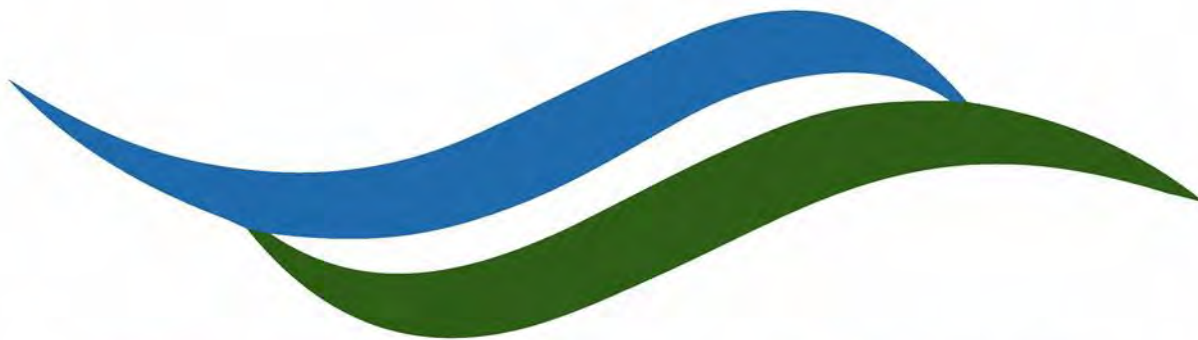


DAKÖV KFT.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.

BESZÁMOLÓ A DAKÖV KFT. 2023. ÉVI TEVÉKENYSÉGÉRŐL





DAKÖV KFT.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.

„A CSAPBÓL MI FOLYUNK”



„SZOLGÁLTATÁS AZ ÉLETHEZ”

I. Meghívó a DAKÖV Kft. taggyűlésére



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

KK-24-0025

MEGHÍVÓ

Értesítjük a DAKÖV Kft. tagjait (önkormányzati tulajdonosait), Felügyelő Bizottságának elnökét és tagjait, könyvvizsgálóját, jogi képviselőjét továbbá a Kft. vezető beosztású dolgozóit, hogy a DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. taggyűlését

**2024. május 23-án (csütörtökön)
10⁰⁰ órakor**

tartjuk, melyre ezennel tisztelettel meghívjuk.

A taggyűlés helye: **Dabasi Sportcsarnok**
(OBO Aréna Dabas)
2370 Dabas, Iskola u. 5.
emeleti tanácskozó terem

A taggyűlés napirendje:

1./ Napirendi pont:

Ügyvezetői tájékoztatás

Előadó: Jasper Lóránt ügyvezető igazgató

2./ Napirendi pont:

Beszámoló a DAKÖV Kft. 2023. évi tevékenységéről, (Mérleg, Eredménykimutatás, Kiegészítő melléklet, Üzleti jelentés) ennek keretében az engedélyköteles és másodlagos tevékenységről (vállalkozási és bérleti díj terhére elvégzett munkákról)

(írásbeli előterjesztés kiküldve)

Előadó: Jasper Lóránt ügyvezető igazgató
Kovács Krisztina gazdasági igazgató
Horváth Péter szolgáltatási igazgató

3./ Napirendi pont

A 2023. évi Beszámolóról készített könyvvizsgálói jelentés ismertetése

(írásbeli előterjesztés kiküldve)

Előadó: Dr. Baracz Gabriella könyvvizsgáló

4./ Napirendi pont

A FB jelentése a 2023. évi gazdálkodás értékeléséről és az éves beszámoló, Mérleg, Eredménykimutatás, Kiegészítő melléklet, Üzleti jelentés elfogadásáról

(írásbeli előterjesztés kiküldve)

Előadó: Bennárik Ferenc felügyelőbizottság elnöke

5./A DAKÖV Kft. 2024. évi üzleti tervének megvitatása. A felügyelő bizottság állásfoglalása a DAKÖV Kft. 2024. évi üzleti tervéről

(írásbeli előterjesztés kiküldve)

Előadó: Jasper Lóránt ügyvezető igazgató
Kovács Krisztina gazdasági igazgató
Horváth Péter szolgáltatási igazgató
Bennárik Ferenc felügyelőbizottság elnöke

6./ Napirendi pont

A megfelelési tanácsadói éves jelentés

(írásbeli előterjesztés kiküldve)

Előadó: Ritecz György megfelelési tanácsadó

7./ Napirendi pont

Ügyvezetői nyilatkozat a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszeréről

(írásbeli előterjesztés kiküldve)

Előadó: Jasper Lóránt ügyvezető igazgató

Ritecz György megfelelési tanácsadó

8./ Napirendi pont

Ügyvezető lemondása

Előadó: Jasper Lóránt ügyvezető igazgató

9./ Napirendi pont

Ügyvezető megválasztása

Előadó: FB elnök

A taggyűlés írásos anyagát írásban megküldjük.

A taggyűlés határozatképességének érdekében kérjük, hogy - amennyiben a Polgármester Asszony/Úr akadályoztatva van – írásban meghatalmazott megbízott útján biztosítsa az önkormányzat képviseletét. (Nem lehetnek megbízottak: az ügyvezető, könyvvizsgáló, a felügyelő bizottság elnöke és tagjai).

Kérjük a taggyűlésen a tagok (megbízottjaik) és meghívottak szíves megjelenését.

Amennyiben a 2024. május 23-ra kitűzött taggyűlés határozatképtelennek bizonyul, abban az esetben megismételt taggyűlésre kerül sor **2024. május 23-án 11.00 órai** kezdettel az eredeti helyszínen. A megismételt taggyűlés a megjelent tagok számára és az általuk képviselt szavazatokra tekintet nélkül határozatképes.

Dabas, 2024. 05.14.

Tisztelettel:

Jasper Lóránt s.k.
ügyvezető igazgató

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
1. napirendi pontja**

II. Ügyvezetői tájékoztatás



Dabas, 2023. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

2023. évi **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 24. § (2) bek. előírása szerint**

Kapja: ügyvezető

felügyelőbizottság

Tájékoztatásul: taggyűlés

Készítette:

Dr. Lukácsné Gulai Anna sk.
belső ellenőr

2024. február 15.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A DAKÖV Dabas és környéke Vízügyi Kft-nél

2023.január 1. és 2023.december 31. között végzett belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Felügyelő Bizottság!

A 339/2019. (XII. 31.) Korm. rendelet 24.§ alapján a Belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, melyet a tárgyévet követő évben benyújt a Felügyelő Bizottság részére és tájékoztatásul megküldi a DAKÖV Kft. Ügyvezetőjének is. A Felügyelő Bizottság legkésőbb 2024. május 31-ig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A FEB jóváhagyása után az Ügyvezető a jelentést megküldi a Taggyűlési tagoknak is tájékoztatás céljából. A 339/2019. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. §-a alapján az éves összefoglaló jelentésnek az alábbiakat kell tartalmazni:

1. A Belső ellenőrzést végző által végzett tevékenység bemutatását, önértékelés alapján
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján
3. Intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőri munka, döntő részben a Felügyelő Bizottság által elfogadott éves terv alapján folyt. Az Ügyvezető kérése alapján – melyről tájékoztattuk a Felügyelő Bizottságot – egy módosítás történt. A gépjárművek üzemeltetésének vizsgálatát 2024. évre ütemeztük át, mivel 2023. évben egy új átfogó szabályozás kezdődött meg ebben a témakörbe és célszerűnek látszott, hogy az ebben foglaltak teljesülését vizsgálja a Belső ellenőrzés. Ezen vizsgálat helyett néhány szabálytalan beszerzés körülményeinek vizsgálatát kezdeményezte az Ügyvezető, annak érdekében, hogy feltárjuk azokat a problémákat, szabályozási hiányosságokat, amik lehetővé tették a nem szabályszerű beszerzéseket.

Összefoglalóan témánként/célonként az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

Az **első vizsgálat** utóellenőrzés volt, annak érdekében, hogy megállapítsa a Belső ellenőrzés, hogy hogyan hasznosultak a korábbi évben tett javaslatok, kijavították-e a hibákat, vannak-e ismétlődő hiányosságok.

A 2/2022. évi ellenőrzés tárgya: Munkaügy Személyi- és munkaügyi dokumentumok ellenőrzése volt.

Az intézkedési tervben szereplő valamennyi feladatot határidőben végrehajtotta a HR és munkaügyi osztály vezetője, így megállapítható volt, hogy a Belső ellenőrzés hatékonysága megfelelő volt.

A 4/2022. számú ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése volt.

Az intézkedési tervben szereplő 6 db feladat végrehajtása az utóellenőrzés ideje alatt folyamatban volt, illetve részfeladatok már teljesítésre kerültek.

Az 5/2022. számú ellenőrzés tárgya: A gazdasági szabályozottság ellenőrzése. Az intézkedési tervben szereplő 6 db feladatból 1 feladat határidőben került végrehajtásra, 2 feladat végrehajtása az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt, 2 feladat végrehajtása folyamatosan történik, 1 feladat kidolgozása még nem kezdődött meg, ezzel kapcsolatban a Belső ellenőrzés kérte az Ügyvezetőt, hogy tűzzön ki új határidőt a végrehajtásra.

A 6/2022. számú ellenőrzés tárgya a Társaság honlapjának vizsgálata volt. A belső ellenőrzés megállapította, hogy csak részben sikerült az intézkedési terv végrehajtása, ezért a **jelentésben felhívtuk az Ügyvezető figyelmét, hogy erre a területre nagyobb hangsúlyt helyezzenek. Intézkedések történtek a honlap felülvizsgálatára, hogy a Társaság mindenben meg tudjon felelni az ezzel kapcsolatos jogi szabályozásoknak.**

A **második vizsgálat** célja a beszerzési folyamatok áttekintése volt, annak érdekében, hogy feltárja a közbeszerzések illetve a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknel jelentkező problémákat, hiányosságokat.

A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a Társaságnál a beszerzési tevékenység **döntően a jogszabályok és a saját szabályzataik mentén történt.** A magas kockázatot jelentő közbeszerzési értékhatárokat betartották, 50 millió feletti vásárlások esetében lefolytatták a közbeszerzési eljárást. A MIR rendszer bevezetésével zárt rendszerűvé vált ez a magas kockázatú terület, ami jelentősen csökkentette a kockázati szintet.

A vizsgált minták alapján megállapítható volt, hogy a **közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében** – kisebb hiányosságoktól eltekintve – a **saját szabályzatuk alapján jártak el.** A munka színvonalának javítása érdekében a Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal él:

1. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a hatályos közbeszerzési és beszerzési szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják és a soron következő átfogó módosításkor a jelentésben szereplő megállapításokat vegyék figyelembe.
2. Integritási szempontokra tekintettel biztosítsák, hogy az eljárások dokumentumaiból derüljön ki, hogy ki/kik tették a javaslatot, hogy mely cégek kerüljenek meghívásra, illetve kik működtek közre a műszaki tartalom és az értékelési szempontok összeállításánál.
3. A Beszerzési Osztályvezető minden eljárás lezárásaként foglalja össze az eljárási cselekményeket, ismertesse a BB. döntését és saját javaslatát, mellyel segítheti az Ügyvezető munkáját.
4. A Beszerzési Osztályvezető kísérvé nyomon a közbeszerzési eljárásokat is, különös tekintettel arra, hogy valamennyi aláírt dokumentum az eljárással kapcsolatba a Társaság irattárában megtalálható legyen.
5. Az integritás erősítése érdekében minden esetben eleget kell tenni a Beszerzési szabályzatban foglaltaknak, a szigorított beszerzések esetében a felhívásokat meg kell jelentetni a Társaság honlapján.

A **harmadik vizsgálat** a Leltározások és selejtezések szabályszerűségének vizsgálata volt, a tárgyi eszközök vonatkozásában. A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható volt, hogy a 2022. évi mérlegben kimutatott saját tulajdonú tárgyi eszköz értéket megfelelő analitikus nyilvántartások támasztották alá, és megtörtént az eszközök leltárral való alátámasztása is. Hiányosságokat az önkormányzatok tulajdonában lévő eszközök esetében tapasztalt a Belső ellenőrzés, és fogalmazott meg javaslatokat. Ugyancsak javaslatokat fogalmazott meg a kontrollkörnyezet/szabályozottság további javítása érdekében. A javaslatok az alábbiak voltak:

1. Az üzemeltetésre átvett önkormányzati vagyont a 0-s számlaosztályban kell nyilvántartani. Ezt megelőzően célszerű valamennyi tulajdonossal egyeztetni, hogy valós adatok kerüljenek be a nyilvántartásokba. Az üzemeltetésre átvett eszközöket is leltározni kell, a leltározás eredményét meg kell küldeni a tulajdonosok részére, hogy az önkormányzatok vagyonmérlegét is leltár támassza alá.
2. A leltározási szabályzatot felül kell vizsgálni és ki kell egészíteni a Belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokkal. El kell készíteni a selejtezési szabályzatot.
3. A selejtezési jegyzőkönyvet olyan formában és tartalommal kell elkészíteni, hogy utólagos ellenőrzés során egyértelműen és pontosan megállapítható legyen a selejtezés indoka, az eszköz kora, a nettó értéke, amennyiben indokolt csatolni kell a műszaki szakvéleményt, ami alátámasztja, hogy az eszköz gazdaságosan nem javítható, illetve feleslegessé vált. A jegyzőkönyvben rendelkezni kell arról, hogy mi lett/lesz az eszköz további sorsa. Ha értékesítésre kerül, rögzíteni kell az árat, illetve azt, hogy kiknek nyílik lehetősége a megvásárlására. Veszélyes hulladék / gépjármű/ informatikai eszköz esetében igazolni kell, hogy hová került leadásra.
4. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a leltározás megkezdése előtt legyen összevont társasági szintű megbeszélés az érintettekkel a leltározással kapcsolatosan. Erről készüljön a résztvevők aláírásával ellátott dokumentum.

A **negyedik vizsgálat** témája az Árbevétel/ kintlévőség, költség/ráfordítás, várható **eredmény** és az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálata volt a Társaság I. félévi pénzügyi adatainak függvényében. A korábbi éveknél nehezebb gazdasági környezet miatt ennek a területnek a vizsgálatát a III. negyedévet követően is elvégeztük, a hangsúlyt a magas összegű tartozások csökkentésére és az elvégzett teljesítmények kiszámlázására helyeztük. Az év végéhez közeledve kiemelt jelentőségűvé vált az értékvesztések elszámolása és ennek dokumentálása is.

Főbb megállapítások és javaslatok az alábbiak voltak: A vizsgálat tapasztalatait összegezve a Belső ellenőrzés megállapította, hogy a Társaság Vezetése az első félév során megfelelően tudta menedzselni a veszteséges működésből eredő likviditási problémákat. Az állami támogatás segítette, hogy ez az állapot év végéig tartható legyen, a tulajdonosok részéről ne váljon szükségessé a tőkepótlás. Sor került a 2023. évi Üzleti terv módosítására, de elmaradt a tételes felülvizsgálat, amit javasolt elvégezni a Belső ellenőrzés, mert az javítja a tervszerű gazdálkodást. A bevételarányos veszteség nagy eltéréseket mutatott az egyes

Üzemigazgatóságok/üzemmérnökségek között, aminek okait célszerű elemezni a belső kontrollrendszer keretén belül.

1. A Belső ellenőrzés javasolta a 2023. évi Üzleti terv teljes körű felülvizsgálatát a tervszerűség és a fegyelmezett gazdálkodás érdekében. A javaslatot végrehajtották a decemberi taggyűlésen a módosított üzleti tervet elfogadták.
2. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a raktári készleteket vizsgálják felül, nézzék meg mennyi az elfekvő készlet. Felülvizsgálandó a beszerzés és a felhasználás mértéke is, az amúgy is magas készletérték, valamint annak jogosságát, hogy miért lépi át a szabályzat szerinti értékeket a készletgazdálkodás. Vezetői értekezleten az ügyvezető elrendelte, hogy a műszaki igazgató a készletgazdálkodási szabályzatot vizsgálja felül.
3. A Belső ellenőrzés javasolta, a másodlagos tevékenységek elkészült munkái, határidőben kerüljenek kiszámlázásra.
4. A felhasználói nyitott listákat folyószámlánként/kartononként elemezve kell felülvizsgálni és rendezni.
5. A nyitott szállítók listáját tételesen felül kell vizsgálni.
6. Belső ellenőrzés javasolta, hogy folyamatosan kísérjék nyomon az üzemanyag fogyasztásokat, a normák betartását és azt, hogy a gépjárművek és munkagépek használatára kizárólag a bevételszerző tevékenység érdekében kerüljön sor. Folyamatban van a gépjármű szabályzat felülvizsgálata.
7. A Társaság rendelkezett az ellenőrzés lefolytatásához szükséges szabályzatokkal, valamennyi szabályzat aktualizálását és pontosítását javasolta a Belső ellenőrzés.

A III. negyedévi adatok elemzése és az év végéig várható gazdasági eseményeket prognosztizálva az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés és tett javaslatokat:

A kockázatok közül kiemelten kell foglalkozni a felhasználói/vevői és szállítói nyitott listákkal, mert ez a terület magas és több területet érintő kockázatot is hordoz.

A korábbi időszakhoz képest nagyobb hangsúlyt kell fektetni a hátralékekezeléssel kapcsolatos kontrolltevékenységekre, pénzügyi és műszaki szempontból egyaránt.

A kintlévőségek kezelése magas kockázatot hordoz a nyomon követési tevékenységre is nagy hangsúlyt kell fektetni a jövőben.

1. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy az év végéig fokozottan kísérjék figyelemmel a költségek alakulását, valamint az elvégzett munkákat rövid határidőn belül számlázzák ki, hogy még a tárgyévben realizálódjanak a bevételek.
2. A kontrollkörnyezet újra szabályozásra szorul. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a behajtási tevékenységről készüljön folyamat leírás/folyamatábra, mely tartalmazza, a határidőket, felelősöket, kontrollpontokat.
3. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a korlátozások időben történő elvégzésére nagyobb figyelmet fordítsanak. Javasolta továbbá a Belső ellenőrzés a beszerelt szűkítők éves ellenőrzését.
4. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy meg kell erősíteni a leolvasói személyi állományt, és hatékonyabbá kell tenni a leolvasási tevékenységet.

A **terven kívül elrendelt vizsgálat** megállapításai az alábbiakban összegezhetők.

Előzmény: A 2023. április 18-án tartott vezetői értekezleten elhangzottak alapján az Ügyvezető két témakörben soron kívüli belső ellenőrzést rendelt el.

A szállítók jelzése alapján nem került kiegyenlítésre 2 db számla. Megállapítást nyert, hogy nem szabályosan történtek a megrendelések, de mivel a teljesítések megtörténtek, utólag pótolták a bizonylatokat és kiegyenlítették a számlákat. Hogy ez ne fordulhasson elő a Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt: A Beszerzési osztály Vezetője folyamatosan kísérvé figyelemmel, hogy a MIR rendszerben rögzített beszerzések teljesítése megtörtént-e, beérkezett - e a teljesítésigazolás és a számla. Havonta egyeztesse a nem lezárt beszerzéseket a Gazdasági Igazgatóság kijelölt dolgozójával.

- a. A Gazdasági Igazgatóság kontrolling munkatársa a NAV online rendszerben található - lejárt határidejű - szállítói számlákat havonta tekintse át annak megállapítása érdekében, hogy vannak-e olyan számlák, amik nincsenek rögzítve a MIR rendszerben, és erről készüljön lista.
- b. Ismételten fel kell hívni valamennyi érintett figyelmét a beszerzésekkel kapcsolatos összes kötelezettség betartására, és tájékoztatni kell a Vezetőket, hogy a szabálytalan beszerzéseknek munkajogi következményei lehetnek.

A másik téma a kiemelkedően magas vállalati költségek vizsgálata volt. **Vizsgálta a Belső ellenőrzés a 2023. évi 1,7 milliárdos üzemi általános költség összetételét** – próbaszerűen – annak megállapítása érdekében, hogy tartalmaz-e olyan tételeket, melyről már a felmerülés pillanatában megállapítható, hogy mely terméket/szolgáltatást terheli, (ismert a költség helye és a költségviselő is).

Több probléma is felmerült ezen a területen pl. a költségek nem megfelelő munkaszámra történő besorolása, a gépjárművek költségeinek nem megfelelő szétosztása, illetve a bérek nem megfelelő munkaszámozása. **Fentiek alapján összefoglalóan megállapítható** volt, hogy voltak olyan költségek, amiket nem az általános költségekre kellett volna terhelni. Annak ellenére, hogy a teljes összeghez viszonyítva ezek súlya nem jelentős (kivéve: munkabér és járulékaik) a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében, valamint annak érdekében, hogy minél pontosabban lehessen megállapítani a szolgáltatási tevékenységek bevételeit és költségét/ráfordítását, nagyobb figyelmet kell fordítani a költségek munkaszámozására, illetve a munkaszám rendszer folyamatos karbantartására a költségek felosztására. Fontos lenne a kintlévőségek/hátralékok analitikus nyilvántartását egyeztetni, hogy üzemigazgatóságoként/üzemmérnökségként a tényleges állapotot mutassa, és valós legyen az értékvesztések ágazatonkénti besorolása.

Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy az év közbeni zárások alkalmával, vizsgálják felül és kiemelt figyelmet fordítsanak az általános munkaszámok mögöttes tartalmára, így elkerülhető lenne, hogy az év végi záráskor szembesüljön a társaság a fel nem osztott magas üzemi általános költség nagyságával.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

- **Kontrollkörnyezet:** A 2023-as évben kiemelt és kockázatos területek kerültek új ra szabályozásra, többek között a munkaügyet és bérügyeket átfogóan lefedő új szabályozás lépett életbe. Nem sikerült előbbre lépni a hátralékkéssel összefüggő szabályozás pontosításával kapcsolatban, ami jelentős kockázatokat hordoz, ezért a pontos szabályozás ezen a területen elengedhetetlen. Változatlanul fontosnak tartotta a Belső ellenőrzés, hogy legyen egy jól hozzá férhető nyilvántartás az összes hatályos szabályzatról, meghatározva benne, hogy ki köteles az adott szabályzatot gondozni, szükség esetén aktualizálni, gondoskodni róla, hogy valamennyi érintett megismerje és a munkája során betartsa az abban foglaltakat.
- **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szabályozás megtörtént és elfogadhatóan működik, a magas kockázatú területekre nagyobb hangsúlyt fektetnek, ennek is köszönhető, hogy súlyosabb szabálytalanságot nem tárt fel a Belső ellenőrzés. Az előző évhez hasonlóan nem sikerült azt a célt elérni, hogy az egyes területek felelősei írásban dokumentálják a kockázatelemzéseiket, és ezt adják át a Megfelelési Tanácsadó részére is.
- **Információ és kommunikáció:** Az előző évhez hasonlóan az Ügyvezető rendszeresen tart megbeszéléseket, az elhangzottakról emlékeztető készül, és az utóbbi időben rendszeressé vált, hogy az Ügyvezető számon kéri a soron következő megbeszélésen a feladatok végrehajtását. Ezen túlmenően azonban a vizsgálatok tapasztalatai azt mutatták, hogy az egyes területek vezetői közötti kommunikáció és információ áramlás javításra szorul, illetve a szervezet nagysága miatt elkerülhetetlen a folyamatos szoftveres fejlesztés, és azok teljes körű használata, hogy minden vezető és dolgozó hozzáférjen a számára szükséges naprakész információkhoz.
- **Kontrolltevékenység:** A korábbi évhez képest jelentősen javítható ez a terület, ha elkészülnek a folyamatleírások/ellenőrzési nyomvonalak, kijelölésre kerülnek a felelősök, hiányosság/hiba észlelése esetén megtörténik a korrekció, illetve szükség esetén dokumentálják a feltárt problémát és annak kijavítását. Összességében a kontrolltevékenység megfelelő színvonalon működött, amit bizonyít, hogy súlyos problémát nem tárt fel a Belső ellenőrzés, a feltárt hibák, hiányosságok javíthatók voltak.
- **Nyomon követési rendszer.** A Belső kontrolltevékenység - az előző évhez hasonlóan - elsősorban a munkafolyamatokba épített ellenőrzéseknél figyelhető meg. Az ÜZIR rendszer bevezetése és folyamatos bővítése jelentősen javítja majd ezt a tevékenységet.

3. Intézkedési tervek megvalósulása

A vizsgálati jelentések átvételét követően - ahol erre szükség volt - elkészültek az Intézkedési tervek, az intézkedések azt a célt szolgálták, hogy a hibák kijavításra kerüljenek, és ne ismétlődjenek meg. Több esetben már az ellenőrzések során illetve azt

követően megtörténtek a hibák kijavításai. A 2023. évi első vizsgálat arra irányult, hogy felmérje a Belső ellenőrzés hatékonyságát, ezt az 1. pontban részletesen bemutattuk. A 2024. évi ellenőrzési terv szintén tartalmazza, hogy a Belső ellenőrzés feltárja azt, hogy hasznosultak-e a javaslatok, ha nem, mi volt ennek az oka illetve okai.

4. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzési tevékenységet a társaságnál - az SzMSz szerint - Belső ellenőrzési szervezet látja el, két fővel. A Belső ellenőrzési vezető megbízási szerződés keretében évi 40 ellenőri nap keretében - végzi a tevékenységét, a munkáját belső ellenőrzési asszisztens segíti foglalkoztatási jogviszony keretén belül.

A Belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához szükséges végzettséggel, gyakorlattal és regisztrációval rendelkezik a továbbképzési kötelezettségeknek eleget tett.

Az év során a belső ellenőrzési munka, folyamatos volt az ellenőrzési tapasztalatokat, dokumentumokat az asszisztens megfelelően kezelte, mely az egyes vizsgálatok jelentéseinek elkészítéséhez nagy segítséget jelentett.

A Gtbr. 16.§ (2) bek.-ében megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel. A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési szervezet a belső kontrollrendszer kialakításában, értékelésében folyamatosan együttműködött a Megfelelési tanácsadóval.

5. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

A vizsgálat alá vont területek érintett vezetői és munkavállalói a szükséges információkat megadták, a dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, a teljességi nyilatkozatokat aláírták, így 2023. évben sem merült fel olyan probléma, ami akadályozta volna a Belső ellenőrzés munkáját.

Dabas, 2024. február 15.



Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
2. napirendi pontja**

**III. A DAKÖV Kft. 2023. évi Mérlege és
Eredménykimutatása**



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.

Statistikai számjele: 10800870-3600-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-066171

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31

MÉRLEG "A" típus

2023.12.31

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok: ezer Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Előző évi mérlegadatok	Előző év(ek) módosításai	Tárgyévi mérlegadatok
a)	b)	c)	d)	e)
A.	Befektetett eszközök	402 671	0	317 086
I.	Immateriális javak	41	0	708
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	41		708
4.	Szellemi termékek	0		0
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
II.	Tárgyi eszközök	402 630	0	316 378
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 873		56 905
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	128 252		106 152
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	129 103		109 046
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	84 402		44 275
6.	Beruházásokra adott előlegek	0		0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
5.	Egyéb tartós részesedés	0		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
B.	Forgóeszközök	2 247 031	0	2 996 320
I.	Készletek	88 786	0	82 985
1.	Anyagok	88 716		82 985
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
4.	Késztermékek	0		0
5.	Áruk, göngyölegek	70		0
6.	Készletekre adott előlegek	0		0
II.	Követelések	1 196 826	0	1 151 490
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 084 024		1 013 482
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
5.	Váltókövetelések	0		0
6.	Egyéb követelések	112 802		138 008
7.	Követelések értékelési különbözete	0		0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
III.	Értékpapírok	0	0	0

1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
3.	Egyéb részesedés	0		0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
IV.	Pénzeszközök	961 419	0	1 761 845
1.	Pénztár, csekkek	3 047		2 977
2.	Bankbetétek	958 372		1 758 868
C.	Aktív időbeli elhatárolások	903 505	0	934 224
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	840 337		891 957
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	63 168		42 267
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
<u>Eszközök (Aktívák) összesen:</u>		<u>3 553 207</u>	<u>0</u>	<u>4 247 630</u>

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: ezer Ft-ban

Adatok: ezer Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Előző évi mérlegadat	Előző év(ek) módosításai	Tárgyévi mérlegadat
D.	Saját tőke	1 028 242	0	392 685
I.	Jegyzett tőke	697 140		697 140
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0
III.	Tőketartalék	278 907		278 907
IV.	Eredménytartalék	135 975		52 195
V.	Lekötött tartalék	0		0
VI.	Értékelési tartalék	0		0
1.	Értékhelyebítés értékelési tartaléka	0		0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
VII.	Adózott eredmény	-83 780		-635 557
E.	Céltartalékok	54 276	0	21 190
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	54 276		21 190
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	1 763 800	0	2 762 685
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdonirészesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	70 793	0	28 730
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	11 200		0
2.	Átváltoztatható kötvények	0		0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	17 442		0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	42 151		28 730
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 693 007	0	2 733 955
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
3.	Vevőktől kapott előlegek	10 981		48 977

4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	575 758		476 304
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 106 268		2 208 674
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatívértékelési különbözete	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	706 889	0	1 071 070
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8 698		22 525
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	339 092		640 676
3.	Halasztott bevételek	359 099		407 869
<u>Források (PASSZÍVÁK) összesen:</u>		<u>3 553 207</u>	<u>0</u>	<u>4 247 630</u>

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.				
Statistikai számjele: 10800870-3600-113-13				
Cégjegyzék száma: 13-09-066171				
Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31				
EREDMÉNYKIMUTATÁS - Összköltség eljárással				
2023.12.31				
Adatok: eFt-ban				
S.sz.	A tétel megnevezése	Előző évi adatok	Előző év(ek) módosításai	Tárgyévi adatok
a)	b)	c)	d)	e)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 614 416	0	6 705 383
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (±01+02)	6 614 416	0	6 705 383
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök állományváltozása	0	0	0
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03+04)	0	0	0
III.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	490 489	0	2 035 171
	Ebből: visszaírt értékvesztés	145 096	0	117 289
05.	Anyagköltség	1 933 766	0	3 512 085
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 369 627	0	1 387 470
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	158 716	0	154 454
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	37 167	0	161 521
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	191 393	0	334 927
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	3 690 669	0	5 550 457
10.	Béreköltség	2 216 844	0	2 569 617
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	196 338	0	228 937
12.	Bérfárulékok	294 175	0	335 832
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	2 707 357	0	3 134 386
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	102 113	0	101 997
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	688 910	0	649 414
	Ebből: értékvesztés	117 289	0	144 601
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±II+III-IV-V-VI-VII)	-84 144	0	-695 700
13.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 180	0	64 420
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	3 180	0	64 420
18.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	Abből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 816	0	4 277
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	PÉNZÜGYI ŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21)	2 816	0	4 277
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	364	0	60 143
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-83 780	0	-635 557
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-83 780	0	-635 557

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
2. napirendi pontja**

**IV. A DAKÖV Kft. 2023. évi Beszámolójának részét képező
Kiegészítő melléklet**



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

- I./1. BEVEZETŐ
- I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI
- I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

- II./1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
- II./2. FORGÓESZKÖZÖK
 - II./2.1. KÉSZLETEK
 - II./2.2. KÖVETELÉSEK
 - II./2.3. ÉRTÉKPAPÍROK
 - II./2.4. PÉNZESZKÖZÖK
- II./3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

FORRÁSOK

- II./4. SAJÁT TŐKE
- II./5. CÉLTARTALÉKOK
- II./6. KÖTELEZETTSÉGEK
- II./7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

- III./1. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- III./2. EGYÉB BEVÉTELEK
- III./3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
- III./4. KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN
- III./5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- III./6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
- III./7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
- III./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK
- III./9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA
- III./10. EREDMÉNYEK

IV. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

- IV./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI
- IV./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI
- IV./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI
- IV./4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI

V. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

V./1. ÁGAZATI MÉRLEG 2023.12.31.

V./2. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2023.12.31.

VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

VII. TÁMOGATÁSOK, KUTATÁS-FEJLESZTÉS

VIII. KÖRNYEZETVÉDELEM

IX. HÁBORÚS HELYZET

X. A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I./1. BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) 2023. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat, azok tényleges körülményeit mutatja be számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával, megbízható és valós képet nyújtva a Társaságról.

I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI

Cégünk víziközmű szolgáltatást végző gazdasági Társaság.

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.-t Dabas és körzetének önkormányzatai 1992. december 1-jén alapították, a rendszerváltáskor az állam tulajdonából – a Pest Megyei Víz- és Csatornamű Vállalat kezeléséből – önkormányzati tulajdonba került vízművek, szennyvízelvezető csatornák és – tisztítótelepek üzemeltetésére és az e tevékenységekhez kapcsolódó mélyépítési – elsősorban közműépítési – feladatok ellátására.

A víziközmű vagyon önkormányzati tulajdonba adásának és az ezzel együtt járó ellátási felelősség átadásának akkori célja az volt, hogy a víziközmű szolgáltatás minél közelebb kerüljön a településeket irányító önkormányzati képviselő-testületekhez és a víziközmű szolgáltatást igénybe vevő fogyasztókhoz. A Társaság a rábízott feladatokat elvégezte, a célokkal azonosulva napi kapcsolatot alakított ki a fogyasztókkal, folyamatosan fejlesztette a víz- és csatornaműveket, megteremtve a biztonságos, folyamatos üzemeltetés feltételeit.

A 2011. december 31-től hatályos, a víziközmű szolgáltatást újra-szabályozó 2011. évi CCIX. törvény jelentős változásokat hozott a Társaság életében, további működésében. Az újonnan megfogalmazott cél a gazdaságosan működtethető, nagy üzemeltető szervezetek kialakítása, melyek révén biztosítható a nemzeti vagyon védelme, a víziközmű szolgáltatási ágazatokban a fenntartható fejlődés, az ivóvízkinszékességét szolgáló célok teljesülése, a fogyasztóvédelem széleskörű érvényesülésének biztosítása, a törvényben megfogalmazott alapelvek érvényesítése.

2012. szeptember 18-tól bővült a Társaság törvény alapján. A korábbi kis üzemeltetők közül 9 cég úgy döntött, hogy beolvadással – teljes jogutódlással – csatlakozik a DAKÖV Kft.-be. Azok az önkormányzatok, melyek korábban intézményi vagy nonprofit társasági formában látták el az üzemeltetést, közvetlenül tagként léptek be a Társaságba, így további 30 üzemeltetőtől vettük át az üzemeltetést.

A Társaság működési területe Pest Vármegye. A működési terület nagyságára és az átalakulás többletfeladataira tekintettel a Társaság irányítását két ügyvezetőre bízta. Szervezeti változást követően 2020-tól a víziközmű üzemeltetési tevékenységet 3

üzemigazgatósági szervezet – Dabasi-, Bagi-, Monori Üzemigazgatóság-, valamint 4 üzemmérnökség – Solymári-, Valkói-, Ráckevei- és Abonyi Üzemmérnökség – látja el. A Monori Üzemigazgatóságba beolvadt a Pilisi Üzemigazgatóság. A Dabasi Üzemigazgatóságba a Solymári Üzemmérnökség mellé 2020-ban beolvadt a Ráckevei Üzemigazgatóság mint üzemmérnökség. Az Abonyi Üzemigazgatóság szintén üzemmérnökségként olvadt be a Bagi Üzemigazgatóságba a Valkói Üzemmérnökség mellé. További szervezeti változást követően 2021-től a Társaság irányítását 1 fő ügyvezető látja el.

Társaságunk 100%-ban önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság. A Társasági szerződésben foglaltak szerint 64 önkormányzat lépett be tagként a Társaságba.

A DAKÖV Kft. az egységes, hatékonyabb, átláthatóbb működés, valamint az egyre összetettebb adatszolgáltatási kötelezettségek maradéktalan teljesítése érdekében 2015. áprilisában áttért a LIBRA 6i típusú vállalatirányítási rendszer használatára, melyben 2020. december 10-én verzió váltásra került sor, így a Társaság jelenleg a Libra 11 vállalatirányítási rendszert használja. A víz- és csatornadíjak számlázására 2015. májusától a Libra Summa modult alkalmazzuk. E rendszer érvényesíti az egyszeri rögzítés elvét. A főkönyv és a megfelelő analitikus számlák között a kapcsolatot a számlakeret teremti meg. Az on-line könyvelés keretében minden gazdasági esemény megjelenik az analitikus számlákon egyedi tételként és a hozzárendelt számlán keresztül a főkönyvben. Ez a folyamat tehát automatikus és biztosítja, hogy a főkönyv és az analitikus számlák egyenlege mindenkor megegyezzen.

A Társaság cégneve, rövidített cégneve:

- teljes cégnév: DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság
- rövidített cégnév: DAKÖV Kft.

A Társaság székhelye: 2370 Dabas, Széchenyi utca 3.

A Társaság cégjegyzékszáma: 13-09-066171

KSH szám: 10800870-3600-113-13

Fő tevékenység: 3600 – Víztermelés-, kezelés-, ellátás

Egyéb tevékenységek: Közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás

Másodlagos tevékenységek: Víziközmű rekonstrukciós és egyéb építőipari munkák végzése, víz- és csatorna-bekötések, csatornatisztítás, szivárgás vizsgálat

Adószám: 10800870-2-13

Internet honlap: www.dakov.hu

Alakulás időpontja: 1992. december 1.

Tulajdonosi szerkezet: 100% önkormányzati tulajdon

Főbb tulajdonosok és tulajdoni hányaduk:

- Dabas Város Önkormányzata: 9,86%
- Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat: 11,56%
- Ráckeve Város Önkormányzata: 16,11%

Képviselőre jogosult személy: Jasper Lóránt ügyvezető igazgató

Címe: 2366 Kakucs, Fő utca 11.

Számviteli tevékenységért felelős személy: Kovács Krisztina gazdasági igazgató –
regisztrációs száma: 182860

A Társaság megbízott könyvvizsgálójának neve: Dr. Baracz Gabriella –
regisztrációs száma: 006145

PKI Könyvvizsgáló Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság, címe: 2120 Dunakeszi, Fő út 134.

A 2023. évi könyvvizsgálati díj 1.800.000 Ft + áfa. A könyvvizsgáló által egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért felszámított egyszeri díj 150.000 Ft + áfa volt.

Felügyelőbizottság:

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a beszámoló készítés időpontjában 5 fős Felügyelő Bizottság látja el.

A Társaság jegyzett tőkéje a több lépcsős integrációval, a „Módosított és egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés” alapján a mérleg fordulónapon **697.140 eFt** összegű könyveinkben.

A tárgyévi mérlegfőösszeg 4.247.630 eFt. Az üzleti év január 1. napjától december 31. napjáig tart.

I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

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

A Társaság a mérleget az Szt. szerinti „A” változatban készíti el. Az eredménykimutatás összköltség eljárással kerül összeállításra. Az éves beszámoló elkészítése tekintetében a 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 49. §-ban, illetve az 58/2013.(II. 27.) Kormányrendelet 91-94. §-ban előírt számviteli szétválasztás a Társaságra, mint víziközműszolgáltatás engedélyesre kötelező.

Az éves beszámoló részei:

- **MÉRLEG**

- Mérlegfordulónap: tárgyév december 31.
- Mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 31.

- **EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)**

- **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2023. évi tevékenységéről üzleti jelentést is készít.

Konszolidált beszámoló készítésére a Társaság nem kötelezett.

A Társaság a módosított 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó, továbbá a 2008. évi LXVII. törvény alapján az energiaellátók jövedelemadója, a 2007. évi CXXVII. törvény értelmében pedig az általános forgalmi adó hatálya alá tartozik.

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, valamint a mérlegkészítés időpontját a **Számviteli politika** és annak kiegészítése, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az **Eszközök és források értékelési rendjére vonatkozó szabályzat** tartalmazza. A Társaság számviteli politikájában teljes egészben igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveit ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A költségek, ráfordítások elsődlegesen az 5-ös és 8-as, másodlagosan pedig a 6-os és 7-es számlaosztály használatával, valamint a kialakított, úgynevezett „U” rendszerkóddal kerülnek elszámolásra. Az 1 millió forintnál nagyobb vállalkozási munkák egyedi megfeleltetésére került bevezetésre az „X” – kód rendszer.

SZÁMVITELI POLITIKA főbb értékelési elvei:

- **Minősítések a számviteli elszámolás szempontjából:**

- Jelentős összegű hiba: Társaságunk döntése alapján - összhangban a számviteli törvény 3.§ (3) 3. pontban foglaltakkal - jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át. Ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint lesz a hibahatár.
- Jelentős terven felüli értékcsökkenés: ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítés időpontjában ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbség már második éve december 31-én fennáll,

jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.

- Jelentős értékvesztés a készleteknél: A számvitelről szóló 2000. C. törvény 55.§-ában meghatározottak szerint a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

- **Értékcsökkenés elszámolásának rendje:**

- Az amortizáció elszámolásának alapja az eszköz bekerülési értéke.
- A terv szerinti értékcsökkenést negyedévente számoljuk el.
- Társaságunknál kis értékű tárgyi eszköznek tekintünk minden 200.000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközt, és használatbavételkor 100%-ban egyösszegű leírásként azonnal elszámoljuk.
- A 200.000 forint feletti tárgyi eszközöknél a Számviteli Politika 1. számú melléklete szerinti lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk.
- Nem számolunk el értékcsökkenést:
 - a földterületek és telkek után,
 - az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után,
 - a már nullára leírt immateriális javakra, tárgyi eszközökre, valamint azokra az eszközökre, ahol az eszköz nettó értéke elérte a tervezett maradványértéket.
- Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, amennyiben:
 - Az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbözet már második éve december 31-én fennáll, jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.
 - Az immateriális javak és tárgyi eszközök értéke tartósan lecsökkent vagy ha az eszköz feleslegessé, használhatatlanná vált, megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik.

- **Készletek értékelése:**

- Év közben folyamatos mennyiségi és értéknylvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalatirányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

TOVÁBBI KIEGÉSZÍTÉSEK:

- **Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása:**

A Társaságnál nem volt eredményt befolyásoló eltérés a számviteli elszámolásokban.

- **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások:**

A Számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú tétel 2023-ban is a ráfordítások között a **129.580 eFt összegű közműadó**. A Társaságnál a Számviteli politikában meghatározott kivételes előfordulású tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

- **Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma:**

A Társaságnál a Számviteli politika szerinti jelentős összegű tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

- **Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, eszközök és források állományára gyakorolt hatása:**

A tárgyévben nem volt az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.

- **Vezető tisztségviselőknek, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei:**

A Társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

- **Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérlegsoronként, ha azok lényegesek, nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérlegsoronként anya-, illetve leányvállalattal szemben:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok:**

Társaságunk nem rendelkezik saját üzletrésszel.

- **Valós értéken történő értékelés bemutatása:**

Társaságunk nem alkalmaz valós értékelést.

- **Számviteli politika más változásainak hatása:**

A Számviteli politika más, meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

- **Leltározási szabályok:**

Az eszközök és források leltározása a Leltározási szabályzatban foglalt általános szabályok szerint történik, mely összegzi a mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát.

- **Pénzkezelési szabályok:**

A pénzkezelés a Számviteli politikában előírt szabályok szerint történik. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat.

- **Önköltség-számítási szabályok:**

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az Önköltség-számítási szabályzat, valamint a számlarend foglalja rendszerbe.

- **Számviteli szétválasztási szabályzat:**

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.)

- **Árképzési szabályok:**

A szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az Árképzési szabályzat közzétett árjegyzéke (1.számú melléklet) tartalmazza.

- **Eltérés a törvény előírásaitól:**

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számviteli törvényen, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény és annak végrehajtási rendelete (58/2013 (II.27.) Kormányrendelet).

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2021. év	2022. év	2023. év
Mérlegfőösszeg	3 495 379	3 553 207	4 247 630
Eszközök			
Befektetett eszközök	501 983	402 671	317 086
<i>Ebből tárgyi eszközök</i>	<i>501 875</i>	<i>402 630</i>	<i>316 378</i>
Forgóeszközök	2 226 734	2 247 031	2 996 320
Aktív időbeli elhatárolás	766 662	903 505	934 224
Források			
Saját tőke	1 112 021	1 028 242	392 685
<i>Ebből jegyzett tőke</i>	<i>697 140</i>	<i>697 140</i>	<i>697 140</i>
Céltartalékok	99 403	54 276	21 190
Hosszú lejáratú kötelezettségek	98 282	70 793	28 730
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 610 145	1 693 007	2 733 955
Passzív időbeli elhatárolás	575 528	706 889	1 071 070
Árbevétel, eredmény			
Nettó árbevétel	6 248 605	6 614 416	6 705 383
Üzemi eredmény	-16 626	-84 144	-695 700
Adózás előtti eredmény	-17 364	-83 780	-635 557
Adózott eredmény	-17 364	-83 780	-635 557

ESZKÖZÖK

II./1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **317.086 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **7,47%-ot** képvisel, mely arány nagyságrendileg megegyezik az előző évivel.

BEFEKTETÉSI TÜKÖR ESZKÖZÁLLOMÁNY ALAKULÁSA DAKÖV KFT. 2023 adatok eFt-ban											
Főkönyvi szám	Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	7 504	4 598	6 864	5 238	7 463	3 924	6 857	4 530	41	708
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	149 501	24 649	25 367	148 783	88 628	28 617	25 367	91 878	60 873	56 905
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	593 112	57 152	9 945	640 319	464 860	79 085	9 778	534 167	128 252	106 152
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	636 113	47 886	67 573	616 426	507 010	59 446	59 076	507 380	129 103	109 046
16	BERUHÁZÁSOK FELÚJÍTÁSOK	84 402	157 163	197 290	44 275	-	-	-	-	84 402	44 275
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 470 632	291 448	307 039	1 455 041	1 067 961	171 072	101 078	1 137 955	402 671	317 086

II./2. FORGÓESZKÖZÖK

II./2.1. KÉSZLETEK

Évközben folyamatos mennyiségi – és értéknylvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalat irányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2023.01.01	Beszerzés	Felhasználás	Záró érték 2023.12.31
Anyagok	88 716	508 567	514 298	82 985
Göngyölegek	70	60	130	0
Raktári átvezetés	0	377 794	377 794	0
Összesen	88 786	886 421	892 222	82 985

A készletek értéke az előző évhez képest **6,53%**-kal csökkent.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
Selejt	32	1 798
Hiány	0	0
Összesen	32	1 798

II./2.2. KÖVETELÉSEK

A Társaság követeléseai között a legnagyobb tétel a víz- és szennyvíz szolgáltatásból származó vevői követelés. Egyéb követelések között mutatjuk ki a munkavállalókkal szembeni követeléseket, adóhatósággal, költségvetési szervekkel szembeni követeléseket, valamint az egyéb követeléseket és egyéb adott előlegeket.

Szolgáltatásnyújtásból származó követelések

A követelések értéke a forgóeszközökön belül **1.151.490 eFt**, mely az eszközök **27,11%**-át teszi ki. Ezen belül, az év végi vevő állomány értéke **1.013.482 eFt**.

Víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó kintlévőségek alakulása 2023. év folyamán

A DAKÖV Kft. folyamatosan kiemelt fontosságú feladatként kezeli a kintlévőségek kezelését.

A folyamatos munka eredményeként 2023. évben nettó **37.877 eFt**-tal csökkent a Társaság víz- és szennyvíz szolgáltatáshoz, valamint a külön eljárási költségekhez és a szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követelésállomány, melyeknek 2023.december 31-ei együttes értéke **150.232 eFt**.

A jelenlegi víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos mérleg szerinti vevői követelés 526.861 eFt. A kintlévőség folyamatos figyelésével, a felszólítók rendszeres kiküldése mellett a felhasználók határidőre történő fizetési hajlandóságát tovább ösztönözzük.

Nettó követelések (eFt)	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Intézményi	17 231	11 975	20 610	7 846	6 795
Gazdálkodó szervezeti	183 573	37 950	37 953	32 101	57 942
Lakossági	227 280	280 417	231 510	115 693	38 447
Nettó követelések összesen:	428 084	330 342	290 073	155 640	103 184

A fent jelzett **103.184 eFt** kintlévőség nem tartalmazza a szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követeléseket és a tartozás miatt felszólított felhasználók felé kivetett külön eljárási költséget.

Egyéb szolgáltatásból származó követelések

Egyéb szolgáltatásból származó kintlévőségeink a vállalkozási és másodlagos tevékenységekhez kapcsolódnak. A kintlévőség mérleg szerinti értéke 2023.12.31-én: **486.621 eFt**. A hátralékból **381.643 eFt**. önkormányzati kintlévőség.

DAKÖV Kft.						
EGYÉB SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁSBÓL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK VÁLTOZÁSÁNAK KIMUTATÁSA						
2023.01.01-2023.12.31						
Adatok: eFt-ban						
Főkönyvi szám	Megnevezés	2023.01.01		2023.12.31		VÁLTOZÁS
		NYITÓ T	NYITÓ K	ZÁRÓ T	ZÁRÓ K	
3121	Vállalkozási tevékenység	137 637		76 039		-61 598
3122	Másodlagos tevékenység	364 750		379 798		15 048
313	Minden egyéb vevő	57 279		27 156		-30 123
	Egyéb szolgáltatásból származó követelés:	559 666		482 993		-76 673

Egyéb követelések:

Itt tartjuk nyilván a dolgozókkal szembeni tartozásokat, a költségvetési szervekkel kapcsolatos kiutalási igényeket, behajtási tevékenységünkhöz kapcsolóan az adott előlegeket.

DAKÖV Kft.		
EGYÉB KÖVETELÉSEK 2023.12.31		
Adatok: eFt-ban		
MEGNEVEZÉS	2022. év	2023. év
Munkavállalókkal szembeni követelések	0	0
Költségvetési szervekkel szembeni követelések	7 615	3 237
Kintlévőséggel kapcsolatos adott előlegek, követelések	29 766	33 198
Egyéb követelésekre adott előlegek	58 670	127 791

Az egyéb követelések mérlegfordulónapi értékére értékvesztést nem számolunk el, azokat könyv szerinti értéken tartjuk nyilván.

Értékvesztés képzés

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni az Szt. előírásai alapján. 2023. december 31-én elszámolt értékvesztés összege **144.601 eFt**, mely összeg 2022-höz képest **23,29%**-kal nőtt.

Megnevezés	ÉRTÉKVESZTÉS ÖSSZEGE KOROSÍTOTT TARTOMÁNY SZERINT						ÖSSZESEN
	Határidőn belül	1-90	91-180	181-360	361-1825	1826-	
Víz- és csatornadíjas vevők	0	0	8 846	6 932	53 969	60 441	130 188
Egyéb vevők	0	0	391	556	11 082	2 384	14 413
ÖSSZESEN:	0	0	9 237	7 488	65 051	62 825	144 601

II./2.3. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírokkal a Társaság nem rendelkezik.

II./2.4. PÉNZESZKÖZÖK

A pénztárak év végi záró állománya **2.977 eFt**.

A bankbetétek év végi záró állománya **1.758.868 eFt**.

Összességében a pénzeszközök év végi állománya **1.761.845 eFt**.

Értéke **800.426 eFt**-tal nőtt, ami **83,25%**-os növekedést mutat az előző évhez képest.

II./3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	840 337	891 957
Költségek aktív időbeli elhatárolása	63 168	42 267
Halasztott ráfordítások	-	-
Összesen	903 505	934 224

Az aktív időbeli elhatárolás esetei:

- Költségek időbeli elhatárolása az előre kifizetett díjakra, kiadásokra.
- Bevételek időbeli elhatárolása a tárgyévet követő január-február havi számlák alapján.
- Halasztott ráfordítások 2023. december 31-én nem voltak.

Az itt megjelenő tételek a 2024. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

FORRÁSOK

II./4. SAJÁT TŐKE

A saját tőke összege **392.685 eFt**, a tőketartaléké pedig **278.907 eFt**.

Az eredménytartalék **52.195 eFt** összegű, ami a korábbi évek adózott eredményének (veszteségének) átvezetéséből ered.

Lekötött tartalékot a tárgyévben nem tart nyilván könyveiben a Társaság.

A forrásokon belül a céltartalékok összege **21.190 eFt**.

Az adózott eredmény **-635.557 eFt**, mely veszteség az előző évihez képest (-83.780 eFt) jelentősen nőtt. A vízágazat vesztesége **-122.410 eFt**, a szennyvízágazat tárgyévi vesztesége - **590.507 eFt**. A Társaság a nem engedélyköteles tevékenységek eredményével sem tudja már ellensúlyozni az ágazatok adó-, járulék-, energiaköltség terheinek, valamint a rezsicsökkentésnek a hatását.

A részletes bontást az alábbi táblázat tartalmazza.

Források (adatok eFt-ban)	2023.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Jegyzett tőke	697 140	16,41%
Tőketartalék	278 907	6,57%
Eredménytartalék	52 195	1,23%
Lekötött tartalék	0	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	-635 557	-14,96%
Saját tőke	392 685	9,24%
Céltartalékok	21 190	0,50%
Kötelezettségek	2 762 685	65,04%
Passzív időbeli elhatárolások	1 071 070	25,22%
Források összesen	4 247 630	100,00%

II./5. CÉLTARTALÉKOK

Az óvatosság és az összemérés elvét szem előtt tartva szükséges, hogy a mérleg fordulónapján már biztos, illetve, nagy valószínűséggel bekövetkező jövőbeni költség vagy ráfordítás tételekre a Társaság céltartalékot képezzen. Az Szt. 41.§-ában foglaltak alapján Társaságunk **21.190 eFt** összegben képzett az évek között áthúzódó ügyekre céltartalékot, a mérleg fordulónapján rendelkezésre álló információk alapján.

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása a várható kötelezettségekre (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2023	Feloldás	Képzés	Záró érték 2023
Hernád Nagyközség Önkormányzata- bérleti díj – víz, csatorna	1 569	- 1 569		
Kakucs Község Önkormányzata- szennyvízbírság	1 444	- 1 444		
Monorierdő Község Önkormányzata- bérleti díj – víz	5 000			5 000
Monorierdő Község Önkormányzata - szennyvízbírság	1 500	- 1 500		
Dánszentmiklós Község Önkormányzata- bérleti díj – víz, szennyvíz	500			500
Dánszentmiklós – Nyáregyháza Község Önkormányzata - bérleti díj – eszköz	6 765			6 765
Dánszentmiklós - Nyáregyháza Község Önkormányzata - bérleti díj – szennyvíz	1 500			1 500
Csévharaszt Község Önkormányzata - szennyvízbírság	500	- 500		
Szigetújfalu Község Önkormányzata - bérleti díj – víz, szennyvíz	699	- 699		
Gomba Község Önkormányzata - bérleti díj – víz	682	- 682		
Gomba Község Önkormányzata - szennyvízbírság	500	- 500		
Nyáregyháza Község Önkormányzata - bérleti díj – víz	1 795	- 1 795		
Monor Város Önkormányzata - bérleti díj, víz	3 705			3 705
Monor Üzemigazgatóság szennyvízbírság	1 500	- 1 500		
Lórév Község Önkormányzata - bérleti díj - víz	88	- 88		
Makád Község Önkormányzata - bérleti díj - víz	300	- 300		
Tura Város Önkormányzata - szennyvízbírság	3 000	- 3 000		
Gyömrő Város Önkormányzata szennyvízbírság	2 500	- 2 500		
Pilis Város Önkormányzata szennyvízbírság	500	- 500		
Vasad Község Önkormányzata - szennyvízbírság	500	- 500		
Aszód Város Önkormányzata - bérleti díj - szennyvíz	1 600	- 1 600		
Domony Község Önkormányzata - bérleti díj - ivóvíz	176	- 176		
Verseg Község Önkormányzata - bérleti díj - szennyvíz	3 200	- 3 200	620	620
Acsa Község Önkormányzata - bérleti díj - szennyvíz	4 000	- 4 000		
Kartal Nagyközség Önkormányzata- bérleti díj - szennyvíz	3 237	- 3 237		
Valkó-Vácszentlászló Község Önkormányzata - bérleti díj - ivóvíz	1 500		1 500	3 000
Galgamácsa Község Önkormányzata - bérleti díj - ivóvíz	5 716	- 5 716		
Dabas Központ - bírság megfizetése iránti peres eljárás	300	- 300		
Dabas Központ - rendbírság			100	100
Összesen	54 276	-35 306	2 220	21 190

II./6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek értéke összesen **2.762.685 eFt**, mely összeg **56,63%-kal** nőtt az előző évihez képest.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség **28.730 eFt**, ami **59,41%-kal** csökkent az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya **2.733.955 eFt**, **61,15%-kal** nőtt.

A szállítói állomány **476.304 eFt**, 2022-ről 2023-ra **17,27%-kal** csökkent.

Kötelezettségek (adatok eFt-ban)	2023.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	28 730	1,04%
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 733 955	98,96%
<i>Ebből: szállítók</i>	476 304	17,24%
Kötelezettségek összesen	2 762 685	100,00%

II./7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8 698	22 525
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	339 092	640 676
Halasztott bevételek	359 099	407 869
Összesen	706 889	1 071 070

A passzív időbeli elhatárolások között azokat a tételeket szerepeltetjük, melyek költségként a tárgyévet terhelik, de kifizetésükre csak a következő évben kerül sor. Mint például a mérleg fordulónapja és készítésének időpontja között ismertté vált kötelezettségek.

A 2022-es évhez képest a passzív időbeli elhatárolások összege 2023-ban **51,52%-kal** nőtt. Ennek oka a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának jelentős növekedése. Elhatárolásra került a tárgyévben víziközmű fejlesztési hozzájárulásra befizetett összeg, mely az előző időszak befizetéseivel együtt **341.441 eFt**-ot tesz ki, ez az összeg forrásként szolgál víziközmű beruházási feladatokra a Társaság üzemeltetési területén. A tervezett felhasználásokat a Gördülő Fejlesztési Terv tartalmazza.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a korábbi évekhez hasonlóan összköltség eljárású „A” típusú eredménykimutatást készített.

III./1. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés árbevétele **6.705.383 eFt**, melynek összege az előző évhez képest **1,38%-kal** emelkedett.

Megoszlása a Társaság tevékenységei között a következőképpen alakult:

Értékesítés nettó árbevételének alakulása				
Megnevezés	2022.12.31 (eFt)	Megoszlás	2023.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz szolgáltatás	2 397 467	36,25%	2 362 998	35,24%
Szennyvíz szolgáltatás	3 356 476	50,74%	3 318 221	49,49%
Vállalkozási munkák	203 116	3,07%	164 937	2,46%
Nem engedélyköteles tevékenység	638 361	9,65%	800 196	11,93%
Egyéb árbevétel	18 996	0,29%	59 031	0,88%
Összesen	6 614 416	100,00%	6 705 383	100,00%

A víz- és csatornaszolgáltatás megoszlása, csakúgy, mint az árbevétel többi sora arányaiban hasonló értékeket mutat, mint a 2022-es évben.

A tárgyévben az ivóvíz szolgáltatás és a szennyvíz szolgáltatás árbevétele is kis mértékben csökkent, az ivóvíz szolgáltatás bevétele **1,44%-kal**, míg a szennyvízszolgáltatás bevétele **1,14%-kal**.

A vállalkozási munkákból származó bevétel **18,80%-kal** csökkent, míg a nem engedélyköteles tevékenységek árbevétele **25,35%-kal** nőtt. A vállalkozási munkák és a nem engedélyköteles tevékenység aránya az összes árbevételt tekintve nem számottevő.

III./2. EGYÉB BEVÉTELEK

A számviteli törvény változásainak eleget téve 2023-ban is az egyéb bevételek között mutatja ki a Társaság a korábbi rendkívüli tételeket. Az egyéb bevételek tárgyévi összege **2.035.171 eFt**, mely tartalmazza az Energiaügyi Minisztérium által nyújtott működési támogatást.

Egyéb bevételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	154	55
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	1 919	5 587
Visszaírt értékvesztés	145 096	117 289
Céltartalék felhasználása	99 404	35 306
Költségvetésből kapott támogatás	52 600	1 702 555
Behajtási költségek megtérülése	8 450	6 924
Kötbér, késedelmi kamat	30	29 783
KEK áterhelése	15 027	25 509
Véglegesen kapott támogatás, átvett pénzeszköz	90 832	76 984
Egyéb bevételek	76 977	35 179
Összesen	490 489	2 035 171

III./3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A tárgyévből is elsősorban kapott kamatból származott pénzügyi bevétele a Társaságnak.

Pénzügyi műveletek bevételei (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
Kapott kamat	3 170	64 405
Kerekítési különbözet	10	15
Összesen	3 180	64 420

III./4. KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN

A tárgyévben az árbevétel kis mértékű emelkedése mellett az anyagjellegű költségek és ráfordítások összege nagy mértékben növekedett az előző évhez képest, összességében **1.859.788 eFt**-tal, ami **50,39%**-os növekedést jelent. Az ivóvíz ágazaton belül az anyagjellegű költségek **51,95%**-kal, a szennyvízágazaton pedig **45,80%**-kal nőttek az előző évhez képest. 2023-ban a nem engedélyköteles tevékenység anyagjellegű ráfordításainak összege **64,73%**-kal nőtt.

Anyagjellegű költségek, ráfordítások				
Megnevezés	2022.12.31 (eFt)	Megoszlás	2023.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz ágazat	1 115 105	30,21%	1 694 346	30,53%
Szennyvíz ágazat	2 043 295	55,36%	2 979 289	53,68%
Nem engedélyköteles tevékenység	532 269	14,42%	876 822	15,80%
Összesen	3 690 669	100,00%	5 550 457	100,00%

III./5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2023. évi bérköltség **2.569.617 eFt**.

A tárgyévben a személyi jellegű ráfordítások összege **3.134.386 eFt** volt. A Társaság átlagos állományi létszáma átlagosan 1 fővel csökkent, 2023. év végén az átlagos állományi létszámunk **473 fő** volt.

A 2023. évi béreket és járulékait, valamint a létszám és az átlagkereset alakulását az alábbi táblázat mutatja be.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK 2023. (eFt)			
	Összesen		Mindösszesen
	Fizikai	Szellemi	
Létszám (átlagos állományi létszám - fő)	345	128	473
Bruttó bér	1 704 617	865 000	2 569 617
Szja 15%	232 691	125 364	358 055
Nyugdíj járulék 10%	174	1 565	1 739
TB járulék 18,5%	285 706	141 080	426 786
Éves bruttó átlagbér:	4 987	6 705	5 433
Szociális hozzájárulási adó 13%	204 879	100 119	304 998
Béren kívüli juttatás	84 038	30 690	114 728

A felügyelő bizottsági tagok és a Társaság vezetőjének 2023. évi bruttó bére, tiszteletdíja együttesen **24.509 eFt** volt.

2023. évi vezetői bérek (eFt)		
	Felügyelőbizottsági tagok	Vezető
Létszám (fő)	5	1
Bruttó bér	4 904	19 605
Szociális hozzájárulási adó	638	2 486
Béren kívüli juttatás	0	250

III./6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Az egyéb ráfordítások teljes összege **5,73%-kal** csökkent 2022-höz viszonyítva.

Az értékvesztés, a vízkészletjárulék és a közműadó együttes összege jelentős mértékű, az egyéb ráfordítások **57,21%-át** teszik ki 2023-ban.

Az értékvesztések elszámolását a II./2.2. Követelések, a céltartalék képzést pedig a II./4. Saját tőke pontokban mutattuk be.

Egyéb ráfordítások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	289
Követelések értékvesztésének elszámolása	117 289	144 601
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	1 668	4 956
Céltartalék képzése	54 276	2 220
Tárgyi eszközök terven felül elszámolt értékcsökkenése	9	0
Tárgyi eszközök selejtezése	1215	1070
Készletek selejtezése	32	1799
Baleseti adó	0	0
Építményadó	449	449
Gépjármű adó	6 277	6 288
Cégautóadó	553	726
Iparűzési adó	83 957	51 541
Egyéb adók, pótlékok, késedelmi kamatok	225	5 065
Innovációs járulék	13 226	8 091
Szennyvízbírság	19 926	25 186
Egyéb bírság	1 284	584
Behajthatatlan követelések	3 239	4 385
Környezetterhelési díj	44 703	47 685
Közműadó előírás	126 640	129 580
Vízkészlet járulék	113 125	97 396
Behajtási költségátalány	382	548
Egyéb ráfordítások	71 530	112 909
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	9 520	3 833
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke	18 940	0
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	5	0
Véglegesen adott támogatás	440	213
Összesen	688 910	649 414

III./7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az elmúlt évhez viszonyítva több mint a duplájára nőtt a megnövekedett kamatfizetési kötelezettség miatt.

Pénzügyi műveletek ráfordításai (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
Kölcsön, hitel egyéb kamata	1 880	2 265
Kerekítési különbözet	5	8
Más vállalkozásnak fizetett kamat	850	2 003
Árfolyamkülönbözet	81	1
Összesen	2 816	4 277

III./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	99 403	35 306
Az adótörvény szerinti figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	106 950	106 171
Bejelentett részesedés értékesítésének nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztés	145 096	0
Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költségeként elszámolt, a kapott támogatással az előírt feltételek szerint csökkentett összege	50 000	0
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	0	117 289
Összesen	401 449	258 766

Adózás előtti eredményt növelő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022	2023
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	54 276	2 220
A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték	102 122	101 997
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	0	0
Jogerős határozatban megállapított bírság az Air., az Art. és Tb. törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik	21 209	25 771
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	117 289	0
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre	0	144 601
Az adóellenőrzés, valamint Air., Art. szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg	0	0
Egyéb növelő jogcímek	71 071	22 607
Összesen	365 967	297 196

Az adózás előtti és az adózott eredmény 2023. év végén – **635.557 eFt.**

Társaságunknak nem keletkezett adófizetési kötelezettsége, ezért valójában nincs adózás előtti eredményt befolyásoló tétel.

III./9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

A 2008. évi LXVII. törvény előírása szerint, a Társaság az alábbi táblázatban foglaltak alapján fizeti meg az energiaellátók jövedelemadóját.

Energiaellátók jövedelemadója 2023. (eFt)	
Adózás előtti eredmény	-635 557
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	212 888
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	2 433
Társasági szintű adóalap:	-846 012
Értékesítés nettó árbevétele	6 705 383
Engedélyes tevékenység nettó árbevétele	5 665 732
Engedélyes tevékenység értékesítés nettó árbevétele aránya	84,50%
2023. évi energiaellátók arányos jövedelemadó alapja	-714 840
Jövedelemadó fizetési kötelezettség	0

III./10. EREDMÉNYEK

A bevételek közt a legnagyobb részt a tárgyévben is, mint minden évben a szennyvízághazat képviseli, ugyanakkor az ágazat jellegéből adódó magas költségek hatására negatív eredménnyel zár az előző évekhez hasonlóan. Ezt elsősorban az okozza, hogy a szennyvíz rendszereken elvégzett javítási- és karbantartási munkák költségeit a szennyvízszolgáltatásból befolyó bevételekből nem tudja a Társaság realizálni, mivel a díjak utoljára a 2012. évben a törvény által biztosított maximum bruttó 4,2%-os díjemeléssel kerültek korrigálásra, aminek a valós hatása az akkori áfa emelés miatt csak 2,56% volt. Ezen felül a 2013. évi LIV. törvényben foglalt 10%-os rezsicsökkentésen túl a közműadó és felülgyleti díj is jelentős terhet jelent.

A Társaság negatív adózás előtti eredményére való tekintettel adófizetési kötelezettség nem keletkezett, a 2023. évi eredmény **-635.557 eFt.** Az adózott eredmény az eredménytartálékba kerül átvezetésre. Megoszlása az ágazatok között a következő.

	Megnevezés	2023. december 31-i eredmény levezetés (eFt)			
		Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Nem engedélyköteles tevékenység	Összesen
	Bevételek	3 035 752	4 661 911	1 042 891	8 740 554
-	Közvetlen költségek	3 183 258	5 287 465	965 531	9 436 254
±	Pénzügyi műveletek eredménye	25 096	35 047	0	60 143
	Adózás előtti eredmény	-122 410	-590 507	77 360	-635 557
-	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
	Adózott eredmény	-122 410	-590 507	77 360	-635 557

A számviteli szétválasztás szabályai szerinti **ágazatokra bontott mérleg és eredménykimutatás** jelen kiegészítő melléklet V./1. és V./2. pontját képezik.

A fenti tevékenységi kimutatások a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban kidolgozott, megfelelő számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásával készültek. Az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítja az egyes üzletágak szerinti tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességét.

IV. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

IV./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Vagyoni helyzet mutatószámai									
Megnevezés	Képlet	2022			2023				
		Adatok		%	Adatok		%		
Saját tőke aránya	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	1 028 242	=	28,94%	392 685	=	9,24%		
		3 553 207			4 247 630				
Saját tőke növekedése	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	1 028 242	=	147,49%	392 685	=	56,33%		
		697 140			697 140				
Eladósodottsági mutató I.	$= \frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$	1 763 800	=	49,64%	2 762 685	=	65,04%		
		3 553 207			4 247 630				
Eladósodottsági mutató II.	$= \frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	70 793	=	6,88%	28 730	=	7,32%		
		1 028 242			392 685				

- A saját tőke aránya, vagyis a tőkeerősségi mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeinek hány százalékát finanszírozza a saját tőke. 2023-ban az előző évhez képest **19,69%pontos** csökkenést tapasztalhatunk.
- A saját tőke – jegyzett tőke aránya **56,33%, 91,17%ponttal** csökkent a 2022-es évhez képest. A mutató értéke a 2023-as évben kedvezőtlen irányba mozdult el.
- Az I. eladósodottsági mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeit milyen mértékben finanszírozzák idegen források. 2023. évben ez a mutató az előző évhez képest **15,40%ponttal** nőtt.
- A II. eladósodottsági mutató kifejezi, hogy mennyiben fedezi a Társaság hosszú lejáratú kötelezettségeit a saját tőke. Jelen esetben ez a mutató **7,32%**, ami a 2022. évi adathoz képest minimálisan nőtt **0,43%ponttal**.
- A mutatók értéke összességében a saját tőke csökkenését és a kötelezettségek növekedését jelzi.

IV./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Jövedelmi helyzet mutatószámjai									
Megnevezés	Képlet	2022			2023				
		Adatok		%	Adatok		%		
Árbevétel arányos eredmény	$= \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-83 780	=	-1,27%	-635 557	=	-9,48%		
		6 614 416			6 705 383				
ROE	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-83 780	=	-8,15%	-635 557	=	-161,85%		
		1 028 242			392 685				
Tőkearányos jövedelmezőség	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	-83 780	=	-12,02%	-635 557	=	-91,17%		
		697 140			697 140				

- Az árbevétel arányos üzleti eredmény **-9,48%**, azaz az elmúlt időszakhoz képest negatív irányba mozdult el a mutató értéke.
- A tőkearányos adózott eredmény (ROE) a jövedelmezőség mérésének igen gyakran használt mutatója, mert a vállalkozás menedzsmentjének érdekeltségi rendszerével szoros kapcsolatban van, a lehetséges maximális tőkegyarapodás mértékére vonatkozóan ad információkat, és egyúttal jelzi a tőke-megtérülés ütemét is. Ez a mutató 2023-ban -161,85%. Ez részben köszönhető a 2012. évi rezsicsökkentés hatásának és a víz- és a szennyvízszolgáltatás esetében szükséges díjemelések 2023. évi elmaradásának.

- A tőkearányos jövedelmezőség a maximális osztalékfizetési képességet fejezi ki, ha viszonyítási alapként a saját tőke helyett a jegyzett tőke szerepel. 2023-ban a mutató értéke **-91,17%**.

IV./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Pénzügyi helyzet mutatószámai							
Megnevezés	Képlet	2022			2023		
		Adatok		%	Adatok		%
Likviditási mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2 247 031		132,72%	2 996 320		109,60%
		1 693 007	=		2 733 955	=	
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2 158 245		127,48%	2 913 335		106,56%
		1 693 007	=		2 733 955	=	

- A vizsgálat során figyelembe vett két likviditási mutató alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a rendelkezésre álló forgóeszközök felhasználásával a Társaság eleget tud tenni rövid lejáratú kötelezettségeinek, abban az esetben is, ha a készletek értékével csökkentett módon számolunk. A likviditási mutató értéke **109,60%**, az előző időszakhoz képest **23,13%ponttal** csökkent.
- A **likviditási ráta** azt hivatott kifejezni, hogy az egy év alatt pénzzé tehető eszközök (a forgóeszközök) milyen arányban képesek az egy éven belül esedékes (rövidlejáratú) fizetési kötelezettségek fedezésére. A mutató elviekben elfogadható mértéke az 1-nél nagyobb érték (100%), mert ez arra utal, hogy a cég rövid lejáratú eszközeinek pénzzé tételével időben teljesítheti esedékes kötelezettségeit. Az egy éven belül esedékes fizetési kötelezettségek tekintetében a Társaság likviditásának kis mértékű csökkenését mutatja. Ez a mutató a tárgyévben **106,56%**, az előző időszakhoz képest **20,92%ponttal** csökkent.

IV./4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI

MEKH szerinti közgazdasági viszony meghatározásának mutatószámai						
Megnevezés	Képlet		2023			Az engedély kiadásának feltételeként elvárt határérték
			Adatok		%	
Tőkeerősség	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁM passzív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$					0,3 vagy afelett
			392 685	=	0,10	
			3 962 046			
Eladósodottság	$= \frac{\text{Összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj2}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$					0,65 vagy az alatt
			2 885 532	=	0,73	
			3 962 046			
Likviditás	$= \frac{\text{Pénzeszközök + likvid értékpapírok + követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$					1,0 vagy afelett
			2 913 335	=	1,07	
2 733 955						

Rövidítések:

- VKÜKöt: a Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben;
- PTÁMpasszív: kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része;
- VKFpénzeszköz: közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételeként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része;
- MAKHasználati díj1: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
- MAKHasználati díj2: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
- A tőkeerősség abban az esetben tekinthető jónak, ha értéke meghaladja a 0,3-at, ami a Társaság esetében 2023-ban nagy mértékben csökkent, értéke **0,1**.
- Az eladósodottsági mutató értéke **0,73**. Maximális határértéke nem lehet több 0,65-nél.
- A likviditási mutató értéke **1,07** Társaságunknál, mely értéke 1,0 teljesülése esetén már elfogadható a MEKH előírásai szerint.

V. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

2023. december 31.

Amely,

- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-ának,
- az 58/2013. (II.27.) a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló Kormányrendeletnek, valamint,
- a DAKÖV Kft. Számviteli szétválasztási szabályzatának megfelelően készült.

V./1. ÁGAZATI MÉRLEG 2023.12.31.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.						
Statistikai számjele: 10800870-3600-113-13						
Cégjegyzék száma: 13-09-066171						
Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31						
MÉRLEG "A" változat						
2023.12.31						
MÉRLEG Eszközök (aktívák)						
Adatok: ezer Ft-ban						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
A.	Befektetett eszközök	307 691	81 923	225 768	9 395	317 086
I.	Immateriális javak	687	183	504	21	708
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kisérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	687	183	504	21	708
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	307 004	81 740	225 264	9 374	316 378
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	55 219	14 702	40 517	1 686	56 905
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	103 007	27 426	75 581	3 145	106 152
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	105 815	28 173	77 642	3 231	109 046
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	42 963	11 439	31 524	1 312	44 275
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	2 357 064	896 190	1 460 874	639 256	2 996 320
I.	Készletek	75 527	27 642	47 885	7 458	82 985
1.	Anyagok	75 527	27 642	47 885	7 458	82 985
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk, göngyölegek	0	0	0	0	0
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	Követelések	678 041	281 698	396 343	473 449	1 151 490
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	541 274	225 603	315 671	472 208	1 013 482
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	136 767	56 095	80 672	1 241	138 008
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	1 603 496	586 850	1 016 646	158 349	1 761 845
1.	Pénztár, csekkok	2 709	991	1 718	268	2 977
2.	Bankbetétek	1 600 787	585 859	1 014 928	158 081	1 758 868
C.	Aktív időbeli elhatárolások	792 130	328 238	463 892	142 094	934 224
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	753 662	314 159	439 503	138 295	891 957
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	38 468	14 079	24 389	3 799	42 267
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		3 456 885	1 306 351	2 150 534	790 745	4 247 630

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: ezer Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
D.	Saját tőke	-788 987	741 443	-1 530 430	1 181 672	392 685
I.	Jegyzett tőke	697 140	185 614	511 526	0	697 140
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén	0	0	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0
III.	Tőketartalék	278 907	74 259	204 648	0	278 907
IV.	Eredménytartalék	-1 052 117	603 980	-1 656 097	1 104 312	52 195
V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
1.	Értékhelyebítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	-712 917	-122 410	-590 507	77 360	-635 557
E.	Céltartalékok	21 190	8 833	12 357	0	21 190
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	21 190	8 833	12 357	0	21 190
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	2 680 899	1 023 112	1 657 787	81 786	2 762 685
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	28 730	0	28 730	0	28 730
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	28 730	0	28 730	0	28 730
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 652 169	1 023 112	1 629 057	81 786	2 733 955
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	48 977	20 416	28 561	0	48 977
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	436 235	152 268	283 967	40 069	476 304
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 166 957	850 428	1 316 529	41 717	2 208 674
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatívértékelési különbözete	0	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	594 184	224 083	370 101	476 886	1 071 070
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	19 033	7 934	11 099	3 492	22 525
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	575 151	216 149	359 002	65 525	640 676
3.	Halasztott bevételek	0	0	0	407 869	407 869
H.	Szétválasztási különbözet	949 599	-691 120	1 640 719	-949 599	
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		3 456 885	1 306 351	2 150 534	790 745	4 247 630

V./2. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2023.12.31.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. Statisztikai számjele: 10800870-3600-113-13 Cégjegyzék száma: 13-09-066171 Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31 Összköltségeljárással készült eredménykimutatás Ágazati szétválasztás 2023.12.31						
Adatok: ezer forintban						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 665 732	2 361 721	3 304 011	1 039 651	6 705 383
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (±01+02)	5 665 732	2 361 721	3 304 011	1 039 651	6 705 383
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök állományváltozása	0	0	0	0	0
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03+04)	0	0	0	0	0
III.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	2 031 931	674 031	1 357 900	3 240	2 035 171
	Ebből: viszszaírt értékvesztés	117 289	47 534	69 755	0	117 289
05.	Anyagköltség	3 196 433	1 169 837	2 026 596	315 652	3 512 085
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 324 922	457 259	867 663	62 548	1 387 470
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	152 257	67 240	85 017	2 197	154 454
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	161 521	161 521
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	23	10	13	334 904	334 927
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	4 673 635	1 694 346	2 979 289	876 822	5 550 457
10.	Bérek	2 511 493	966 275	1 545 218	58 124	2 569 617
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	228 937	92 905	136 032	0	228 937
12.	Bérfelrakások	328 687	126 334	202 353	7 145	335 832
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	3 069 117	1 185 514	1 883 603	65 269	3 134 386
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	98 975	26 352	72 623	3 022	101 997
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	628 996	277 046	351 950	20 418	649 414
	Ebből: értékvesztés	130 188	54 268	75 920	14 413	144 601
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-II+III-IV-V-VI-VII)	-773 060	-147 506	-625 554	77 360	-695 700
13.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	64 420	26 851	37 569	0	64 420
	Ebből: értékelési különbözet					
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	64 420	26 851	37 569		64 420
18.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Abból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 277	1 755	2 522	0	4 277
	Ebből: értékelési különbözet					
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21)	4 277	1 755	2 522	0	4 277
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	60 143	25 096	35 047	0	60 143
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-712 917	-122 410	-590 507	77 360	-635 557
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-712 917	-122 410	-590 507	77 360	-635 557

VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

A CASH-FLOW kimutatás az éves beszámoló részeként készült el. A DAKÖV Kft. gazdálkodását mutatja be pénzforgalmi szemléletben.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. CASH-FLOW kimutatás 2023.12.31			
Adatok: ezer forintban			
S.sz.	Atétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a)	b)	c)	d)
I.	Működési cash - flow (1-13. sorok)	192 694	900 918
1.a.	Adózás előtti eredmény	-83 780	-637 557
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	-11 309
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	-83 780	-637 557
2.	Elszámolt amortizáció	102 122	101 997
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	-27 807	27 312
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-45 127	-33 086
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	154	-234
6.	Szállítói kötelezettség változása	-17 631	-53 124
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	102 416	1 024 846
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	131 361	364 181
9.	Vevőkövetelések változása	209 148	65 572
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-41 319	21 600
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-136 843	30 720
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II.	Befektetési cash - flow (14 -18. sorok)	-70 428	-58 217
14.	Befektett eszközök beszerzése	-70 274	-58 272
15.	Befektett eszközök eladása	-154	55
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűnése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
III.	Finanszírozási cash - flow (19 - 26. sorok)	-27 929	-42 276
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-27 489	-42 063
26.	Véglegesen adott pénzeszköz	-440	-213
IV.	Pénzeszközök változása (+-I.+ -II.+ -III.)	94 337	800 425
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	0	0
V.	Mérleg szerinti változása (IV.+27. sor)	94 337	800 425

VII. TÁMOGATÁSOK, Kutatás-Fejlesztés

Társaságunk 2023-ban az alábbi támogatásokban részesült:

- Működési célú támogatás Alsónémedi Község Önkormányzatától 4.952 eFt értékben.
- „Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása”: a helyi önkormányzatok által felhasználható 2023. évi központosított előirányzat terhére igénybe vett támogatás 45.346 eFt értékben, Páty és Dány települések magas fajlagos ráfordításainak ellentételezésére.
- Energiaügyi Minisztérium támogatása: a DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. 2023. évi tevékenységének szakmai feladattal kapcsolatos támogatása 1.652.257 eFt értékben.

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

MICROBI – „Intelligens mikroreaktorok alkalmazása biológiai szennyvíztisztításban” című, 2020-1.1.1-PIACI-KFI-2020-00118 számú pályázati projekt utókövetési időszakban keletkezett ráfordításainak összege: 53.306 eFt. A K+F tevékenységünkhöz kapcsolódó társasági adóalap és helyi iparüzési adóalap kedvezményt nem vettünk igénybe.

VIII. KÖRNYEZETVÉDELEM

A DAKÖV Kft. szennyvízelvezetési- és tisztítási alaptevékenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. A szennyvízágazattal kapcsolatban a DAKÖV Kft. 2023. évben összesen 25.186 eFt bírságot fizetett.

Környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök:

A DAKÖV Kft. saját vagyonából a környezetvédelmet szolgáló eszközök körébe sorolható vagyonban az alábbi eszközök értéke jelenik meg:

- szennyvízelvezetés-tisztítási tevékenység ellátásához rendelkezésre álló tárgyi eszközök bruttó értéke: 319.065 eFt.
- Központi laboratórium tárgyi eszköz állományának bruttó értéke: 69.870 eFt.

Környezetvédelmi adatszolgáltatás:

A DAKÖV Kft. a 2023. évben maradéktalanul eleget tett a környezetvédelmi adatszolgáltatási kötelezettségeinek a Környezetvédelmi Hatóság felé (hulladék bejelentés, szennyvízkibocsátás, önellenőrzések).

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok:

A DAKÖV Kft. tevékenysége során keletkezett veszélyes hulladékok év végéig elszállításra kerültek, így azok nyitó és záró értéke nulla.

Veszélyes hulladékok 2023. évi mennyiségi adatai:

Megnevezés	Azonosító (HAK) kód	Mennyiség (kg)					
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
Irodatechnikai hulladék, toner	080317*	40	20	7	31	37	55
Kiselejtezett berendezés	160213*	57					
Olajsűrű	160107*	93	120	116	165	105	118
Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	150110*	35	130	70	3 315	128	20
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (törölkendők)	150202*		10	13	33	111	38
Fémről készült csomagolási hulladék, spray-s flakon	150111*	7	8	4	2	9	1
Fáradt olaj	130205*	138	430	343	310	508	302
Ólomakkumulátorok	160601*		25				
Elemek, akkumulátorok	200133*		10	34	6	17	9
Hulladék gumiabroncs	160103*	106	260	451	2 450		810
Fizikai-kémiai kezelésből származó veszélyes anyagokat tartalmazó iszap	190205*	940	2 495	1 070	2 077	1 028	1 100
Közelebbről meg nem határozott alkatrész	160122				1 260		
Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek	160506				33		
Szervetlen hulladék	160304				4 820		
Elektromos és elektronikai berendezések	200135*			350	995	423	53
Összesen:		1 416	3 508	2 458	15 497	2 366	2 506

Nem veszélyes hulladékok 2023. évi mennyiségi adatai:

	Szennyvíztelep	Hulladékjegyzék szerinti azonosító	Mennyiség (kg)					
			2018	2019	2020	2021	2022	2023
Bag	Gyömrői szennyvíztisztító telep	200301 egyéb települési hulladék (rácsszemét,	154 300	166 390	165 430	173 530	159 480	125 250
		190805 települési szennyvíz tisztításából	4 542 070	3 984 500	4 882 500	4 569 210	4 461 900	3 350 910
	Tura szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	1 280	45 930	25 020	10 820	6 860	4 130
	Vácszentlászló szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	36 090	9 160	56 690	21 610	6 170	3 970
	Isaszeg szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	20 410	7 550	13 910	4 310
	Dány szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	7 450	3 460	6 520	3 950
	Aszód szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	25 090	11 480	63 980	30 750	13 120	7 910
	Püspökhatvan szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	6 590	2 720	6 790	2 910	6 620	0
	Versegi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	17 860	8 030	9 620	4 770	5 750	0
	Abony szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	27 401	45 440	43 540	61 740	46 580	50 160
		190805 Települési szennyvíz tisztításából	322 990	539 120	499 360	625 500	596 660	1 493 360
		190205 fizikai, kémiai kezelésből származó	940	2 495	1 070	2 077	1 028	1 100
	Bag vízmű központ	veszélyes hulladék	0	0	0	0	0	66
Dabas	Alsónémedi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	19 900	35 270	39 490	38 040	29 470	30 430
	Bugyi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	3 840	6 660	9 140	6 740	18 670	15 710
	Dabas szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	19 320	36 060	32 370	27 720	38 790	20 400
	Kakucs szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	18 990	17 050	37 820	29 170	50 760	42 210
	Örkény szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	5 390	9 510	7 430	7 360	17 020	14 930
	Páty szennyvíztisztító telep	190805 Települési szennyvíz tisztításából	148 880	39 240	59 840	307 100	426 060	723 460
		190802 Homokfogóból származó hulladék	0	0	0	0	47 180	0
		190801 Rácsszemét	0	0	0	3 560	14 360	16 180
	Solymár szennyvíztisztító telep	veszélyes hulladék	0	0	0	0	380	0
		190805 Települési szennyvíz tisztításából	1 918 900	2 004 780	2 144 800	2 012 540	2 146 680	2 021 610
		190801 Rácsszemét	0	0	0	25 640	14 390	9 710
		Homokfogóból származó	0	0	0	11 020	18 500	23 620
	Táborfalva szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	1 280	5 130	5 700	2 300	2 560	2 580
	Tatárszentgyörgy szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	3 430	2 840	2 290	2 200
	Újlengyel szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	2 790	2 900	2 570	1 810
	Ráckeve szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	31 130	0	0	88 840	0
		Homokfogóból származó	0	17 230	0	0	0	0
	Dabas központ	veszélyes hulladék	476	1 013	1 388	1 290	958	1 340
Monor	Monor szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	31 440	46 640	46 000	48 860	62 360	48 320
	Albertirsa szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	24 220	11 860	8 740	16 220	22 740	22 800
	Pilis szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	19 700	14 420	15 680	10 400	13 420	15 280
	Nyáregyháza szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	11 380	9 500	8 500	5 680	9 420

IX. HÁBORÚS HELYZET

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően az ukrán-orosz konfliktus hatásait, figyelembe véve ezzel összefüggésben:

- az üzleti jövedelmezőséget / vállalkozás folytatását érintő jelentős kockázatokat és bizonytalanságokat,
- az új jogszabályi megfelelési kérdéseket, beleértve a kivetett szankciókat,
- fennakadásokat az üzletmenetben a szankciók, katonai konfliktus és a piaci instabilitás miatt,
- az eszközértékelésekre gyakorolt hatásokat, beleértve a hitel- és piaci kockázatokat is.

Felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a **konfliktus jelentős hatást gyakorol** a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére.

A jelentősen megnövekedett energiaárak, és a kialakult infláció okozta áremelkedések miatt a Társaság közvetlen anyagjellegű költségei 2023-ban csak részben finanszírozhatóak saját ár- és egyéb bevételből.

X. A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

A Számviteli törvényben foglaltak alapján a „15. § (1) A *beszámoló elkészítésekor és a könyvvézetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból jelentős csökkenése (a vállalkozás folytatásának elve)*”.

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. 2023. évi üzleti terve negatív adózott eredménnyel (veszteséggel) került jóváhagyásra, a társaság 2023. évi adózott eredménye (vesztesége) -635.557 eFt. A mérlegfordulónapon Társaságunk saját tőkéjének és összetevőinek értéke megfelel a Ptk.3:133.§ (2) pontjában előírt követelményeknek.

2024-ben jelentős változás áll be a Társaság finanszírozásában. Megjelent a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról (24/2023. (XII. 13.)), valamint a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról (25/2023. (XII. 13.)) szóló EM rendelet. A megjelent rendeletekkel összhangban Társaságunk elkészítette a 2024. évi előzetes üzleti tervét, melyben jelentős összegű eredménnyel számolunk, így a saját tőke összetétele pozitív irányba fog változni.

A Társaság vezetésének megítélése szerint a vállalkozás folytatásnak elve, annak történő megfelelés, valamint a szolgáltatás zavartalan ellátása biztosítva lesz.

Társaságunk szolgáltatási tevékenysége kiemelt jelentőséggel bír a lakosság, valamint a gazdasági szereplők vízellátása és szennyvíz elvezetésének biztosítása terén. Tulajdonos önkormányzataink, mint ellátásért felelősök elkötelezettek ezen elvek mellett.

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
2. napirendi pontja**

**V. A DAKÖV Kft. 2023. évi Beszámolójának részét képező
Üzleti jelentés**



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

BEMUTATKOZÁS

CÉGTÖRTÉNET ÉS MŰKÖDÉS



Cégünk víziközmű szolgáltatást végző gazdasági Társaság.

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.-t Dabas és körzetének önkormányzatai 1992. december 1-jén alapították a rendszerváltáskor, az állam tulajdonából - a Pest Megyei Víz- és Csatornamű Vállalat kezeléséből önkormányzati tulajdonba került - vízművek, szennyvízelvezető csatornák- és tisztítótelepek üzemeltetésére, valamint az e tevékenységekhez kapcsolódó mélyépítési, elsősorban közműépítési feladatok ellátására.

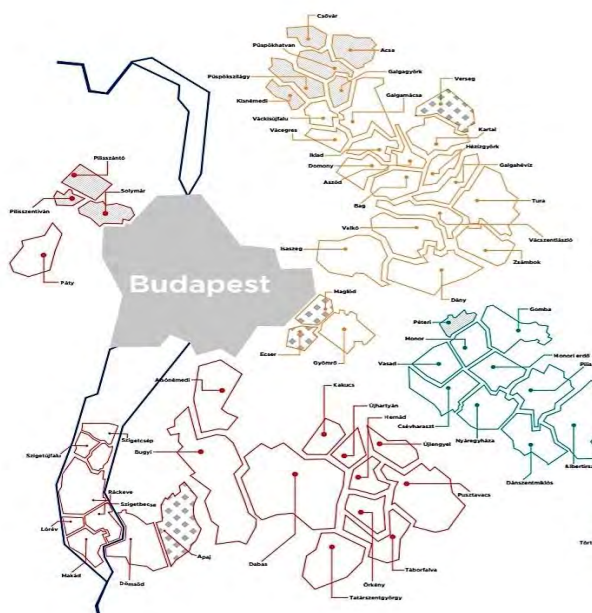
A víziközmű vagyon önkormányzati tulajdonba adásának és az ezzel együtt járó ellátási felelősség átadásának akkori célja az volt, hogy a víziközmű szolgáltatás minél közelebb kerüljön a településeket irányító önkormányzati képviselő-testületekhez és a víziközmű szolgáltatást igénybe vevő fogyasztókhoz.

A Társaság a rábízott feladatokat elvégezte, a célokkal azonosulva napi kapcsolatot alakított ki a fogyasztókkal, folyamatosan fejlesztette a víz- és csatornaműveket, megeremtette a biztonságos, folyamatos üzemeltetés feltételeit.

A kezdeti nehézségek után a Társaság anyagi helyzete megerősödött, az önkormányzatok által megállapított víz- és csatornadíjakba folyamatosan növekvő összegben beépült az amortizáció, lehetővé vált, hogy a szolgáltató a tulajdonosoknak a víziközmű használatáért bérleti díjat fizessen, melyből a szükséges rekonstrukciók elvégezhetővé váltak. Korszerű automatizált üzemirányítás épült ki, megvalósítva az üzemeltetett művek távfelügyeletét.

A 2011. december 31-től hatályos, a víziközmű szolgáltatást újra-szabályozó 2011. évi CCIX. törvény jelentős változásokat hozott a Társaság életében, további működésében. Az újonnan megfogalmazott cél a gazdaságosan működtethető, nagy üzemeltető szervezetek kialakítása, melyek révén biztosítható a nemzeti vagyon védelme, a víziközmű szolgáltatási ágazatokban a fenntartható fejlődés, az ivóvízkincs kíméletét szolgáló célok teljesülése, a fogyasztóvédelem széleskörű érvényesülésének biztosítása, a törvényben megfogalmazott alapelvek érvényesítése.

A Társaság működési területe Pest Vármegye. A működési terület nagyságára és az átalakulás többletfeladataira tekintettel a Társaság irányítását két ügyvezetőre bízták. Szervezeti változást követően 2020-tól a víziközmű üzemeltetési tevékenységet 3 üzemigazgatósági szervezet – Dabasi-, Bagi-, Monori Üzemigazgatóság-, valamint 4 üzemmérnökség – Solymári-, Valkói-, Ráckevei- és Abonyi Üzemmérnökség – látja el. A Monori Üzemigazgatóságba beolvadt a Pilisi Üzemigazgatóság. A Dabasi Üzemigazgatóságba a Solymári Üzemmérnökség mellé 2020-ban beolvadt a Ráckevei Üzemigazgatóság mint üzemmérnökség. Az Abonyi Üzemigazgatóság szintén üzemmérnökségként olvadt be a Bagi Üzemigazgatóságba a Valkói Üzemmérnökség mellé. További szervezeti változást követően 2021-től a Társaság irányítását 1 fő ügyvezető látja el.



SZERVEZET

ALAPADATOK

- teljes cégnév: DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság
- rövidített cégnév: DAKÖV Kft.
- székhelye: 2370 Dabas, Széchenyi utca 3.
- telefon - központ: 06/29 360-321
- telefon - ügyfélszolgálat: 06 21 222 8080
- e-mail cím: info@dakov.hu
- internet honlap: www.dakov.hu
- fő tevékenység: 3600 – víztermelés-, kezelés-, ellátás
- egyéb tevékenységek: közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás
- másodlagos tevékenységek: víziközmű rekonstrukciós és egyéb építőipari munkák végzése, víz- és csatorna-bekötések, csatornatisztítás, szivárgás vizsgálat
- jegyzett tőke: 697.140 ezer Ft
- képviselőre jogosult személyek: Jasper Lóránt ügyvezető igazgató
- átlagos létszám - 2022: 473 fő
- adószám: 10800870-2-13
- cégjegyzékszám: 13-09-066171
- KSH szám: 10800870-3600-113-13
- bankszámlaszám: 65500109-11009814-00000000
- megbízott könyvvizsgáló: Dr. Baracz Gabriella – PKI Kft.

FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Társaságunk tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait 5 fős Felügyelő Bizottság látja el. Alapvető feladata a Társaság ügyvezetésének ellenőrzése, ami kiterjed a működésre vonatkozó jogszabályok betartásának ellenőrzésére, valamint a társasági szerződés és a Társaság legfőbb szerve határozatainak betartása feletti felügyeletre.

- Felügyelőbizottsági tagok:
 - Bennárik Ferenc – elnök
 - Baski Gábor
 - Pető Zsolt
 - Rajki László Béla
 - Szendrei Ferenc

ÖSSZEFOGLALÓ A 2023. ÉVI ÜZLETI ÉVRŐL

Az elmúlt évben a DAKÖV Kft. -nek alapvetően az üzemképesség fenntartására, az ellátásbiztonság megteremtésére kellett koncentrálnia, hiszen olyan feladatokkal és kihívásokkal kellett megbirkóznia, amelyekre nem volt még példa működése során. Járványhelyzet, majd háborús veszélyhelyzet, s végül a magas infláció és elszabaduló energiaárak ellenére a folyamatos működést, szolgáltatásnyújtást biztosítani tudtuk.

A 2023-as év elején a jelentősen megnövekedett villamosenergia egységárak a likviditási terveinket teljesen felülírták, fizetési halasztásokkal és részletfizetési megállapodásokkal sikerült az év első felében biztosítani a működéshez szükséges forrásokat.

A működés biztosításhoz forrásbevonásra volt szükség ezért tulajdonosainkkal együtt 2023.01.17-én kérelemmel fordultunk Dr. Orbán Viktor Miniszterelnök Úrhoz, hogy a megemelkedett energiaköltségek kifizetéséhez nyújtson segítséget Magyarország Kormánya. A támogatás az Energiaügyi Minisztériumtól érkezett, és a 2023. évi működési költségek - villamosenergia, bérköltségek, járulék – ellentételezésére volt felhasználható.

Tételes elszámolási kötelezettség mellett az igényelt és elnyert támogatás összege **2.578.135.540 Ft** volt, melyből villamosenergia költségre 2.555.351.540 Ft., bérköltségre 20.256.000 Ft, bérjárulékra 2.528.000 Ft került elszámolásra.

Az üzemeltetési feladatokon túl igyekeztünk mindent megtenni azért, hogy a társaság árbevételét növeljük. Minden tevékenység esetében, ami az alaptevékenységen túlmutat (nem engedélyköteles tevékenységek) megvizsgáltuk, hogy a feladat elvégzéséhez rendelkezésre áll-e a szükséges erőforrás. Ezen túlmenően vizsgáltuk annak jövedelemtermelő képességét is, és kizárólag abban az esetben vállalkoztunk az adott feladatra, ha az a társaság számára nyereséget realizált.

Alaptevékenység esetében a működés biztosítva volt, azonban az előregedett hálózatokon sorozatosak a meghibásodások, ebből kifolyólag jelentős összegeket költöttünk hibajavításra, karbantartásra. Ahol meghibásodáskor (Havaría esemény) a hálózat állapotának javítása már nem lehetséges vagy nem gazdaságos, a tulajdonos önkormányzatok értesítését követően elvégeztük a szükséges felújítási, pótlási munkákat.

Mindent megteszünk a munkaerő megtartó képességünk növeléséért, azonban a 2023. évben sem tudtunk olyan mértékű bérfejlesztést végrehajtani, mellyel versenyképes lehetne Társaságunk a munkaerőpiacon. Munkatársaink nettó munkabérének vásárlóértéke tovább csökkent az előző évekhez képest.

VÍZDÍJSZÁMLÁZÓ PROGRAM AUDITÁLÁSA

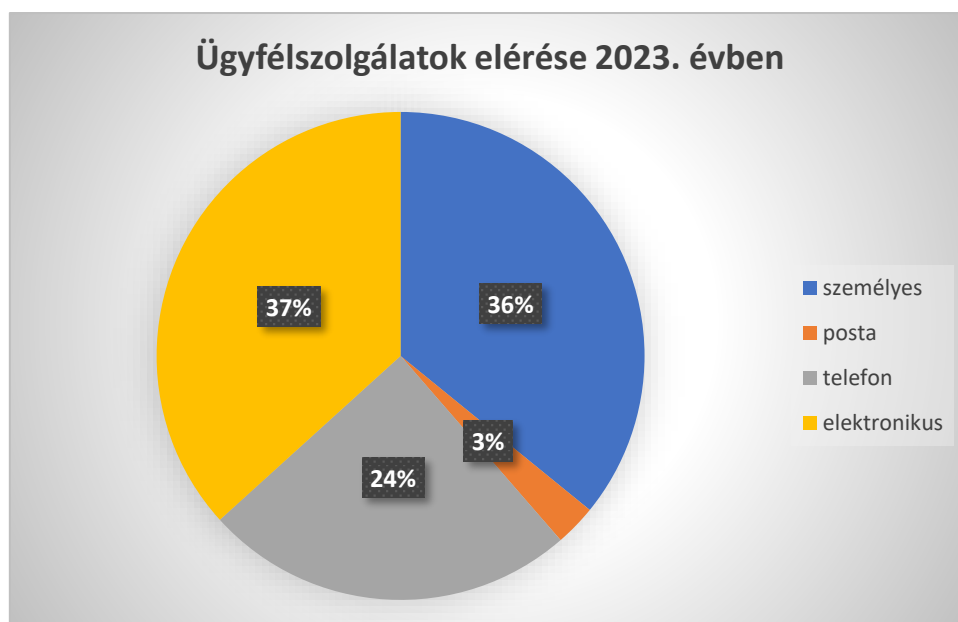
A 2011. évi CCIX. (Víziközmű) törvény módosítása a vízdíjszámlázó programok auditálását (tanúsítását) írja elő. Csak olyan rendszerrel számlázhatjuk a víziközmű-szolgáltatás díját, mely biztosítja a díjak hibátlan kiszámítását, megakadályozza a számlázási rendszerhez történő jogosulatlan hozzáférést, valamint a számlázási információk észrevétlen módosítását. Nem tanúsított rendszerből kiállított számla érvénytelen. A tanúsítás három részből áll, biztosítani kell a fizikai, a logikai és az adminisztratív védelmet, amelyet sérülékenységi vizsgálattal tesztelnek. Ehhez kiemelt feladatként kezeljük a biztonsági auditra való felkészülést. A tanúsítási folyamat befejeződött. Megküldték az adatbekérőt, a feltett kérdésekre válaszoltunk, határidőre megküldtük a szükséges bizonyítékokat. Megtörtént a helyszíni ellenőrzés is, ahol további kérdésekre kellett választ adnunk, és ellenőrizték az általunk leírtak valóságtartalmát. Megtörtént a sérülékenységi vizsgálat. A sérülékenységi vizsgálat lényege az, hogy „etikus hekkerek” megpróbálták betörni a szerverünkre és adatokat próbáltak megszerezni, ez nem sikerült nekik. Sikeres auditot követően elmondhatjuk, hogy a Társaság adatai biztonságosan tároltak.

E-KÖZMŰ ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG

Társaságunknak 2016 júniusától az e-közmű rendszerbe adatokat kell szolgáltatnia a víz- és szennyvízcsatorna hálózatok hosszáról, anyagáról és EOVS koordináta rendszerben a vezetékek elhelyezkedéséről, valamint ezek leíró adatairól. Az egységes e-közmű rendszerrel egyidőben elindult az e-közmű közműegyeztetési rendszer is. 2023-ban 1618 db nyilatkozatot adtunk ki. Az e-közmű nyilatkozatokat, adatszolgáltatásokat határidőben elvégeztük, a hatóság egyszer sem büntette meg Társaságunkat.

ÜGYFÉLSZOLGÁLATOK MUNKÁJA

A központi ügyfélszolgálaton és a fiókirodákban a jogszabályi előírásoknak megfelelő a nyitvatartási idő és a hosszított idejű szolgáltatás, ügyfélfogadási idő. A 2023-as évben az ügyfélszolgálatokon összesen 56.631 db ügyintézés történt az alábbi megoszlás szerint:



A megkeresések közel háromnegyede (73%) vagy személyesen vagy elektronikusan történik. A telefonos ügyfélszolgálat a fiókirodákban már rögzített vonalon történik. A gazdasági megszorító intézkedések ellenére a 2023-as évben az ügyfélszolgálati irodák számát nem kellett még csökkenteni, de az elkövetkezendő időben a kihasználtságok figyelembevételével kell meghatározni az ügyfélszolgálati irodák számát.

Társaságunk a 2023. évben több, mint 900.000 db víz- illetve szennyvízszolgáltatásról szóló számlát bocsátott ki bruttó 6,840 milliárd Ft értékben. A 2022-es évhez hasonlítva a kibocsátott bruttó számlaösszeg ~2,5%-kal nőtt.

KINTLÉVŐSÉGEK ALAKULÁSA, HÁTRALÉKKEZELÉS

A DAKÖV Kft. folyamatosan kiemelt fontosságú feladatként kezeli a kintlévőségek csökkentésére irányuló behajtási tevékenységet.

2023-ban a kiemelkedően magas infláció, valamint a gazdasági nehézségek okozta megélhetési problémák miatt a fizetési fegyelem romlott.

A folyamatos munka eredményeként 2023. évben az alaptevékenységből származó kintlévőség **37,877 millió forinttal csökkent.**

A jelenlegi víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos kintlévőség a Társaság **bruttó árbevételeinek 2,5%-a**. A kintlévőség folyamatos figyelésével, a felszólítók rendszeres kiküldése mellett a felhasználók határidőre történő fizetési hajlandóságát tovább ösztönözzük.

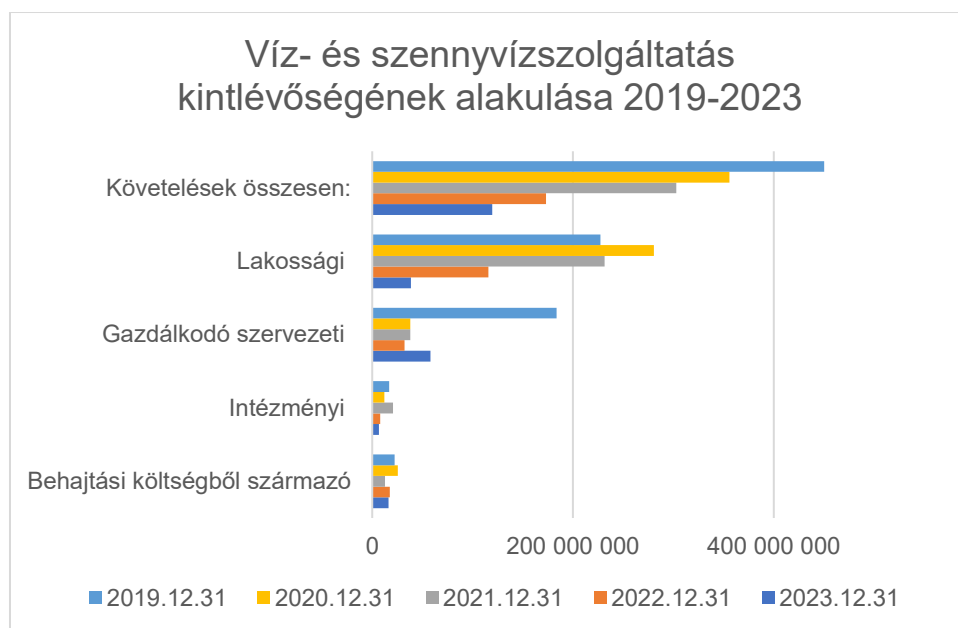
KINTLVŐSÉGVÁLTOZÁS KIMUTATÁSA - 2023

Adatok: Ft-ban

Számla	Megnevezés	2023.01.01		2023.12.31		VÁLTOZÁS
		NYITÓ T	NYITÓ K	ZÁRÓ T	ZÁRÓ K	
31111	Intézményi követelések	7 846 504		6 795 274		-1 051 230
31112	Gazdálkodó szervezeti követelések	32 101 463		57 941 640		25 840 177
3112	Lakossági követelések	115 693 174		38 447 367		-77 245 807
3113	Külön Eljárási Költség (KEK)	17 515 486		16 237 644		-1 277 842
3114	Szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követelések	14 952 087		30 809 795		15 857 708
	Víz- és csatornadíjakkól származó követelések összesen:	188 108 714		150 231 720		-37 876 994
3121	Vállalkozási tevékenység	137 637 066		76 038 861		-61 598 205
3122	Másodlagos tevékenység	364 749 797		379 798 489		15 048 692
313	Minden egyéb vevő	57 279 208		27 155 972		-30 123 236
	Egyéb szolgáltatásból származó követelések	559 666 071		482 993 322		-76 672 749
315	Értékvesztés		117 289 336			144 601 128
	Egyéb szolgáltatásból származó követelések:	559 666 071		475 379 268		-84 286 803

A víz- és csatornadíjakkól származó kintlévőségkimutatásból látszik, hogy a lakossági nettó kintlévőségállomány jelentősen csökkent 2023-ban. A korábbi évekhez hasonlóan még mindig ez a csoport az, ahol a követelések behajtása a legnehezebb feladat. Gazdálkodó szervezeteknél azonban jelentős emelkedés tapasztalható a 60 napon belüli kintlévőségeknél. Fizetési nehézségüket jellemzően a likviditási problémáik okozzák, és az első felszólítás után a kötelezettségeiket rendezik. Az intézményi követelések a folyamatos egyeztetések hatására csökkentek, csak bízni tudunk benne, hogy ez a későbbiekben is így marad. Társaságunk kalkulációkat végez, és dolgozik azon, hogy a behajtási költségátalány bevezetése milyen hatással lenne a követelés állományunkra, illetve mekkora erőforrást igényel ennek végrehajtása. Egyre több azon felhasználók száma is, akikkel részletfizetési megállapodást kötöttünk a tartozásaik rendezése érdekében.

Az alaptevékenység kintlévőségének változását az alábbi grafikon mutatja.



A korábbi évekhez hasonlóan továbbra is látjuk és tapasztaljuk, hogy a lakossági felhasználóink egy részének komoly nehézséget okoz az aktuális díjak befizetése, de a szankcionálástól való félelem miatt már igyekeznek a tartozásaikat befizetni. Társaságunk mindent megtett és megtesz a gyors és hatékony kintlévőségkezelés érdekében. 2023.12.31-én a nettó követelésállományunk 150.232 ezer Ft. Az év során létszám hiány miatt előfordult, hogy nem tudtuk a lakossági ügyfelek esetében a vízkorlátozási tevékenységet elvégezni. A felszólításon és a vízkorlátozáson túl a víz- és csatornadíj kintlévőségek behajtására igénybe vesszünk polgári nem peres eljárást is (fizetési meghagyás), majd végrehajtás. Így tudtuk elérni, hogy ne csak szinten tartsuk, hanem csökkentsük is a kintlévőségállományt.

A kintlévőségkezelési munka során 2023. évben térítvevényesen **14.754 db** felszólítást küldtünk ki **685.300 ezer Ft** értékben, ez közel 84%-os emelkedést mutat darabszámban és 53%-os növekedést értékben (2022-ben 8.032 db 448.461 ezer Ft). Ez több tényezőnek is köszönhető, melyekből kettőt emelnénk ki: az előző évekkel ellentétben 2023-ban januárban is küldtünk ki felszólításokat a felhasználóink számára a tartozások mielőbbi megtérülése érdekében. A másik lényeges ok, hogy egyre nehezebben fizetnek felhasználóink. A magas infláció okozta megélhetési nehézségek a vízdíj fizetési fegyelmet sajnos tovább rontották. Több száz olyan felhasználónk van, aki csak a vízkorlátozás előtti utolsó pillanatban mutat fizetési hajlandóságot. A kiküldött térítvevényes felszólításokra az esetek több, mint felében történt befizetés (8.933db), összegszerűségében is 51% került kiegyenlítésre 355.000 ezer Ft értékben. Felhasználóinkra jellemző, hogy a kisebb tartozásokat fizetési felszólítást

követően kiegyenlítik, de ahogy nő a tartozás összege, úgy csökken a fizetési hajlandóság.

A behajtási munka szerves része a műszaki kollégák által végzett korlátozás vagy a szolgáltatás megszüntetése. A folyamatos létszámhiány miatt a felszólításokban kilátásba helyezett korlátozások csak részben történnek meg. Ez a felszólítások, behajtások hatékonyságát is csökkenti.

Behajtási ügyek 2023. év			
	db	tőke	illeték
2023-ben indított Fizetési meghagyások	170	24 616 329 Ft	1 580 664 Ft
2023-ben lezárt Fizetési meghagyások	198	21 714 171 Ft	1 716 117 Ft
2023-ben indított Végrehajtások	68	18 016 751 Ft	1 956 017 Ft
2023-ben lezárt Végrehajtások	87	18 608 503 Ft	3 666 824 Ft

Jelenleg, az elmúlt években elindított ügyeket is figyelembe véve, 491 db behajtási ügy van folyamatban (fizetési meghagyás és végrehajtás együtt) melyből 12 db ügy polgári perbe ment át. A DAKÖV Kft. 278 ügyben 84.355.763 Ft értékben jegyzett be végrehajtási jogot ingatlanra. Kivételes esetekben a fizetési meghagyáson vagy végrehajtáson lévő ügyfeleknek is adunk részletfizetést. Jelenleg 29 db fizetési meghagyáson lévő ügyben és 44 db végrehajtáson lévő ügyben van 21 514 016 Ft értékben a felhasználókkal részletfizetési megállapodás.

Továbbra is magas az engedélyezett részletfizetések száma annak ellenére, hogy a 2023-as évben a részletfizetések költségét (egyszeri díj és a csekkek költsége) tovább terheljük a nem védett felhasználókra. 2023. évben 1.202 felhasználó kapott összesen 132.163 ezer Ft értékű tartozásra részletfizetési kedvezményt. Ebből a lezárt részletfizetések száma 216 db 16.159 ezer Ft értékben. A nagy összegű tartozásra adott részletfizetési kedvezmények sok esetben nem fizetés miatt felmondásra kerülnek.

A behajtások adminisztrációs kezelése a Libra vállalatirányítási rendszerben valósul meg. Közvetlenül ott kerül kitöltésre a MOKK rendszerrel kompatibilis fizetési meghagyás, illetve végrehajtási lap, melyek alapján a rendszer nyilvántartja a behajtáshoz kapcsolódó dokumentumokat és költségeket, hogy azok behajtása is minden esetben megtörténjen.

Nem engedélyköteles tevékenység esetében látszik, hogy jelentős építési tevékenységet végeztünk 2023-ban. A tárgyévi árbevétel valamivel több mint 11 %-a építőipari tevékenységből származik. Tulajdonos önkormányzatainkkal a pénzforgalmi kiegyenlítés helyett a kompenzálást részesítjük előnyben. 2023. 08.30 és 2023.12.31 hatánapra minden tulajdonos számára megküldtük az egyenlegközlő leveleket. Több tulajdonossal is kötöttünk kompenzációs megállapodást, részben még az üzleti év zárása előtt el tudtuk végezni a pénzforgalom nélküli kiegyenlítéseket, azonban több megállapodás áthúzódott 2024. első negyedévére.

Egyéb vevőknél folyamatos a kintlévőségek beszedése, illetve a megrendelt munkák elvégzése előtt díjbekérőt állítunk ki, mérsékelve ezzel a kintlévőségkezelés kockázatát.

INTEGRÁLT IRÁNYÍTÁSI RENDSZER

A 2016-os évben került bevezetésre a DAKÖV Kft-nél az integrált irányítási rendszer, melyet azóta minden évben, így 2023-ban is sikeres megújító audit követett. Az integrált irányítási rendszer (IIR) cégünkönél háromlábon áll: az energiagazdálkodási irányítási rendszer (EgIR), a minőségirányítási rendszer (MIR) és a környezetközpontú irányítási rendszer (KIR).

Korábbi jogszabályváltozás miatt cégünk külsős energetikai szakreferenst alkalmaz. E változással az energiagazdálkodásban folytattuk a 2016-os évben megkezdett utat. A cég működésének minden folyamatáról kockázat alapú értékelés készült, nagy kockázatok esetén intézkedési terveket dolgoztunk ki. A CERTOP már az új szabványok szerint tanúsítja irányítási rendszereinket (a KIR és a MIR tekintetében), melyek megfelelnek a legújabb ISO szabványok követelményeinek. Az EgIR (Energiagazdálkodási Irányítási Rendszer) tekintetében megtörtént az átállás a legújabb MSZ EN ISO 50001:2019 (ISO 50001:2018) szabványra, melynek tanúsítása sikeresen megtörtént 2020 novemberében.

Tanúsítványaink 2025. november 20-ig érvényesek. Az idei évben második felügyeleti audit lesz, várhatóan november közepén.

GDPR (AZ EURÓPAI UNIÓ ÁLTALÁNOS ADATVÉDELMI RENDELETE)

Az adatvédelmi törvény (2011. évi CXII. tv), illetve a GDPR (679/2016. évi EU rendelet) hatálybalépése óta a DAKÖV Kft. mindvégig szem előtt tartotta a jogszabályi követelményeknek való megfelelést. Ez a tendencia érvényesül a 2023-as gazdasági évünkre is. Munkánk során követjük a jogszabályi változásokat és ezekről naprakész információt biztosítunk dolgozóink számára. Az új munkavállalók tesztlapokon történő vizsgák során bizonyítják, hogy megértették az adatvédelemmel kapcsolatos jogait, illetve a rájuk háruló követelményeket. A régebbi munkavállalóink pedig a 2023-as évben is kötelező képzésben részesültek, melyek során értesülhettek az adatvédelem területén bekövetkezett változásokról.

Ilyen változást jelent a DAKÖV Kft. Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatának módosulása és egységes szerkezetben való bemutatása, mely a 2023. szeptember 01-től hatályos, 5/2023. verziószámon került kiadásra. Szabályzataink bárki számára hozzáférhetőek, hiszen Honlapunkon közzétételre kerülnek. Az adatvédelmi szabályok érvényesülését helyszíni ellenőrzésekkel biztosítjuk. A 2023-as évben a munkavállalók munkaügyi dokumentációjának ellenőrzése volt a cél. Tekintve, hogy közel 500 munkavállalónk van, így ez igencsak nagy feladatot jelentett. 2023-ban megszorodott a közérdekű adatigénylések száma is, amely 43 adatigénylést jelentett. Társaságunk megtesz mindent annak érdekében, hogy az adatvédelmi jogszabályokat maradéktalanul betartsa, és megfeleljen a számára előírt követelményeknek. Nyilvántartásaink, szabályzataink naprakészek, adatkezelésünk átlátható. Ennek köszönhetően - a GDPR-, illetve az Infotv. bevezetése óta - a DAKÖV Kft-t mindez ideig sem figyelmeztetéssel, -, sem pedig pénzbírsággal nem sújtotta a NAIH.

IVÓVÍZ- ÉS CSATORNAHÁLÓZAT ELLENŐRZŐ CSOPORT TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

A hálózat ellenőrzési csoport feladata -ütemterv alapján- felhasználói helyek ellenőrzése, illegális víz bekötések, vízmérő manipulációk felderítése, illegális csapadékvíz rákötések feltárása, méretlen szennyvíz bekötések felderítése. A csoport részére felszerelt gépjárművet, telefont, hálózat felderítő műszereket biztosítottunk.

A következő táblázatban az elvégzett ellenőrzések mennyiségét, valamint a megállapított szabálytalanságokat foglaltuk össze.

Ellenőrzés eredménye	Mennyiség (db)	Megoszlás (%)
Szabályos	616	59
Szabálytalan	426	41
Összesen	1042	100

Szabálytalanság megnevezése	Mennyiség (db)
Csapadékvíz a közcatornába van vezetve	165
Szabálytalan vízmérő kapcsolat	138
Házi vízellátás összekötve a közüzemi vízhálózattal (nincs kútra szerelt vízmérő)	61
Illegális csatorna rákötés (van vízbekötése, de a csatornát nem jelenti be)	26
Saját kút használat nincs mérősítve (van vízbekötése) (saját kútról szennyvíz kerül illegálisan a közcatornába)	14
Saját kút használat nincs mérősítve (szabálytalan átalánydíj fizetés)	11
Saját kút használat nincs mérősítve (nincs vízbekötése) (saját kútról szennyvíz kerül illegálisan a közcatornába)	6
Házi vízellátás összekötve a közüzemi vízhálózattal (van kútra szerelt vízmérő)	2
Illegális vízelvétel (vízmérő manipuláció)	2
Illegális vízbekötés (nem felhasználónk)	1
Összesen	426

Az ellenőrzéskor kiértéslítő levelet, ellenőrzési munkalapot készítettünk. Füstöléses módszerrel derítjük fel a gravitációs csatornahálózatba bevezetett csapadékvizet.

Az ellenőrző csoport ráfordításait elkülönített költséghelyre gyűjtjük. A tárgyévi teljes ráfordítás: 27.504 ezer Ft. Ellenőrző csoport által feltárt szabálytalanságokból adódó árbevételünk 2023-ban: 36.478 ezer Ft, amely 202,45%-kal meghaladja a 2022-es üzleti év bevételét. **Alapvető célunk a folyamatos ellenőrzésekkel a felhasználók jogkövető magatartásának elősegítése.** Ez hosszútávon megtérülő „befektetés” Társaságunk számára.

BESZERZÉSEK

Többször kifejtettük már, hogy milyen hatást gyakorolt a koronavírus majd később a háborús helyzet Társaságunkra. Beszerzéseink is másképp alakultak az idén, mint azt terveztük, a magas EUR/HUF árfolyam, valamint a folyamatos és töretlen áremelkedések plusz kiadásokat okoztak. Az egész üzleti év folyamán tapasztalható volt a folyamatos áremelkedés, amelyet már a 2022. évben előre jeleztek beszállító partnereink. Nem ritka az, hogy kétszeres, háromszoros áron jutunk hozzá az alap- és segédanyagokhoz, készletekhez. Raktárkészleteink 2023. évi záró értékén is ez látható, mivel a naturáliákat tekintve kisebb készlet mennyiséggel zártuk a 2023. évet, mint a 2022-es évet.

Energia

A 2023-as üzleti évben a gazdálkodás eredményességét jelentősen befolyásolta a megvásárolt energiahordozók egységára, ezek közül is kiemelkedő a villamosenergia.

Üzleti tervünkben a megvásárolni tervezett villamosenergia mennyiségét: 24.500.000 kWh-ban határoztuk meg, a ténylegesen megvásárolt mennyiség: 23.733.362 kWh, az ehhez tartozó érték: 2.469.951ezer Ft. A 2023. évben a villamosenergia fajlagos mutatójában - tehát, hogy mennyibe kerül nekünk 1 kWh villamosenergia - *a 2021-2022-es évek után nagy változás állt be az ismert okok miatt. Az RHD és a KÁT havi változásai is alakítják a céges árat* – a tárgy évben már 100 forint felett volt. Az idei év átlaga 104,07 Ft/kWh, mely 69,41 forinttal több, mint a 2022. év átlaga (34,66 Ft/kWh).

Az alábbi táblázatokban összefoglaltuk az elmúlt öt év villamosenergia, valamint üzemanyag beszerzési főbb adatokat.

Villamosenergia felhasználás kimutatása 2019-2023					
	2019	2020	2021	2022	2023
Felhasznált villamosenergia mennyiség (kWh)	22 837 509	23 192 816	23 989 942	24 416 271	23 733 362
Fajlagos villamosenergia költség (Ft/kWh)	29,19	36,22	34,26	35,61	102,77
KÁT Ft/kW	1,96	3,21	1,23	-10,17	1,34
Villamosenergia költség (Ft-ban)	673 099 678	841 363 162	820 346 806	868 784 935	2 469 950 841

Üzemanyag felhasználás kimutatása 2019-2023					
	2019	2020	2021	2022	2023
Felhasznált üzemanyag mennyisége: liter	327 503,78	303 596,03	323 801,24	322 317,82	334 912,86
-ebből gázolaj (liter)	311 782,20	289 601,76	309 956,93	307 633,84	318 962,86
-ebből benzin (liter)	15 721,58	13 994,27	13 844,31	14 683,98	15 950,00
Felhasznált üzemanyag értéke: (forint)	81 600 066,00	66 895 674,00	84 143 898,00	153 813 891,00	161 601 765,00

Szennyvíz tisztítására használt vegyszerek

2023-ban ismételten központi kiírásra került a szennyvízes vegyszer beszerzés. A szennyvízes vegyszerek pályázatát az ACAT Kft. nyerte, ahol a szerződéses keretösszeg nettó 39.900e Ft/6 hónap. Az EUR árfolyam emelkedése miatt, sajnos az árak közel a duplájára emelkedtek. Az év második felében az EUR árfolyam normalizálódni látszott, így hosszabbítással és kb. 10 % keretösszeg emeléssel szerződésünk kitartott az év végéig.

Vízmérő javítás, felújítás

MEKH engedélyköteles tevékenység; Vhr. 49.§ (10) alapján, mely engedélyt 2023-ban ismételten megkértük, 2 évre évi nettó 45.000e Ft-ra. Ez alapján szerződünk a BÁCSVÍZ Zrt-vel.

Szennyvíz szivattyú javítás/felújítás

2023-ban ismételten központi kiírásra került a szivattyú felújításokhoz felhasznált anyagok beszerzése. 1 éves szerződést kötöttünk, fix kedvezményekkel és keretösszeggel. Nem történt még áremelés.

Vákuumszivattyú javítás/felújítás

2023-ban ismételten központi kiírásra került a vákuumszivattyúk javítása/felújítása. A pályázatot korábbi partnerünk a Nabla 2002 Kft. nyerte, aki 2022-hez viszonyítva nem emelt árat.

Információbiztonsági audit

2023-ban járt le a 3 éves auditálási szerződésünk. Így ismét pályáztatásra került. Az új 3 éves szerződésünk 2.070e Ft összegben került aláírásra. 2021-ben 2.415e Ft volt.

Labor

MEKH engedélyköteles tevékenység; Vhr. 49.§ (16) alapján, mely engedélyt sikeresen megkaptuk 2021-ben, 3 évre, évi nettó 46.000e Ft-ra. A 2023-as beszerzési pályázat alapján kiszervezési keretösszegre emelést kellett kérnünk a MEKH-től, ugyanis az árak emelkedtek. Kiszervezési engedélyünk és a szerződésünk keretösszege 47.900e Ft-ra módosult.

Egyéb vegyszer

Egyéb és víztisztítási vegyszerek szállításával kapcsolatos pályázat került kiírásra 12 hónapra. Éves keretösszeg 26.600e Ft. Legutoljára 2020-ban írtunk ki pályázatot, majd a COVID időszak alatt hosszabbítottunk. Az akkori keretösszeg 20.400e Ft volt.

Vízmérő vásárlás

A megnövekedett vízmérő cserék, valamint az új vízbekötések miatt szükséges volt a készleteinket megnövelni, így a javítási-, felújítási szerződésünk mellett, 500 db új vízmérőt vásároltunk, 4.850 e Ft összegben.

Számlanyomtatás

„Számlanyomtatványok nyomdai úton történő előállítás és megszemélyesítése. Archiválás és időbélyegzővel történő ellátás. Kész nyomtatványok kiszállítása” - ra írtunk ki pályázatot, majd a pályázat eredményeképp szerződést kötöttünk a Prime Rate Kft.-vel. Az árak 2022-höz képes átlagosan összességében 10%-ot emelkedtek.

GAZDÁLKODÁS

EREDMÉNY

A 2023-as gazdasági év adózás előtti eredménye Társaságunknál: -635.557 ezer Ft. A Tao tv. alapján nem keletkezett adófizetési kötelezettségünk, az adózott eredmény (veszteség) –635.557 ezer Ft.

Ivóvíz ágazat:

Az ivóvíz ágazat 2023. évi árbevétele: 2.361.721 ezer Ft, ez 2,89%-os csökkenést jelent az előző üzleti évhez viszonyítva, ennek oka egyrészt a felhasználók tudatos takarékoskodása, másrészt a 2023-as üzleti év általános gazdasági visszaesése miatt a gazdálkodó szervezetek fogyasztásának csökkenése, illetve az új rákötések szolgáltatások igénybevételének részbeni elmaradása. A folyamatos hálózati ellenőrzések a jogkövető magatartást segítik elő. Az ágazat egyéb bevétele: 674.031 ezer Ft, melyből 548.999 ezer Ft a villamosenergia költségek ellentételezésére megkapott működési támogatás. Az ágazat tárgyévi közvetlen költsége összesen: 3.183.258 ezer Ft, ebből a személyi jellegű ráfordítások: 1.185.514 ezer Ft, mely az előző üzleti évhez viszonyítva 16,42%-os költségnövekedést mutat.

Az ivóvízágazat eredménye (veszteség): -122.410 ezer Ft, mely tartalmazza a pénzügyi műveletek eredményét is. 2022. évhez viszonyítva a közvetlen költségek 738.296 ezer Ft többletet (+30,19% az arány) mutatnak, gyakorlatilag az árbevétel növekedése nem járt együtt a költségek azonos arányú növekedésével. Összességében az előző évi ágazati eredménytől sokkal kedvezőtlenebbül alakult a tárgyév ágazati eredménye.

Szennyvíz ágazat:

Szennyvíz ágazat 2023. évi árbevétele: 3.304.011 ezer Ft, ez 2,60 %-os csökkenést jelent, ennek oka az ivóvíz ágazaton történt felhasználás csökkenés, ugyanakkor az ellenőrző csoport munkájának köszönhetően kisebb mértékben csökkent az árbevétel (az elvezetett és megtisztított szennyvízből árbevétel keletkezik). Az ágazat egyéb bevétele: 1.357.900 ezer Ft, melyből 1.103.258 ezer Ft a villamosenergia költségek ellentételezésére megkapott működési támogatás. Az ágazat tárgyévi közvetlen költsége összesen: 5.287.465 ezer Ft, ebből a személyi jellegű ráfordítások: 1.883.603 ezer Ft, az utóbbi az előző üzleti évhez viszonyítva 16,64 %-os költségnövekedést mutat. A szennyvíz ágazat eredménye (vesztesége): -590.507 ezer Ft, mely az előző évi ágazati eredménytől sokkal kedvezőtlenebb (39,51%-kal romlott az eredmény).

Mindkét ágazatra igaz, hogy a villamosenergia költségek ellentételezésére kapott működési támogatás kizárólag az engedélyköteles villamosenergia költségek

ellentételezésre használhattuk fel, felosztásuk az engedélyköteles ágazatokra villamosenergia költség arányában történt.

2022. évhez viszonyítva a közvetlen költségek változása 29,38%-os növekedést mutat. Míg a korábbi években az árbevétel növekedés részben fedezetet nyújtott a már elavult hálózat folyamatos karbantartására, valamint a működtetéshez felhasznált alap- és segédanyagok árának költség növekedésére 2023-ban már a költségnövekedések egyértelműen a társaság veszteségét növelik árbevétel növekedés hiányában.

Nem engedélyköteles tevékenység eredménye:

Nem engedélyköteles tevékenységből származó árbevétel 2023-ban: 1.039.651 ezer Ft, ennek 59,70%-a azon önkormányzati megrendelések bevétele, amelyeket a használati díj terhére végeztünk. Az építőipari tevékenységből - melynél megrendelőink túlnyomó többségben a tulajdonosaink - származó árbevételünk 140.194 ezer Ft, vállalkozási és egyéb árbevételünk: 223.968 ezer Ft, ez az ágazat összes árbevételének 21,54%-a. Ide tartoznak a vízbekötésből, szennyvízcsatorna bekötésből származó árbevételek, valamint a víziközműhöz tartozó egyéb árbevételek, „Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése” elnevezésű pályázattal kapcsolatos árbevételek.

Felmerült, közvetlen költségeink összesen: 965.531 ezer Ft. Ebből a tevékenységből származó eredményünk, mely összességében a Társaság eredményében is meghatározó: 77.360 ezer Ft, ez az eredmény az előző üzleti évtől jelentősen elmarad (224.090 ezer Ft).

Az eredmény alakulásában jelentős tétel a céltartalék és értékvesztés visszaírása: 152.595 ezer Ft, illetve képzése: 146.821 ezer Ft értékben. Tárgyévi értékvesztés a megelőző évekhez viszonyítva 27.312 ezer Ft értékben nőtt.

Az ágazati tevékenységeink eredményességét a számviteli szétválasztás szabályai szerint elkészített eredmény levezetés alapján mutatjuk ki, melynek részletes számszaki adatait a Kiegészítő melléklet, valamint az Üzleti jelentés 1. számú melléklete tartalmazza. Az üzemigazgatóságok eredménylevezetését a 2. számú mellékletben mutatjuk be.

Nem engedélyköteles tevékenységünkben jelentős árbevételünk származik, így a használati díj terhére végzett munkákból is. Erről készített kimutatásainkat az üzleti jelentés 3. és 4. számú melléklete tartalmazza.

LIKVIDITÁS

Társaságunk likviditási stratégiájának legfőbb jellemzője a stabil működőképesség fenntartása és a tulajdonosi elvárások teljesítése. A 2023-as év azonban a likviditás megőrzésének szempontjából kihívást jelentett a Társaságunk számára.

Mint azt már az előzetes, majd a 2023. évi üzleti tervünknel is jeleztük, a 2023. évi kimagaslóan megnövekedett villamosenergia számlák 2023.március közepétől róttak komoly fizetési kötelezettséget a Társaságra.

A pénzügyi stabilitás biztosítása érdekében fizetési halasztási kérelemmel fordultunk a Nemzeti Adó-és Vámhivatalhoz az alábbi jogcímen: 2023.I. félévi közműadó fizetési halasztásának kérése, valamint a tulajdonos önkormányzatoknál kérelmeztük az iparüzési adó fizetési kötelezettség halasztását. Az MVM áramszolgáltató esetében szintén halasztott részletfizetési megállapodásokat kötöttünk a villamosenergia számlákra.

Tettük mindezt azért, hogy a munkavállalók járandóságainak, valamint a hozzájuk tartozó fizetési kötelezettségeknek eleget tudjunk tenni.

Bevételek ütemezett realizálásával, valamint a kiadások tervezésével elértük, hogy folyószámlahitel igénybevételére nem került sor, működésünket biztosítani tudtuk, állami költségvetéssel, társadalombiztosítással, szállítókkal szemben fizetési kötelezettségeinket határidőben teljesítettük.

Nyitó pénzeszközeink értéke: 961.419 ezer Ft., záró érték 2023.12.31-én 1.761.845 ezer Ft., ebből bankszámlapénz 1.758.868 ezer Ft.

„Idegen”, kötött felhasználású pénzeszközök értéke, ideértve a folyamatban lévő pályázatokra kapott előlegeket és az Energiaügyi Minisztérium támogatását 2023.12.31-én 1.493.211 ezer Ft.

Üzleti jelentésünk összeállításakor Energiaügyi Minisztériummal a támogatás elszámolása megtörtént, visszafizetési kötelezettségünk: 925.879 ezer Ft. Támogatás aránya a 2023. évi teljes villamosenergia költséghez viszonyítva: 66,89%. A fel nem használt összeg visszafizetése 2024. május 24-ig esedékes, az összeg a folyószámlánkon rendelkezésre áll.

VAGYONI HELYZET ÉS TŐKESZERKEZET

Vagyoni- és jövedelmi helyzetünket, annak korábbi évhez viszonyított változását mutatja az alábbi táblázat.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.

MÉRLEGADATOK 2022-2023

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok: ezer Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Változás a 2022 évhez képest
A.	Befektetett eszközök	402 671	317 086	-21,25%
I.	Immateriális javak	41	708	1626,83%
II.	Tárgyi eszközök	402 630	316 378	-21,42%
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	
B.	Forgóeszközök	2 247 031	2 996 320	33,35%
I.	Készletek	88 786	82 985	-6,53%
II.	Követelések	1 196 826	1 151 490	-3,79%
III.	Értékpapírok	0	0	
IV.	Pénzeszközök	961 419	1 761 845	83,25%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	903 505	934 224	3,40%
<u>Eszközök (Aktívák) összesen:</u>		<u>3 553 207</u>	<u>4 247 630</u>	<u>19,54%</u>

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: ezer Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Előző évi mérlegadat	Tárgyévi mérlegadat	Változás a 2022 évhez képest
D.	Saját tőke	1 028 242	392 685	-61,81%
I.	Jegyzett tőke	697 140	697 140	0,00%
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	
III.	Tőketartalék	278 907	278 907	0,00%
IV.	Eredménytartalék	52 195	52 195	0,00%
V.	Lekötött tartalék	0	0	
VI.	Értékelési tartalék	0	0	
VII.	Adózott eredmény	-83 780	-635 557	658,60%
E.	Céltartalékok	54 276	21 190	-60,96%
F.	Kötelezettségek	1 763 800	2 762 685	56,63%
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	70 793	28 730	-59,42%
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 693 007	2 733 955	61,49%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	706 889	1 071 070	51,52%
<u>Források (PASSZÍVÁK) összesen:</u>		<u>3 553 207</u>	<u>4 247 630</u>	<u>19,54%</u>

Eszközeink 2023. évi záró értéke 4.247.630 ezer Ft, amely 19,54%-kal magasabb, mint a 2022. évi záró érték. A befektetett eszközök záró értéke 21,25%-kal csökkent a tárgyévben.

Az eszközök összetételét tekintve 7,46% a befektetett eszközök aránya. A tárgyi eszközök aránya az eszközökön belül kiemelkedő. A forgóeszközök értéke 33,35%-kal, 749.289 ezer Ft-tal nőtt, aránya az eszközökön belül 70,54%. A készletek értéke 6,54%-kal csökkent. A követelések állománya 3,79%-kal, 45.336 ezer Ft-tal csökkent, a pénzeszközök záró értéke 83,25%-kal 800.426 ezer Ft-tal nőtt az előző évhez viszonyítva. A növekedést az Energiaügyi Minisztérium által nyújtott működési támogatás szabad pénzeszközei okozták.

A Társaság tőkeellátottsága alapján megállapítható, hogy a vállalkozás eszközeinek 9,24%-át, befektetett eszközeinek 23,84%-át finanszírozza a saját tőke. A saját tőke csökkenést mutat 61,81%-ponttal, melynek oka a jelentős mértékű tárgyévi veszteség. Tárgyévi eredményünk/veszteségünk értéke - 635.557 ezer Ft.

A Társaság mérlegkészítéskor 28.730 ezer Ft hosszú lejáratú kötelezettséggel rendelkezik, mely a lízingelt eszközök, valamint a 2020. és 2021. évben kiszabott szennyvízbírság éven túl esedékes tőkerészét tartalmazza. A források belső összetétele a bázis időszaki arányokhoz képest a tőketartalék, valamint a kötelezettségek irányába mozdult el. Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségek 59,42%-kal csökkentek, a rövid lejáratú kötelezettségek emelkedtek. A kötelezettségek forrásokon belüli aránya 49,64%-ról 65,04%-ra változott.

HUMÁNERŐ GAZDÁLKODÁS

Humánerőforrás gazdálkodásunk prioritásai - a Társaság stratégiai céljaihoz igazítva - a folyamatos, biztonságos és színvonalas szolgáltatás nyújtásához szükséges szakképzett munkaerő biztosítása, az eredményes működést lehetővé tevő racionális létszám - és bérgazdálkodás, valamint a munkáltatói stabilitás erősítése a munkavállalói elkötelezettség és elégedettség megőrzése és emelése által.

A 2023. évben rendelkezésre álló átlagos 473 fős munkavállalói állományunk a létszámban elmarad a szükséges üzemeltetői létszámtól, de a szakmai minőséget tekintve megfelel a víziközmű-üzemeltetés jogszabályi előírásainak. 2023.12.31-én a munkavállalói létszám: 508 fő, ebből a fizikai dolgozók létszáma: 393, a szellemi dolgozók létszáma: 115 fő, (teljes munkaidős: 462 fő, részmunkaidős: 46 fő).

Hisszük, hogy Társaságunk működésének, feladatai magas színvonalú és eredményes ellátásának a feltétele a munkavállalók szakmai ismeretének megléte, és elkötelezettségének biztosítása. Ennek érdekében a Társaság nagy hangsúlyt fektet arra, hogy munkavállalói folyamatos továbbképzésben részesüljenek, évenként részt vegyenek a szakmai és jogszabályi változtatásokat ismertető, felkészítő képzéseken.

Figyelmet fordítunk munkaerőt vonzó képességünk szinten tartására és emelésére, különös tekintettel arra, hogy állományunk idősödő korfája miatt egyre nagyobb kihívást jelent a megfelelő szakemberek pótlása, bevonása és megtartása. Tárgyévben képzésekre fordított költségeink értéke: 13.724 ezer Ft volt, mely tartalmazza a folyamatban lévő GINOP Plusz-3.2.1-21 „A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül” elnevezésű pályázat keretében megvalósuló képzéseket. A hivatkozott pályázat keretében 147 munkavállaló részesül különböző kompetenciákat fejlesztő képzésekben.

2023-ban Társaságunk 10% bérfel fejlesztést hajtott végre június hónapban visszamenőlegesen a 2023. évre. Létszámhiány mellett a feladatok ellátására túlóra teljesítések kerültek elrendelésre. Jelenlegi tapasztalataink alapján az a tendencia látszik, hogy a tárgyévi bérfel fejlesztés ellenére sem sikerül az elvándorlást megállítani, a szakképzett munkaerőt megtartani.

Kimondhatjuk, hogy jelenleg a munkaerőpiacon munkaerőt találni nem kihívás, azonban szakképzett, minőségi munkaerőt Társaságunk immár emelt bérszintjén is szinte lehetetlennek tűnik. Az elmúlt időszakokra vonatkozóan már tájékoztattuk tulajdonosainkat a munkaerő toborzásunk nehézségeiről. Már az állásinterjúk alkalmával visszalép a jelentkezők nagy része, mivel nem vonzó számukra a megajánlott munkabér. Az újonnan belépők esetében is sokszor tapasztaljuk, hogy tovább keresgélnek és még a próbaidő letelte előtt távoznak az alacsony bérek miatt. Úgy látjuk, hogy üzemeltetési területünkön a munkaerő vonzó képességünk fokozatosan csökken. A munkaerő megtartása jelenleg komoly kihívást jelent Társaságunknak. Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy a legköltséghatékonyabb létszám- és bérgazdálkodás a meglévő, tapasztalattal rendelkező munkaerő megtartása lenne.

Társaságunknál a bruttó átlagbérek a következőképpen alakultak a tárgyévben: fizikai foglalkozásúak: 415,5 ezer Ft, szellemi foglalkozásúak: 558,75 ezer Ft. Megvizsgálva és összehasonlítva az ágazat további szereplőinek (MAVÍZ adatgyűjtés - víziközmű szolgáltatók) adataival, elmondható, hogy a munkavállalók átlagbérét tekintve nem érjük el az ágazati átlagbéreket.

Béren kívüli juttatásként a cafetéria elemek közül SZÉP kártyára való feltöltés került előtérbe dolgozóink egyéni választása alapján. SZÉP kártya feltöltés a tárgyévben személyenként 250.000.Ft volt (teljes munkaidőre számítva).

Munkavállalóink közül a csatornahálózatokon, valamint a szennyvíztisztító telepeken a dolgozókat védőruhával látjuk el, az egyéb munkahelyeken a fizikai munkavállalók munkaruhát, egyéni védőeszközt kapnak.

Üzleti jelentésünk 6. számú melléklete tartalmazza a 2023. évi létszám és bér adatokat üzemgazgatósági bontásban.

ELNYERT, FOLYAMATBAN LÉVŐ PÁLYÁZATOK

2023-ban megvalósítás alatt lévő pályázatok:

„Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése”: Villamosenergia felhasználás csökkentését célzó pályázat, aminek keretében technológiai berendezések cseréjét vagy napelem telep építését támogatja az állam. 250 millió forint maximális támogatás összegből nettó 209.921.599 Ft-ot nyertünk el. Megvalósítási időszak, többszöri módosítási kérelem után 2019. 02. 01-2023. 12. 31. A pályázat pénzügyi elszámolásának beadása 2024.02.29-én megtörtént, a támogató részéről folyamatban van az ellenőrzés.

KEHOP-2.1.7 „A víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálás a DAKÖV Kft. üzemeltetési területén”: Felhasználók szemléletformálására kiírt pályázat. 2019. szeptember 15-én zárult a beadási időszak. A pályázatot forráshiány miatt tartalék listára helyezték az első körben, de forrás kiegészítés miatt 2020. szeptemberében értesítettek, hogy megnyertük a pályázott összeget. A támogatás mértéke 83.240.000 Ft. A megvalósítási időszak 2021.01.01-2023.06.30.

A pályázattal való elszámolás, pénzügyi adatok, szakmai beszámoló beadásra került, a támogató részéről folyamatban van az ellenőrzés.

ÉMI Nonprofit Kft. által kezelt a Víziközművek Állami Rekonstrukciós Alapjából nyújtható támogatáson a **VÁRA-ÉMI-2020-055** kódszámú pályázatunk 102.060 ezer Ft összegű visszatérítési kötelezettség nélküli támogatásban részesült, melyből 71.442 ezer Ft. támogatási előleget megkaptunk. A támogatás energiahatékony beruházásokra fordítható, intenzitása 70%-os.

GINOP_Plusz-3.2.1-21 „A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül” elnevezésű munkaerőpiaci program. Képzések támogatási intenzitása 50%. Tárgyévben beérkezett előleg: 23.480 ezer Ft., felmerült költség: 21.471 ezer Ft.

Minden pályázat esetében érvényes, hogy a saját erőtől eltekintve eredménysemleges a tárgyévben. A technikai tételeket a tárgyév végén vezetjük át a könyveken.

KÖRNYEZETVÉDELEM, KÖRNYEZETTUDATOSSÁG

Társaságunk elkötelezett a környezet- és természetvédelem iránt, a környezettudatosság fontosságára leginkább a jó gyakorlatok alkalmazásával és megismertetésével igyekszünk felhívni a figyelmet.

Rendszeresen elemezzük tevékenységeink környezetre gyakorolt hatásait, a működésünkre ható külső és belső tényezők változásait, a lehetséges kockázatokat és intézkedünk, hogy a környezet terhelése csökkenő mértékű legyen.

A megújuló energiaforrások használatát folyamatosan bővítjük, energiairányítási rendszert vezettünk be a hatékony energiafelhasználás érdekében.

Célunk a környezet minél kisebb mértékben való terhelése és a megújuló energiaforrások minél szélesebb körű alkalmazása a társaság valamennyi működési területén.

KUTATÁS-FEJLESZTÉS

Társaságunk konzorciumi együttműködés keretében részt vesz kutatás-fejlesztési projektben. A projekt célja olyan, mikrohordozókon alapuló szennyvíztisztítási technológia fejlesztése, amelyben lehetőség van a hagyományos eleveniszapos technológiákban a tisztításért felelős eleveniszapos pelyhek tulajdonságainak szabályozására. A fejlesztés alatt álló MICROBI biofilm-hordozók mérettartománya az eleveniszapos pelyhek mérettartományában helyezkedik el, így a technológia alkalmazásával nagyobb átalakítás nélkül lehet intenzifikálni a már meglévő szennyvíztisztító telepeket.

A kifejleszteni kívánt, új MICROBI technológia integrálása a jelenlegi szennyvíztisztító telepi technológia átalakítását és kiegészítő infrastruktúra beépítését igényli a pilot helyszíneken. Részletesen elemeztük ezért, hogy melyek azok a technológiai elemek, amelyek beépítése szükséges mind a független technológiai műtárgysoron (solymári szennyvíztisztító telep), mind pedig az intenzifikálni kívánt szennyvíztisztító telepen (pátyi szennyvíztisztító telep).

2023. évben a projekt támogatásával elszámoltunk, és megkezdődött a projekt-követési időszak. A tárgyévben felmerült összes költség 53.306 ezer Ft volt.

EGYÉB

2023 júniusában indított átfogó ellenőrzés keretében a NAV vizsgálta a társaság 2020. üzleti évét valamennyi adónem és költségvetési befizetési kötelezettség tekintetében. Az átfogó ellenőrzés 2023.10.24-én lezárult, az ellenőrzés megállapított 129 ezer Ft adókülönbözetet az adózó terhére és 29 ezer Ft adókülönbözetet az adózó javára.

2023. július 1-től Társaságunkra is vonatkozik EPR (Extended Producer Responsibility), kiterjesztett gyártói felelősség.

A mérleg fordulónapja után lényeges, a Társaság működését, a 2023-es év megítélését befolyásoló esemény nem történt.

Jelen beszámoló összeállításakor felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően bekövetkezett háborús helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére vonatkozóan. Felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások (energiaárak növekedése, inflációs hatás) jelentős és számottevően negatív hatással vannak a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére.

A jelentősen megnövekedett energiaárak és a kialakult infláció okozta áremelkedések miatt a Társaság közvetlen anyagjellegű költségei 2023-ban csak részben voltak finanszírozhatóak saját ár- és egyéb bevételből.

A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

A Számviteli törvényben foglaltak alapján a „ 15. § (1) *A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból jelentős csökkenése (a vállalkozás folytatásának elve)*”.

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. 2023. évi üzleti terve negatív adózott eredménnyel (veszteséggel) került jóváhagyásra, a társaság 2023. évi adózott eredménye (vesztesége) -635.557 eFt. A mérlegfordulónapon Társaságunk saját tőkéjének, és összetevőinek értéke megfelel a Ptk.3:133.§ (2) pontjában előírt követelményeknek.

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA -2023					
		Adatok: ezer Ft-ban			
TŐKEELEMÉK		2022.12.31-én	2023. évi VÁLTOZÁS	2023.12.31-én	2023.évi változás- TŐKEVESZTÉS
D.	Saját tőke	1 028 242		392 685	-635 557
I.	Jegyzett tőke	697 140		697 140	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0	0
III.	Tőketartalék	278 907		278 907	0
IV.	Eredménytartalék	135 975	-83 780	52 195	0
V.	Lekötött tartalék	0		0	0
VI.	Értékelési tartalék	0		0	0
1.	Értékhelyebítés értékelési tartaléka	0		0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0	0
VII.	Adózott eredmény	-83 780		-635 557	-635 557

2024-ben jelentős változás áll be a Társaság finanszírozásában. Megjelent a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról (24/2023. (XII. 13.)), valamint a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról (25/2023. (XII. 13.)) szóló EM rendelet. A megjelent rendeletekkel összhangban Társaságunk elkészítette a 2024. évi előzetes üzleti tervét, melyben jelentős értékű eredménnyel számolunk, így a saját tőke összetétele pozitív irányba fog változni.

A Társaság vezetésének megítélése szerint a vállalkozás folytatásának elve, valamint annak történő megfelelés, a szolgáltatás zavartalan ellátása biztosítva lesz.

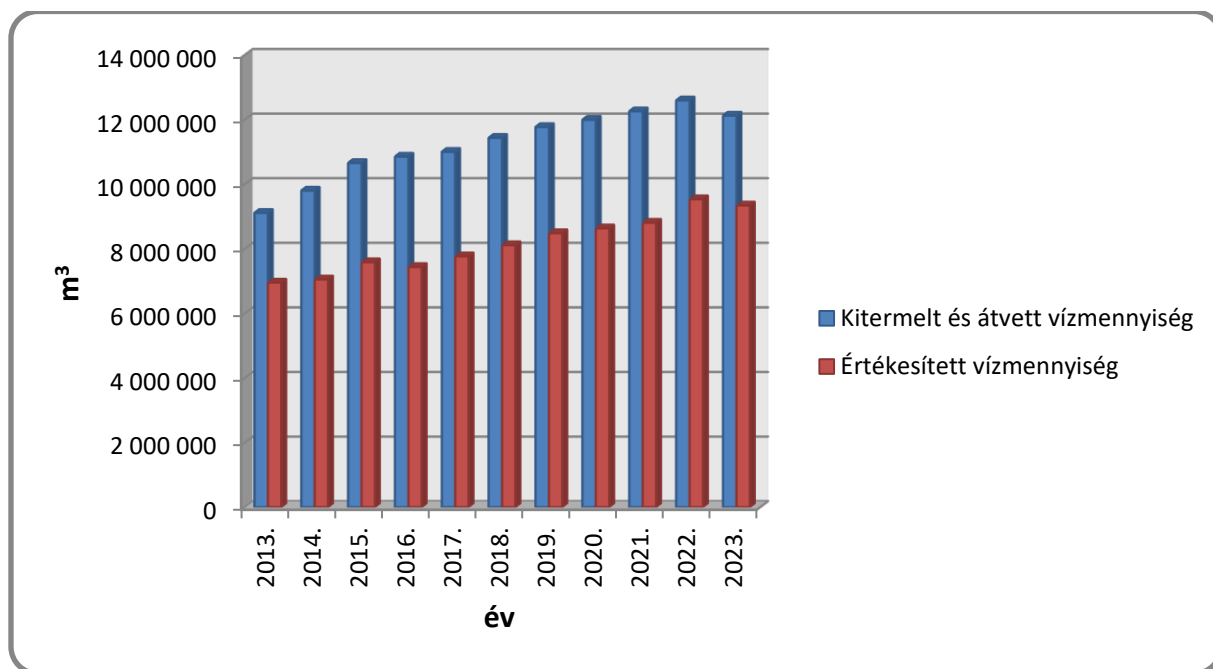
Társaságunk szolgáltatási tevékenysége kiemelt jelentőséggel bír a lakosság, valamint a gazdasági szereplők vízellátása és szennyvíz elvezetésének biztosítása terén. Tulajdonos önkormányzataink, mint ellátásért felelősök elkötelezettek ezen elvek mellett.

TEVÉKENYSÉGÜNK ÁGAZATONKÉNTI BEMUTATÁSA

IVÓVÍZ ÁGAZAT

Kitermelt, átvett és átadott értékesített vízmennyiségek, ivóvíz veszteségek, változások

2023. évben az ivóvíz kitermelés 12.127.566 m³, az értékesített ivóvíz 9.345.878 m³. A termelésben és az értékesítésben is a tavalyi évhez képest, jelentős változás nem tapasztalható.

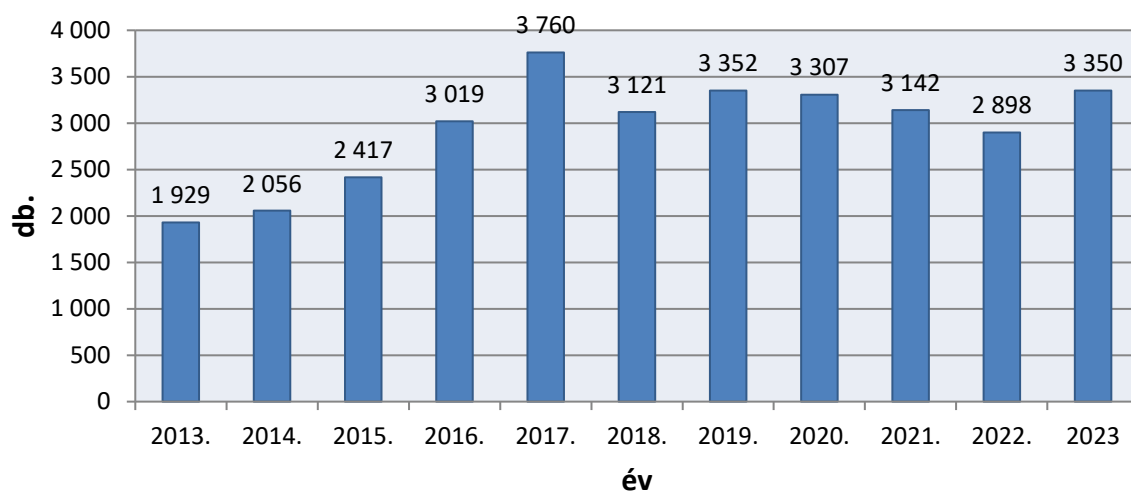


Ivóvíztermelés és értékesítés alakulása 2013-2023. években

A tavalyi évhez képest vízvesztességben kisebb csökkenés tapasztalható. 2023. évben: 22.93 %, A veszteséget jelentősen növelik a tisztítási technológiához felhasznált vízmennyiségek (Abony esetében ez közel napi 200 m³). A veszteségek számításánál nem vettük figyelembe a saját felhasználást (hálózat öblítés, medencemosatás, csőtörések, illegális vízvételések, vízmérő pontatlanságok stb.) A számokat torzítja az is, hogy évi egyszeri leolvasásra tértünk át. Év közben átlagból számított részszámlákat bocsátunk ki. Az éves leolvasások nem decemberben vannak, a leolvasott vízmérő adatokból az elszámoló számlák nem decemberben készülnek. A víztermelés az adott évre januártól-decemberig van figyelembe véve.

Ivóvízhálózatokon, létesítményekben történt meghibásodások

2023-ban 3.350 esetben kellett hibaelhárításra kivonulni. A hibák jellemzően a bekötővezetéseken keletkeznek, a földben a bekötővezeték és a gerincvezeték csatlakozásánál vagy a vízmérő aknában. A vízhálózatok általában előregedtek.



Ivóvízhálózaton történt meghibásodások száma 2013-2023. években

Vízmérőcserék, hitelesítési cserék

A Kormány 344/2016. (XI. 17.) rendelete, mely szabályozza a vízmérők hitelesítését. Az új jogszabály szerint, a felhasználói vízmérőket 8 évente kell cserélnünk. (2013 és azt megelőző évben beépített vízmérők)

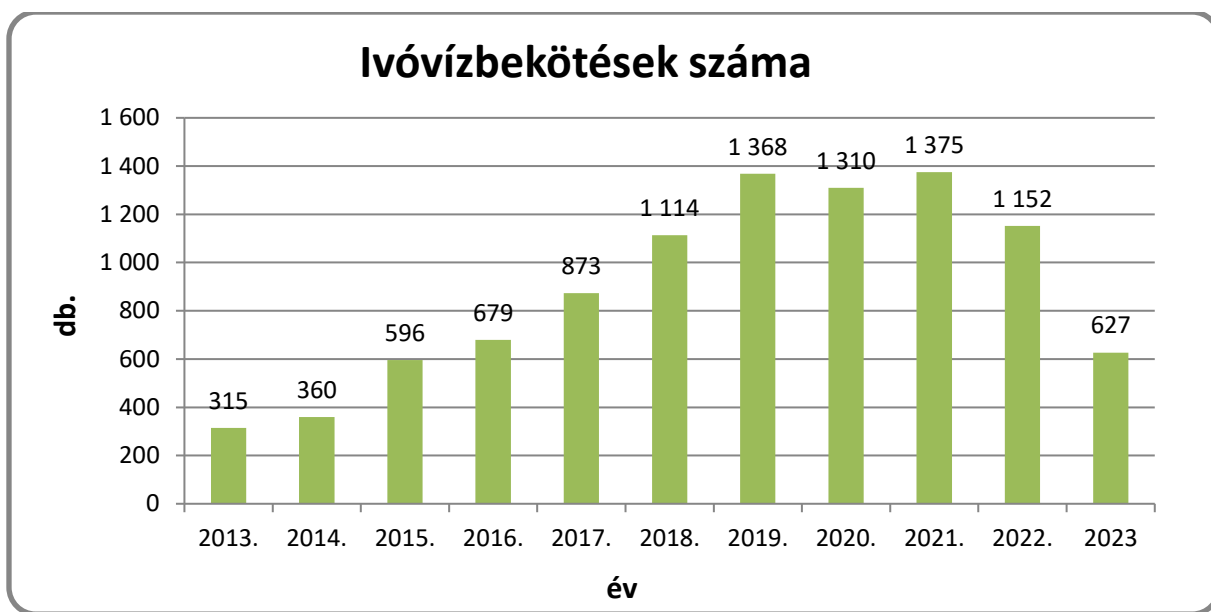
Lejárt hitelességű vízmérők 28.143 db, melyből 4.979 db-ot cseréltünk le. Lejárt, de le nem cserélt mérők száma 23.164 db.



41db vízmérőt cseréltünk elfagyás miatt. 89 db vízmérőt cseréltünk azért, mert meghibásodott (megállt, vagy olvashatatlaná vált), 3 db vízmérőt cseréltünk a felhasználó kérésére, vízmérő bevizsgálás céljából.

Ivóvíz bekötések

A víz-bekötési igények az év első felében már csökkenő tendenciát mutattak, 627 db új vízbekötést készítettünk. Az előző évhez képest 45,57%-kal csökkent.



Ivóvízbekötések száma 2013-2023 években

Hatósági ellenőrzések, ivóvízminőség, adatszolgáltatás

A vonatkozó jogszabályok szerint, a Népegészségügyi Szakigazgatási Szerv által jóváhagyott éves ütemterv szerint, folyamatosan ellenőrizzük a vízminőséget. A benyújtott 2023. évi ütemterveket, a hatóság kifogás nélkül elfogadta. Az elfogadott ütemterv szerint az ivóvíz vizsgálatokat teljesítettük. Az ivóvíz vizsgálati adatokat jelenteni kell a HUMVI-ba (Humán Vízhasználatok Környezet-egészségügyi szakrendszere). Az adatszolgáltatás határidőben megtörtént.

A létesítményeinket a Népegészségügyi Szakigazgatási Szerv és a Fővárosi Katasztrófavédelmi Hatóság évente közösen ellenőrzi. A 2023. évi hatósági szemlékre a létesítményeinket felkészítettük. A szemlék megtörténtek, számottevő kifogás nem merült fel.

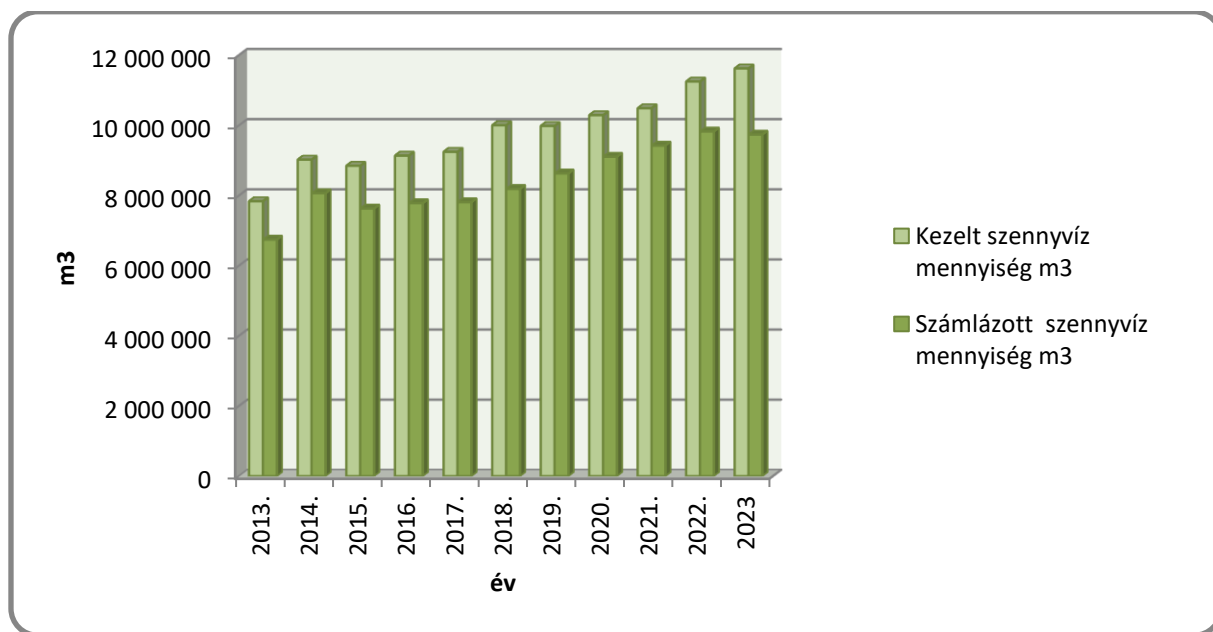
A 201/2001. (X.25.) Kormányrendelet előírja, hogy Vízbiztonsági tervet (VBT) kell készíteni, melyet a hatósággal kell jóváhagyni. A 201/2001. (X.25.) Kormányrendelet nem csak azt írja elő, hogy el kell készíteni a vízbiztonsági terveket és ezek szerint kell üzemeltetni, hanem azt is, hogy a jóváhagyott VBT-ket évente felül kell vizsgálnia az

üzemeltetőnek, ötévente pedig az illetékes népegészségügyi szerveknek be kell nyújtani közegészségügyi felülvizsgálatra. A felülvizsgálati anyag benyújtásához külön elemzéseket, vizsgálatokat is el kellett végezni.

SZENNYVÍZ ÁGAZAT

Kezelt és tisztított szennyvíz éves adatok, változások

A beérkező kezelt szennyvízmennyiség 2023. évben 11.625.849 m³, a számlázott mennyiség 9.740.160 m³

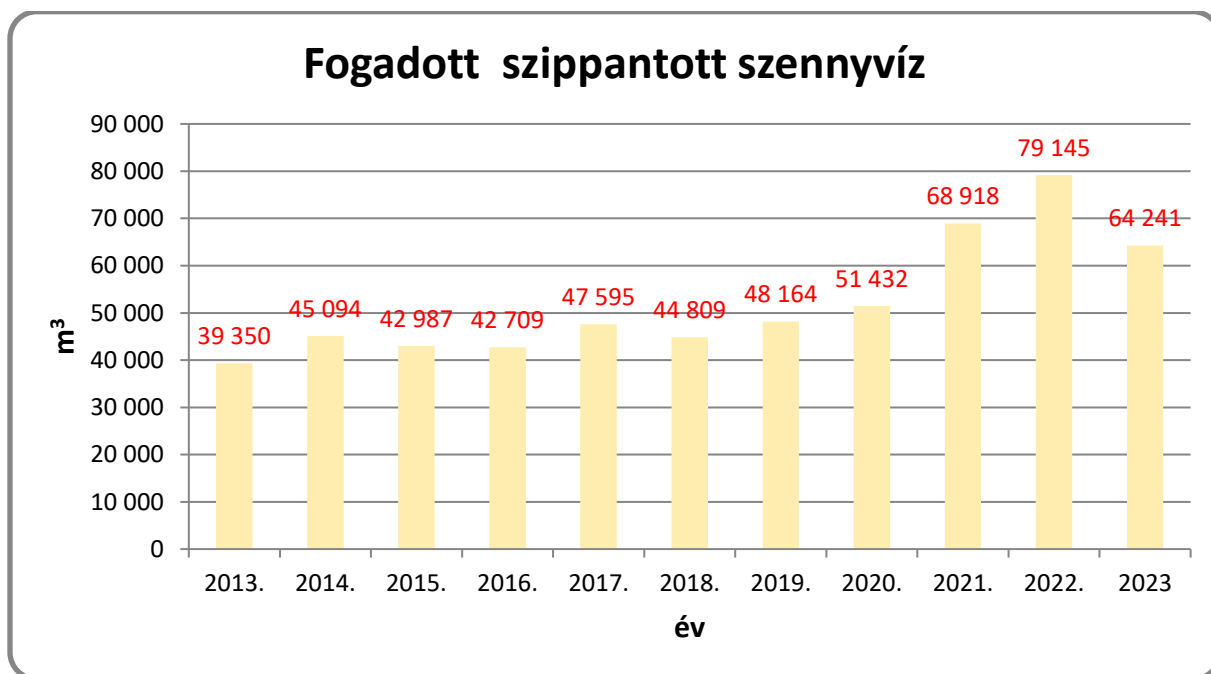


Szennyvízkezelés és számlázás alakulása 2013-2023. években

A szennyvízkezelésben és a számlázásban a tavalyi évhez képest nincs jelentős változás. A beérkező szennyvízmennyiség és a számlázott mennyiség között 16.2 % a különbség. Az előző évhez képest (12,66%) enyhe növekedés tapasztalható. A tisztítótelepre beérkező szennyvízmennyiség és a számlázott szennyvízmennyiség közötti különbség oka az illegális csapadékvíz bevezetése a szennyvízcsatorna hálózatba (felderítése folyamatos), illetve a csatorna fedlapokon keresztül bejutott csapadékvíz beszívargása a szennyvízcsatorna hálózatba.

Szennyvíztisztító telepeken fogadott szippantott szennyvíz

A tisztítótelepeken fogadunk szippantott szennyvizet, melynek mennyisége, 2023. évben 64.241 m³. A szippantott szennyvíz jelentős része a még nem csatornázott településekről, településrészekről kerül beszállításra.



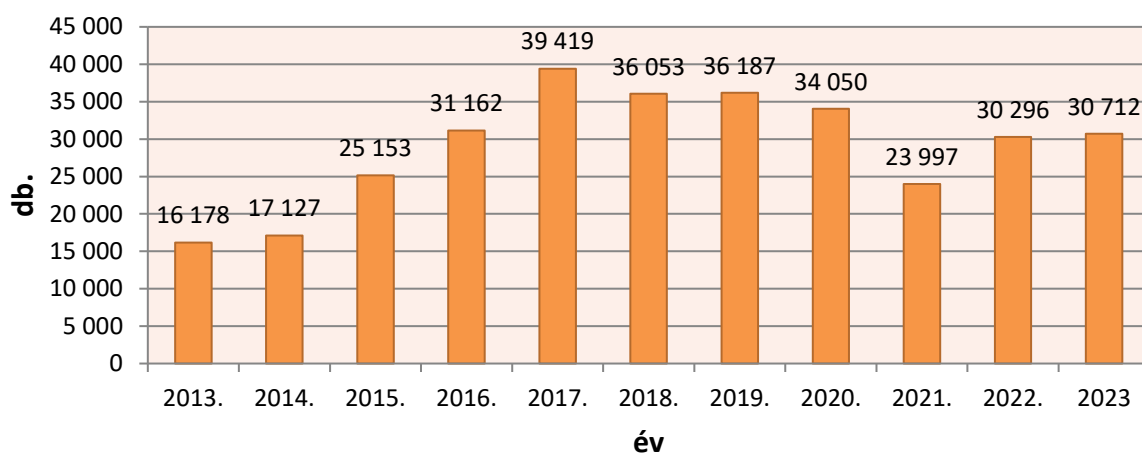
Fogadott szippantott szennyvíz 2013-2023. években

Szennyvízcsatorna dugulás, meghibásodások

A 2023. évben a csatornahálózatokon 30.712 db hibát, dugulást hárítottunk el. A leggyakoribb hiba oka a szennyvízben lévő rengeteg mechanikai szennyeződés - egészségügyi betétek, rongyok, uszadékok -, melyek megakadályozzák az úszókapcsolók működését és dugulást okoznak az átemelő szivattyúkban.



Szennyvízcsatorna dugulás, meghibásodások száma

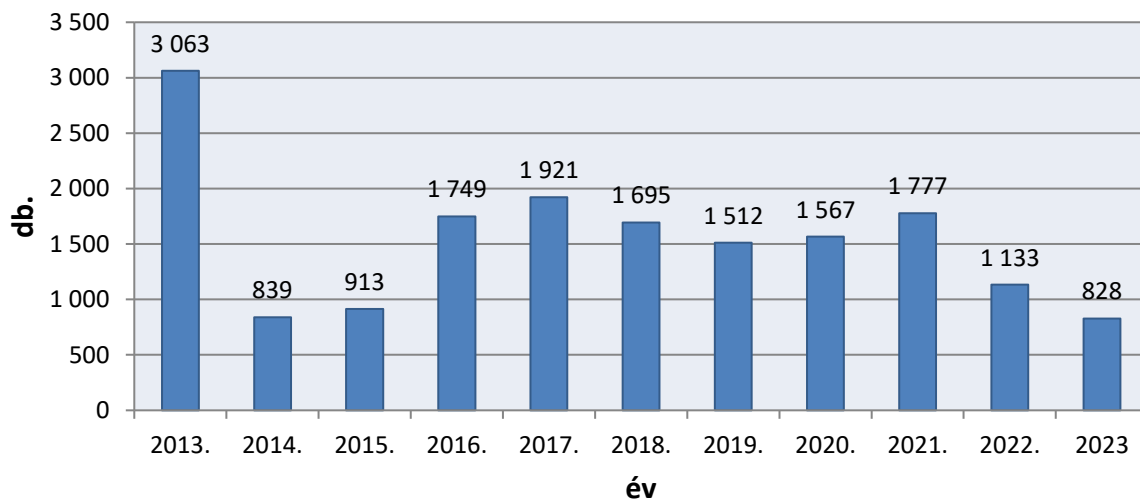


Szennyvízcsatorna dugulások, meghibásodások 2013-2023. években

Szennyvíz-bekötések

A DAKÖV Kft. működési területén 2023. évben 828 db új csatorna bekötést készítettünk.

Szennyvízcsatorna bekötések száma



Szennyvízcsatorna bekötések 2013-2023. években.

NEM ENGEDÉLYKÖTELES TEVÉKENYSÉGEK

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX tv. 15. pontja szól „A víziközmű-szolgáltató tevékenysége”-ről.

A Tv. 43. § (4) bekezdése szerint, a víziközmű-szolgáltató az üzemeltetési szerződésben meghatározott feltételek szerint, jogosult a víziközművel a víziközmű-szolgáltatáson kívüli vállalkozási tevékenységet is folytatni, feltéve, hogy az nem veszélyezteti a víziközmű-szolgáltatás folyamatos és biztonságos ellátását, továbbá nem okoz a víziközműben állagromlást. A 45. § (6) bekezdése kimondja, hogy „A víziközmű-szolgáltató víziközmű-működtetés körébe nem tartozó tevékenysége (a továbbiakban: másodlagos tevékenység) nem veszélyeztetheti a víziközmű működtetését, a folyamatos, biztonságos és előírt színvonalú ellátást.”

Cégünk fenti törvényi előírások figyelembevételével végez vállalkozási, illetve másodlagos tevékenységet. A DAKÖV Kft.-én belül vállalkozási, mélyépítési tevékenységet (közműépítést) elsősorban a Dabasi Üzemigazgatóság végez, ott állnak rendelkezésre a szükséges gépek és eszközök, valamint a képzett személyi állomány.

Nem engedélyköteles tevékenységünkben jelentős árbevételünk származik, így a használati díj terhére végzett munkákból is. Erről készített kimutatásainkat az Üzleti jelentés 4. számú melléklete tartalmazza.

VÍZIKÖZMŰ FEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS FELHASZNÁLÁSA

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal iránymutatásainak megfelelően a Tulajdonosok tájékoztatását szolgálja üzleti jelentésünk 5. számú melléklete a víziközmű fejlesztési hozzájárulás beszédésével és felhasználásával kapcsolatban.

Az kimutatás tartalmazza a 2023. december 31-én Társaságunknál nyilvántartott befizetések és felhasználásokat ágazati bontásban.

A tárgyévben fejlesztés valósult meg Bagon, Váckisújfalun, Hévízgyörkön és Domonyban 3.833 ezer Ft értékben.

EGYÉB INFORMÁCIÓK

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.-nél az éves beszámoló aláírására jogosult:

név: Jasper Lóránt

címe: 2366 Kakucs, Fő utca 11.

Az éves beszámoló elkészítéséért felelős:

Kovács Krisztina - gazdasági igazgató – regisztrációs szám: 182860

Horváth Péter – szolgáltatási igazgató

Készült: 2024. május 10.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. Statisztikai számjele: 10800870-3600-113-13 Cégjegyzék száma: 13-09-066171 Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31 ÁGAZATOK EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2023.12.31					
Adatok: ezer forintban					
Sorszám	Megnevezés	2023. évi tény adatok	Ivóvízágazat	Szennyvízágazat	Nem engedélyköteles tevékenység
I.	Anyagköltség (51) (a+b+c)	3 512 085	1 169 837	2 026 596	315 652
a)	ebből: - villamosenergia (511)	2 469 951	820 136	1 648 129	1 686
b)	Alapanyagok (5121)	787 900	259 582	222 175	306 143
1.	ebből: - szerelési anyagok (51211)	344 226	63 489	64 708	216 029
2.	- vegyszerek (51212)	98 820	18 890	78 889	1 041
3.	- építési anyagok (51213)	62 288	25 291	2 116	34 881
4.	- vízmérők (51215)	30 838	16 094	75	14 669
5.	- minden egyéb alapanyag (nem kiemelt 5121-es)	251 728	135 818	76 387	39 523
c)	Segédanyagok (5122)	254 234	90 119	156 292	7 823
6.	ebből: - szerszámok (51222)	5 387	1 776	3 595	16
7.	- üzem - és kenőanyagok (51225)	161 601	47 460	107 398	6 743
8.	- gáz (51228)	42 757	23 587	19 170	0
9.	- minden egyéb segédanyag (nem kiemelt 5122)	44 489	17 296	26 129	1 064
II.	Anyagjellegű költségek (52,53) (d+e)	1 541 924	524 499	952 680	64 745
d)	Igénybevett szolgáltatások (52)	1 387 470	457 259	867 663	62 548
10.	ebből: - fuvarozási, szállítási ktg. (5212)	7 487	2 079	3 938	1 470
11.	- önkormányzati bérleti díjak (5221)	496 648	192 726	303 922	0
12.	- kapcsolattartás költsége (524)	65 051	26 216	38 835	0
13.	- javítás, karbantartás (526)	177 056	61 070	110 480	5 506
14.	- ivóvízhez kapcsolódó laborvizsgálat(5282)	31 300	31 300	0	0
15.	- szennyvízhez kapcsolódó laborvizsgálat (5283)	22 532	0	22 532	0
16.	- minden egyéb igénybevett szolgáltatás (nem kiemelt 52-es)	587 396	143 868	387 956	55 572
e)	Egyéb szolgáltatások költségei (53)	154 454	67 240	85 017	2 197
17.	- hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak (531)	46 781	21 927	23 349	1 505
	ebből: víziközmű felügyeleti díj (5312)	31 991	15 868	16 123	0
18.	- pénzügyi szolgáltatások költsége (532)	82 323	35 504	46 819	0
19.	- biztosítási díjak (533)	25 350	9 809	14 849	692
22.	- különféle egyéb költségek (539)	0	0	0	0
III.	Anyagjellegű ráfordítások (81)	496 448	10	13	496 425
23.	- alvállalkozói díj (812)	20 525	0	0	20 525
24.	- minden egyéb anyagjellegű ráfordítás (nem kiemelt 81-es)	475 923	10	13	475 900
IV.	Közvetlen anyagjellegű költségek összesen (I.+II.+III.)	5 550 457	1 694 346	2 979 289	876 822
V.	Személyi jellegű ráfordítások (54-56)	3 134 386	1 185 514	1 883 603	65 269
f)	Béreköltség (54)	2 569 617	966 275	1 545 218	58 124
g)	Személyi jellegű kifizetések (55)	228 937	92 905	136 032	0
h)	Bérfelárak (56)	335 832	126 334	202 353	7 145
VI.	Értékcsokkenési leírás (57)	101 997	26 352	72 623	3 022
VII.	Befejezetlen épip. munkák 231	0	0	0	0
VIII.	Egyéb ráfordítások (86)	649 414	277 046	351 950	20 418
25.	- követelések értékvesztése (862)	144 601	54 268	75 920	14 413
26.	- céltartalék képzése (864)	2 220	1 542	678	0
27.	- vízkészletjárulék (8673)	97 396	97 396	0	0
28.	- gépjárműadó (8674)	6 288	2 565	3 723	0
29.	- iparűzési adó (8675)	51 541	19 478	30 945	1 118
30.	- közműadó (8679)	129 580	63 423	66 157	0
31.	- szennyvízbírság (8681)	25 186	0	25 186	0
32.	- környezetterhelési díj (8692)	47 685	0	47 685	0
33.	- minden egyéb ráfordítás (nem kiemelt 86-os)	144 917	38 374	101 656	4 887
IX.	Közvetlen költségek összesen (IV.+V.+VI.+VII.+VIII.)	9 436 254	3 183 258	5 287 465	965 531
X.	Értékesítés árbevétele (91)	6 705 383	2 361 721	3 304 011	1 039 651
34.	- ivóvízszolgáltatás (911)	2 362 998	2 361 721	0	1 277
35.	- csatornaszolgáltatás (912)	3 318 221	0	3 304 011	14 210
36.	- vállalkozási munkák bevétele (913)	164 937	0	0	164 937
37.	- másodlagos tevékenység bevétele (914)	800 196	0	0	800 196
38.	- egyéb árbevétel (915-919)	59 031	0	0	59 031
XI.	Egyéb bevétel (96)	2 035 171	674 031	1 357 900	3 240
39.	- visszaírt értékvesztés (963)	117 289	47 534	69 755	0
40.	- céltartalék felhasználása (964)	35 306	4 347	30 959	0
41.	- költségvetésből kapott támogatás (965)	1 702 555	575 068	1 127 487	0
42.	- minden egyéb bevétel (nem kiemelt 96-os)	180 021	47 082	129 699	3 240
XII.	Bevételek összesen (X.+XI.)	8 740 554	3 035 752	4 661 911	1 042 891
XIII.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (XII.-IX.)	-695 700	-147 506	-625 554	77 360
43.	pénzügyi műveletek bevételei (97)	64 420	26 851	37 569	0
44.	pénzügyi műveletek ráfordításai (87)	4 277	1 755	2 522	0
XIV.	Pénzügyi műveletek eredménye	60 143	25 096	35 047	0
XV.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYE (XIII.-XIV.)	-635 557	-122 410	-590 507	77 360
	Társasági adó	0	0	0	0
XVI.	ADÓZOTT EREDMÉNY (XV.-Társasági adó)	-635 557	-122 410	-590 507	77 360

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. Statisztikai számjele: 10800870-3600-113-13 Cégjegyzék száma: 13-09-066171 Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31					
ÜZEMIGAZGATÓSÁGOK EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2023.12.31					
Adatok: ezer forintban					
Sorszám	Megnevezés	2023. évi tény adatok	DABASI Üzemigazgatóság	MONORI Üzemigazgatóság	BAGI Üzemigazgatóság
I.	Anyagköltség (51) (a+b+c)	3 512 085	1 393 786	862 088	1 256 211
<i>a)</i>	<i>ebből: - villamosenergia (511)</i>	<i>2 469 951</i>	<i>911 651</i>	<i>637 442</i>	<i>920 858</i>
<i>b)</i>	<i>Alapanyagok (5121)</i>	<i>787 900</i>	<i>379 181</i>	<i>167 421</i>	<i>241 298</i>
1.	ebből: - szerelési anyagok (51211)	344 226	165 337	89 647	89 242
2.	- vegyszerek (51212)	98 820	31 357	16 201	51 262
3.	- építési anyagok (51213)	62 288	9 006	30 087	23 195
4.	- vízmérők (51215)	30 838	17 919	4 717	8 202
5.	- minden egyéb alapanyag (nem kiemelt 5121-es)	251 728	155 562	26 769	69 397
<i>c)</i>	<i>Segédanyagok (5122)</i>	<i>254 234</i>	<i>102 954</i>	<i>57 225</i>	<i>94 055</i>
6.	ebből: - szerszámok (51222)	5 387	2 360	1 053	1 974
7.	- üzem - és kenőanyagok (51225)	161 601	63 591	40 149	57 861
8.	- gáz (51228)	42 757	17 149	6 063	19 545
9.	- minden egyéb segédanyag (nem kiemelt 5122)	44 489	19 854	9 960	14 675
II.	Anyagjellegű költségek (52,53) (d+e)	1 541 924	515 930	247 901	778 093
<i>d)</i>	<i>Igénybevett szolgáltatások (52)</i>	<i>1 387 470</i>	<i>474 720</i>	<i>226 941</i>	<i>685 809</i>
10.	ebből: - fuvarozási, szállítási ktg. (5212)	7 487	2 377	1 244	3 866
11.	- önkormányzati bérleti díjak (5221)	496 648	214 754	65 979	215 915
12.	- kapcsolattartás költsége (524)	65 051	25 107	23 554	16 390
13.	- javítás, karbantartás (526)	177 056	49 585	22 547	104 924
14.	- ivóvízhez kapcsolódó laborvizsgálat(5282)	31 300	15 496	5 459	10 345
15.	- szennyvízhez kapcsolódó laborvizsgálat (5283)	22 532	8 680	5 265	8 587
16.	- minden egyéb igénybevett szolgáltatás (nem kiemelt 52-es)	587 396	158 721	102 893	325 782
<i>e)</i>	<i>Egyéb szolgáltatások költségei (53)</i>	<i>154 454</i>	<i>41 210</i>	<i>20 960</i>	<i>92 284</i>
17.	- hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak (531)	46 781	18 811	10 019	17 951
18.	- pénzügyi szolgáltatások költsége (532)	82 323	12 454	5 709	64 160
19.	- biztosítási díjak (533)	25 350	9 945	5 232	10 173
22.	- különféle egyéb költségek (539)	0	0	0	0
III.	Anyagjellegű ráfordítások (81)	496 448	192 424	166 928	137 096
23.	- alvállalkozói díj (812)	20 525	0	19 925	600
24.	- minden egyéb anyagjellegű ráfordítás (nem kiemelt 81-es)	475 923	192 424	147 003	136 496
IV.	Közvetlen anyagjellegű költségek összesen (I.+II.+III.)	5 550 457	2 102 140	1 276 917	2 171 400
V.	Személyi jellegű ráfordítások (54-56)	3 134 386	1 269 284	654 783	1 210 319
<i>f)</i>	<i>Bérköltség (54)</i>	<i>2 569 617</i>	<i>1 047 404</i>	<i>529 558</i>	<i>992 655</i>
<i>g)</i>	<i>Személyi jellegű kifizetések (55)</i>	<i>228 937</i>	<i>91 492</i>	<i>50 783</i>	<i>86 662</i>
<i>h)</i>	<i>Bérráfordítások (56)</i>	<i>335 832</i>	<i>130 388</i>	<i>74 442</i>	<i>131 002</i>
VI.	Értékesítési leírás (57)	101 997	59 276	18 088	24 633
VII.	Befejezetlen épip. munkák 231	0	0	0	0
VIII.	Egyéb ráfordítások (86)	649 414	286 603	145 865	216 946
25.	- követelések értékvesztése (862)	144 601	56 867	32 107	55 627
26.	- céltartalék képzése (864)	2 220	39	21	2 160
27.	- vízkészletjárulék (8673)	97 396	33 955	34 482	28 959
28.	- gépjárműadó (8674)	6 288	2 660	1 288	2 340
29.	- iparüzési adó (8675)	51 541	20 960	10 378	20 203
30.	- közműadó (8679)	129 580	55 720	28 553	45 307
31.	- szennyvízbírság (8681)	25 186	19 808	5 314	64
32.	- környezetterhelési díj (8692)	47 685	14 885	19 026	13 774
33.	- minden egyéb ráfordítás (nem kiemelt 86-os)	144 917	81 709	14 696	48 512
IX.	Közvetlen költségek összesen (IV.+V.+VI.+VII.+VIII.)	9 436 254	3 717 303	2 095 653	3 623 298
X.	Értékesítés árbevétele (91)	6 705 383	2 629 554	1 513 588	2 562 241
34.	- ivóvízszolgáltatás (911)	2 362 998	904 107	474 814	984 077
35.	- csatornaszolgáltatás (912)	3 318 221	1 331 635	741 923	1 244 663
36.	- vállalkozási munkák bevétele (913)	164 937	75 386	35 155	54 396
37.	- másodlagos tevékenység bevétele (914)	800 196	304 389	259 088	236 719
38.	- egyéb árbevétel (915-919)	59 031	14 037	2 608	42 386
XI.	Egyéb bevétel (96)	2 035 171	848 294	463 081	723 796
39.	- visszaírt értékvesztés (963)	117 289	92 492	8 534	16 263
40.	- céltartalék felhasználása (964)	35 306	4 400	7 477	23 429
41.	- költségvetésből kapott támogatás (965)	1 702 555	645 798	426 545	630 212
42.	- minden egyéb bevétel (nem kiemelt 96-os)	180 021	105 604	20 525	53 892
XII.	Bevételek összesen (X.+XI.)	8 740 554	3 477 848	1 976 669	3 286 037
XIII.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (XII.-IX.)	-695 700	-239 455	-118 984	-337 261
43.	pénzügyi műveletek bevételei (97)	64 420	25 367	13 245	25 808
44.	pénzügyi műveletek ráfordításai (87)	4 277	1 891	924	1 462
XIV.	Pénzügyi műveletek eredménye	60 143	23 476	12 321	24 346
XV.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYE (XIII.-XIV.)	-635 557	-215 979	-106 663	-312 915
	Társasági adó	0	0	0	0
XVI.	ADÓZOTT EREDMÉNY (XV.-Társasági adó)	-635 557	-215 979	-106 663	-312 915

Egyéb, vállalkozási munkák kimutatása
2023.12.31

Adatok: ezer Ft

Sorszám	Megnevezés	DAKÖV Kft. összesen	DABAS Üzemigazgatóság		BAG Üzemigazgatóság		MONOR Üzemigazgatóság
			DABAS Üzemigazgatóság	RÁCKEVE Üzemmmérnökség	BAG Üzemigazgatóság	ABONY Üzemmmérnökség	
1.	Vízbekötések	75 778	29 659	9 425	14 025	3 487	19 182
2.	Szennyvízcsatorna bekötések	29 755	15 364	0	11 189	470	2 732
3.	Víziközműhöz kapcsolódó egyéb szolg. -építés, fenntartás, közműegyeztetés	31 621	8 481	3 060	11 339	1 622	7 119
	<i>-ebből: almérő átvétel, szolg szün helyreáll, egyéb szolg</i>	28 715	7 754	2 728	10 435	1 500	6 298
	<i>-ebből: közműegyeztetés, adminisztrációs szolg.</i>	2 906	727	332	905	122	820
4.	Bérbeadás	4 689	0	0	4 689	0	0
5.	Mérnöki tevékenység	275	275	0	0	0	0
6.	Kiszállási díj	20 919	5 924	3 198	6 777	798	4 222
7.	Bérüzemeltetés	1 900	0	0	0	0	1 900
	Vállalkozási munkák bevétele összesen:	164 937	59 703	15 683	48 019	6 377	35 155
6.	Szippantott szennyvíz befogadás, tisztítás	36 708	34 509	93	560	707	839
7.	Építőipari munkák bevétele	140 194	27 767	15 124	25 493	1 814	69 996
8.	Szolgáltatás és eszköz bérbeadás	2 574	0	0	1 374	1 200	0
9.	Önkormányzati megrendelések bevétele	620 620	155 509	71 387	163 102	42 369	188 253
	Másodlagos tevékenység bevétele összesen:	800 096	217 785	86 604	190 529	46 090	259 088

2023. évben az Önkormányzatok részére kiszámlázott víziközmű-fejlesztési munkák kimutatása Üzemigazgatóságoként és Üzemmérnökségként						
Település megnevezése	Víziközmű-rendszer megnevezése	Víziközmű-szolgáltatási ágazat megnevezése	Munkavégzés pontos helye és megnevezése	Beruházási feladat nettó összege (Ft.)	Felújítási és pótlási feladat nettó összege (Ft.)	Beruházási, vagy felújítási és pótlási feladat számla száma
Dabasi Üzemigazgatóság:						
Alsónémedi	ALSNM-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/7/24
			Vízmű töltővezeték kiváltása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 44 %-os készültségi fok alapján)	0	2 084 140	-
Alsónémedi	ALSNM-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvíztisztító telepen az iszapprés polielektrolit adagolószivattyújának felújítása	0	778 074	ED/679/23
			Szennyvíztisztító telepen recirkulációs szivattyú felújítása	0	1 155 580	ED/1394/23
			Szennyvíztisztító telepen recirkulációs szivattyú felújítása	0	725 985	ED/1395/23
			Szennyvízhálózaton Rewe szivattyú cseréje	0	1 329 800	ED/1396/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/8/24
			2-es gépház tartály csere (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 84 %-os készültségi fok alapján)	0	9 065 633	-
Bugyi	BGY-IV	közműves ivóvízellátás	Széchenyi tér 1. előtt tűzcsap telepítése	690 099	0	ED/1178/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	ED/1/24
			3.sz. vízműkútnál új szivattyú beszerzése (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	3 788 462	-
Bugyi	BGY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Alkotmány u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	281 406	ED/1049/23
			Sári u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	843 720	ED/1049/23
			Újtelek I. u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	435 411	ED/1049/23
			Cemix Kft. Szennyvízcsatorna bekötés kiváltása	0	692 800	ED/1049/23
			Házi beemelő szivattyúk pótlása	0	1 734 600	ED/1049/23
			Adatrádió pótlása	0	135 000	ED/1049/23
			Arany, Teleki , Tanács u.i és a szennyvíztisztító telepi átemelőben szivattyúk felújításai	0	2 647 471	ED/1398/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/2/24

Bugyi-Felsővány	BGYFV-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	ED/3/24
Dabas	DBS-IV	közműves ivóvízellátás	Vasút u. körforgalommal érintett szakaszon	0	14 960 630	ED/829/23
			Dabas Város területén ivóvíz hálózat felújítási munkáinak kivitelezése egyedi megrendelések alapján (2024.évi számlázás, 2023-as évre elhatárolva)	0	161 100	ED/308/24
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	225 000	ED/9/24
			Dabasi ivóvízhálózatnál felújítási munkák kivitelezése (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 25 %-os készültségi fok alapján)	0	376 745	-
Dabas	DBS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvíztisztító telepen a végátemelőben szivattyú csere	0	2 368 907	ED/784/23
			Martinovics téren az átemelőben szivattyú csere	0	553 709	ED/784/23
			Házi beemelő szivattyúk pótlása	0	882 000	ED/784/23
			Tücsök u.-i átemelőben szivattyú csere	0	565 280	ED/1114/23
			Láp u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	443 050	ED/1114/23
			Park utcai fedlapok szintbe helyezései, felújításai	0	291 350	ED/1114/23
			Házi beemelő szivattyúk pótlása (összesen: 14 db)	0	2 058 000	ED/1114/23
			Szennyvíztisztító telepen biofilter felújítása (A munka teljes költsége nettó 2 701 800 Ft, 2022. évben befejezetlen munkák bevételeként 50%-os készültségi fokon elhatároltunk 1.350.900 Ft-ot)	0	1 350 900	ED/1114/23
			Dabas, Balla Pál utca 4497/1 hrsz. 1 db föld feletti tűzcsap elhelyezése (2024. évi számlázás, 2023-évre elhatárolva)	0	786 125	ED/246/24
			DABAS Kossuth L.u.-i átemelőben 1. szivattyú felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	774 563	-
			DABAS Kossuth L. u. átemelőben 2 szivattyú felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	758 932	-
			DABAS Láp u.-i átemelőben 2. szivattyú felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	674 272	-
			DABAS Láp u.-i átemelőben 2. szivattyú felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	530 923	-
			DABAS Házi beemelő új szivattyú beszerzése (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	3 569 807	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/12/24
Örkény	ORKNY-IV	közműves ivóvízellátás	Tatárszentgyörgy u. 53. sz. ingatlan előtti földfeletti tűzcsap cseréje	0	296 000	ED/334/23
			Fő utca 34. előtt tűzcsap telepítése	663 050	0	ED/1355/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/13/24
			Dobó I. u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	508 419	ED/320/23

Örkény	ORKNY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Tatárszentgyörgy u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	1 044 718	ED/321/23
			Dobó I. u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	597 733	ED/322/23
			Szennyvíztisztító telepen szivattyú felújítása	0	548 740	ED/323/23
			Szennyvíztisztító telepen szivattyú felújítása	0	740 348	ED/324/23
			Nefelejcs u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	499 015	ED/712/23
			Kossuth L. u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	1 042 282	ED/713/23
			Szennyvíztisztító telepen szivattyú felújítása	0	854 980	ED/899/23
			Szennyvíztisztító telepen légkompresszor pótlása	0	492 913	ED/989/23
			Kossuth L. u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	996 380	ED/990/23
			Nagykörösi u.i átemelőben szivattyú felújítása	0	732 372	ED/991/23
			Szennyvíztisztító telepen a légkompresszorhoz fejegység pótlása	0	136 213	ED/1356/23
			Örkény, Szennyvíztelepen lévő szivattyú felújítása: Hidrostat COCQ-S010C+CNZP4-UNEQ+NZA1-10 (gysz: 54262) (2024. évi számlázás, 2023-évere elhatárolva)	0	467 419	ED/152/24
			Örkény, szennyvíztelepen a szennyvíz reaktorok hidrosztatikus szint távadók felújítása (2024. évi számlázás, 2023-évere elhatárolva)	0	311 778	ED/154/24
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/14/24
Kakucs	KKCS-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/15/24
Kakucs	KKCS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Ságvári u.-i átemelőben szivattyú pótlása	0	243 152	ED/96/23
			Fecske u.-i átemelőben szivattyú pótlása	0	115 365	ED/896/23
			2 db ED-3008.203 típusú házi átemelő szivattyú beszerzése	0	294 000	ED/1427/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/16/24
Hernád	HRND-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/17/24
Hernád	HRND-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Vákuumgépházban hibaüzenetet küldő modul pótlása	0	157 000	ED/974/23
			Vákuumgépházban MOSA 100 tip. aggregátor felújítása	0	722 000	ED/975/23
			Vákuumgépházban kitápszivattyú pótlása	0	2 408 600	ED/1009/23
			Házi átemelő szivattyúk (5 db) pótlása	0	735 000	ED/1177/23

			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/18/24
Újhartyán	UJHRT-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/19/24
Újhartyán	UJHRT-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	1 135 627	ED/678/23
			Vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	760 080	ED/973/23
			Kossuth L. u.-i vákuumgépház kitápláló szivattyúhoz járókerék pótlása	0	569 100	ED/1352/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/20/24
Kakucs, Újhartyán	UJHRT-SZVT	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvíztisztító telepen fogyasztási helyének szabványosítása, felújítása	0	140 000	ED/97/23
			Szennyvíztisztító telepen HOYER tip. villanymotor és Kubicek tip. Kompresszor felújítása (a költségek fele arányban lett kiszámlázva a két Önkormányzat részére)	0	4 029 500	Kakucs r. a számla száma: ED/894/23 Újhartyán r. a számla száma: ED/895/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/34/24
Táborfalva	TBFLV-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/21/24
Táborfalva	TBFLV-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Vákuumgépházban SMS hiba üzenet küldő cseréje	0	279 100	ED/753/23
			Vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	719 126	ED/754/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/22/24
Tatárszentgyörgy	TSZTGY-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/27/24
Tatárszentgyörgy	TSZTGY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	3.sz átemelőben szivattyú felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	796 630	-
			4.sz átemelőben szivattyú felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	566 432	-
			Szennyvízhálózaton meglévő átemelőben szivattyú felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	522 270	-
			szennyvíztelemp oxigén szonda (LDO) felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	763 016	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/28/24
Újlengyel	UJL-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/29/24

Újlengyel	UJL-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvíztisztító telepen frekvenciaváltó felújítása	0	504 600	Pusztavacs r. a számla száma: ED/1353/23 Újlengyel r. a számla száma: ED/1354/23
			Vákuumgépházban szivattyú felújítása	0	660 342	ED/1397/23
			Vákuumszivattyú beszerzése	0	1 576 159	ED/1953/23
			Vákuumszivattyú beszerelése	0	119 149	ED/1954/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/30/24
Pusztavacs	PVCS-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/31/24
Pusztavacs	PVCS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	400 240	ED/333/23
			Vákuumgépházban kitápszivattyú felújítása	0	589 582	ED/711/23
			Vákuumgépházban kitápszivattyú felújítása	0	990 195	ED/1176/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/32/24
Dabasi Üzemigazgatóságon belül Solymári Üzemmérnökség:						
Solymár	SLYMR-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Forgó kotró beszerzése	0	12 500 000	ED/1401/23
			Gravitációs betonaknák felújítása	0	2 030 333	ED/1401/23
			Mátyás u.-i szennyvízátemelőnél kábel csere	0	1 548 079	ED/1401/23
			Nagykovács u.-i szennyvízátemelőben szivattyú csere	0	337 303	ED/1401/23
			Szennyvíztisztító telepen szivattyú felújítása	0	92 000	ED/1401/23
			Szennyvíztisztító telepen hajtómű alkatrész csere	0	240 000	ED/1401/23
			Mérnöki szaktanácsadás	0	4 186 929	ED/1401/23
			Szennyvíztisztító telepen DEWA szalagszűrő prés felújítása	0	5 289 850	ED/1402/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/23/24
Pilisszentiván	PLSS	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/24/24
Dávr	DTV-IV	közműves ivóvízellátás	Vízhálózaton tűzcsapok cseréi és felújításai (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 65 %-os készültségi fok alapján)	0	10 428 679	-

		Közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	127 300	ED/25/24
Páty	PTY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvíztisztító telepen recirkulációs folyamatát szabályozó motoros tolózárok pótlása	0	3 658 878	ED/1029/23
			Szennyvíztisztító telepen fűvó házban ventilátor csere	0	2 006 000	ED/1399/23
			Szennyvíztisztító telepen 3 db ED-3115 típusú szivattyú beszerzése	0	4 630 500	ED/1955/23
			Szennyvíztisztító telepen 1 db ED-3022 típusú szivattyú beszerzése	0	698 100	ED/1955/23
			Szennyvíztisztító telepen 6 db EP-4015 keverő beszerzése	0	2 682 000	ED/1955/23
			Szennyvíztisztító telepen 2 db EC-3022 típusú szivattyú beszerzése	0	977 200	ED/1955/23
			Szennyvíztisztító telepen 4 db ED-3013 típusú szivattyú beszerzése	0	1 626 800	ED/1955/23
			Szennyvíztisztító telepen 1 db ED-3040 típusú szivattyú beszerzése	0	759 500	ED/1955/23
			Szennyvíztisztító telepen 1 db ED-3030 típusú szivattyú beszerzése	0	1 260 000	ED/1955/23
			Szennyvízhálózaton 2 db EC-3135 típusú szivattyú beszerzése	0	5 122 000	ED/1955/23
			Szennyvízhálózaton 4 db EN-3024 típusú szivattyú beszerzése	0	4 268 000	ED/1955/23
			Szennyvízhálózaton 2 db EC-3017 típusú szivattyú beszerzése	0	1 179 000	ED/1955/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ED/26/24
Pilisszántó	PLSSZNT-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ED/33/24
Dabasi Üzemigazgatóságon belül Ráckevei Üzemmérnökség:						
Ráckeve	RCKV-IV	közműves ivóvízellátás	Vízhálózaton 12 db tűzcsap és szerelvényeinek cseréje	0	3 423 987	ER/263/23
			Ráckevei Üzemmérnökség központi iroda és vízmű telephely épületének fűtési rendszer felújítása és a gázkazán cseréje	0	1 378 866	ER/605/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/6/24
Ráckeve Dömsöd Szigetbecse Lórév Makád Apaj	RCKVR-SZVT	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Telepi átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	1 287 000	ER/619/23
			Telepi átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	1 287 000	ER/620/23
			Szennyvíztisztító telepen keverők és Flygt szivattyúk felújításai <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	3 436 041	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ER/9/24
			Szent István téri átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	2 323 000	ER/621/23

Ráckeve	RCKV-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Vasút sor 127. végátemelőben búvárszivattyú pótlása	0	2 323 000	ER/622/23
			Madarász közben lévő átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	881 000	ER/623/23
			Madarász közben lévő átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	881 000	ER/624/23
			Dömsödi út 1. - Újtelepi átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	881 000	ER/625/23
			Dömsödi út 1. - Újtelepi átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	881 000	ER/626/23
			Strand út 4. alatti átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	881 000	ER/627/23
			Strand út 4. alatti átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	881 000	ER/628/23
			Szennyvízhálózaton szivattyúk felújításai <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	3 523 930	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ER/7/24
Dömsöd	DMSD-IV	közműves ivóvízellátás	Vízkezelő műben 1 db PH mérő és 1 db vegyszeradagoló szivattyú felújítása	0	134 500	ER/181/23
			Fácán u. 22 sz. előtti tűzcsap cseréje	0	529 080	ER/264/23
			Kis-Dunapart u.-i vízvezeték rekonstrukciója	0	2 249 291	ER/265/23
			Kossuth L. u. 2. sz. előtt közkút pótlása és mérősítése	0	597 193	ER/430/23
			Szabadság u. - Jókai u. sarkán lévő közkút pótlása és mérősítése	0	596 828	ER/431/23
			Felső-Dunapartontálható zsilip csőhíd vízvezetékének rekonstrukciója	0	1 276 981	ER/542/23
			Vízkezelő műnél üzemelő Grundfos UNILIFT típusú zagyszivattyú cseréje	0	530 364	ER/543/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/8/24
Dömsöd	DMSD-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Vadkacsá szabadstrand szennyvízátemelő akna felújítása	0	3 363 057	ER/611/23
			Rákóczi u. 7. alatti D1 közbenső átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	1 328 000	ER/640/23
			Rákóczi u. 7. alatti D1 közbenső átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	1 328 000	ER/641/23
			Dunavecsei u. hrsz.: 1042 alatti D3 közbenső átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	1 328 000	ER/642/23
			Dunavecsei u. hrsz.: 1042 alatti D3 közbenső átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	1 328 000	ER/645/23
			Szennyvízhálózaton szivattyúk felújításai <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	9 326 737	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ER/39/24

Szigetbecse	SZGTBCS-IV	közműves ivóvízellátás	Vízkezelő műben 1 db PH mérő és 5 db vegyszeradagoló szivattyú felújítása	0	399 600	ER/180/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/13/24
Szigetbecse	SZGTBCS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/38/24
Lórév	LRV-IV	közműves ivóvízellátás	Nyomásfokozó gépházban 1 db PH mérő és 1 db vegyszeradagoló szivattyú felújítása	0	147 900	ER/184/23
			Csarnojevity u. 115. sz. előtti tűzcsap pótlása	0	501 822	ER/390/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/12/24
Lórév	LRV-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Végátemelőben búvárszivattyú pótlása	0	1 287 000	ER/644/23
			Végátemelőben búvárszivattyú pótlása	0	1 287 000	ER/643/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/37/24
Makád	MKD-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/15/24
Makád	MKD-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvízhálózaton szivattyúk felújításai <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	2 044 370	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/36/24
Szigetújfalu	SZGTJFL-IV	közműves ivóvízellátás	Vasút u. 79. sz. előtti közkút pótlása	0	468 517	ER/380/23
			Fő u. 183 szám előtti földfeletti tűzcsap cseréje	0	501 822	ER/508/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/17/24
Szigetújfalu	SZGTJFL-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvízhálózaton szivattyúk felújításai <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	6 335 818	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	ER/18/24
Szigetcsép	SZGTCSP-IV	közműves ivóvízellátás	Vízkezelő műben 4 db vegyszeradagoló szivattyú felújítása	0	223 600	ER/183/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/19/24
Szigetcsép	SZGTCSP-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Malom u.-i átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	744 000	ER/653/23
			Malom u.-i átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	744 000	ER/652/23
			Vasút sor 127. alatti átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	2 323 000	ER/646/23
			Vasút sor 127. alatti átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	2 323 000	ER/647/23
			Akácfa u.-i átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	744 000	ER/649/232

			Akácfa u.-i átemelőben búvárszivattyú pótlása	0	744 000	ER/651/232
			Szennyvízhálózaton szivattyúk felújításai (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 98 %-os készültségi fok alapján)	0	1 066 006	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	ER/20/24
Dabasi Üzemigazgatóság összesen:				1 353 149	225 543 211	
Bagi Üzemigazgatóság:						
Aszód Bag Domony Galgahévíz Galgamácsa Hévízgyörk Iklad Kartal Vácegres Vácjásújfalu Tura	GLGMNT-IV	közműves ivóvízellátás	Bag telephely, Galgamácsai gépház 6-os szivattyú pótlása	0	4 631 669	EB/1861/23
			Tura VII. sz. kútnál búvárszivattyú pótlása	0	2 109 686	EB/1862/23
			Tura VI. sz. kútnál búvárszivattyú pótlása	0	2 109 686	EB/1863/23
			Bag IV. sz. kút búvárszivattyú pótlása	0	2 009 174	EB/1864/23
			Iklad, Parti u. 2. pince beszakadás miatt ivóvíz gerinc nyomvonal felújítása	0	1 832 831	EB/1906/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1928/23
Domony-Domonyvölgy	DDMNYV-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	EB/1929/23
Dány	DNY-IV	közműves ivóvízellátás	TW16.50-10-C ivóvíz szivattyú beszerzése	0	1 577 982	EB/1968/23
			Dány, IV. sz. ivóvíz kútnál beszerzett szivattyú beszerelése	0	27 300	EB/1969/23
			TW16.50-10-C ivóvíz szivattyú beszerzése	0	1 161 126	EB/1970/23
			Dány, II. sz. ivóvíz kútnál beszerzett szivattyú beszerelése	0	27 300	EB/1971/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1930/23
Dány	DNY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Hálózaton elhasználódott vákuumvezérlők pótlása	0	1 417 424	EB/1309/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	EB/1934/23
Dány-Dányszentkirály	DNYSZTKR-IV	közműves ivóvízellátás	TW6.18-07-C ivóvíz szivattyú beszerzése	0	647 700	EB/1972/23
			Dányszentkirály, I. sz. ivóvíz kútnál beszerzett szivattyú beszerelése	0	27 300	EB/1973/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1931/23
Isaszeg	ISAS-IV	közműves ivóvízellátás	Isaszeg 5/A kút-ban búvárszivattyú csere	0	2 460 512	EB/1923/23
			Isaszeg, Dózsa Gy. u. - Mátyás kir. u. saroknál tűzesap csere	0	819 488	EB/1923/23

			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	EB/1935/23
Isaszeg	ISAS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	1. sz. átemelőnél Flygt 3153.181-0920380 típ. szivattyú felújítása	0	755 000	EB/766/23
			1. sz. szennyvíz átemelőnél beszerzett szivattyú beszerelése	0	54 600	EB/766/23
			Isaszeg SZVT-en SPA-750-es típ. szalagszűrő iszapprés gyártása, beüzemelése	0	6 168 000	EB/1299/23
			Szennyvíztisztító telepen lévő légfűvők teljes felújítása	0	1 704 400	EB/1832/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	EB/1936/23
Aszód Iklad Domony	ASZID-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Aszód 1. sz. végátemelő Flygt szennyvíz szivattyú felújítása	0	735 000	EB/1245/23
			Aszód 1. sz. végátemelő Flygt szennyvíz szivattyú ki- és beszerelési munkái	0	113 400	EB/1245/23
			Aszód 2. sz. átemelő Flygt szennyvíz szivattyú felújítása	0	574 500	EB/1248/23
			Aszód 2. sz. átemelő Flygt szennyvíz szivattyú ki- és beszerelési munkái	0	113 400	EB/1248/23
			Szennyvízhálózaton Flygt típusú szivattyú beszerzése	0	2 315 000	EB/1974/23
			Domony-B szennyvíz átemelőnél beszerzett szivattyú beszerelése	0	27 300	EB/1975/23
			Szennyvízhálózaton Flygt típusú szivattyú beszerzése	0	2 315 000	EB/1976/23
			Iklad 1. sz. szennyvíz átemelőnél beszerzett szivattyú beszerelése	0	27 300	EB/1977/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1941/23
Aszód Bag Domony Galgamácsa Hévízgyörk Iklad Kisnémedi Püspökszilágy Vácegres Vácjiszűfalu	ASZDTRS-SZVT	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Flygt 4620.410-210046 keverő felújítása	0	256 000	EB/1835/23
			Rec. gépházban Flygt 2045 szivattyú felújítása	0	176 400	EB/1837/23
			Fűvők frekvenciaváltójának pótlása	0	2 880 000	EB/1838/23
			Anox-anaerob recirkulációs szivattyú felújítása	0	160 000	EB/1839/23
			30 kW-os fűvő meghajtó villanymotor felújítása	0	352 000	EB/1840/23
			Iszapvíztelenítő prégép felújítása	0	4 207 000	EB/1841/23
			Szipantott előkezelő szivattyú felújítása	0	138 000	EB/1842/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1939/23
			Bag 4. számú átemelő, Flygt, 6020.181-1930090 szennyvíz szivattyú felújítása	0	1 525 539	EB/1297/23

Bag Hévízgyörk	BGHVGY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Hévízgyörk B. átemelőben Flygt 3127.180-0160656 szennyvíz szivattyú felújítása	0	1 201 917	EB/1855/23
			Szennyvízhálózaton Flygt típusú szivattyú beszerzése	0	2 315 000	EB/1978/23
			Bag 3 sz. szennyvíz átemelőnél beszerzett szivattyú beszerelése	0	27 300	EB/1979/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1940/23
Püspökatvan Galgagyörk Csóvár Acsa	PPHT-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Acsa szennyvízátemelők irányításteshnikai felújítás <i>(megjegyzés: a munka teljes költsége 4.000.000 Ft., ebből 2022. évben a teljesítési foka 50 % alapján, 2.000.000 Ft. költségben lett elvégezve, 2023. évben a maradvék, azaz 2.000.000 Ft. értékben valósult meg)</i>	0	2 000 000	EB/837/23
			Robuschi légfúvók fúvó fokozatainak felújítása	0	869 400	EB/838/23
			Galgagyörk 1. sz. szennyvíz végátemelőben Flygt szivattyú felújítása	0	1 656 960	EB/1769/23
			Püspökatvan 1. sz. szennyvíz végátemelőben Flygt szivattyú felújítása	0	1 649 484	EB/1772/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1943/23
Kartal Verseg	KRTLVR-SZVT	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1944/23
Kartal	KRTL-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Kartal 2. sz. szennyvíz átemelőben Flygt szivattyú felújítása	0	695 216	EB/1773/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1945/23
Tura Galgahévíz	TRGLGHVZ-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Turai szennyvíztisztító telepen II. reaktor kotró felújítása	0	8 320 000	EB/1249/23
			Turai szennyvíztisztító telepen IL80/210-3/4 szivattyú pótlása	0	603 225	EB/221/23
			Turai szennyvíztisztító telepen IL80/210-3/4 szivattyú pótlása	0	364 851	EB/223/23
			Turai szennyvíztisztító telepen Danfoss VLT FC-202 22 kW IP55 H1 frekvenciaváltó pótlása	0	584 733	EB/224/23
			Turai szennyvíztisztító telepen Danfoss VLT FC-202 22 kW IP55 H1 frekvenciaváltó pótlása	0	584 733	EB/225/23
			Turai szennyvíztisztító telepen SK6382/23 AF-639/4 hajtómű pótlása	0	2 136 500	EB/229/23
			Turai szennyvíztisztító telepen SK6382/23 AF-639/4 hajtómű pótlása	0	2 136 500	EB/230/23
			Turai szennyvíztisztító telepen világítás korszerűsítése	0	3 200 000	EB/231/23
			Turai szennyvíztisztító telepen Robuschi ROBOX ES 65/2P-22 kW légfúvó pótlása	0	3 933 105	EB/232/23
			Turai szennyvíztisztító telepen Robuschi ROBOX ES 65/2P-22 kW légfúvó pótlása	0	3 933 105	EB/233/23
			Turai szennyvíztisztító telepen GD 319D 5-10S 3 3,0 kW légfúvó pótlása	0	2 983 860	EB/234/23

			Turai szennyvíztisztító telepen Hidrostat C0CQ-MH típ. szivattyú pótlása	0	750 000	EB/235/23
			Turai szennyvíztisztító telepen Hidrostat C0CQ-MH típ. szivattyú pótlása	0	750 000	EB/236/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	EB/1946/23
Galgamácsa Vácegres Väckisújfalu Kisémedi Püspökszilágy	GVVKP	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Galgamácsa 1. sz. szennyvíz végátemelőben Flygt szivattyú felújítása	0	1 282 303	EB/1174/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1942/23
Gyömrő	GYMR-IV	közműves ivóvízellátás	1. sz. hálózati nyomásfokozó szivattyú felújítása	0	685 035	EB/472/23
			2. sz. hálózati nyomásfokozó szivattyú felújítása	0	612 300	EB/472/23
			M2. sz. vízmű kút búvárszivattyú felújítása	0	3 319 780	EB/472/23
			11. sz. vízmű kút frekvenciaváltójának felújítása	0	775 800	EB/1006/23
			3. sz. hálózati szivattyú frekvenciaváltójának felújítása	0	1 539 939	EB/1006/23
			4. sz. hálózati nyomásfokozó szivattyú felújítása	0	406 000	EB/1559/23
			4. sz. vízmű kút frekvenciaváltójának felújítása	0	919 000	EB/1897/23
			3. sz. vízmű kút frekvenciaváltójának felújítása	0	919 000	EB/1897/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	EB/1948/23
			Gyömrő szvt-n függőleges tengelyű keverő hajtómű felújítása	0	430 000	EB/473/23
Gyömrő	GYMR-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és	Gyömrő szvt-n Ap típusú Dobrács felújítása	0	1 274 000	EB/473/23
			Gyömrő szvt-n energetikai pályázatban beszerzett 2 db Turbolight légfűvő beüzemeltetése	0	1 440 000	EB/473/23
			Gyömrő szvt-n MB1 kompresszor szabályozás felújítása	0	890 000	EB/1560/23
			Gyömrő szvt-n levegőztető elemek cseréje az aerob medencében	0	11 692 025	EB/1560/23
			Gyömrő szvt-n műtárgyakban és közte lévő csővezeték felújítása	0	3 462 000	EB/1898/23
			Gyömrő szvt-n iszapprés mosóvíz szűrőpaplan pótlása	0	3 510 000	EB/1898/23
			Gyömrő szvt-n kotró kerékszekrény pótlása	0	2 344 000	EB/1898/23
			Gyömrő szvt-n utóülepítő kotró központi törzs iszap csővének felújítása	0	3 800 000	EB/1898/23
			Gyömrő szvt-n nitrát recirkulációs szivattyú felújítása	0	2 200 000	EB/1898/23

Gyömrő	GYÖMR-SZV	tisztítás	Gyömrő szvt-n levegőztető medencében levegőcső pótlása	0	900 000	EB/1898/23
			Gyömrő szvt-n MB1 légkompresszor frekvenciaváltójának felújítása	0	595 000	EB/1898/23
			Gyömrő szvt-n recirkulációs ág vízzáró gallér pótlása	0	780 000	EB/1898/23
			Gyömrő szvt-n ÁVM 1000 iszapvíztelenítő présgép mosató szivattyú pótlása	0	985 000	EB/1898/23
			Gyömrő szvt-n ÁVM 1000 iszapvíztelenítő présgép hengereinek felújítása	0	892 550	EB/1898/23
			Gyömrő, 4. sz. szv. átemelő vezérlő rendszerének felújítása	0	273 916	EB/1898/23
			Gyömrő, Új halas köz szv átemelő elektromos üzembe helyezése	0	253 200	EB/1898/23
			Gyömrő, végátemelőben energetikai pályázat keretében beszerzett 2. sz. szivattyú üzembe helyezése	0	143 000	EB/1898/23
			Flygt típusú buvármotoros szivattyú beszerzése	0	7 732 273	EB/1896/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	EB/1949/23
Bagi Üzemigazgatóságon belül Valkói Üzemnévelő:						
Valkó Vácszentlászló	VLKVCSTL-IV	közműves ivóvízellátás	Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1937/23
			Irányítástechnikai rendszer felújítása (1. részszám)	0	1 500 000	EB/102/24
			Irányítástechnikai rendszer pótlása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 3 %-os készütségi fok alapján)	0	93 000	-
Zsámbok	ZSMB-IV	közműves ivóvízellátás	Irányítástechnikai rendszer felújítása (1. részszám)	0	750 000	EB/83/24
			Irányítástechnikai rendszer pótlása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 3 %-os készütségi fok alapján)	0	39 150	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EB/1938/23
Valkó Vácszentlászló Zsámbok	VVZS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	3 db Flygt CONCERTOR 60.20.19. szv. szivattyú pótlása és beüzemelése (megjegyzés: a munka teljes költsége 4.979.912 Ft., ebből 2022. évben a teljesítési foka 98 % alapján, 4.880.314 Ft. költségben lett elvégezve, 2023 évben a maradék 99.598 Ft. értékben valósult meg)	0	99 598	EB/132/23
			Szennyvíztisztító telepen a nyers szv. átemelő szivattyú pótlása	0	2 114 814	EB/1214/23
			11 db átemelő irányítástechnikai rendszer felújítása	0	2 504 564	EB/1702/23
			11 db átemelő irányítástechnikai rendszer felújítása (2. részszám)	0	7 205 123	EB/84/24
			9 db szennyvízátemelőnél irányítástechnika felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 79 %-os készütségi fok alapján)	0	6 759 616	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	117 227	EB/1947/23

Bagi Üzemigazgatóságon belül Abonyi Üzemmérnökség:						
Abony	ABNY-IV	közműves ivóvízellátás	Vízmű telepen klórgáz adagoló rendszer felújítása	0	810 950	EA/199/23
			Radák út-Vak Bottyán út csomópontban út alatti gerincvezeték felújítása	0	1 148 891	EA/199/23
			Hunyadi út-Szolnoki út sarkon a 4-es út alatti gerinc ivóvíz vezeték felújítása	0	2 833 691	EA/199/23
			Kécskei út 10. sz. előtt út alatti gerincvezeték felújítása	0	691 539	EA/199/23
			Vasút út 120. előtt út alatti gerinc ivóvíz vezeték felújítása	0	486 521	EA/199/23
			Bethlen Gábor út 18. sz. előtt út alatti gerinc ivóvíz vezeték felújítása	0	1 455 598	EA/199/23
			Vízmű telepen törésponti klórozóban új szivattyú pótlása	0	231 987	EA/361/23
			Vízmű telepen 1.-es patron GRUNDFOS szivattyú villanymotor és motorkábel pótlása	0	1 681 500	EA/361/23
			Vízmű telepen előklórozóban új szivattyú pótlása	0	155 709	EA/361/23
			Világosság út 2.-4. sz. előtt út alatti gerinc vízvezeték felújítása	0	428 104	EA/361/23
			Hunyadi János út 2. sz. előtt út alatti gerinc vízvezeték felújítása	0	667 153	EA/361/23
			Újszászi út 11/a. sz. előtt út alatti gerinc vízvezeték felújítása	0	2 377 248	EA/361/23
			Vízmű telepen II/2. sz. vízmű kútnál GRUNDFOS búvárszivattyú kábel pótlása	0	196 170	EA/361/23
			Víztorony kimenő vezetéken NA 200 tolóár cseréje	0	400 134	EA/361/23
			Vízmű telepen 2.-es sz. víztározó szigetelés felújítása csöcsonkokkal együtt	0	979 500	EA/361/23
			Vízmű telepen klórozó rendszer palackváltó felújítása	0	782 291	EA/361/23
			Vízmű telepen klórozó rendszerben a klór elzáró szelepe cseréje	0	381 160	EA/361/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EA/375/23
			Mátyás király út 5-ös átemelőnél 1-es szivattyú felújítása	0	822 641	EA/200/23
			Erzsébet királyné út 6-os átemelőnél 2-es szivattyú felújítása	0	532 305	EA/200/23
			Dembinszky út "A" vákuumgépháznál 2-es kitáp szivattyú felújítása	0	794 317	EA/200/23
			Szelei út "B" vákuumgépháznál 2-es kitáp szivattyú felújítása (megjegyzés: a számla teljes értéke 3.181.256 Ft., melyből a 2022 évre terhelt része: 150.723 Ft. Ez az elhatárolt összeg ennél a tételnél lett figyelembe véve)	0	881 270	EA/200/23

Abony	ABNY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Töszegi út 2.-es átemelőben 2-es Flygt szivattyú felújítása	0	1 111 779	EA/370/23
			Dembinszky út "A" vákuumgépháznál CPU felújítása	0	428 600	EA/370/23
			Szelei út "B" vákuumgépházban 2-es vákuum szivattyú villanymotor felújítása	0	576 280	EA/370/23
			Erzsébet királyné út 6-os átemelőnél 1-es szivattyú nyomóvezeték felújítása	0	297 987	EA/370/23
			Attila út 33-35 sz. előtt 2 db akna fedlap felújítása	0	231 000	EA/370/23
			Vasút út 3-as átemelőben 2-es Flygt szivattyú felújítása	0	885 804	EA/370/23
			Baross Gábor út 1-es átemelőnél 2-es szivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 6 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	46 320	-
			Dembinszky út-Szelei út "A-B" vkuumgépházakhoz tartozó vákuumszelepek felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 52 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	1 836 100	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EA/376/23
Köröstetetlen	KRTT-IV	közműves ivóvízellátás	Kocséri út 1. vízmű védterület felújítása <i>(megjegyzés: a számla teljes értéke 3.719.400 Ft., melyből a 2022 évre terhelt része: 2.491.998 Ft.)</i>	0	1 227 402	EA/202/23
			Törteli út 10. sz. előtt tűzcsap csere	0	814 720	EA/373/23
			227/1 hrsz. Szabadidő park területén ivókuttal és aknával ellátott bekötővezeték építése	0	743 373	EA/373/23
			Kocséri út - Alkotmány u. saroknál tolózár aknában tolózár csere	0	514 927	EA/373/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EA/378/23
Köröstetetlen	KRTT-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Karai út 9-es átemelő szivattyú felújítás	0	344 426	EA/203/23
			Kocséri út 8-as átemelőnél 2-es szivattyú felújítása	0	382 534	EA/374/23
			Abonyi út 7-es, Kocséri út 8-as, Karai út 9-es számú átemelők vezérlésének felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 36 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	1 568 640	-
			Kocséri út 8-as átemelőnél 2-es szivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 89 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	354 320	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EA/379/23
			Szennyvíztisztító telepen, 3-as Biológia reaktorban M16-os búvárkeverő felújítása	0	765 802	EA/201/23
			Szennyvíztisztító telepen új levegőztető medencénél, oxigén szonda pótlása	0	1 338 475	EA/201/23
			Szennyvíztisztító telepen 1-es Biológiai reaktorban felső búvárkeverő felújítása	0	768 362	EA/201/23
			Szennyvíztisztító telepen előlevegőztető medence ultrahangos szintszabályozó pótlása	0	526 800	EA/201/23
			Szennyvíztisztító telepen 1-es biológiai reaktorban búvárkeverő felújítása	0	631 230	EA/201/23

Abony Körösetetlen Törtel	ABNYKT-SZVT	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvíztisztító telepen iszapvíztelenítőnél a bekevert leengedő motoros tolózár pótlása	0	300 329	EA/201/24
			Szennyvíztisztító telepen reciszap helységben M/-os recirkulációs Flygt típusú szivattyú felújítása	0	680 672	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen 1.-es biológiai reaktorban Flygt típusú búvárkeverő felújítása	0	498 473	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen régi gépi rács felújítása	0	539 300	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen M0-ás átemelő aknában a gépészeti rész felújítása	0	655 000	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen 1.-es biológiai reaktorban Flygt típusú búvárkeverő felújítása	0	630 666	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen 1.-es biológiai reaktorban Flygt típusú búvárkeverő felújítása	0	699 969	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen 1.-es biológiai reaktorban M11-es Flygt típusú búvárkeverő felújítása	0	580 118	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen 1.-es biológiai reaktorban M10-es Flygt típusú búvárkeverő felújítása	0	97 400	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen 1.-es biológiai reaktorban M10-es Flygt típusú búvárkeverő felújítása	0	586 471	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen reciszap szivattyú gépházban reciszap nyomó vezeték felújítása	0	620 000	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen 3.-as biológiai reaktorban M16-os búvárkeverő felújítása	0	63 500	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen 3.-as biológiai reaktorban M16-os búvárkeverő felújítása	0	634 026	EA/371/23
			Szennyvíztisztító telepen iszap recirkulációs gépházban M7/2 iszap recirkulációs Flygt szivattyú felújítása	0	1 220 650	EA/371/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EA/377/23
Bagi Üzemigazgatóság összesen:				0	205 470 753	
Monori Üzemigazgatóság:						
Pilis	PLS-IV	közműves ivóvízellátás	Mérőhelyek szerelvényeinek pótlása	0	1 800 000	EM/1236/23
			Javíthatatlan tűzcsapok cseréje	0	1 400 000	EM/1254/23
			1.-es sz. vákuumgépházban villanymotor felújítása	0	408 930	EM/664/23
			1.-es sz. vákuumgépházban kipufogó csővezeték felújítása	0	680 403	EM/664/23
			1.-es sz. vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	960 157	EM/665/23
			1.-es sz. vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	986 753	EM/1233/23
			1.-es sz. vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	960 157	EM/1232/23

Pilis	PLS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	1.-es sz. vákuumgépházban kipufogó rendszer felújítása	0	629 233	EM/1235/23
			1.-es sz. vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	997 258	EM/1234/23
			1.-es sz. vákuumgépházban villanymotor felújítása	0	492 232	EM/1224/23
			Szennyvíztisztító telepen 2 SBR reaktornál a dekantáló felújítása	0	697 040	EM/1223/23
			Szennyvíztisztító telepen 1 SBR reaktornál buvárkeverő felújítása	0	1 248 000	EM/1256/23
			2.-es sz. vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	1 704 045	EM/1257/23
			2.-es sz. vákuumgépházban villanymotor felújítása	0	264 225	EM/1258/23
			Szennyvíztisztító telepen Robuschi légfúvó felújítása	0	1 631 630	EM/1259/23
			1.-es sz. vákuumgépházban kitápszivattyú felújítása	0	1 352 734	EM/1260/23
			1.-es sz. vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	960 157	EM/1225/23
			Szennyvíztisztító telepen tangenciális homokfogónál homokhordó felújítása	0	1 293 500	EM/1226/23
			1.-es sz. vákuumgépházban szellőző ventilátor cseréje	0	168 790	EM/1255/23
Albertirsa	PLSLBRTS-IV	közműves ivóvízellátás	Mérőhelyek szerelvényeinek cseréje <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	419 900	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EM/9/24
Albertirsa	PLSLBRTS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvíztisztító telepen frekvenciaváltó csere	0	998 000	EM/312/23
			Szennyvíztisztító telepen gépi rácskefe csere <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	308 750	-
			Szennyvíztisztító telepen AP600/5 rácskefe csere <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	655 500	-
			10.sz. átemelőnél DP3045.181. típusú szivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	190 244	-
			8.sz. átemelőnél NP 3069.16 típusú szivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	495 518	-
			7.sz. átemelő Flygt CP típusú szivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	681 968	-
			7.sz. átemelő Flygt CP típusú szivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	629 718	-
			5.sz. átemelő Flygt CP típusú szivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	298 186	-
			2.sz. átemelő Flygt CP típusú szivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	886 975	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	EM/10/24

Monor Gomba Monorierdő	MNR-IV	közműves ivóvízellátás	Lejárt hitelességű vízmérők cseréje	0	323 454	EM/1204/23
			Vízmű telepen nyomásfokozó szivattyú felújítása	0	2 344 695	EM/1203/23
			Monorierdőn korrodálódott szerelvények cseréje	0	259 890	EM/1207/23
			Monoron korrodálódott szerelvények cseréje	0	1 264 798	EM/1206/23
			Gombán korrodálódott szerelvények cseréje	0	346 520	EM/1209/23
			Lejárt hitelességű vízmérők cseréje	0	195 850	EM/1208/23
			Gombán vezérlőszekrény és frekvenciaváltó felújítása	0	3 635 636	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	EM/22/24
			Szennyvíztisztító telepen csurgálékvízátemelőben szivattyú felújítása	0	1 235 894	EM/1079/23
			Monor Puskin u.-i vákuumgépházban 2 sz. kitápszivattyú felújítása	0	851 642	EM/1079/23
			Szennyvíztisztító telepen a fölösizap szivattyúhoz frekvencia váltó program pótlása	0	847 402	EM/1079/23
			Szennyvíztisztító telepen Noggerath NSI géprácsok felújítása	0	568 000	EM/1079/23
			Vasad vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	636 300	EM/1079/23
			Monor 2 vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	629 400	EM/1079/23
			Monor Lőcsei u.-i vákuumgépházban kitápszivattyú felújítása	0	1 888 337	EM/1079/23
			Monorierdő vákuumgépházban kitápszivattyú felújítása	0	761 688	EM/1079/23
			Monor Erzsébet királyné u.-i szennyvízátemelőben szivattyú felújítása	0	1 071 417	EM/1079/23
			Szennyvíztisztító telepen Robuschi légfúvó felújítása	0	832 230	EM/1079/23
			Monor Kistemplom u.-i szennyvízátemelőben szivattyú felújítása	0	1 178 522	EM/1079/23
			Vasad Bem u.-i vákuumgépházban 1 sz. vákuumszivattyú felújítása	0	580 056	EM/1079/23
			Vasad Bem u.-i vákuumgépházban 2 sz. vákuumszivattyú felújítása	0	794 194	EM/1079/23
			Monor Puskin u.-i vákuumgépházban 1 sz. kitápszivattyú felújítása	0	745 239	EM/1079/23
			Monorierdő Monori u.-i vákuumgépházban 2 sz. vákuumszivattyú felújítása	0	222 560	EM/1079/23
			Monor Gombai úton NA 300 betonvezeték kiváltása	0	5 050 000	EM/1079/23

Monor Gomba Monorierdő Csévharaszt Péteri Vasad	MNR-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Szennyvíztisztító telepen iszapvíztelenítő prések felújítása	0	1 772 320	EM/1079/23
			Monorierdő Monori u.-i vákuumgépházban 1 sz. kitápszivattyú felújítása	0	1 364 187	EM/1079/23
			Szennyvíztisztító telepen iszaptalanító szalagprés felújítása	0	248 100	EM/1079/23
			Szennyvíztisztító telepen légfűvő pótlása	0	1 036 500	EM/1079/23
			Gomba vákuumgépházban kitápszivattyú felújítása	0	666 809	EM/1079/23
			Szennyvíztisztító telepen oldott-oxigén mérőkör felújítása	0	296 840	EM/1079/23
			Vasad Bem u.-i átemelőben 2 sz. szivattyú felújítása	0	3 165 006	EM/1079/23
			Monor 3 sz. vákuumgépházban 2 sz. kitápszivattyú felújítása	0	1 779 513	EM/1079/23
			Monor 3 sz. vákuumgépházban kapacitásnövelő motor pótlása	0	2 704 660	EM/1079/23
			Monor 2 sz. vákuumgépházban 2 sz. vákuumszivattyú felújítása	0	1 768 962	EM/1079/23
			Monor 2 sz. vákuumgépházban 1 sz. vákuumszivattyú felújítása	0	729 030	EM/1079/23
			Monor 1 sz. vákuumgépházban 1 sz. vákuumszivattyú felújítása	0	835 344	EM/1079/23
			Péteri Bereki u.-i átemelőben szivattyú felújítása	0	699 539	EM/1200/23
			Csevharaszt vákuumgépházban vákuumszivattyú felújítása	0	1 465 686	EM/1201/23
			Szennyvíztisztító telepen AUMA hajtómű felújítása	0	360 900	EM/1202/23
			Szennyvíztisztító telepen Robuschi Robox csavarkompresszor beszerzése	0	6 030 000	ED/1414/23
			Szennyvíztisztító telepen Robuschi Robox csavarkompresszor beszerzése	0	6 030 000	ED/1415/23
			Monorierdő vákuumgépházban 3 db vákuumszivattyú pótlása	0	20 475 000	ED/1416/23
			Szennyvíztisztító telepen monitoring rendszer kiépítése (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)	0	43 047 222	-
			Szennyvíztisztító telepen 2 db új fűró beüzemelése (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)	0	574 845	-
			Vasad, vgh. 2. kitápláló szivattyú felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)	0	916 672	-
			Monor, D. jelű Kistemplom utca szennyvíz átemelő felújítása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)	0	749 294	-
			Szennyvíztisztító telepen Frekvencia váltó felszerelése és beüzemelése (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)	0	213 560	-
			Szennyvízhálózaton vákuumszelep alkatrészek pótlása (megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)	0	13 810 435	-

			Szennyvízhálózaton vákuumszelep alkatrész, membrán pótlása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	3 793 455	-
			Szennyvíztisztító telepen Gépi rácskefe 400/35/5. felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	258 400	-
			Szennyvíztisztító telepen Gépi rácskefe 500/35/5. felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	339 150	-
			Csévharaszt, Petőfi S. u. vákuumgépház 2 vákuumszivattyú felújítása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	1 339 966	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	100 000	EM/8/24
Csévharaszt	CSVH-IV	közműves ivóvízellátás	Víztermelő kút mérőjének cseréje	0	90 650	EM/1188/23
			Bekötő vízvezetéken korrodálódott szerelvények cseréje	0	190 586	EM/1187/23
			Petőfi Sándor u. 120. előtt tűzcsap pótlása	0	271 288	EM/1189/23
			Gyöngyvirág u.-ban tűzcsap pótlása	0	398 531	EM/1190/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EM/7/24
Nyáregyháza	PLSNYRGH-IV	közműves ivóvízellátás	Mérőhelyek szerelvényeinek pótlása	0	100 000	EM/1239/23
			Mérőhelyek szerelvényeinek pótlása	0	1 736 000	EM/1238/23
			Vzmű telepen a hálózatra menő vízmérő és szerelvényeinek pótlása <i>(megjegyzés: 2023 évi befejezetlen építési munka, 95 %-os készültségi fok alapján)</i>	0	159 691	-
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	93 300	EM/13/24
Dánszentmiklós	PLSDNSTMKL-IV	közműves ivóvízellátás	Mérőhelyek szerelvényeinek pótlása	0	100 000	EM/1252/23
			Mérőhelyek szerelvényeinek pótlása	0	206 000	EM/1251/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EM/12/24
Dánszentmiklós Nyáregyháza	NYHDSZ-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	Dánszentmiklós 1. sz. átemelőnél szivattyú felújítása	0	1 031 714	EM/661/23
			Nyáregyháza 8 sz. átemelőben szivattyú felújítása	0	398 413	EM/1284/223
			Szennyvíztisztító telepen Wilo iszaprecirkulációs szivattyú felújítása	0	438 956	EM/1281/23
			Dánszentmiklós 1 sz. átemelőben szivattyú felújítása	0	639 100	EM/1280/23
			Nyáregyháza 2 sz. átemelőben szivattyú felújítása	0	530 195	EM/1283/23
			Nyáregyháza 8 sz. átemelőben szivattyú felújítása	0	749 700	EM/1282/23
			Nyáregyháza 3 sz. átemelőben szivattyú felújítása	0	573 720	EM/1287/23

			Dánszentmiklós 2 sz. átemelőben szivattyú felújítása	0	887 966	EM/1288/23
			Nyáregyháza 8 sz. átemelőben szivattyú felújítása	0	698 634	EM/1286/23
			Szennyvíztisztító telepen 2 db légfűvő üzembehelyezése	0	1 116 334	EM/1285/23
			Szennyvíztisztító telepen 2-es légfűvőnél Robuschi csavarkompresszor beszerzése	0	5 062 500	EM/1423/23
			Szennyvíztisztító telepen 1-es légfűvőnél Robuschi csavarkompresszor beszerzése	0	5 062 500	EM/1426/23
			Gördülő Fejlesztési Terv Beruházási Tervrész elkészítése	0	85 800	EM/11/24
Vasad	VSD-IV	közműves ivóvízellátás	Korrodálódott szerelvények cseréje	0	138 608	EM/1237/23
Monori Üzemigazgatóság összesen:				0	188 252 708	
DAKÖV Kft. Összesen:				1 353 149	619 266 672	

TÁJÉKOZTATÓ ADAT:

A Szvt., valamint Számviteli Politikánk szerint : A két vagy több üzleti évet érintő, és egymással szoros kapcsolatban álló szerződések esetében (projektszerződések, elkülönített kóddal ellátott munkák), az aktív és passzív időbeli elhatárolás alkalmazásával összhangba hozzuk az egyes üzleti években az árbevétel elszámolását, és a kapcsolódó költségek és ráfordítások elszámolását a ténylegesen teljesített ügyletek esetében, függetlenül a számlázástól a szerződés elszámolás egységének alkalmazásával.

Ez azt jelenti, hogy azokra a munkákra, melyeket részben már elvégeztünk (költségek már felmerültek) 2023-ban, teljesítésarányos árbevételt számolunk el 2023. évre. Ezeknek a munkáknak befejezésére, kiszámlázására 2024-ben fog sor kerülni.

Az üzemigazgatóságokénti kimutatást az alábbi táblázat tartalmazza:

Üzemigazgatóság megnevezése	2023. évi költségek árbevétel elszámolása
DABAS Üzemigazgatóság	58 974 178
BAG Üzemigazgatóság	10 697 146
MONOR Üzemigazgatóság	73 405 085

[illegible]

[illegible]

[illegible]

63.	Szigetcsép	SZGTCSP-IV	közműves ivóvízellátás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
64.	Szigetcsép	SZGTCSP-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65.	Monor Gomba Monorierdő	MNR-IV	közműves ivóvízellátás	120 000	680 000	400 000	0	80 000	12 480 000	9 920 000	320 000	0	24 000 000	0	0	24 000 000
66.	Csévharaszt	CSVH-IV	közműves ivóvízellátás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
67.	Monor Gomba Monorierdő Csévharaszt Péteri Vasad	MNR-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	2 500 000	1 250 000	5 893 750	0	0	78 000 000	61 106 250	2 000 000	2 000 000	152 750 000	19 595 000	0	133 155 000
68.	Gyömrő	GYMR-IV	közműves ivóvízellátás	900 000	2 700 000	-300 000	0	0	1 200 000	0	600 000	0	5 100 000	3 825 310	0	1 274 690
69.	Gyömrő	GYMR-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	900 000	2 400 000	0	0	0	1 200 000	600 000	600 000	0	5 700 000	5 695 000	0	5 000
70.	Páty	PTY-IV	közműves ivóvízellátás	475 000	0	7 600 000	1 425 000	0	0	475 000	28 500 000	5 225 000	43 700 000	0	0	43 700 000
71.	Páty	PTY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	775 000	0	0	0	0	0	775 000	46 500 000	23 250 000	71 300 000	0	0	71 300 000
72.	Valkó Vácszentlászló Zsámbók	VVZS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
73.	Tatárszentgyörgy	TSZTGY-IV	közműves ivóvízellátás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74.	Tatárszentgyörgy	TSZTGY-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
75.	Újlengyel	UJL-IV	közműves ivóvízellátás	0	0	400 000	0	0	0	0	0	0	400 000	0	0	400 000
76.	Újlengyel	UJL-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
77.	Pusztavacs	PVCS-IV	közműves ivóvízellátás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78.	Pusztavacs	PVCS-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79.	Pilisszántó	PLSSZNT-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
80.	Nyáregyháza Dánszentmiklós	NYHDSZ-SZV	közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:				17 448 415	11 394 000	16 933 900	3 965 000	6 360 000	98 220 000	150 446 250		57 375 000	362 142 565	31 515 310	3 833 164	326 794 091

Megjegyzés:

2015. évben az Inárcsi vízellátásra befizetett 100 eFt., valamint a Felsőpakonyi vízellátásra befizetett 150 eFt. a táblázatban nem szerepel.
Gyömrő vízellátásra az Árvácska Állatmenhely (2230 Gyömrő, Farkasdi út 1.) által 2016. évben befizetett 300 eFt. 2017. évben vissza lett utalva
Monor-ház Kft. (2200 Monor, Piac tér 43.) cég megszűnt, a 2017.-es VFH számlát nem fizette meg, ezért 2021. évben ki lett vezetve a számla

Létszám- és béradatok

2023.12.31.

Adatok: ezer forintban

Megnevezés		Központ		Dabasi Üzemigazgatóság		Bagi Üzemigazgatóság		Monori Üzemigazgatóság		Összesen		Mindösszesen
		FB tagok	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	
Létszám	fő	5	18	142	33	132	52	71	20	345	128	473
Bruttó bér	eFt	4 904	152 130	725 180	247 923	652 672	323 866	326 765	136 177	1 704 617	865 000	2 569 617
Szja 15%	eFt	736	22 092	102 410	36 348	84 622	45 883	45 659	20 305	232 691	125 364	358 055
Nyugdíj j. 10%	eFt	0	360	0	1 113	174	0	0	92	174	1 565	1 739
TB járulék 18,5%	eFt	907	23 821	119 779	39 328	110 282	52 729	55 645	24 295	285 706	141 080	426 786
Éves átlagbér:	Ft	981	8 452	5 107	7 513	4 944	6 228	4 602	6 809	4 941	6 758	5 433
Munkáltatói terhek:												
Szociális hozzájárulás adó 13%	eFt	638	17 310	84 665	20 567	79 653	44 403	40 561	17 201	204 879	100 119	304 998
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	eFt	0	0	140	0	0	0	0	0	140	0	140
Bérköltség + munkáltatói terhek:	eFt	5 542	169 440	809 985	268 490	732 325	368 269	367 326	153 378	1 909 636	965 119	2 874 755
Rehabilitációs hozzájárulás	eFt	2 297		8 143		10 858		9 396		30 694		
Bérköltség + bérjárulékok összesen:	eFt	177 279		1 086 618		1 111 452		530 100		2 905 449		

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
3. napirendi pontja**

**VI. A 2023. évi gazdálkodásról és mérlegbeszámolóról
készített Könyvvizsgálói jelentés ismertetése**



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**A DAKÖV Kft. tulajdonosainak****Vélemény**

Elvégeztük a **DAKÖV Kft.** (2370 Dabas, Széchenyi u. 3., cégjegyzékszám: 13 09 066171) („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.247.630 E Ft, az adózott eredmény -635.557 E Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „a könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelem felhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 35. oldalán lévő X. fejezetben, A vállalkozás folytatásának elve cím alatti megjegyzésekre, amelyben bemutatásra kerül, hogy a jelentős összegű 2023. évi veszteség miatt a Társaság mellékelt éves beszámolójában kimutatott saját tőkéjének az összege kisebb, mint a jegyzett tőke összege, valamint leírják a tőkevesztés okait és a tőkehelyzet rendezésére vonatkozó további információkat. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a DAKÖV Kft. 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása. Véleményünk szerint a DAKÖV Kft. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a DAKÖV Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsátunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk) a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. paragrafusában, valamint annak rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a [Tevékenységi Kimutatásoknak] a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

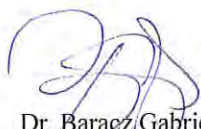
A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. paragrafus (4) bekezdésében előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- A vizsgálatunk alapján nyilatkozunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok nem biztosítják minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Dunakeszi, 2024. május 23.



Dr. Baracz Gabriella
PKI Könyvvizsgáló Iroda Kft.
2120 Dunakeszi, Fő út 134.
MKVK 000622

Dr. Baracz Gabriella
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK 006145

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
4. napirendi pontja**

**VII. A Felügyelő Bizottság jelentése a 2023. évi gazdálkodás
értékeléséről és az éves beszámoló, Mérleg,
Eredménykimutatás, Kiegészítő melléklet, Üzleti jelentés
elfogadásáról**



Dabas, 2023. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

DAKÖV DABAS ÉS KÖRNYÉKE VÍZÜGYI KFT.
2370 DABAS, SZÉCHENYI U.3.

Felügyelő Bizottsági jelentés a Társaság 2023. évi gazdálkodásának értékeléséről és az éves beszámoló , Mérleg, Eredmény kimutatás, Kiegészítő melléklet, Üzleti jelentés elfogadásáról

Az FB. a Társaság 2023. évi írásos beszámolóját megkapta és áttekintette. A beszámolóból látható, hogy a tervezetthez képest alacsonyabb bevételek miatt, a veszteség a vártnál nagyobb lett. A bevételek annak ellenére csökkentek, hogy komoly eredmények születtek a hátralékok beszedése területén.

A költségek vonatkozásában egyértelműen látható, hogy az elektromos áram árának drasztikus emelkedése miatt következett be a magas veszteség – 635.557 eFt. - annak ellenére, hogy részbeni kompenzációra is sor került az állam részéről.

Az FB. tudomásul vette, hogy a magas veszteség ellenére a tulajdonosok részéről nincs szükség tőkepótlásra, mert a saját tőke/jegyzett tőke aránya 56,33 %, és jelenleg nincsenek likviditási problémái a Társaságnak. A 2023. évben rulirozó hitel igénybevétele nem volt szükség.

A pénzeszközök állománya növekedett, a FB. megállapította, hogy a 2023. évi állami támogatásból származó visszafizetési kötelezettség fedezete rendelkezésre áll.

Az FB. az elkészített teljes körű beszámolót - Könyvvizsgáló véleményét is tudomásul véve - megfelelőnek és megbízhatónak találja és ajánlja elfogadásra a Taggyűlés részére.

Dabas, 2024. május 16.

Bennárik Ferenc
FB elnök sk.

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
5. napirendi pontja**

VIII. A DAKÖV Kft. 2024. évi Üzleti terve



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

2024. ÉVI ÜZLETI TERV

Társaságunk taggyűlése 2024.04.05-én 2/2024 (04/05) határozatszámmal elfogadta a Társaság 2024. évi előzetes üzleti tervét:

„2/2024.(04.05.) TAGGYŰLÉS MELLŐZÉSÉVEL HOZOTT HATÁROZAT

A társaság tagja az előterjesztéssel egyezően elfogadja a társaság 2024. évre vonatkozó előzetes üzleti tervét –a mellékletét képező szöveges előzetes (módosított) javaslattal, az ott meghatározott célszámokkal). Az értékesítés nettó árbevételének tervszáma: 7.951.120 ezer Ft, egyéb bevétel tervszáma: 5.276.472 ezer Ft. Ezek alapján a 2024-es évre előzetesen tervezett összes bevétel a pénzügyi műveletek nélkül: 13.227.592 ezer Ft. Adózás előtti eredmény tervszáma: 766.457 ezer Ft.

Elfogadva a törzstőkéhez viszonyított 91,75% szavazattal.

Megjegyzés:

ellenszavazat: 0 önkormányzat, szavazata a törzstőkéhez viszonyítva 0 %,

tartózkodás: 1 önkormányzat, szavazata a törzstőkéhez viszonyítva 0,000143%.”

2024. évi üzleti tervünkben a már elfogadásra került előzetes üzleti tervhez viszonyítva az alábbi változtatásokat vezettük át:

1.) céltartalék felhasználása (964) jogcímen az előzetes üzleti tervben szereplő 35.000 ezer Ft csökkentésre került 13.800 Ft-tal, így a **2024. évi üzleti terv tervszáma: 21.200 ezer Ft.**

2.) pénzügyi műveletek bevételei (97) jogcímen az előzetes üzleti tervben szereplő 5.000 ezer Ft növelésre került 13.800 Ft-tal, így a **2024. évi üzleti terv tervszáma: 18.300 ezer Ft.**

3.) minden egyéb bevétel (96) jogcímen az előzetes üzleti tervben nem szerepelt tervszám a **2024. évi üzleti terv tervszáma: 80.000 ezer Ft.**

Egyéb bevételként számoljuk el a Külön eljárási költség megtérülését, a folyamatban lévő pályázatnak elszámolását követően a végleges támogatást, valamint az egyéb sajátos bevételeket.

4.) minden egyéb ráfordítás (86) jogcímen az előzetes üzleti tervben nem szerepelt tervszám, a **2024. évi üzleti terv tervszáma: 80.000 ezer Ft.**

Egyéb ráfordításként számoljuk el többek között az egyes adófizetési kötelezettségeket, behajthatatlan követeléseket.

2024. évi adózás előtti tervezett eredményünk: 766.457 ezer Ft, mely megegyezik az előzetes üzleti terv azonos jogcímű tervszámával.

2024-ben a tervezett adófizetési kötelezettségünk – figyelembe véve a korábbi évek elhatárolt veszteségeit – 34.490 ezer Ft. **Tervezett adózott eredményünk: 731.697 ezer Ft.**

A változtatásokról készült kimutatást az 1. számú melléklet mutatja.

SAJÁT TŐKE

2024-ben jelentős változás áll be a Társaság finanszírozásában. Megjelent a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról (24/2023. (XII. 13.)), valamint a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról (25/2023. (XII. 13.)) szóló EM rendelet.

A megjelent rendeletekkel összhangban elkészített üzleti tervünk eredménye (nyeresége) alapján a saját tőke értékében növekedés várható, ezzel pozitív irányba mozdítja vagyoni helyzetünk mutatószámait is.

ÁGAZATI ÉS ÜZEMIGAZGATÓSÁGI EREDMÉNYTERVEK

Előzetes üzleti tervünk még nem tartalmazott sem ágazati sem üzemigazgatósági eredménytervet. Ezeket a terveket minden évben az ágazati szétválasztással elkészített tény eredmény adatok alapján készítjük el. A 2. és 3. számú melléklet tartalmazza az 2024. évi üzleti év ágazati és üzemigazgatósági eredménytervét.

Tájékoztatni szeretnénk tulajdonosainkat arról, hogy az előzetes eredmény terven szereplő Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023.(XII.13.) EM rendelet szerinti forrás a tervezett ütemezésnek megfelelően megérkezett Társaságunk elkülönítetten kezelt bankszámlájára.

Készült: 2024.05.10.

Jóváhagyta: Jasper Lóránt - ügyvezető

Készítette:

Kovács Krisztina – gazdasági igazgató

Horváth Péter – szolgáltatási igazgató

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.
ELŐZETES EREDMÉNYTEV - EREDMÉNYTERV VÁLTOZÁS
2024

Sorszám	Megnevezés	ELŐZETES TERV 2024 2/2024 (04.05)	ÁGAZATOK/ÜZEMIGAZGATÓSÁGOK TERVE 2024	VÁLTOZÁS
I.	Anyagköltség (51) (a+b+c)	3 303 871	3 303 871	0
<i>a)</i>	<i>ebből: - villamosenergia (511)</i>	<i>2 160 000</i>	<i>2 160 000</i>	<i>0</i>
<i>b)</i>	<i>Alapanyagok (5121)</i>	<i>845 831</i>	<i>845 831</i>	<i>0</i>
1.	ebből: - szerelési anyagok (51211)	361 295	361 295	0
2.	- vegyszerek (51212)	117 500	117 500	0
3.	- építési anyagok (51213)	65 400	65 400	0
4.	- vízmérők (51215)	35 470	35 470	0
5.	- minden egyéb alapanyag (nem kiemelt 5121-es)	266 165	266 166	0
<i>c)</i>	<i>Segédanyagok (5122)</i>	<i>298 040</i>	<i>298 040</i>	<i>0</i>
6.	ebből: - szerszámok (51222)	5 700	5 700	0
7.	- üzem - és kenőanyagok (51225)	175 000	175 000	0
8.	- gáz (51228)	45 200	45 200	0
9.	- minden egyéb segédanyag (nem kiemelt 5122)	72 140	72 140	0
II.	Anyagjellegű költségek (52,53) (d+e)	1 610 056	1 610 056	0
<i>d)</i>	<i>Igénybevett szolgáltatások (52)</i>	<i>1 418 706</i>	<i>1 418 706</i>	<i>0</i>
10.	ebből: - fuvarozási, szállítási ktg. (5212)	8 000	8 000	0
11.	- önkormányzati bérleti díjak (5221)	460 000	460 000	0
12.	- kapcsolattartás költsége (524)	67 075	67 076	0
13.	- javítás, karbantartás (526)	185 810	185 810	0
14.	- ivóvízhez kapcsolódó laborvizsgálat(5282)	32 995	32 995	0
15.	- szennyvízhez kapcsolódó laborvizsgálat (5283)	15 000	15 000	0
	- minden egyéb igénybevett szolgáltatás (nem kiemelt 52-es)	649 825	649 825	0
<i>e)</i>	<i>Egyéb szolgáltatások költségei (53)</i>	<i>191 350</i>	<i>191 350</i>	<i>0</i>
17.	- hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak (531)	47 850	47 850	0
	ebből: víziközmű felügyeleti díj (5312)	32 000	32 000	0
18.	- pénzügyi szolgáltatások költsége (532)	82 350	82 350	0
19.	- biztosítási díjak (533)	29 150	29 150	0
22.	- különféle egyéb költségek (539)	0	0	0
III.	Anyagjellegű ráfordítások (81)	2 930 738	2 930 738	0
23.	- alvállalkozói díj (812)	25 000	25 000	0
24.	- minden egyéb anyagjellegű ráfordítás (nem kiemelt 81-es)	2 905 738	2 905 738	0
IV.	Közvetlen anyagjellegű költségek összesen (I.+II.+III.)	7 844 665	7 844 665	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások (54-56)	3 839 940	3 839 940	0
<i>f)</i>	<i>Bérköltség (54)</i>	<i>3 124 270</i>	<i>3 124 270</i>	<i>0</i>
<i>g)</i>	<i>Személyi jellegű kifizetések (55)</i>	<i>309 510</i>	<i>309 510</i>	<i>0</i>
<i>h)</i>	<i>Bérráulások (56)</i>	<i>406 160</i>	<i>406 160</i>	<i>0</i>
VI.	Értékesítési leírás (57)	205 940	205 940	0
VII.	Befejezetlen épip. munkák 231 (581)		0	0
VIII.	Egyéb ráfordítások (86)	545 590	625 590	80 000
25.	- követelések értékvesztése (862)	100 000	100 000	0
26.	- céltartalék képzése (864)	35 000	35 000	0
27.	- vízkészletjárulék (8673)	80 000	80 000	0
28.	- gépjárműadó (8674)	7 000	7 000	0
29.	- iparüzési adó (8675)	86 000	86 000	0
30.	- közműadó (8679)	129 580	129 580	0
31.	- szennyvízbírság (8681)	15 320	15 320	0
32.	- környezetterhelési díj (8692)	47 690	47 690	0
34.	- minden egyéb ráfordítás (nem kiemelt 86-os)	45 000	125 000	80 000
IX.	Közvetlen költségek összesen (IV.+V.+VI.+VII.+VIII.)	12 436 135	12 516 135	80 000
X.	Értékesítés árbevétele (91)	7 951 120	7 951 120	0
35.	- ivóvízszolgáltatás (911)	2 842 000	2 842 000	0
36.	- csatornaszolgáltatás (912)	3 651 000	3 651 000	0
37.	- vállalkozási munkák bevétele (913)	273 600	273 600	0
38.	- másodlagos tevékenység bevétele (914)	1 042 350	1 042 350	0
39.	- egyéb árbevétel (915-919)	142 170	142 170	0
XI.	Egyéb bevétel (96)	5 276 472	5 342 672	66 200
40.	- visszaírt értékvesztés (963)	100 000	100 000	0
41.	- céltartalék felhasználása (964)	35 000	21 200	-13 800
42.	- költségvetésből kapott támogatás (965)	5 141 472	5 141 472	0
43.	- minden egyéb bevétel (nem kiemelt 96-os)		80 000	80 000
XII.	Bevételek összesen (X.+XI.)	13 227 592	13 293 792	66 200
XIII.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (XII.-IX.)	791 457	777 657	-13 800
44.	- pénzügyi műveletek bevételei (97)	5 000	18 800	13 800
45.	- pénzügyi műveletek ráfordításai (87)	30 000	30 000	0
XIV.	Pénzügyi műveletek eredménye	-25 000	-11 200	13 800
XV.	EREDMÉNY (XIII.+XIV.)	766 457	766 457	766 457
	Társasági adó		34 490	34 490
XVI.	ADÓZOTT EREDMÉNY (XV.-Társasági adó)	766 457	731 967	-34 490

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.						
Statistikai számjele: 10800870-3600-113-13						
Cégjegyzék száma: 13-09-066171						
Tervezési időszak 2024						
ÁGAZATOK EREDMÉNYTERVE						
2024						
Adatok: ezer forintban					Adatok %-ban	
Sorszám	Megnevezés	Ágazatok összesen	Vízágazat	Szennyvízágazat	Nem engedélyköteles tevékenység	Terv/Bázis eltérés
I.	Anyagköltség (51) (a+b+c)	3 303 871	1 101 246	1 868 842	333 783	-5,93%
a)	ebből: - villamosenergia (511)	2 160 000	717 218	1 441 307	1 475	-12,55%
b)	Alapanyagok (5121)	845 831	277 771	244 795	323 265	7,35%
1.	ebből: - szerelési anyagok (51211)	361 295	66 637	67 917	226 741	4,96%
2.	- vegyszerek (51212)	117 500	22 460	93 802	1 238	18,90%
3.	- építési anyagok (51213)	65 400	26 555	2 221	36 624	5,00%
4.	- vízmérők (51215)	35 470	18 511	87	16 872	15,02%
5.	- minden egyéb alapanyag (nem kiemelt 5121-es)	266 166	143 608	80 768	41 790	5,74%
c)	Segédanyagok (5122)	298 040	106 257	182 740	9 043	17,23%
6.	ebből:- szerszámok (51222)	5 700	1 880	3 804	16	5,81%
7.	- üzem - és kenőanyagok (51225)	175 000	51 396	116 302	7 302	8,29%
8.	- gáz (51228)	45 200	24 935	20 265	0	5,71%
9.	- minden egyéb segédanyag (nem kiemelt 5122)	72 140	28 046	42 369	1 725	62,15%
II.	Anyagjellegű költségek (52,53) (d+e)	1 610 056	549 096	989 798	71 162	4,42%
d)	Igénybevett szolgáltatások (52)	1 418 706	464 002	885 878	68 826	2,25%
10.	ebből:- fuvarozási, szállítási ktg. (5212)	8 000	2 222	4 208	1 570	6,85%
11.	- önkormányzati bérleti díjak (5221)	460 000	178 504	281 496	0	-7,38%
12.	- kapcsolattartás költsége (524)	67 076	27 033	40 043	0	3,11%
13.	- javítás, karbantartás (526)	185 810	64 089	115 943	5 778	4,94%
14.	- ivóvízhez kapcsolódó laborvizsgálat(5282)	32 995	32 995	0	0	5,41%
15.	- szennyvízhez kapcsolódó laborvizsgálat (5283)	15 000	0	15 000	0	-33,43%
16.	- minden egyéb igénybevett szolgáltatás (nem kiemelt 52-es)	649 825	159 159	429 188	61 478	10,63%
e)	Egyéb szolgáltatások költségei (53)	191 350	85 094	103 920	2 336	23,89%
17.	- hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak (531)	47 850	22 427	23 883	1 540	2,28%
	ebből: víziközmű felügyleti díj (5312)	32 000	15 873	16 127	0	0,03%
18.	- pénzügyi szolgáltatások költsége (532)	82 350	35 515	46 835	0	0,03%
19.	- biztosítási díjak (533)	29 150	11 279	17 075	796	14,99%
22.	- különféle egyéb költségek (539)	0	0	0	0	0,00%
III.	Anyagjellegű ráfordítások (81)	2 930 738	1 111 600	1 343 849	475 289	490,34%
23.	- alvállalkozói díj (812)	25 000	0	0	25 000	21,80%
24.	- minden egyéb anyagjellegű ráfordítás (nem kiemelt 81-es)	2 905 738	1 111 600	1 343 849	450 289	510,55%
IV.	Közvetlen anyagjell.költségek összesen (I.+II.+III.)	7 844 665	2 761 942	4 202 489	880 234	41,33%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (54-56)	3 839 940	1 453 239	2 307 390	79 311	22,51%
f)	Bérköltség (54)	3 124 270	1 174 846	1 878 754	70 670	21,59%
g)	Személyi jellegű kifizetések (55)	309 510	125 602	183 908	0	35,19%
h)	Bérráfordítások (56)	406 160	152 791	244 728	8 641	20,94%
VI.	Értécsökkenési leírás (57)	205 940	53 207	146 631	6 102	101,91%
VII.	Befejezetlen építési munkák	0	0	0	0	0,00%
VIII.	Egyéb ráfordítások (86)	625 590	273 714	335 795	16 081	-15,99%
25.	- követelések értékvesztése (862)	100 000	37 530	52 470	10 000	-30,84%
26.	- céltartalék képzése (864)	35 000	24 306	10 694	0	1476,58%
27.	- vízkészletjárulék (8673)	80 000	80 000	0	0	-17,86%
28.	- gépjárműadó (8674)	7 000	2 855	4 145	0	11,32%
29.	- iparűzési adó (8675)	86 000	32 500	51 634	1 866	66,86%
30.	- közműadó (8679)	129 580	63 423	66 157	0	0,00%
31.	- szennyvízbírság (8681)	15 320	0	15 320	0	-39,17%
32.	- környezetterhelési díj (8692)	47 690	0	47 690	0	0,01%
33.	- minden egyéb ráfordítás (nem kiemelt 86-os)	125 000	33 100	87 685	4 215	-68,95%
IX.	Közvetlen költségek összesen (IV.+V.+VI.+VII.+VIII.)	12 516 135	4 542 102	6 992 305	981 727	31,79%
X.	Értékesítés árbevétele (91)	7 951 120	2 842 000	3 651 000	1 458 120	18,58%
34.	- ivóvízszolgáltatás (911)	2 842 000	2 842 000	0	0	20,27%
35.	- csatornaszolgáltatás (912)	3 651 000	0	3 651 000	0	10,03%
36.	- vállalkozási munkák bevétele (913)	273 600	0	0	273 600	65,88%
37.	- másodlagos tevékenység bevétele (914)	1 042 350	0	0	1 042 350	30,26%
38.	- egyéb árbevétel (915-919)	142 170	0	0	142 170	140,84%
XI.	Egyéb bevétel (96)	5 342 672	1 800 053	3 541 179	1 440	158,59%
39.	- visszaírt értékvesztés (963)	100 000	40 527	59 473	0	-14,74%
40.	- céltartalék felhasználása (964)	21 200	2 610	18 590	0	-39,95%
41.	- költségvetésből kapott támogatás (965)	5 141 472	1 736 623	3 404 849	0	201,99%
42.	- minden egyéb bevétel (nem kiemelt 96-os)	80 000	20 293	58 267	1 440	-100,00%
XII.	Bevételek összesen (X.+XI.)	13 293 792	4 642 053	7 192 179	1 459 560	51,18%
		0	0	0	0	
XIII.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (XII.-IX.)	777 657	99 951	199 874	477 833	
43.	pénzügyi műveletek bevételei (97)	18 800	7 836	10 964	0	-70,82%
44.	pénzügyi műveletek ráfordításai (87)	30 000	12 312	17 688	0	601,41%
XIV.	Pénzügyi műveletek eredménye	-11 200	-4 476	-6 724	0	-118,62%
		0	0	0	0	
XV.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYE (XIII.-XIV.)	766 457	95 475	193 150	477 833	
	Társasági adó	34 490	4 296	8 692	21 502	
XVI.	ADÓZOTT EREDMÉNY (XV.-Társasági adó)	731 967	91 179	184 458	456 331	

3. számú melléklet							
DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.							
Statistikai számjele: 10800870-3600-113-13							
Cégjegyzék száma: 13-09-066171							
Tervezési időszak 2024							
ÜZEMIGAZGATÓSÁGOK EREDMÉNYTERVE							
2024							
Adatok: ezer forintban							Adatok %-ban
Sorszám	Megnevezés	2023. év tény adatok	Üzemigazgatóságok összesen	DABASI Üzemigazgatóság	MONORI Üzemigazgatóság	BAGI Üzemigazgatóság	Terv/Bázis eltérés
I.	Anyagköltség (51) (a+b+c)	3 512 085	3 303 871	1 324 305	803 278	1 176 289	-5,93%
a)	ebből: - villamosenergia (511)	2 469 951	2 160 000	797 250	557 450	805 301	-12,55%
b)	Alapanyagok (5121)	787 900	845 831	405 370	178 677	261 784	7,35%
1.	ebből: - szerelési anyagok (51211)	344 226	361 295	173 536	94 092	93 667	4,96%
2.	- vegyszerek (51212)	98 820	117 500	37 284	19 264	60 952	18,90%
3.	- építési anyagok (51213)	62 288	65 400	9 455	31 591	24 354	5,00%
4.	- vízmérők (51215)	30 838	35 470	20 611	5 425	9 434	15,02%
5.	- minden egyéb alapanyag (nem kiemelt 5121-es)	251 728	266 166	164 484	28 305	73 377	5,74%
c)	Segédanyagok (5122)	254 234	298 040	121 685	67 151	109 204	17,23%
6.	ebből:- szerszámok (51222)	5 387	5 700	2 497	1 114	2 089	5,81%
7.	- üzem - és kenőanyagok (51225)	161 601	175 000	68 865	43 477	62 658	8,29%
8.	- gáz (51228)	42 757	45 200	18 128	6 410	20 662	5,71%
9.	- minden egyéb segédanyag (nem kiemelt 5122)	44 489	72 140	32 195	16 150	23 795	62,15%
II.	Anyagjellegű költségek (52,53) (d+e)	1 541 924	1 610 056	532 949	263 087	814 020	4,42%
d)	Igénybevett szolgáltatások (52)	1 387 470	1 418 706	477 077	233 477	708 152	2,25%
10.	ebből:- fuvarozási, szállítási ktg. (5212)	7 487	8 000	2 539	1 330	4 131	6,85%
11.	- önkormányzati bérleti díjak (5221)	496 648	460 000	198 908	61 110	199 982	-7,38%
12.	- kapcsolattartás költsége (524)	65 051	67 076	25 889	24 287	16 900	3,11%
13.	- javítás, karbantartás (526)	177 056	185 810	52 036	23 662	110 112	4,94%
14.	- ivóvízhez kapcsolódó laborvizsgálat(5282)	31 300	32 995	16 335	5 755	10 905	5,41%
15.	- szennyvízhez kapcsolódó laborvizsgálat (5283)	22 532	15 000	5 779	3 505	5 716	-33,43%
16.	- minden egyéb igénybevett szolgáltatás (nem kiemelt 52-es)	587 396	649 825	175 591	113 828	360 406	10,63%
e)	Egyéb szolgáltatások költségei (53)	154 454	191 350	55 872	29 610	105 868	23,89%
17.	- hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak (531)	46 781	47 850	19 241	10 248	18 361	2,28%
	ebből: víziközmű felügyeleti díj (5312)	31 991	32 000	12 738	7 634	11 628	0,03%
18.	- pénzügyi szolgáltatások költsége (532)	82 323	82 350	12 458	5 711	64 181	0,03%
19.	- biztosítási díjak (533)	25 350	29 150	11 435	6 017	11 698	14,99%
22.	- különféle egyéb költségek (539)	0	0	0	0	0	0,00%
III.	Anyagjellegű ráfordítások (81)	496 448	2 930 738	1 174 838	921 795	834 104	490,34%
23.	- alvállalkozói díj (812)	20 525	25 000	0	24 269	731	21,80%
24.	- minden egyéb anyagjellegű ráfordítás (nem kiemelt 81-es)	475 923	2 905 738	1 174 838	897 526	833 374	510,55%
IV.	Közvetlen anyagjell.költségek összesen (I.+II.+III.)	5 550 457	7 844 665	3 032 092	1 988 160	2 824 413	41,33%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (54-56)	3 134 386	3 839 940	1 554 872	802 550	1 482 518	22,51%
f)	Bérköltség (54)	2 569 617	3 124 270	1 273 487	643 863	1 206 920	21,59%
g)	Személyi jellegű kifizetések (55)	228 937	309 510	123 692	68 656	117 162	35,19%
h)	Bérráulékok (56)	335 832	406 160	157 693	90 031	158 436	20,94%
VI.	Értécsökkenési leírás (57)	101 997	205 940	119 683	36 521	49 736	101,91%
VII.	Befejezetlen épip. munkák 231	0	0	0	0	0	0,00%
VIII.	Egyéb ráfordítások (86)	649 414	625 590	260 723	134 106	230 760	-15,99%
25.	- követelések értékvesztése (862)	144 601	100 000	39 327	22 204	38 469	-30,84%
26.	- céltartalék képzése (864)	2 220	35 000	615	331	34 054	1476,58%
27.	- vízkészletjárulék (8673)	97 396	80 000	27 890	28 323	23 787	-17,86%
28.	- gépjárműadó (8674)	6 288	7 000	2 962	1 433	2 605	11,32%
29.	- iparüzési adó (8675)	51 541	86 000	34 973	17 316	33 711	66,86%
30.	- közműadó (8679)	129 580	129 580	55 720	28 553	45 307	0,00%
31.	- szennyvízbírság (8681)	25 186	15 320	12 048	3 233	39	-39,17%
32.	- környezetterhelési díj (8692)	47 685	47 690	14 886	19 028	13 776	0,01%
33.	- minden egyéb ráfordítás (nem kiemelt 86-os)	144 917	125 000	72 302	13 684	39 013	-68,95%
IX.	Közvetlen költségek összesen (IV.+V.+VI.+VII.+VIII.)	9 436 254	12 516 135	4 967 370	2 961 338	4 587 427	31,79%
X.	Értékesítés árbevétele (91)	6 705 383	7 951 120	3 107 921	1 789 482	3 053 716	18,58%
34.	- ivóvízszolgáltatás (911)	2 362 998	2 842 000	1 087 378	571 063	1 183 558	20,27%
35.	- csatornaszolgáltatás (912)	3 318 221	3 651 000	1 465 182	816 329	1 369 489	10,03%
36.	- vállalkozási munkák bevétele (913)	164 937	273 600	125 051	58 316	90 233	65,88%
37.	- másodlagos tevékenység bevétele (914)	800 196	1 042 350	396 504	337 492	308 354	30,26%
38.	- egyéb árbevétel (915-919)	59 031	142 170	33 806	6 282	102 082	140,84%
XI.	Egyéb bevétel (96)	2 035 171	5 342 672	2 078 648	1 308 990	1 955 034	158,59%
39.	- visszaírt értékvesztés (963)	117 289	100 000	78 859	7 276	13 865	-14,74%
40.	- céltartalék felhasználása (964)	35 306	21 200	2 642	4 490	14 068	-39,95%
41.	- költségvetésből kapott támogatás (965)	1 702 555	5 141 472	1 950 218	1 288 103	1 903 151	201,99%
42.	- minden egyéb bevétel (nem kiemelt 96-os)	180 021	80 000	46 930	9 121	23 949	-100,00%
XII.	Bevételek összesen (X.+XI.)	8 740 554	13 293 792	5 186 569	3 098 473	5 008 750	51,18%
		0	0	0	0	0	
XIII.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (XII.-IX.)	-695 700	777 658	219 199	137 135	421 323	
		0	0	0	0	0	
43.	pénzügyi műveletek bevételei (97)	64 420	18 800	7 403	3 865	7 532	-70,82%
44.	pénzügyi műveletek ráfordításai (87)	4 277	30 000	13 264	6 483	10 254	601,41%
XIV.	Pénzügyi műveletek eredménye	60 143	-11 200	-5 861	-2 618	-2 722	-118,62%
		0					
XV.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYE (XIII.-XIV.)	-635 557	766 458	213 338	134 518	418 602	
	Társasági adó	0	34 490	9 600	6 053	18 837	
XVI.	ADÓZOTT EREDMÉNY (XV.-Társasági adó)	-635 557	731 968	203 738	128 465	399 765	

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
5. napirendi pontja**

**IX. A Felügyelő Bizottság jelentése a DAKÖV Kft. 2024. évi
Üzleti tervéről**



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

Felügyelő Bizottsági jelentés a Társaság 2024. évi üzleti tervének elfogadásáról

Az FB. a Társaság 2024. évi írásos üzleti tervét áttekintette – amelynek sarokszámait a tulajdonosok a taggyűlés mellőzésével a 2/2024.(04.05.) már elfogadták. A benyújtott üzleti tervben a sarokszámokban változás nem történt, kizárólag számszaki pontosításokat vezettek át a terven. A pontosítások oka a 2023. évi beszámoló végleges számainak rendelkezésre állása, melyek alapján a 2024. évi üzleti terv egyes jogcímei módosultak, oly módon, hogy az a tervezett adózás előtti eredményt nem módosította: 766.457 ezer Ft. Az egyes jogcímek módosításairól számszaki kimutatás és szöveges kiegészítés készült.

Az FB. tudomásul vette, hogy a 2024. évi tervezett eredmény majdani eredménytartalékba helyezésével a társaság saját tőkéje jelentősen javulni fog.

Az FB. az elkészített üzleti tervet, valamint annak módosításait megfelelőnek és megbízhatónak találja és ajánlja elfogadásra a Taggyűlés részére.

Dabas, 2024. május 16.

Bennárik Ferenc
FB elnök sk.

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
6. napirendi pontja**

X. Megfelelési tanácsadói éves jelentés a 2023. évről



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató



Dabas és Környéke Vízügyi Kft.
Cím: 2370 Dabas, Széchenyi u. 3.
E-mail: info@dakov.hu

Telefon: + 36 29 360 323
Fax: + 36 29 360 321
Web: www.dakov.hu

2023. évi

MEGFELELÉSI TANÁCSADÓI JELENTÉS

**a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 10. § (2) bek. előírása szerint**

Kapja: ügyvezető

felügyelőbizottság

Tájékoztatásul: taggyűlés

Készítette:

Ritecz György
megfelelési tanácsadó

2024. március 28.

1. Bevezetés

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény

és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló - többször módosított - 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet

alapján a társaságnál folyamatosan végezzük a belső kontrollrendszer kiépítését. A Korm. rendelet 10 § (1) bek. a)-h) pontja részletezi a megfelelésért felelős feladatait, melyek 2023. évi teljesítéséről az alábbiakban számolok be.

2. A belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatban a megfelelési tanácsadó 2023-ban végzett munkája

(A végzett feladatokról szóló jelentés a Korm. rendelet vonatkozó pontjai szerint.)

2.1. Korm. rendelet 10. § (1) a)

A társaság feleljen meg a jogszabályokban foglaltaknak, szabályzatai összhangban legyenek a jogszabályi rendelkezésekkel.

Társaságunk honlapján - www.dakov.hu - közzétettük a társaságra, illetve tevékenységére vonatkozó főbb jogszabályokat. A jogszabály változásokat a honlap kezelőjének időközönként követnie kell.

- 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról: (továbbiakban: Vvksztv) ez társaságunk tevékenységére vonatkozó legfőbb jogszabály, amely több konkrét feladatot határoz meg, melyeket a munkánk során betartunk.

Törvényünket több "saláta" törvénnyel módosították, de a 2023. évi XVII. törvény kifejezetten a Vksztv. módosításáról szól. A 2023. szeptember 01-től hatályos törvényt, a vezetők részére megküldtem.

Részletes tájékoztatót is készítettem a vezetők részére, amelyben összefoglaltam a törvénymódosítás célját és bemutattam a változásokat.

A Vksztv. felügyeleti szabályai kizárólag a víziközmű-szolgáltatásra vonatkoznak, de a Hivatal jelentős számú ellenőrzést végez az ellátásért felelősök tekintetében is.

Ezekre az ellenőrzésekre a közigazgatási rendtartásról szóló jogszabályok nem tartalmaztak részletes szabályokat, ezért szükségessé vált, hogy a Vksztv.-ben szabályozzák az ellátásért felelősökre kiterjesztett ellenőrzéseket. A jövőben is átfogó

ellenőrzés csak a víziközmű-szolgáltatóknál lesz, de három típusú ellenőrzés: a céllenőrzés, a témaellenőrzés, az utóellenőrzés az ellátási felelősöknél is lefolytatható.

A törvény a víziközmű fejlesztési hozzájárulásból megvalósított felújításokat is részletesebben szabályozza azért, hogy az ellátásért felelősnek véletlenül se kelljen kétszeresen fizetnie. Ha az üzemeltetési szerződés megszűnik a víziközmű-szolgáltató az ellátásért felelős részére megvételre felajánlja a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás terhére felújított elemeket legfeljebb könyvszerinti értéken, melyet csökkenteni kell azzal az értékkel, amelyet víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból valósítottak meg.

A törvény szabályozza, hogy megszűnhet az üzemeltetési szerződés az ellátásért felelős és a víziközmű-szolgáltató közös megegyezésével, ebben az esetben a felmondási idő 8 hónapról 4 hónapra csökken.

A törvény szabályozza, hogy a szerződés megszűnésekor a víziközmű-szolgáltató milyen adatokat és milyen határidőre köteles átadni az ellátásért felelősnek.

A Hivatal kapott egy olyan felhatalmazást is, hogy ha a víziközmű-szolgáltató a díjjavaslat tételhez nem ad határidőben adatokat, a Hivatal akkor is megteheti javaslatát.

Bővül a Nemzeti Víziközmű Nyilvántartás (továbbiakban: NVNY) adatbázisa, illetve a törvénymódosítás szerint azt a jövőben külső ügyfél is megtekintheti.

Több helyen módosul az átmeneti díjak megállapítására vonatkozó szabályozás.

Lényeges változás az is, hogy a víziközmű fejlesztési hozzájárulás lényegében vagyoni értékű jog, ezért a megszerzett kvóta átruházható, illetve áthelyezhető.

A víziközmű rendszer fogalmát kiegészítette a törvény: „a víziközművek egy olyan összefüggő struktúrája, amely átadási pontokkal egyértelműen körülhatárolt, kapcsolódó szolgáltatás nyújtásával, illetve igénybevételével egy vagy több településre nézve közvetlenül vagy közvetve biztosítja a víziközmű-szolgáltatás műszaki feltételeit”.

A Hivatal részére fizetendő felügyeleti díj változatlanul a felhasználói egyenérték 150 Ft-os szorzata. A felhasználói egyenértéket a Nemzeti Víziközmű Nyilvántartásból kell kiírni.

Bővült azon előírások köre, hogy egy rendszer mikor nem minősül víziközműnek.

Lényeges változás, hogy „nem lehet víziközműnek minősíteni, és víziközmű-szolgáltatás keretében működtetni azt a vízi létesítményt, amely vízjogi engedéllyel nem rendelkezik”.

Ha megszűnik az üzemeltetési szerződés, akkor a víziközmű-szolgáltató a tulajdonában álló rendszer független víziközmű elemeket, legfeljebb könyvszerinti nettó értéken az ellátásért felelős részére írásban megvételre felajánlja. Az értéket csökkenteni kell a felhasznált víziközmű fejlesztési hozzájárulás összegével.

A törvénymódosítás részletezi, hogy a Hivatal hatósági eljárásaiban a közigazgatási szabályszegések esetén milyen szankciókat alkalmazhat a szabályszegés súlyával és jellegével összhangban.

A kiszervezéshez eddig is kellett a Hivatal előzetes engedélye, de most már egyértelmű, hogy a módosításhoz is engedélyt kell kérnünk.

A törvény már eddig is szabályozta, hogy egy ingatlan tulajdonosa köteles a víziközmű rendszerbe beköttetni az ingatlant és a víziközmű-szolgáltatást igénybe venni. Új elem, hogy a kötelezésnél azt is figyelembe kell venni, ha a saját célú vízellátó létesítmény vagy szennyvízkezelő berendezés közegészségügyi, környezetvédelmi vagy vízgazdálkodási szempontból káros.

Több előírás vonatkozik a védendő felhasználókra, illetve a velük kapcsolatos eljárásra. A jövőben a védendő felhasználói státuszra jogosító ellátást megállapító szerv minden év március 31-ig tájékoztatja a víziközmű-szolgáltatót, hogy a védendő felhasználó védettsége továbbra is fennáll-e. Ez esetben a védett felhasználónak nincs évenkénti bejelentési kötelezettsége.

A Hivatal vezeti a Nemzeti Víziközmű Nyilvántartást, melybe a víziközmű-szolgáltatónak adatot kell szolgáltatnia. A jövőben közölni kell a felhasználók számosságát kifejező felhasználói egyenértéket, az ellátási területet, a működési engedély időbeli hatályát.

A víziközmű fejlesztési hozzájárulás új szabálya, hogy a nem lakossági felhasználó a víziközmű-szolgáltatás minőségének általa igényelt emelése esetében is víziközmű fejlesztési hozzájárulást fizet a víziközmű-szolgáltató részére.

A nem lakossági felhasználó a birtokolt közműfejlesztési kvótát átruházhatja, illetve áthelyezheti. A víziközmű-szolgáltató a kvóta áthelyezését megtagadhatja, ha ez műszaki okokkal indokolható.

A törvény felhatalmazása alapján készültek el a kormányrendeletek, illetve miniszteri, hivatalvezetői rendeletek, utasítások.

A Parlament 2023. május 23-i ülésnapján elfogadta a **2023. évi XXIX. törvényt**, mely a közműszolgáltatások egyszerűsítésével összefüggő egyes törvények módosításáról szól.

A törvénymódosítás 5. §-a kifejezetten a védendő felhasználókról szól.

Alapvetően megváltozik a befizetések könyvelésének sorrendje, mert részleges számlakiegyenlítés –vagy hátralék- fizetése esetén a befizetett összeget elsődlegesen a közműszolgáltatásra kell elszámolni és további új rendelkezés, hogy részleges teljesítés esetén kizárólag közműtartozás esetén kerülhet sor a felhasználónak az ellátásból való kikapcsolására.

Ellenőriztem a jóváhagyott Üzletszabályzat megfelelőségét és azt rendben találtam. Jelenlegi üzletszabályzatunkat a Hivatal 2021.02.16-án hagyta jóvá, tehát 2024 évben módosítani kell.

- 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról: a mindennapjainkat meghatározó rendelet további előírásokat tartalmaz társaságunkra, mely rendelet a törvénymódosításokkal összhangban többször módosításra került. Ha a módosítások érintették társaságunkat, akkor intézkedtünk a módosult szabályozás bevezetésére.
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
A gazdasági társaságokról szóló önálló törvény helyett fenti törvény foglalkozik a gazdasági társaságokkal, ezen belül a Kft. alapításával és működésével. Jogi képviselőnk valamennyi előírást betartva naprakészen intézi a cégnyilvántartási ügyeket, követtük a személyi változásokat, a törzsbetétek változását, az új önkormányzati tagfelvételeket.
- 1995. évi LVII. törvény a vízgazdálkodásról
Általános vízgazdálkodási előírásokat fogalmaz meg, de a részletes, társaságunkra vonatkozó víziközmű-szolgáltatásra a fent már említett külön törvény készült.
- 1997. évi CLV. törvény a Fogyasztóvédelemről
Üzletszabályzatunk a vonatkozó előírások szerint tartalmazza a fogyasztóvédelmi előírásokat, az előírt jelentéseket elkészítettük, ügyfélszolgálataink az előírások szerint kezelik a fogyasztóvédelmi bejelentéseket és panaszokat.

- 1991. évi XLV. törvény a Mérésügyről
E törvény alapján végezzük a felhasználókhöz beépített vízmérők hitelesítési cseréjét, majd felújítását és újrHITELESÍTÉSÉT.
Jelentős megtakarítást jelent, hogy a beépített mérők hitelesítési ideje 4 évről 8 évre változott.
- 2011. évi CXII. törvény az Információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
A törvény szerint társaságunk - mint víziközmű szolgáltató - adatkezelőnek minősül. Társaságunk csak olyan személyes adatot kezelhet, amely az adatkezelés céljának megvalósulásához elengedhetetlen és a cél elérésére alkalmas. Megfelelési tanácsadóként vizsgáltam, hogy az adatkezelésünk megfelel-e a törvényi előírásoknak, megállapítottam, hogy a társaság minden esetben rendelkezik olyan nyilatkozattal, hogy „az érintett a személyes adatok kezeléséhez kifejezetten hozzájárult”. Kezelt adatokat a társaság jogosulatlan adatkezelőnek nem adott át. A törvényt 2023 évben módosították, munkánk során a módosításokat figyelembe vettük.
- 2013. évi LIV. törvény a Rezsicsökkentések végrehajtásáról
Megállapítottam, hogy 2013. 07. 01-től a törvény előírása szerinti egységaron történik a lakosság részére a nyújtott víziközmű-szolgáltatásunk számlázása.
- 2012. évi CLXVIII. törvény a Közművezetékek adójáról
A törvény jelentős anyagi terhet rótt társaságunkra, mely 2021-ben számunkra kedvezően módosult, a módosítás szerint a fizetendő közművezeték adónk mintegy egyharmadára csökkent. 2023 évben már csupán 129.580 e Ft-ot kellett fizetnünk.
- 201/2001. (X. 25.) Korm. rendelet az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről, 2023. január 12-ig volt hatályban, helyette megjelent – azonos címmel - az 5/2023.(I.12.) Korm. rendelet, melyet az év során már módosítottak is.
A módosított rendelet szerint végzendő önellenőrző ivóvízvizsgálatokat a Hivatal által jóváhagyott kiszervezéssel végezzük (saját akkreditált laboratóriuma a társaságnak nincs). Az éves ütemtervek készítését, a Népegészségügyi Hivatallal történő jóváhagyatását, majd a vizsgálatok lebonyolítását, az eredmények HUMVI rendszerbe történő feltöltését - csak erre a feladatra felvett- közegészségügyi tanácsadóval látjuk el.

- 28/2004. (XII. 25.) KvVM rendelet a vízszennyező anyagok kibocsátására vonatkozó határértékekről és alkalmazásuk egyes szabályairól, hozzá kapcsolódik a 220/2004. (VII. 21.) Korm. rendelet a felszíni vizek védelmének szabályairól.

Fenti két rendelet alapvetően meghatározza szennyvíztisztítási tevékenységünk végzésének szabályait és a tisztító telepeinkről kibocsátott tisztított szennyvizek minőségi követelményeit. Az ivóvíz szolgáltatáshoz hasonlóan szintén kötelezettek vagyunk rendszeres önellenőrzésre, melyet teljesítünk és az eredményeket határidőben feltöltjük a központi nyilvántartási rendszerbe.

- 2000. évi C. törvény a számvitelről

Fent részletezett műszaki jellegű feladatainkon túl a gazdasági jellegű tevékenységünk legfontosabb törvénye, melynek előírásai szerint több szabályzatot kellett készítenünk, e szerint kialakítani számlarendünket, nyilvántartási és beszámolási rendszerünket. A tevékenység végrehajtását állandó jelleggel alkalmazott független könyvvizsgáló ellenőrzi. A könyvvizsgálói jelentéseket áttekintettem, törvénysértést egyetlen jelentés sem állapított meg.

- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet előírásai szerint folyamatosan dolgozunk a rendszer kiépítésén.

A víziközmű szolgáltatókat is kedvezőtlenül érintette az infláció és az energia árak – különösen a villamos energia árak – drasztikus emelkedése. Társaságunk ez utóbbi ellenételezésére állami támogatást kapott, mellyel a következő évben tételesen el kell számolnunk.

A 2024 évi gazdálkodásunkat a 2023 év végén megjelent alábbi két jogszabály jelentősen – kedvező irányban – meg fogja változtatni.

Az energiaügyi miniszter **24/2023. (XII.13.) EM rendelete** a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról című rendelet szerint, a víziközmű szolgáltatók egy kisebb része – 9 szolgáltató cég – befizet az Alapba és 30 szolgáltató cég – közte társaságunk – az Alapból negyedéves ellentételezésre lesz jogosult, továbbá az Alap egy része kizárólag a víziközművek fenntartására fordítható, mely társaságunk esetében évi mintegy 2,7 milliárd forintot tesz ki.

A másik megjelent rendelet az energiaügyi miniszter **25/2023. (XII.13.) EM rendelete** a nem lakossági felhasználók víziközmű- szolgáltatási díjának megállapításáról jelentős kéttényezős díjemelésről szól, melyet 2024.január 1-től kell alkalmazni. Az új díjak

társaságunknak jelentős többletbevételt fognak eredményezni, mely részben fedezi a villamos energia árnövekedését.

A következő években folytatom a társaságunkra vonatkozó jogszabályi előírások figyelemmel kísérését, a változásokat és ezek társasági alkalmazását.

Szabályzataink vizsgálata

Alapvető előírás, hogy szabályzataink naprakészek és összhangban legyenek a jogszabályi előírásokkal.

A belső ellenőrzéssel, illetve az integrált irányítási rendszer (IIR) felelősével rendszeresen figyelemmel kísérjük szabályzataink aktualizálását. Honlapunk belső elzárt területén szabályzataink közzétételre kerülnek.

Honlapunk nyilvános részén található meg az **adatvédelemmel kapcsolatos** szabályzataink.

2023-ban is felülvizsgáltuk szabályzatainkat, azok – többségében - a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban vannak. A szabályzatok felülvizsgálatát, szükséges módosítását folyamatossá kell tenni, melyet dokumentált módon írásban kell rögzíteni, akkor is, ha módosítás nem szükséges.

A jogszabályok figyelemmel kísérése és a megfelelés kiértékelése az integrált irányítási rendszer egyik eleme. Ez egy jogszabálylistában került dokumentálásra. Napi szinten figyelemmel kísérem a Magyar Közlönyben megjelenő új jogszabályokat, illetve jogszabályváltozásokat, különös tekintettel azokra, melyek társaságunkat érintik. Jogszabály változás esetén figyelem felhívással értesítem az érintett szervezeti egységek vezetőit.

A belső dokumentumok, folyamatok és intézkedések jogszabályi megfelelésének biztosítása minden szervezet számára - így társaságunknál is - alapvető követelmény.

2023.07.01.-től Szervezeti és Működési Szabályzatunkat módosítottuk. Erre azért volt szükség, mert társaságunk – az alapszolgáltatást végző egységektől független – vizsgálólaboratórium működésére kért engedélyt. Az akkreditációs eljárás folyamatban van.

2.2. Korm. rendelet 10. § (1) b)

Irányadó jogszabályoktól való eltérés feltárása

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatással kapcsolatban alapelveket fogalmaz meg. Meg kellett állapítanom, hogy az alábbi két alapelv nem teljesül:

- költségmegtérülés elve,
- keresztfinanszírozás tilalmának elve.

Megfelelési tanácsadóként a 2023 év folyamán folyamatosan nyomon követtem és ellenőriztem azon intézkedések és eljárások érvényesülését, amelyek célja az irányadó jogszabályoktól való eltérések feltárása volt.

Az Integrált Irányítási Rendszer keretein belül 2023 évben is az ISO belső auditok jelentették a kontrolltevékenységek egyik hangsúlyos részét, melynek helyszíni ellenőrzéseit 2023. 09.19. - 10.18. között végezte el a kijelölt auditor.

A 2023 évi belső auditok során 17 db intézkedést igénylő észrevételt rögzített az auditor, melyből 9 db 2023-ban lezárásra került. A fennmaradó 8 db intézkedést igénylő észrevétel a kockázatértékeléssel volt kapcsolatos. Ezen területre elrendelt intézkedéseknek a határideje folyamatos, illetve 2024 évben esedékes. Súlyos eltérés nem került feltárára. 2023 évben az ISO külső audit - CERTOP Kft. - 2023.11. hó 15-16 között helyszíni audit formájában valósult meg. Az audit megállapítása alapján társaságunk megfelelően vezette be és működteti irányítási rendszerét. Az irányítási rendszer képes az alkalmazható követelményeknek és az elvárt eredményeknek való megfelelésre a társaság politikájával és céljaival összhangban az irányítási rendszer alkalmazási területe megfelelően meghatározott.

A HUNGARD Kft., mint akkreditált terméktanúsító szervezet elvégezte a 2011.évi CCIX. tv. 63.§ (5) bekezdésében szereplő zártági követelmény vizsgálatát számlázási rendszerünkre. A rendszerünk az előírásoknak megfelel, és a HUNG-T-ZART-1003-2023 Tanúsítvány regisztrációs számmal megkaptuk a jóváhagyást. A Tanúsítvány 2024.01.01-től - 2026.12.31-ig érvényes.

Társaságunknál az év során több hatóság végzett ellenőrzést, mely ellenőrzések célja volt a jogszabályoktól való eltérések feltárása.

Az ellenőrzések megállapításait az alábbiakban röviden bemutatom:

- Budapest Főváros Kormányhivatalának Egészségbiztosítási Főosztálya átfogó ellenőrzést végzett a társadalombiztosítással kapcsolatos törvényi rendelkezések végrehajtásának betartásáról. Az ellenőrzés 2023.02.21-től 2023.02.27-ig tartott. Az ellenőrzés 2018.03.01-től - 2023.01.31-ig terjedő időszakra vonatkozott. Az ellenőrzésről jegyzőkönyv készült. Az ellenőrzés nem állapított meg összecszerű eltéréseket. A jegyzőkönyv 9. pontjában értékelték az ellenőrök társaságunk, mint kifizetőhely munkáját, mely szerint a jogszabályváltozásokat figyelemmel kísérik, a kért iratanyag rendezetten került átadásra, az ellenőrzés zavartalan lefolytatásához szükséges feltételek biztosítva voltak.
- Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2023 évben (február – június hónapok között) a „Nemzeti Vízstratégia megvalósítására hozott intézkedések ellenőrzése - Ivóvíz-gazdálkodás ellenőrzése” címmel végzett országos szintű ellenőrzést. Társaságunk eleget tett az ellenőrzéssel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének. Az ellenőrzésről készült 24004 számú jelentést az ÁSZ 2024. januárban honlapján közzétette.
- A Nemzeti Adó- és Vámhivatal- NAV- 2023. június 26. - 2023. október 24. között valamennyi adónemre irányuló adóellenőrzést végzett 2020 évre vonatkozóan. Az ellenőrzésről 2023. október 24.-én jegyzőkönyv készült, mely adónemenként tartalmazta a megállapításokat. Összességében 129 e Ft adóhiánynak minősülő adókülönbözetet állapított meg az ellenőrzés. Társaságunk a jegyzőkönyv megállapításait elfogadta és az adóhiányt pénzügyileg rendezte az Adóhivatal felé.

2.3. Korm. rendelet 10. § (1) c)

A megfelelés nyomon követése

A Társaságnál bevezetett Integrált Irányítási Rendszer alap gondolata:

a tervezés – megvalósítás – ellenőrzés – beavatkozás.

A szabályozási környezetbe beépítésre kerültek az ellenőrzést, nyomon követést lehetővé tevő elemek. Ezek közé tartozik a folyamatok és eredmények figyelemmel kísérése mérőszámok segítségével. 2023-ban is megtörtént a társaság rendszerszintű ISO vezetőségi felülvizsgálata (2023.11.09.), melynek során a jelenlévők áttekintették az előző időszaki

értékeléseket (többek között: belső auditok, minőségi célok, környezetvédelmi programok, vízbiztonsági kérdések, kockázatokkal kapcsolatos tevékenységek, belső kontrollrendszer működése), illetve elfogadták az új belső audittervet, minőségi, környezetvédelmi és energetikai célokat. A vezetőségi felülvizsgálatokat megfelelési tanácsadóként minden esetben támogattam.

A társaság kialakított nyomon követési rendszere biztosította a célok teljesülésére, valamint a belső kontroll rendszer működésére vonatkozó információkat. Kidolgoztuk azokat az elveket illetve stratégiát, amelyek alapján a monitoring eszközök kialakításra kerültek. Az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy az ügyvezető az elvárt mennyiségű és minőségű döntést támogató információkhoz jusson. A vezetőségi átvizsgálás során kivizsgáltuk a monitoring eljárások során észlelt problémák okait és meghatároztuk a szükséges intézkedéseket az észlelt problémák megszüntetése érdekében. A társaság első számú vezetője kialakította a belső ellenőrzés rendszerét és biztosította a működési feltételeit. A belső ellenőrzés a társaság operatív tevékenységétől mentesen végzi munkáját.

A belső ellenőrzés önálló szervezeti egységként működik. Biztosított, hogy tevékenysége elvégzéséhez hozzájusson a szükséges adatokhoz, szabályzatokhoz, dokumentumokhoz. A 2023 évi belső ellenőrzési terv kockázat alapú volt. Az egyes ellenőrzések és az éves beszámoló tartalmazta a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján.

A belső ellenőrzés megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a kockázati tényezők, hiányosságok csökkentése, a szabálytalanságok és visszaélések megelőzése, feltárása, valamint a társaság eredményességének növelése, továbbá a belső kontrollrendszer javítása és továbbfejlesztése érdekében.

2.4. Korm. rendelet 10. § (1) d)

Feltárt hiányosságok megszüntetése és a kockázatok csökkentése

Megfelelési tanácsadóként a 2023 évi belső auditokon rögzített nem megfelelőségek, hibajavító, helyesbítő tevékenységek meghatározása során az auditorral, az érintett szervezeti egységek vezetőivel, illetve a felelősként kijelölt munkatársakkal való folyamatos egyeztetést és kontrollt biztosítottam. A hibajavításokhoz, helyesbítő

tevékenységekhez kapcsolódó határidők nyomon követését a vonatkozó szabályozásnak megfelelően a Társaság nyilvántartja, és folyamatosan figyelemmel kíséri.

A visszaellenőrzés minden esetben megtörtént. A 2023 évi ellenőrzések során is különös figyelmet kapott a korábban elvégzett hibajavítások hasznosulásának, eredményességének értékelése.

A fentiekén kívül a megfelelési feladat keretében megtörtént a belső ellenőrzés által készített jelentések áttekintése is.

A belső ellenőrzési jelentésekben a hiányosságok megszüntetésére tett megállapítások és javaslatok figyelembe vételével az ügyvezető intézkedési tervet adott ki, felelősök és határidők meghatározásával. Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az integrált kockázatkezelési eljárásrendben szabályozásra került, hogy kinek mi a feladata az integrált kockázatkezelési rendszerben. Meghatároztuk a kockázatkezelési ciklus ütemezését és a feladatokat.

Külön kockázatkezelési munkacsoportot nem hoztunk létre, évente egyszer a műszaki munkatársakkal értékeljük a kockázatokat.

Megfelelési tanácsadóként az IIR felelősével együtt koordináljuk az integrált kockázatkezelési rendszert.

Minden szakterület még nem került bevonásra az integrált kockázatkezelési rendszerbe.

Meghatároztuk a kockázatok értékelésére vonatkozó egységes kritériumokat.

Kialakítottuk az egységesen alkalmazandó iratmintákat.

Az ISO rendszerünkben - kézikönyvben és eljárásokban - meghatározásra kerültek az integrált kockázatkezelési rendszer egyes elemei. Meghatároztuk a kockázati tényezőket, kockázati eseményeket és azok bekövetkezési valószínűségét és hatásait. Megtörtént a kockázatok rangsorolása, a nyomon követés és felülvizsgálat.

A kialakított integrált kockázatkezelési rendszer folyamatalapú. A feltárt kockázatokra megfogalmaztuk az intézkedéseket.

Az ISO-n kívüli tevékenységek (gazdasági-pénzügyi terület, integritás, korrupció ...stb.) kockázatairól még nem készült egységes kockázati leltár.

Meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét.

Biztosított a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése.

2.5. Korm. rendelet 10. § (1) e)

Az ügyvezető, a felügyelőbizottság, a társaság munkavállalóinak támogatása, hogy a tevékenység megfeleljen a jogszabályokban foglalt kötelezettségeknek

Megfelelési tanácsadóként szoros napi munkakapcsolatban állok az ügyvezetővel. A felügyelőbizottság mind az 5 tagjával régi, jó munkakapcsolatban vagyok.

A munkavállalók többségét személyesen ismerem, ennek következtében rendszeres megbeszéléseket folytatunk, részt veszek az üzemigazgatósági értekezleteken, figyelemmel kísérem tevékenységüket, így elő tudom segíteni, hogy társaságunk, illetve minden munkavállaló teljesítse a tevékenységére és működésére vonatkozó jogszabályokban foglalt kötelezettségeit.

A társaság ügyvezetőjével, igazgatóival, osztályvezetőivel, egyéb vezetőivel és a munkatársakkal való egyeztetés biztosított volt.

Jelentős eredménynek tekintjük, hogy –az új Munkaügyi Szabályzat szerint- minden munkavállalónk megkapta az új „Munkaköri leírás”-át.

2.6. Korm. rendelet 10. § (1) f)

A célok érvényesülését elősegítő szervezeti szemlélet kialakításának támogatása, képzések szervezése

A társaság célja annak biztosítása, hogy a munkatársak megfelelő képzettséggel, képességgel, ismeretekkel és gyakorlattal rendelkezzenek munkájuk megfelelő végrehajtásához, valamint, hogy tudatában legyenek annak, hogy milyen módon járulnak hozzá a megfelelőséghez, illetve a fejlődéshez. A rendszer részét képezi a vonatkozó követelmények és belső szabályozások ismerete is.

A fenti célok elérése érdekében belső oktatásokat tartunk, valamint külső cég bevonásával célirányos oktatások is megtartásra kerülnek.

Belső oktatások:

A társaságnál lényeges feladat volt a központi oktatások megszervezése, támogatása az érintett vezetők, folyamatgazdák, munkatársak részvételével. A központi oktatások keretében a szabályzatok felelősei minden esetben tájékoztatást adtak a módosítások tartalmi elemeiről. A megfelelési tanácsadói oktatás, tájékoztatás kiterjedt az általános tudnivalókra, a külső és belső előírásoknak való megfelelés fontosságára, az új szabályozó

elemek részletezésére is. Az oktatások megtartása minden esetben dokumentált módon írásban kerül rögzítésre.

Rendszerezsek a tűz-és munkavédelmi oktatások, melyeket gyakorlati bemutatók is színesítenek.

Szintén rendszerezsek az adatkezelési- és adatbiztonsági oktatások, mert a nagyszámú felhasználók miatt ez különös jelentőséggel bír.

Bevezettük az informatika biztonsági oktatásokat is, mert munkánk során egyre több a számítógéppel végzett munka.

Ellenőriztem, hogy az új munkatársak a belépést követően minden esetben képzésben részesülnek-e. A megfelelési tanácsadói feladat részét képezte a helyi oktatások támogatása, az oktatók oktatási anyaggal való ellátása, esetenként oktatások megtartása.

Külső oktatások:

Szükségesnek láttuk a pályázati lehetőségek figyelését, mert a társasági célok érvényesülését elősegítő szervezeti szemlélet kialakításához külső oktatások is szükségesek. 2023 évben sikerrel pályáztunk a „GINOP Plusz-3.2.1-21 A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül történő támogatásáról” című projektre. A pályázati támogatásból szervezett oktatások megtartására a MISTRAL-TRÉNING Kft.-vel kötöttünk szerződést 2023.08.31.-én.

Az oktatásokat az alábbi témakörökben kerülnek megtartásra:

- A hatékony vezetői eszköztár
- Együttműködés-fejlesztés
- Időgazdálkodás, stressz kezelés
- Kommunikáció, konfliktuskezelés, asszertivitás
- Reziliencia
- Telefonos kommunikáció

A 2023 évben megkezdett oktatásokat a jövő évben folytatjuk.

A külső oktatások csoportba sorolhatjuk azt is, hogy sikeresen pályáztunk a víziközmű szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálásra, a KEHOP-2.1.7.-19-2019-00020 azonosító számon támogatást nyertünk el.

A 2022 évben megkezdett munkát 2023 első félévében folytathattuk. A szemléletformálás célja a hálózatos vízhasználat mennyiségi növelése a palackos ásványvizek népszerűségének csökkentése annak bemutatása, hogy a tiszta ivóvíz nemcsak

költséghatékonyabb és olcsóbb, mint a palackozott ásványvíz, hanem még a környezetet is óvjuk azzal, hogy elkerüljük a PET megvásárlását. Cél volt továbbá a környezettudatos szennyvízelvezetés és - kezelés, valamint szennyezés bemutatása. Társaságunk munkavállalói rész vettek falunapi rendezvényeken, interaktív módon tájékoztatták a lakosokat, válaszoltak a felmerülő kérdésekre. Részt vettünk a Víz Világnapi rendezvényeken, tartottunk iskolai órákat, a kicsik részére rajz pályázatot hirdettünk, tanulmányi versenyeket rendeztünk.

Megfelelési tanácsadóként hangsúlyoztam az etikus viselkedést, a társaság integritását sértő események elkerülését, a kockázatok feltárását, elemzését és lehetőség szerinti mérséklését az összeférhetetlenségi szabályokat, az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályokat, végül, de nem utolsó sorban a korrupcióellenes szabályokat.

2.7. Korm. rendelet 10. § (1) g)

A kontrollkörnyezet kialakítása és az integrált kockázatelemzés koordinációja Integritássértő, korrupciós és visszaélés gyanús eseményekre vagy kockázatokra való bejelentések fogadása és kivizsgálása

Megfelelési tanácsadóként átvizsgáltam a társaság már meglévő integrált kockázatkezelési eljárásrendjét.

Az Integrált Irányítási Rendszer elvárásainak megfelelően a rendszer bevezetésekor kialakításra került egy kockázatmenedzsment rendszer, mely megfelelő keretet ad a kockázatok felméréséhez, értékeléséhez, illetve kezeléséhez. A fő tevékenységünk folyamataihoz, az erőforrások biztosításához, a környezetvédelmi, energetikai jogszabályok által előírt feladatok végrehajtásához, a hatásosság eléréséhez kapcsolódóan már korábban is rendelkezésre álltak kockázatértékelések.

A kockázatkezelési szabályozásban a vezetés meghatározta a kockázatokkal kapcsolatos tűréshatárokat, illetve a kockázatkezelési lehetőségeket. A kockázatok felmérése, értékelése évente megtörténik.

A tűréshatár feletti kockázatok esetében minden esetben, a tűréshatár alatti, de még csökkenthető kockázatok esetében mérlegelést követően kerültek a kockázatcsökkentő intézkedések meghatározásra az én közreműködésemmel, a folyamatgazdával egyeztetve.

Az intézkedések, felelősök, határidők az Integrált Kockázatkezelési Tervben kerülnek dokumentálásra.

Integritást sértő eseményként állapítottam meg, hogy a monori üzemigazgatóság vezetője tartós betegállományba vonult, de ennek várható befejeződéséről - többszöri megkeresés ellenére sem - tájékoztatta az ügyvezetőt. Az üzemigazgatósági tevékenység jelentkező hiányosságainak megállítása, kiküszöbölése érdekében az ügyvezető megbízott üzemigazgatót nevezett ki. A korábbi üzemigazgató munkaviszonya közös megegyezéssel 2023.09.07.-én megszűnt, ezt követően a megbízott üzemigazgatóság vezető véglegesítve lett.

Megállapítottuk, hogy a kockázatmenedzsment rendszer alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de nem terjed ki a gazdasági, pénzügyi területre.

A Társaság Munkaügyi szabályzata 2023. 01. 01-el lépett hatályba.

A rendelet elvárása, hogy a kockázatkezelési rendszer integrált legyen, azaz a különböző tárgykörbe tartozó kockázatok egységesen kerüljenek feltárássra és kezelésre. Ennek érdekében a meglévő, már működő kockázatkezelési rendszer fejlesztését indítottuk meg.

A vezetői értekezleten áttekintettük a belső kontrollrendszert, melynek keretében kijelöltük az egyes tevékenységek/területek folyamatgazdáit és felvázoltuk azokat a folyamatokat melyekre el kell készíteni a folyamatleírásokat, folyamatábrákat, különös tekintettel a magas kockázatú szakterületekre.

Megfelelési tanácsadóként létrehoztam a bejelentő vonalat: bejelentovonal@dakov.hu, mely egy e-mail cím, melyre - annak megszüntetéséig – csak hibabejelentések és ügyfélszolgálati megkeresések érkeztek, ezeket továbbítottam az illetékes vezetőknek, az intézkedések és válaszadások megtörténtek. Integritást sértő és korrupció gyanús ügyekre nem érkezett bejelentés, így ilyen jellegű vizsgálatot nem kellett végezni.

2023 év végén megjelent az 560/2023.(XII.14.) Korm. rendelet, mely módosította a 339/2019. (XII.23.) Korm. rendeletet.

A módosítás 2023.XII.17-én lépett hatályba. Ezzel a módosítással, illetve a 2023.évi XXV. törvény előírásai alapján a társaság bejelentő vonalát megszüntettem. A fenti törvényben foglaltak alapján társaságunk 2025.01.01-től lesz köteles bejelentő rendszert működtetni, melynek előkészítésén már dolgozunk. Együttesen fogjuk kezelni az integritást sértő és

korruptió gyanús eseteket, valamint a panaszokat és közérdekű bejelentéseket a vonatkozó jogszabályok szerint.

2.8. Korm. rendelet 10. § (1) h)

Az ügyvezető folyamatos támogatása, tanácsadás

A társaság engedélyköteles és vállalkozási feladatainak végrehajtása során napi munkakapcsolat alakult ki az ügyvezető, a megfelelési tanácsadó és a belső ellenőrzési szervezet között. A megfelelési tanácsadó folyamatosan tanácsadással segíti az ügyvezető munkáját.

A belső ellenőrzés 2023-ban 6 db vizsgálatot folytatott le és egyes vizsgálatoknál hiányosságokat állapított meg, illetve intézkedésekre tett javaslatot.

2023 évben átfogó Hivatali ellenőrzés nem volt, de 2024 évben várható.

Megfelelési tanácsadóként előkészítettem a rendeletben előírt ügyvezetői nyilatkozatot, melyben részleteztem a belső kontrollrendszer kialakításában, működtetésében és fejlesztésében végzett tevékenységemet és javaslatokat fogalmaztam meg a 2024 évre ezek továbbfejlesztésére.

A vezetői nyilatkozat előkészítésének alapját a PM által kiadott Irányelvben ajánlott szempontrendszerre adott válaszok, a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében a 2023 évben a Társaság által megvalósított intézkedések jelentik.

3. A megfelelési tanácsadói feladatok összegző értékelése

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló jogszabályok, valamint a végrehajtásukra kiadott irányelvek és kézikönyv sok új feladatot határozott meg. A végrehajtás érdekében szükséges a megfogalmazott irányelvek és feladatok elfogadtatása, az eddigi gondolkodásmód jelentős átalakítása. Fontos, hogy a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak legyenek. Ebben a témában jelentős előrelépés volt az új SzMSz elkészítése és bevezetése, valamint a Munkaügyi szabályzat megalkotása és előírásainak bevezetése.

Kialakítottuk a társaság központi szervezetét, melynek fontos részét képezi a belső kontrollrendszer megfelelő működését biztosító belső ellenőrzési szervezet, valamint a megfelelési tanácsadó. A társaság külön adatvédelmi tisztviselőt foglalkoztat, biztosított a

jogi képviselet és külön munkatárs foglalkozik az integrált irányítási rendszerrel. A szolgáltatás részben feltárt hiányosságai szinte megkövetelték ellenőrző csoportok felállítását a szabálytalan közműbekötések, illegális szennyvíz kibocsátások kontingens feletti vízfogyasztások feltárására, melyek a társaságnak többletbevételt is eredményeznek.

Fontos, hogy az etikus működést célul kitűző szervezeti kultúra jöjjön létre. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak legyenek. Nagyon fontos, hogy a szervezeti célok és értékek irányában való munkavállalói elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított legyen.

Ki kell zárni a társaságon belüli összeférhetetlenséget.

Kitűzött cél, hogy egyes megfelelési intézkedések, az egyes belső ellenőrzések kockázat alapúak legyenek.

Fentiek érdekében dolgoztunk ki szabályzatokat, határoztunk meg célokat, írtuk elő a fő folyamatok részletes megfogalmazását és a folyamatábrák elkészítését.

A jogszabályoknak való teljes megfelelést - kiemelt figyelemmel a kontrollrendszer teljes körű kiépítésére - csak több éves munkával tudjuk elérni.

A megfeleléségi tanácsadó koordináló, véleményezési, felülvizsgálati, figyelemmel kísérő és ellenőrzési tevékenységei hozzájárultak ahhoz, hogy a kontrollrendszer kialakítása és működtetése hatékonyan elinduljon. A még fejlesztendő területek meghatározásra kerültek és a fejlesztések folyamatban vannak.

Kérem a társaság első számú vezetőjét - az ügyvezetőt- valamint a felügyelőbizottságot, hogy a 2023 évi munkámról készített megfelelési tanácsadói jelentésemet fogadja el, majd tájékoztatásul küldje meg a társaság legfőbb szerve, a taggyűlés részére.

Ritecz György
megfelelési tanácsadó

Felügyelőbizottsági elfogadás

A Felügyelőbizottság 2024. május 16-ai ülésén a megfelelési tanácsadó „A Társaság belső kontrollrendszeréről szóló 2023 évi jelentését” megtárgyalta és 11/2024. (05.16.) FB sz. határozatával elfogadta.

A megfelelési tanácsadói jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve, a taggyűlés részére.

Dabas, 2024. május 16.

Bennárik Ferenc
Felügyelő Bizottság elnöke

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
7. napirendi pontja**

**XI. Ügyvezetői nyilatkozat a köztulajdonban álló gazdasági
társaságunk belső kontrollrendszeréről**



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

ÜGYVEZETŐI NYILATKOZAT

a köztulajdonban álló gazdasági társaság -DAKÖV Kft.-
belső kontrollrendszeréről

2023. évi tevékenység

Nyilatkozó első számú vezető:



Jasper Lóránt
ügyvezető

A vezetői nyilatkozatot előkészítette:

Ritecz György
megfelelési tanácsadó

2024. március 28.

Alulírott **Jasper Lóránt a DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.** (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a **2023 évben** a nemzeti vagyronról szóló 2011.évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően jártam el.

Ismerem továbbá, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J § -a, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbkr.) az alábbiakat írja elő részemre, mint a Társaság első számú vezetője részére:

Gtbkr. 11 §

(1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője – a 3.§ (3) bekezdése szerinti irányelvben meghatározottak szerint a megfelelésért felelős által előkészített – nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontroll rendszerét.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője megküldi az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot a felügyelőbizottság részére.

(3) A felügyelőbizottság a nyilatkozatra vonatkozó álláspontjáról határozatban dönt. Ha a felügyelőbizottság nem fogadja el a nyilatkozatot, az elutasítás indokát a határozatában szerepelteti.

(4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot – a felügyelőbizottság vonatkozó határozatával együtt – tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve és a tulajdonosi joggyakorló részére.

A belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatban a 2023 évben elvégzett munkáról- az egyes részterületekkel kapcsolatban- az alábbi nyilatkozatot teszem.

I. Kontrollkörnyezet

Szervezeti célrendszer és szervezeti struktúra:

A Társaság tekintetében egységes szerkezetbe foglalt, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 3:94.§-nak megfelelő létesítő okirat (Társasági szerződés) rendelkezésre áll, melynek legutóbbi módosítása 2023. augusztus 22-én történt.

A taggyűlés összehívása a következőképpen módosul:

A meghívók elküldése és a taggyűlés napja között legalább nyolc napnak kell lennie. A határozatképtelenség miatt megismételt taggyűlést az eredeti taggyűlést követően legalább két órát meghaladó kezdéssel, ugyanazon napon meg lehet tartani, erre azonban a tagok figyelmét a meghívóban fel kell hívni.

A Társaság stratégiai és rövid távú (éves) céljai meghatározottak, ismertek és elfogadottak. A kialakított szervezeti struktúra megfelelő keretet biztosít a Társaság optimális napi működése számára. Átdolgozásra került a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata (SzMSz), mely

tartalmazza a Társaság központi szervezetét és a gazdaságossági szempontból átszervezett üzemigazgatóságokat (5 üzemigazgatóság helyett 2023 évben már csak három üzemigazgatóság működött, ezen belül 4 üzemmérnökségi szervezettel). Az SzMSz összhangban van a társasági szerződéssel, tartalmazza a Társaság szervezeti felépítését, egyértelműen meghatározza az alá- és fölérendeltségi viszonyokat. A Társaság minden évben Üzleti tervet készít, melyet a felügyelő bizottság javaslatával a Társaság taggyűlése hagy jóvá.

Belső szabályozás:

A Társaság belső szabályzatai a vezetők és munkavállalók részére a Társaság honlapjának /www.dakov.hu/szabalyzatok + jelszo) belső elzárt területén elérhetőek, ezáltal biztosított, hogy minden érintett tudomással bírjon az általa végzett tevékenységre irányadó társasági szintű szabályokról és elvárásokról. Továbbá a papír alapú hatályos szabályzatok is a szervezeti egységek rendelkezésére állnak. A belső szabályzatok felépítése, szerkezete, valamint készítésének és felülvizsgálatának rendje szabályozott. A belső szabályozó dokumentumok felülvizsgálatára szükség szerinti gyakorisággal sor kerül, amely biztosítja a Társaság szabályszerű működését. A belső szabályozás még hiányzó elemeinek kialakítása folyamatban van.

A Társaságnál a szervezeten belüli összeférhetetlenség kérdésköre szabályozott és ellenőrzött. Jogszabályi kötelezettségeinknek az alábbi szabályzatok elkészítésével tettünk eleget:

- a számviteli és könyvviteli tevékenység (számviteli politika, az eszközök és források értékelése, az eszközök és források leltárkészítése és leltározása, a számlarend, a pénzkezelés, a számviteli szétválasztás, az önköltségszámítás);
- Munkaügyi Szabályzat,
- az engedélyköteles tevékenységre vonatkozó Üzletszabályzat;
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzat (munkavédelem, tűzvédelem);
- közbeszerzésekre, beszerzésekre vonatkozó szabályzat;
- javadalmazási szabályzat;
- utalványozási és teljesítési igazolási szabályzat,
- adatvédelem, adatbiztonság;
- közérdekű adatkérések rendjéről szóló szabályzat.

Fenti szabályzataink a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelnek.

Gondoskodtam arról, hogy a belső kontrollrendszer működéséhez készített szabályzatokban foglaltak 2023 évben is betartásra kerüljenek.

Feladat, felelősségi és hatásköri viszonyok:

A Társaságnál a felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak, melyek az SzMSz-ben kerültek meghatározásra. A Társaságnál a munkaköri leírások felülvizsgálata, átdolgozása 2023-ban megtörtént. A Társaság Munkaügyi szabályzatát 2023.01.01-el léptettem hatályba. A szabályzat alapján készített folyamatleírások tartalmazzák a feladatokhoz rendelt végrehajtó, ellenőrzést végző munkaköröket.

Folyamatok meghatározása dokumentálása:

A Társaságnál előforduló és már azonosított folyamatok átláthatóak, melyek az ISO rendszerben folyamatleltárba rendszerezve kerültek nyilvántartásba. Az azonosított folyamatoknál a folyamatgazdák kijelölésre kerültek a folyamatleírások részben elkészültek, ezt a munkát a jövőben is folytatnunk kell.

A Társaság egyes szakterületei még nem kerültek be az integrált kockázatkezelési rendszerbe. A még fejlesztendő területek meghatározásra kerültek és a fejlesztések folyamatban vannak.

Humánerőforrás:

A Társaságnál a humánerőforrás kezelést az új szabályzat biztosítja. A tevékenység végzéséhez szükséges munkakörök és a hozzájuk rendelt kompetenciák meghatározásra kerültek, a munkaerő kiválasztás során ezek figyelembevételre kerülnek. A munkavállalók részére a továbbképzési lehetőségek biztosítottak, az új belépők tájékoztatása, integrálása megtörténik. A szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség biztosított.

Teljesítménymérési rendszer:

Társaságunk hatósági áras víz- és szennyvízelvezetési, - tisztítási tevékenységet végez, melynek hatósági árai 2012 óta változatlanok, ezért nem tudtunk olyan beralapot képezni, melyből teljesítményalapú ösztönző rendszert építsünk ki. Az alacsony alapbérek mellett kötelezően ki kell fizetnünk a műszakpótlékot, éjszakai és vasárnapi pótlékot, melyeket folyamatosan beépítünk az alapbérbe. A víz- és csatornaszolgáltatás folyamatos, 24 órás üzem, az esetlegesen jelentkező hibák elhárítására készenléti szolgálatot kell működtetnünk, a hibákat ki kell javítanunk, ezért jelentős költségünk a rendkívüli munkavégzés díjának kifizetése is.

Kedvező változás 2024 évben várható, mert emelkednek a nem lakossági felhasználók szolgáltatási díjai és állami alapok kerültek bevezetésre, melyekből működésre, valamint az általunk üzemeltetett víziközmű rendszerek fenntartására jelentős támogatásokat fogunk kapni.

Az új gazdasági környezet lehetővé teszi a Teljesítménymérési rendszer bevezetését, melynek elkészítésén dolgozunk.

Etikai értékek és integritás:

A Társaság olyan kontrollrendszert alakított ki, amely a Társaság működésével összefüggő funkciók és folyamatok vonatkozásában alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A Társaság az Etikai kódexben közzétett, etikus magatartásra és integritásra vonatkozó normákat tartja mérvadónak.

II. Integrált kockázatkezelési rendszer

Integrált kockázatkezelés eljárásrendje:

A Társaságnál kialakításra került a Gtbr. előírásaival összhangban lévő integrált kockázatkezelésre vonatkozó eljárásrend.

A kockázatok értékelése egységes kritériumrendszer szerint történik a fenti eljárásrend szerint. Rangsoroltuk a kockázatokat, meghatároztuk a maradvány kockázatokat. Biztosított a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése.

Átfogó kockázatkezelési stratégia még nem készült.

A Társaságnál kialakított és működtetett integrált kockázatkezelési rendszer folyamatalapú. Folytatnunk kell a kockázati események azonosítását, elemzését, értékelését. El kell készítenünk a hiányzó folyamatleírásokat, ellenőrzési nyomvonalakat. Ez többek között a gazdasági, pénzügyi, értékesítési, kintlévőség kezelési területek kockázatainak azonosítását jelenti.

A belső kontrollrendszer kockázatainak azonosításához elengedhetetlen a Társaság tevékenysége során előforduló folyamatok és folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok teljes körű azonosítása. A következő évek feladata és célja, hogy valamennyi területre kiterjedően ezek elkészüljenek.

III. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatos általános belső szabályozás a Belső kontrollrendszer és megfelelési tanácsadói kézikönyv szabályzatban található. Az egyes kontrollpontokkal, folyamatba épített belső ellenőrzésekkel, igazolásokkal, engedélyezési és jóváhagyási eljárásokkal, feladat, hatás- és felelősségi körrel kapcsolatos követelmények az egyes folyamatszabályozásokban jelennek meg.

A társaságnál kialakított kontroll tevékenységek a szervezeti célokkal összhangban vannak. Szervezeti, személyi változás esetén biztosított a feladatok elvégzésének folytonossága. A felelős döntésekhez meghatároztam a felelősségi köröket.

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú előkészítése kellően megalapozott volt, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása biztosított.

A kialakított kontrollok működésének ellenőrzése a 2023 évi ISO auditok keretében is biztosított volt.

Az év során megtörtént számlázási rendszerünk informatikai auditja is.

Megtörtént a számlázási rendszer kockázatainak felmérése, beazonosítása, megtörtént a LIBRA számlázási rendszer kockázatelemzése, ennek során a kockázatok besorolása, gyakoriság, kárérték és a kockázat mértéke szerint.

A végrehajtott intézkedések után magas besorolású kockázat nem maradt, a rendszer továbbra is alkalmas a biztonságos számlázásra.

Az aktualizált informatikai szabályzataink megfelelőek, az informatikai biztonsági kockázat kezelési szabályzatunk szerint végzett tevékenységünk eredményes volt.

A dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban meghatározásra került. A különböző gazdasági események elszámolása a hatályos számviteli szabályok szerint történt, a hatályos jogszabálynak megfelelő könyvvizetés, beszámolás biztosított volt, könyvvizsgáló általi felülvizsgálattal.

A vezetői ellenőrzést a legtöbb esetben az alábbi eszközökkel biztosítottam:

- az aláírási jog gyakorlása, döntések, ellenjegyzése, jóváhagyása,
- az információk elemzése,
- írásbeli és szóbeli beszámoltatás,
- helyszíni tapasztalatszerzés,
- kontrolling működtetése,
- intézkedések, eredmények nyomon követése.

Az igazgatók általi kontrollok típusai jellemzően az alábbiak voltak:

A hozzájuk tartozó folyamat felügyelete, beszámoltatás, helyszíni ellenőrzés, napi munkák nyomon követése, az ellenőrzési pontok előírászerű működésének felülvizsgálata, a hibák, hiányosságok feltárása, a szükséges intézkedések meghatározása.

A Társaság tulajdonában, használatában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a valóságnak megfelelően, folyamatos zárt rendszerben könyvviteli nyilvántartást vezetünk, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat, áttekinthetően mutatja. A Társaság elkészítette a hatályos jogszabályoknak megfelelő 2022 évi, éves beszámolóját, amely a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásáról megbízható és valós képet mutat. A fentieket a könyvvizsgáló és a taggyűlés elfogadta. Az éves beszámolóval egyidejűleg készült el az üzleti jelentés is.

A kontrolltevékenységek tekintetében lényeges szerepet töltöttek be az ISO belső auditok, illetve a belső ellenőrzés, a megfelelési tanácsadó, az adatvédelmi tisztviselő folyamatos támogató munkája.

A szolgáltatási igazgató 2022 évben elkészítette és a Bagi üzemigazgatóságon bevezette az ÜZIR-t (Üzemirányítási rendszert). A rendszer lehetővé teszi a munkavégzés folyamatos nyomon követését, a munkát végző személy, szervezeti egység napra és órára lebontott tevékenységét – víziközmű rendszerek szerint – a felhasznált munkaórák nyilvántartásán túl az anyagfelhasználást és az igénybe vett gépjárműfutás teljesítményét. Az év során a rendszer alkalmazása bevezetésre került a Ráckevei üzemmérnökségen és a Monori üzemigazgatóságon. Folyamatban van az ÜZIR bevezetése a Dabasi üzemigazgatóságon is, ezzel teljessé válik ez az új rendszer a társaság egész működési területére.

IV. Információs és kommunikációs rendszer

A Társaság kialakította és működteti a külső és belső információáramlás érdekében az információs és kommunikációs rendszerét. A Társaság saját fejlesztésű MIR információs rendszert működtet, mely biztosítja a vezetői döntések meghozatalához a megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, pontos és hozzáférhető információ, rendelkezésre állását. A rendszeren belül történik az iratok kezelése is, mely biztosítja a dokumentumok teljes körű nyilvántartását, nyomon követhetőségét a fellelhetőség és a visszakereshetőség érdekében. Az ügykezelés funkcióit ellátó modulon keresztül látják az illetékes munkavállalók a hozzájuk rendelt információkat. Az iratkezeléssel foglalkozók hatásköre, jogai, kötelezettségei, és az iratok szervezeten belüli útja nyomon követhető. A rendszer fejlesztése folyamatos. Az email-es belső levelezés helyett a MIR rendszerben történik az E-közműves megkeresések nyilvántartása az azokra adott válaszok, valamint a belső utasítások közzététele, az érintettek ezzel kapcsolatos megjegyzései, az utasítások tudomásul vétele.

A MIR rendszer kiterjesztése a társaság teljes területére folyamatban van.

Továbbra is fontosnak tartom a Társaság Felügyelőbizottságával, a tulajdonosi jogkör gyakorlóival (önkormányzatokkal), valamint a különböző hatóságokkal, szakmai érdekképviselői szervezetünkkel, üzleti partnerekkel, külső szervezetekkel történő kommunikáció hatékonyságának növelését.

Folyamatossá tettük kapcsolatunkat a Nemzeti Víziközmű Zrt.-vel, mert a MEKH több feladatot átadott részükre.

Folyamatos a kapcsolatunk – elsősorban a MAVÍZ-en keresztül - az újonnan alakult Energiaügyi Minisztérium víziközmű-ágazatért felelős államtitkárságával.

A hatályos Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat biztosítja az adatok áramlásának szabályszerű magvalósítását. Az adatoknak, információknak kizárólag a jogosult személy általi megismerése biztosított.

A Társaság az adatvédelemre a közérdekű adatok szolgáltatására vonatkozó jogszabályi kötelezettségeinek 2023 évben eleget tett.

Megjelent a 2023. évi XXV. tv. a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról. Ezt a törvényt - önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságként - 2025.01.01-től kell alkalmaznunk, bevezetésére fel kell készülnünk. Új belső szabályzatot kell készítenünk és bejelentő rendszerünket is meg kell újítanunk.

V. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A gazdasági tevékenységünkre, valamint a célok teljesülésének nyomon követésére és ellenőrzésére szolgáló rendszer kialakításra került. Ennek keretében biztosított, hogy ügyvezetőként figyelemmel kísérhessem a Társaság aktuális gazdasági helyzetét, a működés eredményességét, az időszaki célok (tervek) teljesülését, a belső kontroll funkciók által feltárt kockázatokkal kapcsolatos kérdéseket.

A monitoring eljárás Társaságnál alkalmazott eszközei alkalmasak és elégségesek arra, hogy a Társaság vezetése a szükséges mértékű és megfelelő minőségű döntést támogató információkhoz hozzájusson.

A Társaságnál operatív kontroll a szervezeti egységek vezetői útján valósul meg.

A Társaság ellenőrzési funkciói - a megfelelési funkción felül – a felügyelőbizottságon valamint a könyvvizsgálaton keresztül valósul meg. A Társaság az integrált minőség, környezetközpontú, energiagazdálkodási rendszer (IIR) karbantartását, fejlesztését, működtetését, auditok (külső, belső) lefolytatását külső partner bevonásával végzi.

A Társaságnál működő belső ellenőrzési szervezet, szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó és tanácsadási tevékenységen kívül az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vesz részt.

A belső ellenőrzés a Felügyelő Bizottság által is jóváhagyott Belső ellenőrzési alapszabály, Belső ellenőrzési kézikönyv, és az éves belső ellenőrzési terv alapján végezi munkáját. A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít. A felügyelő bizottság jóváhagyta a következő évi belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét is, valamint megtárgyalta a 2023. évi éves ellenőrzési beszámolóját.

A belső ellenőrzés jelentéseiben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat minden esetben figyelembe vettem. A belső ellenőrzési jelentésekben a hiányosságok megszüntetésére tett megállapítások és javaslatok figyelembe vételével intézkedési tervet készítettem, felelősök és határidők meghatározásával.

A Társaságnál a belső ellenőr és a megfelelési tanácsadó a feladat ellátása érdekében az általuk kért iratokba, dokumentumokba betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhetett az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

A megfelelésért felelős 2023. évi feladatai teljesítéséről külön beszámolót készít az ügyvezető és a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság jóváhagyását követően a jelentést megküldöm a taggyűlésünk részére.

A 2022 évi ügyvezetői nyilatkozatomban a belső kontrollrendszer fejlesztésével kapcsolatban az alábbi feladatokat határoztam meg, 2023. évre melyek végrehajtásáról a következő jelentést teszem:

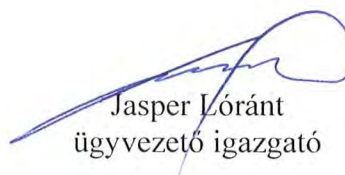
Fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terve és végrehajtása:

Fejlesztendő terület	Intézkedés	Felelős	Határidő
Kontrollkörnyezet	Teljesítménymérési rendszer elkészítése	ügyvezető, gazdasági igazgató, HR és munkaügyi osztályvezető	2023.12.31
Intézkedés: A teljesítménymérési rendszer elkészítésének és bevezetésének határidejét 2024. 06.01-re módosítottam. Indoka: nem lakossági felhasználók díjának emelése és állami alapokból történő juttatások kedvező hatása.			
Integrált kockázatkezelési rendszer	További folyamatok és folyamatokhoz kapcsolódó teljesség azonosítása	igazgatók, osztályvezetők, (folyamatgazdák)	2023.12.31
Intézkedés: A Belső ellenőrzés vizsgálta és feltárta a felhasználók folyószámláinak kezelésével kapcsolatos kockázatokat, valamint a kintlévőség kezelésének folyamatosságát/megfelelőségét. Mivel ez a terület magas és több területet érintő kockázatot is hordoz, ezért intézkedési terv keretében elrendeltem ennek teljes körű felülvizsgálatát.			
Információs és kommunikációs rendszer	A társaság belső információs lapjának ("Vízcepp") negyedéves megjelentetése	Adatvédelmi tisztviselő, mint megbízott főszerkesztő	Folyamatos
Intézkedés: A belső információs lapot („Vízcepp” címen) negyedévente megjelentettem. Fogadtatása rendkívül kedvező volt, munkavállalóink és tulajdonosaink körében.			
Információs és kommunikációs rendszer	Kapcsolatfelvétel az újonnan felállított Energetikai Minisztériummal annak kijelölt víziközműves államtitkárával	ügyvezető, tulajdonos önkormányzatok kiválasztott polgármesterei országgyűlési képviselő	2023.12.31
Intézkedés: Tulajdonosaink bevonásával a kapcsolat felvétel az újonnan felállított Energiaügyi Minisztériummal megtörtént, ennek eredményeképpen a kötelező minimálbér és garantált bérminimum emelésre, valamint a villamos energia díjának emelkedésére 2,6 milliárd forint támogatásban részesültünk, mellyel 2024 év során el kell számolnunk.			
Nyomonkövetés (monitoring)	A gazdasági igazgató vezetése alatt, ki kell alakítani az önálló controlling csapatot, létszámában is meg kell erősíteni	Gazdasági igazgató	2023.04.30
Intézkedés: Az önálló controlling csoport kialakítása megtörtént, létszámla teljes.			

Fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv 2024 évre:

Fejlesztendő terület	Intézkedés	Felelős	Határidő
Kontrollkörnyezet	Teljesítménymérési rendszer elkészítése	ügyvezető, gazdasági igazgató, HR és munkaügyi osztályvezető	2024.06.01.
Integrált kockázatkezelési rendszer	További folyamatok és folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok teljes körű azonosítása	igazgatók, osztályvezetők, (folyamatgazdák) IIR vezető	2024.12.31.
Információs és kommunikációs rendszer	A Társaság belső információs lapjának („Vízcepp”) megjelentetése	Adatvédelmi tisztviselő, mint megbízott főszerkesztő	folyamatos
Információs és kommunikációs rendszer	2024 évi támogatások felhasználásával kapcsolatos információs és kommunikációs rendszer működésének kidolgozása	ügyvezető, igazgatók, főmérnök	2024.12.31.

Kérem a tisztelt felügyelőbizottságot, hogy a társaság belső kontrolrendszeréről készített nyilatkozatomat szíveskedjék elfogadni.


Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató

A Felügyelőbizottság 2024. május 16-ai ülésén a Társaság belső kontrollrendszeréről szóló ügyvezetői nyilatkozatot megtárgyalta és 12/2024.(05.16.) FB sz. határozatot hozta az alábbiak szerint:

1. A felügyelőbizottság a nyilatkozatot elfogadta, azt tájékoztatásul megküldi a taggyűlés részére.
2. A felügyelőbizottság a nyilatkozatot nem fogadja el, döntését az alábbiakkal indokolja:
.....
.....
.....
3. A felügyelőbizottság az ügyvezetőt az intézkedési terv alábbi kiegészítésére kötelezi:
.....
.....
.....

Dabas, 2024. május 16.

Bennárik Ferenc
felügyelő bizottság elnöke

**A DAKÖV Kft. 2024. május 23-ai taggyűlésének
8. és 9. napirendi pontja**

XII. Egyebek: személyi ügyek ismertetése



Dabas, 2024. május 16.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató