészcévvé alakított társasági részvényekből (megőrizve az állami tulajdoni arányt) általában 1-1 db tulajdonosává válnak az önkormányzatok.


Ennek következtében a *részvényösszetétel 2013. dec. 31.-én (Cégbírósági bejegyzés nélkül közgyűlési határozat szerint)* az alábbiak szerint alakul:


	Névérték eFt	Db	%
Magyar Állam (törzsrészvény)	980.001	89.091	91,01
Önkormányzatok	1.188	108	0,11
DMRV Zrt. munkavállalói (dolgozói részvény)	38.280	3.480	3,56
DMRV Zrt. (törzsrészvény)	57.332	5.212	5,32
	1.076.801	97.891	100,00

1997. december 31-vel, a kizárólagos állami tulajdonú víziközmű vagyon, a kincstári vagyon kezeléséről szóló 183/1996. (XII.11.) Kormányrendelet, valamint az Államháztartási törvény alapján átadásra került a Kincstári Vagyoni Igazgatóság (továbbiakban: KVI) részére, melyet a 300443/1998/0100. számú vagyonkezelési szerződés alapján (felértékelést követően) vagyonkezelésbe visszacapott a Társaság.

Ez a gazdasági esemény, a felértékelte közművek, eszközök között történő megjelenítése mellett, a hosszúlejáratú kötelezettségek 25.127.119 eFt összegű növekedését okozta. A tárgyévben a vagyonkezelte eszközökre vonatkozóan több jogszabályi változás is történt (pl: 2013. január 1-én a víziközművek vagyonátháramlása az ellátásért felelősökre, a visszapótlási kötelezettség megszűnése, a több, mint 15 évi állami vagyonkezelésre vonatkozó vagyon elszámolási kötelezettség végrehajtása), melynek következtében a hosszú lejáratú kötelezettség értéke jelentősen módosult. Jelenlegi értéke 30.963.380 eFt. (ebből 8.217 eFt érték NFA-val, 30.955.163 eFt MNV Zrt.vel szembeni kötelezettség)

A Társaság szolgáltatási területén az önkormányzati tulajdonú műveknél még a vagyonkezelés formában történő üzemeltetés nem elterjedt, kizárólag egyetlen önkormányzat (Zebegény) ivóvíz ágazatának működtetésénél fordul elő. Ezen vagyoni kör – elkülönítetten, az állami vagyontól függetlenül - szintén a hosszú lejáratú kötelezettségek között jelenik meg, melynek december 31-i záró értéke 238.381 eFt. A továbbiakban ezen eszközcsoport is kiemelve kerül bemutatásra..


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

1.2 A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

A Társaság a jelenleg érvényes jogszabályokban foglalt feltételek alapján kettős könyvvitelre, valamint könyvvizsgálatra kötelezett.

Éves beszámolási kötelezettségének az év december 31-i fordulónapjával készített „A” változatú éves beszámolóval tesz eleget.

Az éves beszámoló részei: - MÉRLEG
- EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)
- KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2013. évi tevékenységéről Üzleti jelentést is készít.

A Társaság a módosított 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó hatálya alá, a 2007. évi CXXVII. törvény értelmében pedig az általános forgalmi adó körébe bejelentkezett.

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, a főkönyvi zárlat, valamint a mérlegkészítés időpontját a SZÁMVITELI POLITIKA és annak kiegészítése, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT tartalmazza.

SZÁMVITELI POLITIKA főbb értékelési elvei:

Értékcsökkenés elszámolás:

- 100 eFt alatt egy összegben (kivéve vízmérők),
- 100 eFt felett lineáris leírás a használati idő függvényében,
- vízmérők négy év alatt egyenlő összegben.

Értékvesztés elszámolás:

- Vevők:- egyedi értékvesztés 500 eFt feletti tartozással rendelkező gazdálkodóknál,
- felszámolás alatt álló vevők esetében 100% (amennyiben egyéb megállapodás nincs)
- csoportos képzés egyedi értékhatár alatt, illetve lakossági körben
181-365 napos fizetési késedelem esetén 25%
365 nap felett 80%.

Egyéb követelések:

- éven túl jelentkező bekerülési érték 10%-át, de legalább 100 eFt-ot elérő veszteségjellegű különbözet esetén szakmai becslés alapján.

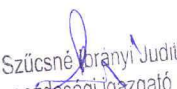
Kis értékű behajthatatlan követelés: 30 eFt alatt.

Deviza, valuta értékelés: MNB árfolyamon.

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, valamint a SZÁMLAREND, a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat a PÉNZKEZELÉSI ÉS PÉNZTÁRSZABÁLYZAT foglalja rendszerbe, az új jogszabályi előírásnak megfelelően az ágazati szétválasztást a SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁSI SZABÁLYZAT tartalmazza. (A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben foglaltak szerint a szétválasztott mérleg és eredménykimutatás a Kiegészítő melléklet része.)

A mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát a LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT összegzi.


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Joranyi Judit
gazdasági igazgató

A kalkuláció és az árképzés alapelveit az ÁRKÉPZÉSI SZABÁLYZAT rögzíti, a szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az évente kiadott ÁRTERV tartalmazza.

A számviteli törvény, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, valamint nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény, valamint annak végrehajtási rendelete.

A vagyoni, jövedelmezőségi illetőleg likviditási helyzetet tükröző mutatószámokat a 15. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

A beruházási terv teljesítésének elmaradása következtében a befektetett eszközök értéke csökkent. Legnagyobb a változás a tárgyi eszközök körében. A képződött amortizáció (a szolgáltatási díjak befagyasztása, majd a végrehajtott rezsicsökkentés, adó- és egyéb kedvezőtlen jogszabályi változások miatt keletkezett likvid problémákból eredően) nem került visszaforgatásra a tárgyévben sem.


Az eszközök visszapótlásának elmaradása azonban egyelőre nem gátolta a biztonságos üzemeltetést.

A forgóeszközök értéke jelentősen nőtt valamennyi elemét tekintve. Kiemelkedő mértékű a növekedés a vevőállománynál.

A megelőző évben már tapasztalt negatív mérleg szerinti eredmény a tárgyévben is jelentkezett, kismértékben fokozódott, bár a tervezés időszakában kalkulálnál jóval kedvezőbb alakult. Az év második felében pozitív irányú (előre számításba nem vett/ nem vehető) gazdasági események következtek be (jogszabály adta lehetőségként visszamenőlegesen elszámolható pályázati támogatások igénybevétele, tőkeemelés, visszapótlási kötelezettség megszüntetése), mind az eredményre, mind a finanszírozási problémák kezelésére pozitívan hatott. Ezek azonban nem voltak képesek a problémákat teljes körűen semlegesíteni, kivédeni, ezért a negatív eredmény tovább rontotta a saját tőke/jegyzett tőke arányt, a jövedelmezőségi mutatókat.

A romlás nem a napi tevékenységből ered, hanem a kedvezőtlen jogszabályi változások következtében állt elő, amely többnyire az egyéb ráfordítás növekedés, illetve a nettó árbevétel kiesés miatt keletkezett. A 2013. évi díjmeghatározásnál, mint díjképző tételek figyelembe vételére nem volt lehetőség, mind emellett a lakossági fogyasztói körben 10%-os rezsicsökkentést kellett végrehajtani az év második felében. Említésre méltó, hogy a 2013. évben bevezetett közmű vezeték adó a Társaságnak 732.600 eFt plusz ráfordítást okozott, melynek hatása mind eredmény, mind likvid oldalon jelentkezett.


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

2.) A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE

A Társaság gazdálkodásában jelentkező trendek bemutatása érdekében az alábbi táblázatban összehasonlításul három év azonos adatai szerepelnek.

Megnevezés	eFt		
	2011.év	2012.év	2013.év
A mérleg főösszege	37.618.784	37.989.962	38.416.376
<u>Eszközök:</u>			
Befektetett eszközök	33.723.358	33.404.913	33.116.691
Forgóeszközök	3.851.898	4.211.834	4.907.714
Aktív időbeli elhatárolás	43.528	373.215	391.971
<u>Források:</u>			
Saját tőke	2.520.688	2.385.538	2.029.317
Céltartalékok	368.250	607.608	623.466
Kötelezettségek	34.213.231	34.199.147	34.332.547
Passzív időbeli elhatárolás	516.614	797.669	1.431.046

2.1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **33.116.691 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **86,2 %-ot** képvisel. A magas hányadot a Társaság vagyongazdálkodói, közszolgáltatói mivoltából eredő specialitása magyarázza.

A befektetett eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke a hatályos számviteli törvény 47-51. §-ban leírtak szerint, illetve a Társaság számviteli politikájában részletezett tartalomnak megfelelően került megállapításra.

2.1.1 Immateriális javak

Az immateriális javak vagyoni értékű jogokból és szellemi termékekből tevődnek össze.

Értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva jelentős mértékű, **197.175 eFt** emelkedést mutat, ami mind a vagyoni értékű jogoknál, mind a szellemi termékeknél növekedésként jelentkezik.

A tárgyév során az elmaradott informatikai rendszerek lecserélése erős hangsúlyt kapott, újabb szoftverek kerültek alkalmazásra, bevezetésre került az SAP Integrált Vállaltirányítási Rendszer értékesítési modulja (I-SU), valamint a Víziközmű Műszaki Támogató Rendszer folyamatos fejlesztése valósult meg, mely hosszabb távon a hatékonyabb működést kívánja vezérelni.

A következő táblázatok az Immateriális javak nettó értékében bekövetkezett változásokat szemléltetik.


Csuriáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szücsné Juhász Judit
gazdasági igazgató

Az immateriális javak nettó érték változásaKezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2013.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2013.12.31.
Vagyoni értékű jogok	23 748	0	9 775	13 973
Szellemi termékek	1 443	4 571	1 772	4 242
Összesen:	25 191	4 571	11 547	18 215

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2013.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2013.12.31.
Vagyoni értékű jogok	87 971	179 047	33 109	233 909
Szellemi termékek	278	67 337	9 124	58 491
Összesen:	88 249	246 384	42 233	292 400

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2013.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2013.12.31.
Vagyoni értékű jogok	111 719	179 047	42 884	247 882
Szellemi termékek	1 721	71 908	10 896	62 733
Összesen:	113 440	250 955	53 780	310 615


A **vagyoni értékű jogok** közül jelentős értéket képviselnek a 2013. évben megvásárolt licence díjak (WINPro, OXO Links, Oracle, AutoCAD Map, CoreCal Office Pro Plus stb.) és a tárgyévben részlegesen elindításra került SAP Integrált Vállalatirányítási rendszer. Ez utóbbi 89.417 eFt-tal érintette az üzembe helyezett vagyonkört. Továbbá itt jelenik meg a Webes hívóterminál licence, a társasági pályázatási portal szoftver, s Call Center CCD bővítés. Ezen eszközcsoporthoz tartozó tárgyévi nettó növekménye **136.163 eFt** volt.

A növekedés a társasági vagyonban következett be (**145.938 e Ft**), pótolva az elmúlt évek elmaradt informatika fejlesztéseinek egy részét. A megvásárolt vagyoni értékű jogok a szolgáltatás nyújtás magasabb színvonalon történő elvégzését segítik elő.

A vagyonkezelte vagyonban beszerzés nem történt, az amortizáció miatt az állomány értéke **9.775 eFt**-tal csökkent.

Ezen eszközkörből selejtezés, átsorolás 2013. évben nem történt.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

A **szellemi termékek** tényleges beszerzési értéken, illetve tényleges előállítási költségüknek megfelelő közvetlen önköltségen kerülnek nyilvántartásba. Tárgyévi növekedésük a korábbi évekhez viszonyítva kiemelkedő, **61.012 eFt**. Ezen belül kismértékű növekedés tapasztalható a vagyongekeztelt eszközkörben (2.799 eFt). A nagyobb volumen a korábban szinte már 0-ra íródott társasági vagyonnál jelentkezik (nettó 58.213 eFt). Itt jelenik meg a VMTR továbbfejlesztési értéke 59.486 eFt, a Weboldal arculat megújítás 6.932 eFt-ja, ill. a medence nélküli nyomásfokozók rekonstrukciójához kapcsolódó títustervek bekerülési értéke.

Az immateriális javak bruttó értékének változását vagyoncsoportonként az 1. sz. melléklet tartalmazza.

2.1.2. Tárgyi eszközök

A befektetett eszközök 98,8 %-át a tárgyi eszközök teszik ki, ezen belül is a legjelentősebb, a döntő mértékben közmű vagyont tartalmazó ingatlanok eszközcsoport (89,2%). Az előző évhez viszonyítva a tárgyi eszközök nettó értékében 486.753 eFt-os (1,46%) csökkenés tapasztalható, amely különböző mértékben jelent meg a vagyoncsoportoknál. A vagyongekeztelt eszközök értéke 741.584 eFt-tal, a társasági tulajdonú aktivált eszközök értéke 91.726 eFt-tal csökkent. Ezt a csökkenést enyhíti a befejezetlen állomány jelentős növekedése.

Az eszközérték csökkenést a beruházások átütemezése, elmaradása okozta.

A saját előállítású eszközök elszámolása közvetlen önköltségen, a beszerzett eszközök pedig bekerülési értéken kerültek nyilvántartásba.

Tárgyi eszközök állományváltozása nettó érték alapján

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

	<i>eFt</i>			
Megnevezés	Nyitó érték 2013.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2013.12.31.
Ingatlanok*	28 438 094	369 163	640 641	28 166 616*
Műszaki gép, berend.	2 841 090	456 505	919 961	2 377 634
Egyéb berendezés	10 376	0	2 866	7 510
Összesen:	31 289 560	825 668	1 563 468	30 551 760*

*ebből NFA 8.217 eFt

MNV Zrt: 28.158.399 eFt

A kincstári tulajdonú tárgyi eszköz vagyon növekedése a tárgyévben az amortizációból valamint kisebb részben egyéb támogatások (átvett fejlesztési célú pénzeszköz) bevonásával valósult meg. Az eszközök csökkenésében az elszámolt terv szerinti amortizáción kívül (1.561.696 eFt), a kiváltásokkal érintett eszközök kivezetése (1.772 eFt) játszottak szerepet.

A vagyongekeztelt Állami tulajdonban lévő eszközök növekedésének elmaradását jelentősen befolyásolja a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény azon része, mely nem teszi lehetővé, hogy az idegen kivitelezésben végrehajtott beruházásokat közvetlenül a Társaság ügyintézzze (kvázi a korábbiaknak megfelelően az Állam nevében átvegye a közművet). Jelenleg ennek kidolgozott eljárási szabályai még nincsenek, nincs követendő ügyrend.

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Szűcsné Brátnyi Judit
gazdasági igazgató

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

Megnevezés	<i>eFt</i>			
	Nyitó érték 2013.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2013.12.31.
Ingatlanok	214 589	37	2 238	212 388
Műszaki gép, berend.	15 329	3 286	4 869	13 746
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	229 918	3 323	7 107	226 134

Zebegény település ivóvíz szolgáltatást biztosító víziközműveinek vagyonkezelésbe vétele 2011. évben 238.381 eFt értéken történt. Az év során elszámolt amortizációból 3.323 eFt összegű rekonstrukciós munka kivitelezése valósult meg.

Selejtezés, átsorolás a tárgyév folyamán nem történt.

Társasági vagyon

Megnevezés	<i>eFt</i>			
	Nyitó érték 2013.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2013.12.31.
Ingatlanok	794 811	29 048	25 502	798 357
Műszaki gép,berendezés	477 924	50 259	136 724	391 459
Egyéb berendezés	31 382	8 556	17 363	22 575
Befejezetlen beruházások	388 746	346 557	0	735 303
Összesen:	1 692 863	434 420	179 589	1 947 694

A társasági tulajdonú tárgyi eszközök értéke az aktivált eszközök körében – az ingatlanokat kivéve – csökkent, a befejezetlen beruházások állománya azonban nagymértékben növekedett (+346.557 eFt). Az elszámolt amortizációt az aktiválások nem tudták ellensúlyozni.

Zrt. összesen

Megnevezés	<i>e Ft</i>			
	Nyitó érték 2013.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2013.12.31.
Ingatlanok	29 447 494	398 248	668 381	29 177 361
Műszaki gép, berendezés	3 334 343	510 050	1 061 554	2 782 839
Egyéb berendezés	41 758	8 556	20 229	30 085
Befejezetlen beruházások	388 746	346 557	0	735 303
Összesen:	33 212 341	1 263 411	1 750 164	32 725 588

Zrt. összesen változása*e Ft*

Megnevezés	Nyitó érték 2013.01.01.	Záró érték 2013.12.31.	Változás	
			%	e Ft
Ingtatlanok	29 447 494	29 177 361	-0,92	-270 133
Műszaki gép, berendezés	3 334 343	2 782 839	-16,5	-551 504
Egyéb berendezés	41 758	30 085	-27,95	-11 673
Befejezetlen beruházások	388 746	735 303	89,15	346 557
Összesen:	33 212 341	32 725 588	-1,47	-486 753

A tárgyi eszközök bruttó értékének változását vagyonszopontonkénti megbontásban a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Befejezetlen beruházások

A befejezetlen beruházások záró állománya **735.303 eFt**, melynek jelentősebb tételei: Pilisszentiván 2x1300 m³-es medence építése (128.980 eFt), a Szentendre RSZ1. záporzivattyú rekonstrukció (107.384 eFt), Fót biztonságos vízellátása c. KEOP pályázat igénybevételével megvalósítandó beruházás (77.603 eFt), valamint a Szentendre szennyvíztisztító telep fejlesztés (69.838 eFt) értékben, további részleteit az alábbi táblázat tartalmazza.

Ebben az eszközcsoportban az alábbi mozgások történtek:

Nyitó érték:	388.746 eFt
Tárgyévi beruházás:	1.263.605 eFt
Aktiválás:	916.854 eFt
Selejtezés:	194 eFt
Záró érték:	735.303 eFt

Befejezetlen beruházások 2013. évi záró állománya

Megnevezés	eFt
Pilisszentiván 2x1300 m ³ -es medence építése	128 980
Szentendre RSZ1 Záporvíz szivattyúk rekonstrukció	107 384
Fót KEOP Fót és Térsége biztonságos ivóvízellátásának javítása	77 603
Szentendre szennyvíztisztító telep fejlesztés	69 838
Nagymaros, NA 300 ivóvízvezeték rekonstrukció	53 333
Pilisszentkereszt, szv-einek szentendrei levezetése	20 344
Verőce, Dévai utca és Gorka köz ivóvízvez. rek.	20 287
Leányfalu MórícZ Zs. U. DN300 beton csatorna bélelése	20 150
Visegrád 11-es út menti 4-0-0-0 jelű csatorna bélelése	18 030
Szentendre Szv.tp. rek.	17 141

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

Gödöllő Keleti vízbázis rehabilitációs tanulmány	15 684
Számítástechnikai rekonstrukció	15 538
Erdőkertes, Fő út, Kolozsvári út, Szabadkai út ivóvízvez. rek.	14 256
Fót II. vízbázis vízkeverés+nitrát+klórmérés	12 246
Göd, Attila utca ivóvízvezeték rekonstrukció	9 857
Gödöllő, É8 kút melléfúrásos rekonstrukciója	9 100
Visegrád, Városközpont ivóvízvezeték építés	8 863
Börzsönyliget, gépház gépészet és erősáram	7 720
Visegrád-Dömös nyomásfokozó létesítése	6 644
Dunakeszi szennyvíztelep fejlesztés	6 500
Kismaros, medence építése	5 899
Szentendre Pismány III gépészeti és elektr. rek.	5 829
Gépi rács kidobógaratának rögzítése, átemelő visszacsapó csere	4 557
Dunakeszi Belváros tehermentesítése II. ütem	4 030
Örbottyáni ivóvízmedence építése	3 920
Verőce, vízbázis védterület havária terv	3 865
Vác, szennyvíztelep rekonstrukció	3 746
Kerepes-Kistarcsa térségében jelentkező többlet ivóvíz	3 600
Galgagyörk nyomásfokozó gépészeti rekonstrukció	3 396
Szennyvíz szivattyú rekonstrukció	3 310
Csörög, Kecskerágó vízellátása	2 709
Dunakeszi, Tőzegtó-Gida-Táltos u. csat.	2 380
Dorogi medence karszkút	2 325
Szentendre, Északi vízbázis csatornázása	2 282
Pomáz-Szentendre szv. vezeték rek.	2 239
Szentendre belváros szv.hálózatának teherm.a csapadékvíztól	2 220
Csobánka, Hubertus utca ivóvízvezeték rekonstrukció	2 216
Pilisborosjenő –Üröm NA 200 távvezeték építése	1 900
Vác Derecske u. akadálymentesítése tervezés és kivitelezés	1 780
Mogyoród Temető u. hibakeresés	1 742
Gödöllő D16-D17 kút gyűjtővezeték kiváltás	1 610
Csömör vízellátásának javítása döntés előkészítés, kiviteli tervezés	1 606
Szöd szennyvízrendszer irányítástechnikai rekonstrukció	1 594
Vác III-as zóna főművei	1 450
Verőcei vízbázis minőség jav.	1 113
Egyéb 1.000 eFt alatti beruházások	24 484
Befejezetlen beruházások összesen:	735.303

A záró állományból vízágazatot érintő befejezetlen beruházás 442.438 eFt, szennyvízágazat tekintetében pedig 273.153 eFt, ami nem került még aktiválásra mérleg forduló napig. A működtető vagyon tekintetében ez az összeg 19.712 eFt-ot tesz ki.

A befejezetlen beruházások közül (meg nem valósult beruházások) összesen 194 eFt értékben történt selejtezés.

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

2.1.3. Amortizáció

A társaság, amortizációs politikájának kialakításánál a hatályos Számviteli törvény előírásait veszi alapul, részleteit a Számviteli Politika tartalmazza. Az elszámolás módszerét illetően változás az előző évhez viszonyítva nem történt, a 2012. évben bevezetett regionális vízművekre meghatározott elvek kerültek alkalmazásra.

2013. évben társasági szinten 1.796.460 eFt amortizáció elszámolás történt, mely 29.039 eFt-tal alacsonyabb, mint a megelőző évben. Az egy összegű értékcsökkenés 29.386 eFt-ot tett ki.

A tervszerinti, százalékos kulcsokkal elszámolt amortizáció 1.535.261 eFt összeget képvisel a tárgyévben.

A fogyasztásmérő berendezések a tárgyi eszközök között továbbra is egyedi csoportot alkotnak. A leírásuk értékhatártól függetlenül 4 év alatt (a hitelesítési idő figyelembe vételével) egyenlő részletben történik. Ennek összege a tárgyévben 231.813 eFt-ot tett ki.

Terven felüli értékcsökkenést a selejtezésekhez, kiváltásokhoz kapcsolódóan számolt el a Társaság.

Az amortizáció részletes, tulajdonformánkénti kimutatását a 11. sz. melléklet, a halmozott értékcsökkenés vagyonscsoportonkénti alakulását, pedig 3.sz. és a 4.sz. melléklet tartalmazza.

2013. évi értékcsökkenési leírás megoszlása

Tárgyi eszközök

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Ingtatlanok	19 871	639 175	2 237	661 283
Műszaki berend.gép, jármű	136 724	919 655	4 868	1 061 247
Egyéb berendezés	17 284	2 866	0	20 150
Összesen:	173 879	1 561 696	7 105	1 742 680

Immateriális javak

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Vagyoni értékű jogok	33 110	9 775	0	42 885
Szellemi termékek	9 124	1 771	0	10 895
Összesen:	42 234	11 546	0	53 780
Mindösszesen:	216 113	1 573 242	7 105	1 796 460

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Szűcsné Ibolya Judit
gazdasági igazgató

A selejtezett eszközök értékeTársasági vagyon

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2012	2013	2012	2013
Szellemi értékek	288	180	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	55 938	6 518	6 850	1
Egyéb berendezés	1 657	577	46	79
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	57 883	7 275	6 896	80

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2012	2013	2012	2013
Szellemi termékek	0	0	0	0
Ingatlanok	32 110	1 786	27 205	1 467
Műszaki gép, berendezés	131 936	16 922	1 271	305
Egyéb berendezés	75	0	0	0
Befejezetlen beruházás	2 069	194	2 069	194
Összesen:	166 190	18 902	30 545	1 966


Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2012	2013	2012	2013
Szellemi termékek	288	180	0	0
Ingatlanok	32 110	1 786	27 205	1 467
Műszaki gép, berendezés	187 874	23 440	8 121	306
Egyéb berendezés	1 732	577	46	79
Befejezetlen beruházás	2 069	194	2 069	194
Összesen:	224 073	26 177	37 441	2 046

A tárgyévben végrehajtott selejtezések könyv szerinti értéke a Társaság vagyonértékéhez viszonyítva jelentéktelen összegű (2.046 eFt). Mind a társasági tulajdonú vagyonelemek, mind az állami vagyonkezelte eszközök esetében történt – többnyire kiváltások miatt – selejtezés. A vagyonkezelte vagyon tekintetében, -


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

betartva a tulajdonosok által meghatározott szabályokat - csak olyan közmű kiváltások történtek, melyek a szolgáltatási feladatok zavartalan lebonyolítása érdekében elvégzett rekonstrukciók során feltétlenül szükségessé váltak. Figyelembe véve a számviteli törvény előírásait, mely szerint ki kell vezetni a nyilvántartásból az eszközt, ha az már feleslegessé vált a kivezetések megtörténtek, de a megsemmisítésre majd az ellátásért felelős engedélyét követően kerül sor.

2011. év végén a többségi tulajdonos megküldte a 33/2011. számú belső vezérigazgatói utasítását, mely a vagyongazdálkodók vagyongazdálkodásában lévő eszközök selejtezésére, hasznosítására vonatkozó előírásokat is tartalmazza. E szerint csak akkor módosulhat a hosszú lejáratú kötelezettség, ha az MNV Zrt. ezt engedélyezi (s a vagyongazdálkodó fel nem róható oknak minősíti az eseményt). Mivel ilyen jellegű engedély nem érkezett a többségi tulajdonostól, a kiváltások egyéb ráfordításként kerültek elszámolásra, a kivezetett nettó érték 2013-ban (a 2012. évi elszámolásnak megfelelően) a Társaságnál eredményt rontó tételként realizálódott (értéke 1.966 eFt).

2.1.4 Befektetett pénzügyi eszközök


Megnevezés	Nyitó érték 2013. 01.01.	Változás	eFt
			Záró érték 2013. 12.31.
Részesedések	73.378	-	73.378
Adott kölcsönök	5.754	1.356	7.110
Összesen	79.132	1.356	80.488

A részesedések értéke a tárgyévben változatlan, míg a dolgozóknak nyújtott lakásépítési támogatásoknál 1.356 eFt-os növekedés tapasztalható. A növekmény abból ered, hogy a megállapodások alapján rövidtávon törlesztésre kerülő összeg (mely átsorolásra kerül az egyéb követelések közé) alacsonyabb, mint volt a bázis évben, a nyújtott kölcsön összege azonban közel azonos nagyságrendű.

A részesedések értékének, tulajdoni hányadának alakulása

Megnevezés, Befektetés időpontja	Befektetés értéke (eFt)					Tulajdoni hányad (%)			
	Jegyzéskor	2004. 12.31.	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009- 2013. 12.31.	2004. 12.31	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009- 2013. 12.31.
ECOVÍZ Kft. (1989.08.09)	14.700	25.480	46.776	13.378	13.378	49,0%	100,0%	26,0%	26,0%
Ny.-Nógrád Vízmű Kft. (1993.10.20.)	15.000	15.000	15.000	30.000	60.000	27,1%	27,1%	27,1%	27,1%
Összesen	29.700	40.480	61.776	43.378	73.378				


Bóbis Mária
osztályvezető


Brányi Judit
gazdasági igazgató

A részesedések értékében 2006. dec. 31. és 2008. dec. 31. között változás nem történt. A 2009. évben végrehajtott - Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. által eredménytartalék terhére történő - tőkeemelés óta más értékbeli mozgás ezen eszközkörben nem volt.

Mindkét Kft. hosszú évek óta nyereségesen gazdálkodik, beszámoló készítésekor nem rendelkezünk pontos eredményadatokkal, de szóbeli megerősítés, s várható adataik alapján pozitívan zárják a 2013. évet, ezért befektetések után értékvesztéssel számolni ez évben sem kellett.

Az **ECOVÍZ Kft.** fő profilja: vízfertőtlenítő berendezések gyártása, szervizelése, illetve vízmérő berendezések gyártása, forgalmazása, hitelesítése.

2013. évi gazdálkodásról e beszámoló készítésekor Taggyűlés által elfogadott számszaki adatok még nem állnak rendelkezésre.

A Saját tőke értéke az előrejelzés alapján 2013-ban sem csökken.

A **Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.** a korábbi (2011. évben kötött megállapodás alapján) közszolgáltatói tevékenységét a Társaság részére átruházta, majd a víziközmű szolgáltatásról szóló törvényben megfogalmazott vagyonátháramlással az ellátásért felelős önkormányzatok részére 2013. januárban a víziközmű vagyon ellenérték nélkül átadásra került. Így a Kft. tevékenysége a 2013. évben minimálisra csökkent. Az átháramlott vagyon értéke 1.526.213 eFt. Ezzel a Kft. saját tőkéje a törzs tőke alá csökkent, amennyiben ez a jövőben nem változik két éven belül a tőkeleszállítás esedékessé válik. Mivel ez az állapot tartósnak még nem tekinthető, értékvesztés elszámolásra nem került sor. A Kft. további sorsáról egyeztetések zajlanak.

Az ügyvezető igazgató nyilatkozata alapján a 2013. év várhatóan kis mértékű nyereséget fog tartalmazni.

2.2 FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök állománya az előző időszakhoz viszonyítva 16,5 %-kal nőtt, az eszközök közötti arányuk 12,8 %-ot tesz ki.

2.2.1 Készletek

A vásárolt készletek átlagos (súlyozott) beszerzési áron, a saját előállítású készletek utókalkuláció szerinti közvetlen önköltségen kerülnek elszámolásra. Részletes elemeit, meghatározásának módszerét az Értékelési-, valamint Önköltségszámítási Szabályzat írja elő.

Készletek alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték 2013.01.01.	Változás	eFt
			Záró érték 2013.12.31.
Anyagok	87.612	50.364	137.976
Befejezetlen termelés	0	3.833	3.833
Áruk	13.331	2.423	15.754
Összesen	100.943	56.620	157.563

A tárgyévben valamennyi készletfajtnál növekedés tapasztalható, melynek okai eltérőek.

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Szűcsné Iltrányi Judit
gazdasági igazgató

Az anyagok területén a legkiemelkedőbb a növekedés. Ennek okai:

- Az év folyamán több település (Pilisvörösvár, Piliscsaba, Sente, Nagykovácsi) integrációs lépések következtében csatlakozott a Társaság szolgáltatási területéhez. A területbővülés az ellátás biztonsága érdekében nyilvánvalóan a készletek magasabb volumenét igényli. Az ütemezett vízmérőcserek végrehajtásához, ill. a selejtezést követően kieső mérők miatt magasabb cserekészlet indokolt.
- A Társaság 2013. évben jelentős szervezeti átalakítást hajtott végre, a korábbi területi (üzemigazgatósági) tagoltságot felváltotta a folyamat szemlélet elvén alapuló ágazati főmérnökségek kialakítása. Ezzel egy időben az új műszaki nyilvántartó rendszer bevezetése, a folyamatok átszervezése egyre nagyobb igényt támasztottak a készletezés oldaláról is. A hibaelhárítások gyorsabb kivitelezése érdekében megjelent a műszaki terület irányából, hogy a hibaelhárító gépjárművek, mint tároló helyekként funkcionáljanak, ezért, valamint egyéb igény miatt (pl. vegyszerekre) a tároló helyek (kvázi raktárak) száma jelentősen megnövekedett. A raktárakból történő áttárolás a tároló helyekre a készletek jelentős növekedését okozta. Ezzel függ össze az is, hogy a korábban konszignációs raktárkészletként tartott készlet az áttárolással egyidejűleg valós készletként jelent (jelenik) meg a Társaságnál, hiszen a beszállító cégek kizárólag koncentrált helyre hajlandóak a készleteiket kihelyezni.


A készletek

- a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szakmai-műszaki előírások, szállítási feltételek) megfelelnek,
- a felhasználásuk, értékesítésük nem vált kétségessé,
- megfelelnek eredeti rendeltetésüknek, nincs megrongálódott, felesleges készlet,
- értékvesztést nem kellett elszámolni, mert a mérlegkészítéskor azok piaci értéke nem alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke,
- az egy éve nem mozgó készletek az ellátás biztonsága érdekében továbbra is szükségesek.

A befejezetlen termelés során az üzemeltetett önkormányzati területeken megkezdett, de még be nem fejezett építőipari munkák értéke jelenik meg.

A közvetített szolgáltatások a 2013. évben végrehajtott (többnyire hibaelhárításból eredő) munkák értékét (pl. szivattyúcsere) tartalmazzák, melyek kiszámlázása az ellátásért felelősök (önkormányzatok) irányába a későbbiekben valósulhat meg.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

2.2.2 Követelések

2.2.2.1 Vevők

A vevő követelések záró értéke 486.643 eFt-tal magasabb értéket mutat az előző évhez viszonyítva, melyből a határidőn belüli kintlévőség növekedés 256.313 eFt, a határidőn túli kintlévőség növekedés 230.330 eFt.

A kintlévőségek kezelése a Társaság Üzletszabályzata, alaptervekenységre vonatkozóan a Kintlévőségek kezelési szabályzata, nem alaptervekenységre vonatkozóan az Értékesítési folyamatszabályzata alapján történik. A kintlévőségek alakulásának folyamatos követését az értékesítési programba épített monitoring rendszer biztosítja.

Társaságunk öt követeléskezelő céggel is szerződéses jogviszonyban áll és ennek megfelelően ad át rendszeresen kisebb összegű követeléseket további kezelésre, melynek eredményéről a szerződésekben foglalt határidőn belül a vállalkozások kötelesek beszámolni.

Mérleggel egyező, értékvesztéssel csökkentett követelés állományváltozás:

Kintlévőség	Nyitó 2013.01.01.	Záró 2013.12.31	Változás
Határidőn belüli	2 280 675	2 536 988	256 313
Határidőn túli	676 841	907 171	230 330
Összesen	2 957 516	3 444 159	486 643

Az alaptervekenységből eredő követelésállomány az összes vevő 98 %-át alkotja, a Társaság szempontjából ez a meghatározó.

A tárgyévben az *alaptervekenységből* eredő, *határidőn túli kintlévőség állomány 211.976 eFt-tal növekedett. Ennek megoszlása:*

e Ft

Határidőn túli kintlévőségek részletezése	Nyitó 2013.01.01.	Záró 2013.12.31	Változás
0-30 napos	243 477	254 084	10 607
30-90 napos	212 412	317 587	105 175
90 napon belüli határidőn túli	455 889	571 671	115 782
90-180 napos	122 940	176 786	53 846
180-365 napos	48 401	76 834	28 433
365 napon túli	28 728	42 643	13 915
90 napon túli összesen	200 069	296 263	96 194
Határidőn túli összesen	655 958	867 934	211 976

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Szűcsné Brányi Judit
gazdasági vezető

Amint az adatokból látszik a határidőn túli kintlévőség állományon belül a 30-90 napon belüli állományban jelentkezett a növekmény 54,6 %-a, a 90-180 napon belülinél a 25,4 %-a, 180-365 napon belülinél a 13,4 %-a, a 365 napon túlinál a 6,6 %-a.

2013. évben az alaptevékenységből eredő kintlévőségek állományára az alábbi tényezők gyakoroltak jelentős hatást:

- A felhasználók fizetési hajlandósága tovább csökken, egyre többen kérnek részletfizetési kedvezményt,
- Az év végi leolvasás időpontja a fordulónaphoz közelebb történt, mint az előző évben.
- **Törvényváltozásból adódóan nehezebbé vált a korlátozás végrehajtási tevékenység**

-Lakossági felhasználóval szemben az ivóvíz-szolgáltatás felfüggesztése vagy *korlátozása* csak az *illetékes népegészségügyi szakigazgatási szerv hozzájárulásával* kezdeményezhető.

-A víziközmű-szolgáltató és a felhasználó eltérő írásos megállapodásának hiányában a lakossági felhasználóval szemben a közüzemi ivóvíz-szolgáltatás felfüggesztésére vagy *korlátozására csak* olyan időpontban kerülhet sor, *amelyről a víziközmű-szolgáltató a lakossági felhasználót előre értesítette.*

-Ha az írásbeli értesítés a szolgáltatóhoz „nem kereste” vagy „nem vette át” jelzéssel érkezik vissza, az iratot postai kézbesítés *második* megkísérlésének napját *követő ötödik munkanapon kell kézbesítettnek tekinteni.*

-A lakossági felhasználóval szemben *korlátozás csak olyan időpontban lehet, amelyről a víziközmű-szolgáltató a lakossági felhasználót előre értesítette, s legalább kétszer írásban felszólította a fizetésre.*

-*Írásbeli megállapodás hiányában a szolgáltatás lakossági felhasználó esetén nem függeszthető fel.*

A szolgáltatás felfüggesztését a felhasználó meg tudja akadályozni.

- **Program- és törvényi változás miatt megváltozott a számlákon szereplő fizetési határidő**


- A számlát úgy kell kiállítani, hogy felhasználók számára 8 nap rendelkezésre álljon a pénzügyi teljesítéshez, ahhoz, hogy ez tartható legyen (figyelembe véve a számlázás, postázási idő szükségletét is) a korábbi 15 napos fizetési határidő 21 napra változott.

-Program váltás

2013 augusztus hónapban számlázási rendszert váltott a Társaság. Az átállás a kintlévőség átmeneti növekedését okozta:

- csoportos beszedési megbízásoknál átállási nehézségek voltak
- a felszólító leveleket késve lehetett indítani,
- a törvényi előírás miatt a felszólítási szinteket az elejétől kellett kezdeni az új számlázási rendszerben, ezáltal a kintlévőség behajtási időszaka megnőtt.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

Fenti változások minden korosított tartományban éreztették hatásukat.

Az alaptevékenységen kívüli határidőn túli követelés állomány 18.354 eFt-tal emelkedett, mely többlet meghatározó része a 0-180 napos lejárt kategóriában keletkezett (mintegy 95 %). Mivel a határidőn belüli állomány jelentősen csökkent (-40.346 eFt), összességében az egyéb tevékenységhez kapcsolódó követelés állomány 21.992 eFt-tal csökkent.

Részleteit a következő táblázat szemlélteti:

e Ft

Határidőn túli kintlévőségek részletezése		Nyitó 2013.01.01.	Záró 2013.12.31	Változás
	0-30 napos	6 513	8 983	2 470
	30-90 napos	2 823	9 363	6 540
90 napon belüli határidőn túli		9 336	18 346	9 010
	90-180 napos	5 458	13 873	8 415
	180-365 napos	4 235	4 358	123
	365 napon túli	1 854	2 660	806
90 napon túli összesen		11 547	20 891	9 344
Határidőn túli összesen		20 883	39 237	18 354

Ezen követelés állományban jelentős mértéket képviselnek a szolgáltatás korlátozás miatt kibocsátott ki nem egyenlített számlák értékei, illetve azon Önkormányzati tartozások, melyek a Társaság beruházási, felújítási tevékenységének továbbszámolásából erednek.

2013. évi értékvesztés képzése az alábbiak szerint alakul:

Az értékvesztés képzés, illetve a követelések besorolása a számviteli törvény által előírt adós minősítés, illetve a Számviteli Politikában meghatározott alapelvek alapján történt.

A 180 napon túli 500 eFt feletti vevői (gazdálkodói) tartozásra egyedi értékelés és ennek megfelelő értékvesztés képzés történt. A vevői tartozások megtérülési valószínűségének minősítésére került sor, ez határozta meg az elszámolandó értékvesztés mértékét. Az egyedi értékvesztés elszámolásánál figyelembe vételre kerültek (bázist képezve) az előző években már elszámolt egyedi és csoportos képzések. A befizetések visszairásra kerültek.

2013 év végén 14 gazdálkodó szervezet tartozása került egyedi minősítés alá, melynek következtében 10.048 eFt értékvesztés képzés került elszámolásra.

Egyedi értékvesztés	eFt
Nyitó érték 2013.01.01.	37 078
csökkenés befizetés miatt	-7 604
értékvesztés képzés	10 048
Záró érték 2013.12.31	39 522

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

Csoportos értékvesztés elszámolásnál az előző évben alkalmazott elvek szerint történt az értékvesztés képzése (180-365 nap közötti vevő tartozások után 25%, a 365 napon túli tartozásokra 80%).

Csoportos értékvesztés	eFt
Nyitó érték 2013.01.01.	130 489
értékvesztés képzés	70 460
Záró érték 2013.12.31	200 949

Az elszámolt értékvesztés teljes állományának alakulását az alábbi táblázat mutatja:
e Ft

Értékvesztés alakulása	2012	2013
Év végi záró értékvesztés összesen:	167 567	240 471


A vevő értékvesztés állománya 72.904 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

2.2.2.2 Az egyéb követelések

Az egyéb követelések a dolgozókkal és az adókkal kapcsolatos elszámolásokat tartalmazzák:

	eFt	
Megnevezés	2012. 12. 31.	2013. 12. 31.
Munkavállalók előlege	9.283	8.860
Utólagos elsz. felvett előleg	263	66
Egyéb tartozás	1.107	729
Étkezési jegyek	93	69
Útdíj elsz. számla	-	43
Kilépett dolgozók lakáskölcsön tart.	650	345
Tárgyidőszakot követő évben esedékes ÁFA	106.641	112.474
Dolgozók lakásép.kölcsön tartozása	5.996	4.902
Tartozik egyenlegű szállítók	4.032	2.400
Vegyes elszámolási számla	770	550
TB ellátás	3.140	4.602
Regisztrációs díj	27	0
Más vállalkozónak fizetett kaució	1.569	1.569
Társasági adó elsz. számla	17.105	14.636
Telekadó elsz. számla	13.036	0
Szolgáltatási díjak elsz. számla	1.908	4.807
Helyi iparüzési adó elsz. számla	0	11.553
Összesen:	165.620	167.605


Bóbis Mária
osztályvezető


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

Értéke a megelőző évhez képest elenyésző mértékben, **1.985 eFt**-tal nőtt. A tárgyévben a telekadó helyett az iparüzési adónál állt be a követelési pozíció (magasabb érték került előlegként megfizetésre, mint a ténylegesen előállt időszakot érintő fizetési kötelezettség). Új tételként, de jelentéktelen összegben jelenik meg az Útdíj feltöltés és a decemberben ténylegesen igénybevett szolgáltatás különbözete. Kismértékű növekmény van a „csúsztatott” ÁFA soron. Értékvesztés címen egy 100%-ban értékvesztett vevő partner egyéb követeléséhez kapcsolódóan 27 eFt került elszámolásra.

2.2.3 Értékpapírok

Az értékpapírok között a visszavásárolt dolgozói részvények szerepelnek **55.061 eFt** értékben. 2013. évben visszavásárlás dolgozók nyugdíjazása, valamint munkaviszony megszüntetése miatt történt. 235 db részvény névértéken (2.585 eFt), 186 db pedig jegybanki kamattal növelt megszerzési értéken (2.351 eFt) került visszavásárlásra. Májusban az addig visszavásárolt dolgozói részvények törzsrészvényre átalakításra kerültek. Az év során 100 db törzsrészvény névértéken történő értékesítésére vonatkozó adás-vételi szerződés megkötésére került sor önkormányzatokkal, melyből 65 db az év végéig pénzügyileg is rendezésre került.

A könyv szerinti értékhez igazodva a Lekötött tartalék képzése, illetve feloldása megtörtént, mely a tőkeelem 4.284 eFt-os növekedését idézte elő.

2.2.4 Pénzeszközök

2013. évben a Társaság likviditási helyzete a korábbi évekhez viszonyítva romlott. Elsősorban a korábban már említett jogszabályváltozások következtében finanszírozási problémák álltak elő (az első hitelfelvételre szeptember hónapban került sor). Az év során különösen fontossá vált a napi monitoring, a napi bevételek és kiadások folyamatos figyelemmel kísérése, s a kifizetésekről való döntés. Elsődleges szemponttá vált, hogy az adóhatósággal, munkavállalókkal, valamint az üzemeltetés biztonságát esetleg veszélyeztető szállítói tartozások kerüljenek a fizetési rangsorban előre. A közműadó fizetésére (mely éves szinten 732.600 eFt fizetési kötelezettséget jelentett) részletfizetési megállapodást kötött az Adóhatósággal, melynek teljesítése határidőre megtörtént. Ezen intézkedések hatására a Társaság megőrizte köztehermentes pozícióját.

Az átlagos havi záró pénzkészlet 476.045 eFt volt az év során.

2013. december 31.-én lekötött betét állománya 200.000 eFt volt, a látra szóló számlákon pedig 881.507 eFt állt rendelkezésre.

A pénztárak év végi záró állománya 1.566 eFt.

A likvid helyzet december hónapban jelentősen javult.

Összességében a pénzeszközök év végi állományának növekedése az előző évhez viszonyítva 186.638 eFt (+20,8%).


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Iványi Judit
gazdasági igazgató

A záró pénzkészlet vártnál jóval magasabb szintjét alapvetően két tényező okozta:

-December hónapban - előre nem tervezett eseményként - a Társaságnak lehetősége nyílt visszamenőlegesen – víz- illetve szennyvízberuházásokra igénybe vehető (retrospektív) - pályázaton való részvételre, melynek eredményeként 5 projekt esetén összesen 757.027 eFt támogatás kifizetésére került sor, illetve

- a legfelsőbb szerv (Közgyűlés) - a többségi tulajdonos pénzbeli hozzájárulásával - 200.000 eFt ázsíós tőkeemelésről döntött, a pénz december hónapban beérkezett.

Az év végi pénzeszköz növekedés lehetővé tette a munkabérek kifizetése mellett a szállítók kiegyenlítését is, a szükséges beruházások elindítását.

2.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások részletezését a 5 sz. melléklet tartalmazza.

Bevételek elhatárolása a tárgy évben 381.070 eFt, melyből 314.549 eFt az alaptevékenységnél az átlagszámlázás miatti különbözet, illetve a decemberi tényleges leolvasások és a dec. 31-ig terjedő időszakra jutó átlagfogyasztás alapján képzett összeg. 10.130 eFt szintén alaptevékenységhez kötődően a december 16-tól üzemeltetésre átvett Nagykovácsi település fél hónapra jutó (ki nem számlázott) időarányos fogyasztási értéke. Egyéb tevékenység (későbbiekben önkormányzatok részére kiszámlázásra kerülő beruházási, felújítási munkák, valamint vízmérőcserék) címen összesen 50.995 eFt került elszámolásra. 5.396 eFt egyéb (pl. behajtási költség, bankbetét után járó kamat) elhatárolásaként jelenik meg.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása 10.901 eFt (a megelőző évhez képest ez 27.949 eFt-tal kevesebb). Olyan szokásos tételek kerültek itt kimutatásra amelyek költségként már a tárgyévben megjelentek, de számvitelileg csak a következő időszakot terhelik. Pl. előfizetési díjak, közüzemi költségek. Változás a korábbi évekhez viszonyítva, hogy következő időszakra áthúzódó (előre számfejtett) felmentési bér címen kifizetés nem történt, ugyanis a felmentési időt nyugdíjazás előtt a munkavállalónak le kell dolgozni.


Az itt megjelenő tételek a 2014. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

2.4 SAJÁT TŐKE

A Társaság tőkeszerkezete:

Megnevezés	eFt			
	Nyitó érték 2013.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2013.12.31.
Saját tőke:	2.385.538	140.738	496.959	2.029.317
Jegyzett tőke	976.800	0	0	976.800
Tőketartalék	422.427	0	0	422.427
Eredménytartalék	1.070.684	652	140.086	931.250
Lekötött tartalék	50.777	4.936	652	55.061
Mérleg szerinti er.	-135.150	135.150	356.221	-356.221


Bóbis Mária Mónika
Elnök


Szűcsné Brányi Judit
Gazdálkodó

Az év során a Jegyzett tőke, valamint a Tőketartalék változatlanlansága mellett az Eredménytartalék értéke csökkent.

Változását két tényező befolyásolta:

- a korábbiakban már említett visszavásárolt, majd újraértékesített dolgozói részvények miatti lekötött tartalék feloldása (negatív hatás: 4.284 eFt),
- az előző évi mérleg szerinti eredmény (negatív hatás: 135.150 eFt).

A Lekötött tartalék értéke kizárólag a részvénytárolás miatt nőtt.

2.5 CÉLTARTALÉKOK

Jogcímenkénti alakulását a 6/1 ill. 6/2. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

A céltartalékok elszámolási módszere az előző évhez viszonyítva a tekintetben nem változott, hogy az évek között áthúzódó ügyekre különbözet alapú elszámolást alkalmaz a Társaság.

A céltartalékok állománya 2013. december 31-én 623.466 eFt, mely az előző évhez viszonyítva 15.858 eFt-tal nőtt.

2.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

2013. évben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék összesen 586.314 eFt, mely peres ügyeket, várható adóbírási összegét, újonnan átvett (Piliscsaba szennyvíz) üzemeltetési terület (de Hivatal által még jogerős engedély határozattal nem bíró) szerződésből eredő bérleti díj kötelezettséget, valamint ki nem vetett, illetve határozatban kivetett, de fellebbezés alatt álló szennyvízbírságok összegeit tartalmazza.

Peres kártérítési, illetve munkaügyi ügyek együttes értéke 134.064 eFt, melyből:

- az előző évben képzett, mérlegkészítésig befejezetlen, folytatódó peres ügyek áthúzódó összege (jelenlegi állás szerint) 126.564 eFt,
- új tételként jelentkező kártérítési, munkaügyi igények 7.500 eFt.


Elmúlt időszakot terhelő, de még ki nem vetett (vagy fellebbezés alatt álló) szennyvízbírság összegek:

2011. évi: 229.239 eFt
 2012. évi: 135.927 eFt
 2013. évi: 73.124 eFt

Bérleti díj: 7.755 eFt

Várható adóbírság + pótlék: 6.205 eFt


 Csúri Csilla
 osztályvezető


 Szűcsné Prányi Judit
 gazdasági igazgató

2.5.2 Céltartalék a várható költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok között rendkívüli karbantartási munkák várható költségei szerepelnek, mely kizárólag előző évről áthúzódó, s még be nem fejezett munkák értékét tartalmazza.

(pl. Szentendre szennyvíz telep iszapsűrítő (7.500 eFt), Fót II. vízbázis kutak rendkívüli karbantartása (4.500 eFt) Vác NA 400-as víztávvezeték (4.100 eFt) stb.),

A tárgyévben e címen további tartalékképzés nem volt.

Az év során a tartalékokból az elvégzett munkák, valamint további tartalék fenntartásának indokolatlansága miatt 9.674 eFt összeg feloldásra került, ezzel a megelőző évhez képest csökkent e mérlegsor értéke.

2.6 KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva 133.400 eFt-tal nőtt.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség 579.765 eFt csökkenést, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 713.165 eFt növekményt mutat.

A tárgyév során olyan jelentős jogszabályi változások történtek, melyek az állami vagyonkezelésből eredő kötelezettség értékét jelentősen befolyásolták (a víziközművek vagyonátháramlása az ellátásért felelősökre, a visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés, a több, mint 15 évi állami vagyonkezelésre vonatkozó vagyon elszámolási kötelezettség végrehajtása).


Mindezek következtében a hosszú lejáratú kötelezettség az alábbi záró értékeket tartalmazza:


- 30.963.380 eFt állami, (ebből 8.217 eFt NFA, 30.955.163 eFt MNV Zrt. kötelezettség)
- 238.381 eFt önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyon vagyonkezeléséből,
- 20.217 eFt vízkészlet használati járulék fizetési kötelezettség, melyre a Társaság hosszú lejáratú részletfizetési megállapodást kötött.

A korábbi évben megkifogásolt, fellebbezett - Gödöllő térségére kivetett – *vízkészlet használati járulék* összegről a jogerős határozat megérkezett, melynek megfizetése a Társaság részéről kötelező érvényű. Az összeg nagyságrendjére, s a likvid problémákra való tekintettel hosszú távú (2016.szept.20-ig tartó) részletfizetési megállapodást kötött a Társaság, mely alapján a 2015-2016. évet érintő összeg került a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatásra.

Az önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyon vagyonkezelési kötelezettség értéke változatlan.

Az állami víziközművek vagyonkezelési kötelezettsége közé - a 2013.évben jogszabályban meghatározott víziközmű vagyon átháramlás miatt - 5.632 eFt értékű eszköz került át a korábban társasági vagyonként kimutatott vagyonszövegéből. A vagyon átszállás jogszabályi alapokon történt, írott, szerződéses formája még nincs, azonban kötelezettségként történő kimutatásának indokoltságát támasztja alá, hogy a 15 éves vagyonszámolás végrehajtásához a többségi tulajdonos által kiadott kitöltési útmutatóban is kiemelt tétel volt ennek figyelembe vétele.


Csuriáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné László Judit
gazdasági igazgató

Szintén ezt a tételt érinti, hogy a vagyonszámolás és annak auditálása során a forrásfelhasználások felülvizsgálatára került sor. A visszapótlási kötelezettség egy részének teljesítése előrehozott amortizáció felhasználással került elszámolásra. A 2013.06.27-ére kimutatott vagyonérték alapján a kapcsolódó kötelezettséget (közműfejlesztési befizetések terhére, forrás átsorolással) is szükséges volt rendezni.

A Nemzeti Földalap részére átadandó eszközök a tárgyévtől kezdődően önálló kötelezettségként kerülnek kimutatásra (bár része az állami vagyonekezelésnek), ez a külön nevesített rész 8.217 eFt-ot tesz ki.

A vagyonszámolást követően a 2013. évi CXIV. törvény 11 §-ban meghatározottak szerint (mely a 2007. évi CVI. törvény 27 §-át módosítja) „Az alapfeladatként vagy főtevékenységként közfeladatot ellátó vagyonekezelő a visszapótlási kötelezettség teljesítése alól e törvény erejénél fogva mentesül.”

Ebből eredően a jún. 28-át követően elszámolt állami vagyonon képződött amortizáció összege elengedett kötelezettségként elszámolásra került, melynek értéke: 821.915 eFt.

December hónapban a retrospektív pályázatokon elnyert összeg (757.027 eFt) az állami vagyonekezeléshez kapcsolódó kötelezettség növekedéseként jelenik meg. Mivel ezen beruházások a múltban kerültek végrehajtásra, azok utólagos finanszírozását szolgálták, így külső forrásból megvalósított beruházásnak tekintendők. A többségi tulajdonos elvárása alapján kötelezettségként kerültek elszámolásra.

Bár a vagyonszámolás a kiadott útmutató alapján 2013.06.27-re vonatkozóan független könyvvizsgálóval, 2013.12.31-re vonatkozóan pedig a szerződött könyvvizsgáló külön nyilatkozata alapján hitelesítetten megtörtént, de még a *vagyonekezelési szerződés módosítására a tárgyévben nem került sor.*


Az évek óta tartó jogszabályi ellentmondások feloldására (melyek alapját képezték a korábbi beszámolók figyelem felhívó könyvvizsgálói záradékának) a **2013. évben jelentős előre lépések történtek** (módosításra került a 254/2007. évi kormányrendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról, valamint új szabályként a jogalkotó mentesítette a visszapótlási kötelezettség alól az alapfeladatként közfeladatot ellátó szolgáltatókat), melynek következtében korlátozástól, figyelemfelhívástól mentes könyvvizsgálói vélemény alakulhatott ki.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a Társaság között az utolsó vagyonekezelési szerződés módosítására 2005. évben került sor 27.633.115 eFt értékkel.

Mind az MNV Zrt, mind a regionális víziközmű társaságok határozott szándéka a vagyonekezelési szerződés módosítása, az ehhez kapcsolódó egyeztetések folyamatban vannak.

A szállítókhoz kapcsolódó kötelezettségek az előző évhez képest +280.179 eFt, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek +456.330 eFt változást mutatnak.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Ibrahym Judit
gazdasági igazgató


A szállítói állomány növekedésében az év során fellépő finanszírozási problémák is szerepet játszottak. Az alapvető működést, az ellátás biztonságát nem veszélyeztető szállítói számlák nem határidőre, hanem rangsorolást követően kerültek (kerülnek) kiegyenlítésre.

A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg soron az ECOVÍZ Kft. által nyújtott szolgáltatások (44.404 eFt), valamint a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. részére fizetendő bérleti díjak összegei (19.988 eFt) jelennek meg.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	eFt	
	2012. 12.31.	2013. 12.31.
Átutalások (munkabérek, gyerektartás, idegen letiltások)	177.418	204.413
Önkéntes nyugdíjpénztár vállalati rész	-	7.218
Önkéntes nyugdíjpénztár dolgozói rész	-	2.802
Vegyes elszámolási számla, Készpénzes üzemanyag elsz. számla	580	1.272
Jótéjesítési, ajánlati biztosíték	11.232	13.543
Szakszervezeti díj	700	703
Üdülőhelyi díj	38	43
SZJA	46.139	48.646
Költségvetési befizetési köt. (Rehab. hj., szocho, EHO, cégautóadó, közművezeték adó, körny. terh. díj, önell.pótlék)	115.389	155.810
ÁFA	95.896	168.443
Fel nem vett járandóság	150	233
Társadalombiztosítási köt.	49.742	57.074
Szakképzési hozzájárulás	4.175	4.589
Vízkészlet használati díj	33.243	42.127
Innovációs járulék	1.167	1.073
Fizetendő bírság (szennyvízbírság)	4.683	6.432
Rövid lej. egyéb kötelezettség (csúsztatott, el nem ismert köv. ÁFA)	487.126	565.533
Követel egyenlegű vevők	90.642	146.507
Lízingdíj	2.922	2.063
Alapítókkal szembeni kötelezettség	-	200.000
Különadó (önellenőrzés)	2.917	-
Építményadó	34.661	4.891
Iparűzési adó	17.224	0
Tárgyidőszakot követő időszakban esedékes ÁFA	1.115	74
Összesen:	1.177.159	1.633.489


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brágyi Judit
gazdászati igazgató

A nyitó adatokhoz viszonyítva többlet alapvetően az ÁFA fizetési kötelezettség soron (a decemberi alaptevékenységi kiszámlázások fizetési határidejének magasabb volumenű átcsúszása miatt), a költségvetési befizetési kötelezettség soron (környezetterhelési díj, szocho), az átutalásoknál mutatkozik. Ez utóbbi oka, hogy december hónapban magasabb összeg került számfejtésre, mint a korábbi évben. A mozgó bérek nagyobb része decemberben realizálódott. A rövid lejáratú kötelezettségek értékét jelentős mértékben emeli a tőkeemelésre befizetett 200.000 eFt, mely cégbírósági bejegyzésére csak 2014. évben került sor.

2.7 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások részletes kimutatását a 5. sz. melléklet tartalmazza. Értékük az előző évhez viszonyítva 633.377 eFt-tal növekedett. Összetevőiben a költségek, ráfordítások elhatárolása 101.048 eFt, a halasztott bevételek 608.259 eFt növekedést mutatnak, a bevételek passzív időbeli elhatárolása (75.930 eFt) pedig feloldásra, megszüntetésre került.

A *költségek, ráfordítások* elhatárolása főleg a tárgyidőszak után járó prémiumokból, és azok járulékaiból (85.554 eFt), - melynek feloldása az éves teljesítmények értékelésének megfelelően a kifizetésekkel azonos időpontban történik -, valamint a főkönyvi zárlat időpontjáig be nem érkezett üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjas számlákból (226.284 eFt), közüzemi díjakból, s egyéb költségszámlákból (29.844 eFt) ered. Ezen tételek a 2014. évi számviteli nyitást követően kerülnek feloldásra.

A *halasztott bevételek* között jelentős arányt képviselnek (95,9 %) a még fel nem használt közműfejlesztési, főművi fejlesztési befizetések, illetve véglegesen fejlesztési célra átvett pénzeszközök, a folyamatban lévő KEOP támogatási szerződés kapcsán az elnyert keretből még fel nem oldott értékek.


Jelentős növekményt okozott a kötelezettségek között részletezett forrás visszarendezés (540.344 eFt), valamint a Fót KEOP keretén belül tárgyévben kapott támogatási összeg (6.450 eFt), , tárgyévi közműfejlesztési befizetések (65.969 eFt), valamint az átvett fejlesztési célú pénzeszköz (5.107 eFt).

A fennmaradó 4,1 %-ot a Nyugat-Nógrád Kft. jegyzett tőke emelése révén keletkezett, s elhatárolt 45.000 eFt teszi ki.

A halasztott bevételek feloldása különböző ütemben várható

- fejlesztési célra kapott támogatások: a beruházások üzembe helyezését követően,
- tőkeemelés: a részesedés nyilvántartásból történő kivezetésekor.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

3.) AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA

Az eredmény-kimutatás a korábbiaknak megfelelően az összköltség alapú eljárás „A” változata szerint készült.

A korábbiakban említett jogszabályváltozások, a Számviteli Politika bizonyos értékelési elveinek módosítása mellett a területbővítés évesített hatása is az eredménykimutatás szinte valamennyi sorára kihat.

Értékesítés nettó árbevétele

Az **értékesítés nettó árbevételének** 97,7 %-a az alaptevékenységhez (ivóvíz- és csatornaszolgáltatáshoz) kapcsolódik. A tárgyévben 776.081 eFt-tal alacsonyabb árbevétel realizálódott, mint a tavalyi évben, oka több tényezőre vezethető vissza.

Egyrészt a tárgyév második felében végrehajtott lakossági fogyasztói körben jogszabályban előírt 10 %-os rezsicsökkentés, másrészt az építőipari és egyéb ágazatban tapasztalható visszaesés hatása, melyet a területbővülésből adódó többlet sem tudott kompenzálni.

A nettó árbevétel tevékenységenkénti megbontásban (eFt):

	<u>2012. év</u>	<u>2013. év</u>
- ivóvíz szolgáltatás	6.256.153	5.726.338
- szennyvíz elvezetés és tisztítás	5.075.620	5.037.304
- építőipar	230.649	126.266
- egyéb	229.387	125.820
Összesen:	11.791.809	11.015.728

A nettó árbevételből az egyéb részesedési viszonyban lévő társaság (ECOVÍZ Kft.) részére 10.128 eFt került kiszámlázásra.

3.2 Aktivált saját teljesítmények


Az **aktivált saját teljesítmények** értéke 57.475 eFt-tal alacsonyabb az előző időszak teljesítéshez képest. A saját rezsik keretek között megvalósított beruházások, felújítások értéke 649.283 eFt, be nem fejezett építőipari munkák értéke 3.833 eFt, míg az egyéb tevékenységek közé sorolt munkavállalók részére történő kedvezményes üdülési lehetőség térítés díj feletti része 1.354 eFt.

3.3 Egyéb bevételek

Tételes kimutatását az 8. sz. melléklet tartalmazza.

Az **egyéb bevételek** értéke a 2012. évhez viszonyítva 24.404 eFt-tal magasabb szinten realizálódott.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

A növekmény meghatározó része alapvetően abból ered, hogy a képzett céltartalékokból a bázis évhez viszonyítva 26.259 eFt-tal nagyobb volumen feloldása valósult meg (vízkészlet használati járulék, szennyvízbírság, peres ügyek). Értékvesztés visszairás címén 4.652 eFt került elszámolásra.

3.4 Anyagjellegű ráfordítások

Az **anyagjellegű ráfordításoknál** 3,7 %-os, 203.182 eFt értékű csökkenés tapasztalható, mely legnagyobb része az anyagköltség soron (-155.206 eFt) jelenik meg. Az integrációs események-, az üzemeltetési területbővülés ellenére a költségek alacsonyabb szintje realizálódott. Az év során tapasztalt likvid problémák a költségtakarékosságot még inkább előtérbe helyezték, az év elején végrehajtott szervezet átalakítás, a bevezetett új VMTR rendszer az átláthatóbb, megfontoltabb gazdálkodás irányába terelték a munkavállalókat, illetve a managementet. A visszafogottabb beruházási és karbantartási tevékenység is az anyagfelhasználásokat visszaszorították.

Az *igénybe vett szolgáltatások* értéke 3,6 %-kal csökkent (-74.409 eFt) az elmúlt évhez viszonyítva, melynek részleteit az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	eFt	
	2012. 12.31.	2013. 12.31.
Karbantartási költség	533.218	433.922
Szállítási költség	20.483	16.051
Önkormányzati bérleti díj	332.855	445.299
Egyéb bérleti díj (Ny.Nógrád Kft-nek fizetett is)	185.224	63.628
Hirdetés, reklám	33.422	49.476
Oktatás	24.496	14.027
Utazás, kiküldetés	5.216	4.327
Posta, telefon, távközlés	169.192	180.473
Szennyvíziszap szállítás	230.339	265.655
Úthelyreállítás	89.055	37.968
FCSM. szennyvízbefogadás	71.020	74.497
Egyéb igénybevett szolgáltatás (szakkönyv, biztonságtechnika, vízóra leolvasás, informatikai költség, könyvvizsgálat stb.)	382.345	417.133
Összesen:	2.076.865	2.002.456

Jelentősebb eltérés jelenik meg a karbantartásoknál, mivel a Társaság törekedett a saját kapacitások kihasználásával, saját tevékenységgel a külső szolgáltatók igénybe vételét minimalizálni. Látszólagos eltérés mutatkozik a bérleti díj sorokon, ez azzal magyarázható, hogy a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.-ből a víziközmű vagydon átháramlott az önkormányzatokra, így már a fizetendő bérleti díjak nem a Kft.-vel szemben, hanem az ellátásért felelős önkormányzatokkal szemben jelenik meg. (A szerződéses viszonyok rendezése folyamatban.) A szennyvíziszap elszállítás költségeinek növekménye a két új szolgáltatási terület (Piliscsaba, Pilisvörösvár szennyvíz) miatt jelenik meg. A korábbi üzemeltetőnél a telepeken nagy mennyiségű iszap halmozódott fel, melynek elszállítása az év második felében történt, mely többletköltséget okozott a Társaságnak.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

Az *egyéb szolgáltatások* értéke nőtt (+ 95.479 eFt), mely többlet meghatározó része a kivetett felügyeleti díj értékéből, illetve a magasabb vízkészlet használati járulékából ered. Korábban a felügyeleti díjnak csak 5,5 hónapra jutó része volt a költségek között, a tárgyévben viszont egész éves értéke (85.897 eFt) megjelenik. A korábban már említett Gödöllő településre vonatkozóan (engedély nélküli vízhasználat miatt) kivetett vízkészlet használati járulék pótlékkal növelt összege 34.659 eFt, mely a tárgyévi költségek között többletet okoz.

A *közvetített szolgáltatások* értéke 68.019 eFt-tal csökkent. Oka, hogy a tárgyévben kevesebb ilyen jellegű megbízás képződött.

3.5 Személyi jellegű ráfordítások

A Közgyűlés a Társaság 2013. évi bértömegét **3.085.607 eFt** összegben határozta meg, mely a tárgyévben végrehajtott szolgáltatási terület bővülés miatti létszámnövekedéssel, valamint az árvízi védekezéssel felmerült többlet költség miatt **3.110.340 eFt**-ra módosult.

A tárgyévi bérköltség az alábbi bontás szerint alakult:

Teljes munkaidős	3.076.973 eFt
- szellemi	1.382.232 eFt
- fizikai	1.694.741 eFt
Nem teljes munkaidős	12.103 eFt
Egyéb	21.255 eFt

Az egy főre eső társasági átlagkereset 238.527 Ft/fő/hó, ebből a teljes munkaidős állományú munkavállalóknál 237.492 Ft/fő/hó.

2013-ban az előző év adataihoz képest 5,6 %-kal csökkentek a közterhek, figyelembe véve – a munkahelyek védelme és a foglalkoztatás terheinek csökkentése érdekében hozott törvény alapján – a foglalkoztató kifizetőt megillető SZOCHO kedvezményeket.

A táppénz hozzájárulás 15,6 %-kal növekedett. Társasági szinten ugyanis 2013. évben 3.755 eFt-tal nőtt a kifizetett táppénz összege az előző évhez viszonyítva. Ez a táppénzben részesülők összetételének változása miatt következett be, mivel magasabb keresetű munkavállalók kerültek keresőképtelen állományba.

Az önkéntes nyugdíjpénztári tagok száma 2013. év decemberében 748 fő volt, ami 7 fős növekedést mutat. A Társaság a munkavállalói befizetésétől függően 8.000,-Ft/hó, illetve 10.000,-Ft/hó munkáltatói támogatást biztosított a tárgyévben, összesen 81.913 eFt összeg kifizetésére került sor.

Az adó terhek változása miatt a 2013. évben csökkent az egy főre biztosított cafetéria keret összege, ennek éves összege nettó **139.300,- Ft/fő**, vagy kizárólag Erzsébet utalvány választása esetén nettó **134.400 Ft/fő** volt.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Brányi Judit
gazdasági igazgató

A cafetéria elemek volumenét tekintve a legnépszerűbb az Erzsébet utalvány, valamint az OTP SZÉP kártya volt.

3.6 *Értékcsökkenés*

Az **értékcsökkenési leírás** 29.039 eFt-tal lett alacsonyabb az előző évinél, mely részletes bemutatása a 2.1.3 amortizáció pontban a korábbiakban már ismertetésre került. Az alacsonyabb érték kialakulásában közrejátszott az, hogy a beruházások alacsonyabb volumene valósult meg, s a kifutó tételek meghaladják az újonnan bekerülő értékeket.

3.7 *Egyéb ráfordítások*

Az egyéb ráfordítások értéke abszolút összegben az elmúlt évhez viszonyítva 536.440 eFt-tal nőtt. E ráfordítások között a legnagyobb tétel a 732.600 eFt értékkel megjelenő közmű vezeték adó. Jelentős arányt képviselnek az önkormányzatokkal elszámolt helyi adók (iparüzési adó 165.704 eFt, építményadó 59.545 eFt, telekadó 59.493 eFt, egyéb helyi adó 10.787 eFt), a környezetterhelési díj (171.811 eFt), a várható kötelezettségekre képzett céltartalékok összege (94.584 eFt).

A jogszabályváltozások következtében az össz egyéb ráfordítás cca. 85 %-át már az adó jellegű kötelezettségek alkotják, mindössze 15 %, ami a Társaság gazdálkodásából ered (céltartalék képzés, bírságok, értékvesztés, behajthatatlan követelések, selejt, káresemény miatti fizetési kötelezettségek stb.)

Az egyéb ráfordítások részletezését a 9. számú melléklet tartalmazza.

3.8 *Eredmények*

Az előzőekben részletezett bevételek és ráfordítások egyenlegeként az **üzemi tevékenység eredménye** bár a tervezettől jóval kedvezőbben alakult (+368.937 eFt), de mégis jelentősen negatív, értéke **-1.227.061 eFt**.

A **pénzügyi műveletek eredménye** 28.686 eFt.

Bevétel oldalon az ECOVÍZ Kft-től a 2012. év után kapott 10.920 eFt osztalék, 18.124 eFt bankbetétek után kapott kamat, 63 eFt részvény visszavásárlás miatti árfolyam különbözet, valamint 1.190 eFt egyéb pénzügyi bevétel realizálódott.

Összességében a pénzügyi bevétel 21.370 eFt-tal alacsonyabb az előző évi adatoknál, melynek oka, hogy a likvid helyzetnek megfelelően a tárgyévben kevesebb kamatbevételt sikerült realizálni.

Év közben összesen 1.611 eFt kamatot kellett fizetnie a Társaságnak, mely a lízingszerződés utáni, illetve a hitelkeret igénybevétele utáni kamatból ered.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Kányi Judit
gazdasági igazgató

A **rendkívüli eredmény** kategóriában jelentős változás tapasztalható a bázis évhez viszonyítva. Itt jelenik meg a korábban már említett, visszapótlási kötelezettség megszűnése következtében az év második felére számított korrigált állami tulajdonú közmű amortizáció, mint elengedett kötelezettség (821.915 eFt), egy korábbi beszállító céggel kötött egyezség alapján a szintén elengedett kötelezettség, a tárgyév során fellelt készletek értéke, a vissza nem fizetendő fejlesztési hozzájárulások terhére végzett munkák maradványértékének feloldása. Ráfordítás oldalon pedig a vagyontháramlás miatt a térítés nélkül átadott eszközök értéke, némi elengedett követelés, illetve adott támogatások összege, melyet a 10. sz. melléklet számszerűsítve tartalmaz.

Az eredmény levezetése alapján a Társaság adózás előtti eredménye -356.221 eFt.

Az adózás előtti eredményt csökkentő tételeket az 12. sz. melléklet, a növelő tételeket a 13.sz. melléklet tartalmazza.

A Társaság 2013. évi adózás előtti eredménye az azt növelő, csökkentő tételek figyelembe vételével negatív társasági adó alapot eredményez, így a tárgyévre vonatkozóan adófizetési kötelezettség nem keletkezett.

Osztalékfizetési kötelezettséggel nem számol a Társaság, így a kialakult -356.221 eFt adózott (mérleg szerinti) eredmény az eredménytartalékot módosítja.

4.) EGYEBEK

4.1 Létszám alakulása


A Társaság 2013. évi **statisztikai átlagos állományi létszáma** 1.080,0 főben realizálódott. Az állománycsoportonkénti összetétel aránya változott, csökkent a fizikai, és nőtt a szellemi állomány létszáma. 2013-ban a bázis évhez viszonyítva csökkent a teljes munkaidős, valamint a nem teljes munkaidős létszám, utóbbi 10 fővel, 58,8 %-kal.

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása (fő)

Megnevezés	Teljes munkaidős		Nem teljes munkaidős		Összesen		
	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	Index (%)
Szellemi állomány	334,0	365,0	4,0	2,0	338,0	367,0	108,6
Fizikai állomány	741,0	708,0	13,0	5,0	754,0	713,0	94,6
Összesen:	1075,0	1073,0	17,0	7,0	1092,0	1080,0	98,9

A tárgyév végén a **záró létszám** 1.064 fő volt. Ebből a teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 1.057 fő, a nem teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 7 fő.


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

A fizikai állomány összetétele:

4 fő mester szakmunkás,
418 fő szakmunkás,
244 fő betanított munkás és
30 fő segédmunkás.

A szellemi állomány összetétele:

30 fő vezető beosztású,
52 fő termelésirányító,
239 fő szellemi foglalkoztatott, valamint
47 fő ügyviteli alkalmazott.

A teljes munkaidős állomány fluktuációja nagymértékben csökkent az előző évi 7,9 %-ról 5,7 %-ra (átlagosan 7 % körüli értéken mozog). A kilépő 61 főből 21 főnek szűnt meg a munkaviszonya nyugdíjba vonulás miatt, mely az összes kilépő 34,4 %-át teszi ki.

A 2013. évben 50 fő munkavállaló lépett be a Társasághoz. Az új belépők állománycsoportonkénti bontása szerint szellemi állományba 31 fő, fizikai állományba pedig 19 fő. Ez az arány megfelel a vezetői elvárásoknak, mely szerint a fizikai munkavállalók terhére növelni kell a szellemi dolgozók létszámát.

4.2 Bérbe adott eszközök

	eFt		
Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt amortizáció	Nettó érték
Ingatlanok	133 186	6 020	48 244
Gép, berendezés	8 456	0	0
Összesen:	141 642	6 020	48 244

A bérbeadásból származó bevétel a tárgyévben összesen 20.202 eFt volt, mely nagy része (8.750 eFt) az ECOVÍZ Kft. telephely használatának kiszámlázásából ered, a többi egyéb reklámtáblák, hírközlő berendezések elhelyezésére vonatkozó szerződésekből, garázs kiadásból származik.

4.3 Környezetvédelem

A Társaság alaptevékenységeinek biztonságos és folyamatos ellátása környezetvédelmi feladatot és kapcsolódó tevékenységet indukál.

Alaptevékenységek közül is a szennyvízelvezetés, tisztítás feladatok végrehajtása közvetlenül technológiai, közvetetten pedig járulékos környezetvédelmi felelősséget eredményez.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Frányi Judit
gazdasági igazgató

A szennyvíz ágazat tevékenységéből eredően keletkező szennyvíz iszap és rácsszemét szállítására és elhelyezésére 2013. évben 265.655 eFt költség merült fel.

Főbb szállítók az év során:

- EWC-H Kft.
- Vikom Trans Kft
- Tátra Szipi Bt.
- Uhinvest Kft.
- Dimer Hulladékkezelő, Szállító Szolg. és Ker. Kft.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság kezelésében lévő, az alaptevékenységet szolgáló állami tulajdonú szennyvízes víziközművek bruttó értéke meghaladja a 12,8 mrd Ft-ot, míg a könyvekben nem szereplő üzemeltetett önkormányzati tulajdonú eszközök értéke több mint 50 mrd Ft.

A saját vagyoni körből a „környezetvédelmet szolgáló eszközök” eszközcsoportban az alábbi eszközök értéke jelenik meg:

- szennyvízelvezetés-tisztítási tevékenység ellátásához rendelkezésre álló vagyontárgyak (csatorna üzemek eszközállományai, melyek együttes értéke bruttó 389 millió Ft),
- a Környezet- és Vízhatalom Osztály szennyvízlabor eszközállománya (161 millió Ft),
- a vízterhelési díj műszerbeszerzési kedvezménye terhére végrehajtott eszközbeszerzések, beruházások során létrejött vagyontárgyak (172 millió Ft).

Veszélyes hulladék

A Társaság tevékenységei végzése során keletkező veszélyes hulladékot (akkumulátor, olaj, festékes flakon, doboz, rongy, fényező, elektronikai hulladék) belső szabályzatainkban foglaltak szerint az erre a célra kialakított szelektív veszélyes hulladék gyűjtőkben gyűjti (Vác, Gödöllő, Szentendre), majd megfelelő hatósági engedélyekkel, jogosultságokkal rendelkező partnerekkel történik az elszállíttatása.

Az év során keletkezett és elszállított hulladékok részletezése a 14. sz. mellékletben található.


4.4 Tájékoztató adatok

A Társaságnál az Mt. 208.§ (1) bekezdésének megfelelő vezetői szinten a 2013. évben nem történt személyi változás, Tóth István a vezérigazgató.

A vezetők részére a tárgyévben 56.448 eFt keresetösszeg került kifizetésre.

A Társaságnál felügyeleti szervként a tárgyévben 6 fős Felügyelő Bizottság működött, részükre összesen 6.584 eFt tiszteletdíj került számfejtésre, ebből az elnököt megillető rész 1.200 eFt


Csurgó Bóbi Mónika
osztályvezető


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

A vezető állású munkavállalóknak, a Felügyelő Bizottság tagjainak 2013. évben nem került folyósításra sem előleg, sem kölcsön.

A könyvvizsgálatot végző társaság személyében a tárgyév során (decemberben) változás történt. Közgyűlési határozat alapján a 2013-2015. üzleti évre vonatkozóan az új könyvvizsgáló:
Even Balance Számviteli és Szolgáltató Kft.

(Székhely: 1065 Budapest Révay u.10. 1.em.105., Cégjegyzékszám: 13-09-156426, Kamarai nyilvántartási szám: 004136, a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy:Helyes-Pongó Agnes Ildikó, Kamarai tagsági száma: 006824)

A 2013. évben könyvvizsgálat címen összesen 1.620 eFt + ÁFA összeg került számlázásra, a korábbi szolgáltatót (Tisza-Bross Audit Kft.) illeti 1.215 eFt + ÁFA, az új könyvvizsgáló részére 405 eFt + ÁFA. Időbeli elhatárolásként pedig az éves vizsgálatot végző új könyvvizsgáló részére 2.295 eFt jelenik meg.

Összességében megállapítható, annak ellenére, hogy jelentős árvízi problémákkal is szembesülnie kellett a Társaságnak (mely többelétráfördítással, humánerőforrás igénybevételével járt), a DMRV Zrt. 2013. évi Üzleti tervében meghatározott céljait elérte, illetve túlteljesítette. Az üzemeltetés biztonsága egész évben biztosított volt.

Az évek óta tartó vagyon elszámolási dilemma kérdésköre a módosított jogszabály következtében tisztázódni látszik. Jelentős előrelépést jelent a végrehajtott vagyonelszámolás, mely alapját képezheti az évek óta elhúzódó vagyonkezelési szerződés módosításának.

A Társaság a megszokott módon adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, a vagyonkataszteri jelentését megküldte a tulajdonosnak, az általa kért egyenlegközlőre vonatkozóan pedig az adatok a könyvvizsgáló cégnek átadásra kerültek.

Vác, 2014. május 14.


TÓTH ISTVÁN
vezérigazgató


SZÜCSNÉ IBRÁNYI JUDIT
gazdasági igazgató

DRÁVA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ
3600 Vác, Kodály Zoltán út 3.
2.


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató