

Díjmódosítási javaslat 2013. évre a lakosság és a gazdálkodó szervezetek részére

Készítette: Somfalvi József
ügyvezető

I. Beszámoló a 2012. évi hulladékkezelési közszolgáltatási tevékenységről

Az ÖKO-DOMBÓ Kft. a közszolgáltatási szerződésben foglaltaknak megfelelően végzi a lakosság és a szerződött vállalkozók részére a kommunális hulladékgyűjtést és ártalmatlanítást. Külön szerződés alapján történt 2012. június 30-ig a szelektív és a zöld hulladék gyűjtése, valamint a lomtalanítás évi 1 alkalommal. Azonban 2012. júliustól csak a zöld hulladék gyűjtése folyik külön szerződés alapján, a többi tevékenység a közszolgáltatás részévé vált, költségei fedezetét a közszolgáltatási díjnak kell szolgáltatnia..

A mintegy 39 000 000 liter kommunális hulladék az Európai Unió normáinak megfelelő, érvényes működési engedéllyel rendelkező hulladéklerakóba került ártalmatlanításra, így a szigetvári hulladéklerakó végzi az ártalmatlanítási feladatokat.

Bár a literben számított hulladékmennyiség csökkent, - a lakossági edényzeteket sokan a rendelet adta lehetőséget kihasználva a korábban használt 110 literes edény helyett kisebbre, jellemzően 35, vagy 50 literes méretűre cserélték – az ártalmatlanított mennyiség összességében mégsem csökkenést mutat, így a lefele módosítások eredménye hosszútávon az lesz, hogy kisebb űrméretű edények ürítési díja jelentősen nőni fog. Családi házas övezetekben erősödik a szolgáltatás szüneteltetés jelensége, jelenleg **395** háznál szünetel a szolgáltatás, azonban ellenőrzéseink során azt tapasztaljuk, hogy nem mindenki tartja be a szüneteltetésre vonatkozó szabályokat és továbbra is igénybe veszi a szolgáltatást.

A szolgáltatás végrehajtásához a Társaság egy, az önkormányzattól bérelt Renault Premium szállítójárművel, illetve egy lízingelt 2007-ben beszerzett szintén Renault Premium járművel rendelkezik, mely a futamidő végén a Társaság tulajdonába kerül. A szállítási feladatokat 3 gépjárművezetővel és 5 fős rakodó személyzettel oldjuk meg. A létszám nagyságát a vonatkozó munkaügyi és balesetvédelmi jogszabályok indokolják, mivel a szükséges pihenőidők kiadása, illetve a szabadságok biztosítása ezt megkívánja. Adminisztrációs területen 3 fő dolgozik, egy kolléga végzi a szerződések betartását, a követeléskezelés részleges végrehajtását.

Szolgáltatással ellátottak köre: az ÖKO-DOMBÓ Kft. szolgáltatásait Dombóváron a lakosság, illetve az ipari fogyasztók körében végzi, 2 db öntömörítő, valamint 1 db saját tulajdonú konténeres szállítójárművel.

Társaságunk végzi a legalacsonyabb áron a szolgáltatást, a 110 literes edényre vonatkozóan az egyszeri ürítési szolgáltatási díjak összehasonlítása alapján, melyet a mellékelt táblázat mutat:

Helység	2012. augusztus hó			Indexek		
	Ürítési díj Ft (Nettó)					
	110 l	120 l	1100 l	110 l	120 l	1100 l
Balatonalmádi	434	434	3 147	140,9%	129,2%	102,2%
Balatonkenese	510	510		165,6%	151,8%	
Balatonszárszó	394	394		127,9%	117,3%	
Bonyhád	417	417	4 170	135,4%	124,1%	135,4%
Dombóvár	308	336	3 080	100,0%	100,0%	100,0%
Kaposvár	346	379	3 469	112,3%	112,8%	112,6%
Keszthely	742	810	7 422	240,9%	241,1%	241,0%
Nagykanizsa		650	7 500		193,5%	243,5%
Szekszárd	398	398	3 980	129,2%	118,5%	129,2%
Veszprém	463	488	5 219	150,3%	145,2%	169,4%

(forrás: Köztisztasági Egyesülés)

A szolgáltatás végzését a díjfizetési hajlandóság alacsony szintje jelentősen veszélyezteti, mert rengeteg többletköltséget jelent a nem fizetőktől történő követelés behajtás. A behajtásra átadott követelésekből azok számítanak fedezet hiányos követelésnek, melyeknél az ingatlan tulajdonost terhelő követelés fedezetére nincs „adók módjára behajtható munkabér, egyéb járandóság, lefoglalható bankszámlapénz követelés, lefoglalható ingóság”, ennek hiányában a behajtásra nincs lehetőség, azonban a tartozást 5 évig nyilvántartja a Dombóvári Polgármesteri Hivatal Adóhatósága. Mint látható az átadott követelések több mint negyed része nem behajtható.

év	átadott követelés		1 adósra jutó érték	sikeres behajtás		sikertelen behajtás		index	
	db	Ft		db	Ft	db	Ft	db	Ft
2010	201	4 582 600	22 799	146	3 348 100	55	1 234 500	27,4%	26,9%
2011	233	5 012 500	21 513	195	3 948 000	38	1 064 500	16,3%	21,2%
2012	298	6 433 300	21 588	277	5 189 300	21	1 244 000	7,0%	19,3%
összesen	732	16 028 400	21 897	618	12 485 400	114	3 543 000	15,6%	22,1%

sikertelen behajtás okai	db	index
hiányos adat	27	23,7%
nincs jövedelme az adósnak	44	38,6%
nincs vagyontárgya az adósnak	43	37,7%
összesen	114	100,0%

II. A települési szilárd hulladékszállítás díjvetítésére vonatkozó szabályozás és jogszabályi környezet

A hulladékgazdálkodási ágazat jelenlegi helyzetét meghatározza a jogi szabályzó rendszer folyamatos változása, fejlődése. A jogszabályi környezet jelentős bizonytalanságokat hordoz magában, egyelőre az új Hulladékos Törvénynek sem a pontos tartalma, sem a várható elfogadásának időpontja nem ismert. A **2000. évi XLIII.** törvény és az ahhoz kapcsolódó, folyamatosan megjelenő Kormányrendeletek módosítják, nagymértékben szigorítják a hulladékgazdálkodási tevékenység végzésének feltételeit. A hatályba lépő törvények, kormányrendeletek a jelentkező többlet feladatok ellátására kényszerítik, és egyben felhatalmazzák a szolgáltatókat, hogy árképzésük során a többlet feladatokból eredő költségeket érvényesítsék.

A Társaság jelenlegi tevékenysége minden törvényi előírásnak eleget tesz.

A társaság 2011-ben a testületi döntés következményeként 2,80 Ft/liter + ÁFA szolgáltatási díjat alkalmazott 2012. szeptember 1-ig, ettől az időponttól kezdődően 3,506 Ft/ liter + ÁFA díjat alkalmazhattunk.

A Társaság nyereséges működtetése biztosítaná a törvényi előírások betartásának anyagi fedezetét, garantálná a szolgáltatás biztonságos teljesítését, lehetővé téve a korábbi évek elhatárolt veszteségeinek visszapótlását, a fennálló tartozások likvidálását, a kintlévőségek időleges finanszírozását, valamint biztosítaná a befektetések megtérülését és a jövőbeni fejlesztések forrását.

Az Alkotmánybíróság által megállapított elvek:

Az Alkotmánybíróság a **26/1997.(IV.25.) AB** határozatában a települési szilárd hulladék elszállítási rendjének és a szolgáltatási díj megfizetésének önkormányzati szabályozása tárgykorében a rendeletalkotással szembeni lényeges követelményként fogalmazza meg, hogy a közszolgáltatás díja az általánjellegtől a ténylegesen ellátott szolgáltatás értékéhez közelítsen. E határozat mellőzhetetlen követelményként rögzítette azt is, hogy a közszolgáltatás díjának megállapításakor a jogalkotó az érintett csoportokhoz tartozók körülményeit megfelelő figyelemmel, körültekintéssel és méltányossággal értékelje. A díjmegállapítás tehát nem lehet önkényes, az objektív ismérveknek megfelelően meghatározott igénybevevői körre (körökre) azonos tartalmú, illetve azonos joghatású rendelkezéseket kell megállapítani.

64/2008. (III.28.) Kormányrendelet

6. § (1) A települési hulladék kezeléséért közszolgáltatási díjat kell fizetnie annak, aki a Hgt. 20. § (1) bekezdése szerint a települési hulladék gyűjtésére és a közszolgáltatónak való átadására kötelezett, kivéve, ha a Hgt. 23. § f) pontja alapján az önkormányzat mentességet állapított meg, vagy a közszolgáltatás ingyenes.

2000. évi XLIII. törvény

A hulladékkezelési közszolgáltatási díj:

25. § (1) A közszolgáltatás díját az elvégzett közszolgáltatással arányosan kell meghatározni, külön jogszabályban meghatározottak szerint figyelembe véve a következőket:

a) a közszolgáltatás jellege,

b) a kezelt hulladék mennyisége és minősége,

c) a közszolgáltatást működtető szolgáltató hatékony működéséhez szükséges folyamatos ráfordítások, ezen belül a szállítás, begyűjtés, a hasznosítás és az ártalmatlanítás költségei,

d) a közszolgáltatás fejleszthető fenntartásához szükséges költségek, ennek keretében különösen a szolgáltatás megkezdését megelőzően felmerülő, a szolgáltatás ellátásához szükséges beruházások költségei, ártalmatlanítás esetében a kezelő létesítmény bezárásának költségei, lerakó esetén a bezárást követő utógondozás és a harminc évig történő monitorozás költségei.

(2) A közszolgáltatási díj - az (1) bekezdés c)-d) pontja szerinti ráfordítások állandó fedezetének és a közszolgáltatás folyamatos fenntartásának biztosítása érdekében - meghatározható alapdíj (rendelkezésre állási díj) és ürítési díj összegeként is. Az alapdíj a kezelt hulladék mennyiségétől függetlenül felmerülő üzemeltetési költségek, az ürítési díj - az elvégzett közszolgáltatással arányosan - a kezelt hulladék mennyiségétől függő költségek fedezetére szolgál.

(3) Az üdülőingatlanl, valamint az időlegesen használt ingatlanl rendelkező tulajdonosok esetében a közszolgáltatás díját az állandó lakóingatlan tulajdonosára meghatározott díjjal arányosan, a település és az ingatlan jellegére tekintettel, az (1) bekezdés szerint kell meghatározni.

A díjszámításról szóló rendeletrész tartalmi elemei:

A rendeletrész célja a hulladékgazdálkodás helyi feladatainak hatékony ellátását elősegítő települési hulladékkezelési közszolgáltatás díjának (a továbbiakban: közszolgáltatási díj) megállapítása és a vonatkozó részletes szakmai követelmények meghatározása.

A rendelet előírásait a települési szilárd hulladék kezelésére az önkormányzat által, a jogszabályoknak megfelelően szervezett közszolgáltatás díjának meghatározásakor kell alkalmazni. Az önkormányzat képviselőtestülete rendeletében külön határozza meg az általa szervezett, a települési szilárd hulladék kezelésére irányuló közszolgáltatási díjat.

3. A települési hulladék kezelésére irányuló közszolgáltatás díjmegállapítása kiterjed a közszolgáltatás teljesítésének gyakoriságára és módjára, a teljesítés helyének, a díjfizetési feltételeknek és módjának a megállapítására. A közszolgáltatásnak az önkormányzat rendeletében meghatározott díja a közszolgáltató által az adott közszolgáltatásra alkalmazható díj legmagasabb mértéke.

4. A közszolgáltatási díj nem tartalmazhat indokolatlan megkülönböztetést a különböző fogyasztók, illetve fogyasztói csoportok között.

A települési hulladék kezelésének díját az önkormányzat a következő díjfizetési időszakra állapítja meg. A díjfizetési időszakot – amely legalább egy év - és annak kezdetét az önkormányzat rendeletében határozza meg. Az önkormányzat és a közszolgáltató a közszolgáltatási szerződésben úgy is megállapodhatnak egymással, hogy az önkormányzat a közszolgáltatás díját egy díjfizetési időszagnál hosszabb, de meghatározott időpontig vagy meghatározott feltétel bekövetkeztéig állapítja meg.

A települési hulladék kezelésére irányuló közszolgáltatás díját az önkormányzat képviselőtestülete a rendeletében meghatározott közszolgáltatással arányosan állapítja meg. A települési hulladék kezeléséért közszolgáltatási díjat kell fizetni annak, aki a jogszabályok rendelkezései szerint a települési hulladék gyűjtésére és a közszolgáltatónak való átadására kötelezett.

A Közszolgáltatás díját úgy kell meghatározni, hogy a tartós működéshez szükséges nyereség fedezetének, illetve az indokolt költségek és ráfordítások megtérülésének biztosítására alkalmas legyen és ösztönözzön a közszolgáltatás biztonságos és legkisebb költségű ellátására, a közszolgáltató kapacitásának hatékony kihasználására, valamint a hulladékkezelés csökkentésére és a hatékony hulladékgazdálkodásra.

Indokolt költségnek és ráfordításnak minősül különösen a hulladékgyűjtés, szállítás, és ártalmatlanítás gyakorlásához szükséges, a hulladékártalmatlanító létesítmények, illetve a leeresztő helynek a közszolgáltatással kapcsolatos üzemeltetési és karbantartási költségei és ráfordításai, a környezetvédelmi kiadások és ráfordítások, valamint a közszolgáltatás körében működtetett létesítmények utógondozásának és monitorozásának a díjfizetési időszakra vetített költsége. A tartós működéshez szükséges nyereségnek minősül a közszolgáltatás teljesítése során – az elvonásra, támogatásra és a szolgáltatás jellegére tekintettel az adott önkormányzattal egyeztetett mértéket meg nem haladó – képzett nyereség, amely biztosítja az indokolt fejlesztések (bővítések, rekonstrukciók) forrását, illetve az indokolt befektetések megtérülését.

Közszolgáltatási díjsökkentő tényezőként kell figyelembe venni a közszolgáltatás teljesítéséhez biztosított, a költségek ellentételezésére kapott költségvetési, illetőleg önkormányzati támogatást, a közszolgáltatás teljesítése folyamatában keletkező melléktermékek ellentételezését (pl. biogáz, komposzt).

Az utógondozási és monitorozási költségek a közszolgáltatási díjban akkor érvényesíthetők, ha a közszolgáltató az utógondozás, illetve a monitorozás körébe tartozó feladatai ellátására tervet készít, amely alapján mennyiségarányosan megállapíthatja az ennek megvalósításához évente szükséges, inflációval korrigált bevételt, s annak mértékét a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben közvetlen költségként számolja el vagy, ha az utógondozás, illetve monitorozás céljára szükséges fedezetet csak közelíteni lehet, akkor az időközönként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot képez.

Ha közszolgáltatási díjat az önkormányzat a 64/2008. (III.28.) Korm. Rendelet 3. § (1)- (4) bekezdése alapján számított díjnál alacsonyabb mértékben állapítja meg, a különbséget díjkompenzáció formájában köteles a közszolgáltatónak megtéríteni.

A közszolgáltató köteles a közszolgáltatási díj meghatározása érdekében, díjkalkulációt készíteni. Ha a közszolgáltató a közszolgáltatás körébe tartozó tevékenysége mellett más gazdasági tevékenységet is folytat, a költségterven a költségek szigorú elkülönítésének módszerét is alkalmaznia kell.

Ha a gyűjtődényt külön bérlettel a közszolgáltató biztosítja, annak költsége a díjtétel megállapításánál nem vehető figyelembe. Az egységnyi díjtételek a számlázás költségeit is tartalmazzák. A közszolgáltató által teljesítendő a közszolgáltatás mértékét és minőségét meghaladó többletszolgáltatás esetére az egységnyi díjaktól arányosan eltérő és a teljesített közszolgáltatás jellegét figyelembevevő díjszabást lehet megállapítani.

A hulladékkezelési díj az ingatlan tulajdonosát, bérlőjét, használóját terheli. Többlakásos lakóingatlannál közös edényhasználat esetében, csak a használó közösség lehet a díjfizetés alanya, ez esetben a szolgáltatás kötelezettje nem minden esetben lesz azonos a díjfizetésre kötelezettel.

A Hgt. szerint: 23. § f) pontja szerint:

23. § A települési önkormányzat képviselő-testülete önkormányzati rendeletben állapítja meg:

f) az ingatlantulajdonost terhelő díjfizetési kötelezettséget, az alkalmazható díj legmagasabb mértékét, megfizetésének rendjét, az esetleges kedvezmények eseteit vagy a szolgáltatás ingyenességét.

14. Díjhátralékok kezelésének módja

2000. évi XLIII. törvény - A Hulladékgazdálkodásról

26. § (1) A hulladékkezelési közszolgáltatás igénybevételéért az ingatlantulajdonost terhelő díjhátralék és az azzal összefüggésben megállapított késedelmi kamat, valamint a behajtás egyéb költségei adók módjára behajtható köztartozásnak minősülnek.

(2) A díjhátralék keletkezését követő 30 napon belül a közszolgáltató felhívja az ingatlantulajdonos figyelmét a díjfizetési kötelezettségének elmulasztására és felszólítja annak teljesítésére.

(3) A felszólítás eredménytelensége esetén a díjhátralék keletkezését követő 90. napot követően a közszolgáltató - a felszólítás megtörténtének igazolása mellett - a díjhátralék adók módjára történő behajtását a települési önkormányzat jegyzőjénél kezdeményezi.

(4) A települési önkormányzat jegyzője - a kezdeményezés kézhezvételétől számított nyolc napon belül - a külön jogszabályban meghatározottak szerint intézkedik a díjhátralék, késedelmi kamat és a felmerült költségek behajtása érdekében. A behajtott díjhátralékot, késedelmi kamatot, valamint a közszolgáltatónak az ezzel kapcsolatban felmerült és behajtott költségeit a települési önkormányzat jegyzője nyolc napon belül átutalja a közszolgáltatónak.

(5) Ha a közszolgáltatást igénybe vevő díjhátralékos nem tulajdonosa az ingatlanoknak és a vele szemben lefolytatott behajtás eredménytelen, a díjhátralékot, késedelmi kamatot és a felmerült költségeket az ingatlan tulajdonosától, illetve vagyongazdálkodójától kell behajtani. Közös tulajdonban álló ingatlan esetében a tulajdonosok felelőssége egyetemleges.

(6) A behajthatatlan díjhátralék esetében ennek tényéről és okáról a települési önkormányzat jegyzője - a behajtás eredménytelenségét követő nyolc napon belül - igazolást ad a közszolgáltatónak.

III. A díjszámításnál alkalmazott módszer a 2000. évi XLIII. törvény és a kapcsolódó rendeletek alapján

A közszolgáltatási díj megállapítása – a díj kiszámítására vonatkozó előírások alapján – az indokolt költségek és ráfordítások, az eredmény, valamint a szolgáltatási mennyiség tervezése alapján történik. A tervezés menete: a 2011. évi adatok alapján bemutatásra kerülnek a 2011. év költségei, majd a kapott bázis adatokból kiindulva bemutatjuk a 2012. év bázis alapú költségtervét.

KÖLTSÉGEK és RÁFORDÍTÁSOK

A táblázatban szereplő adatok a közszolgáltatás feladatainak elvégzéséhez szükséges adatokat és tervezett adatokat tartalmazza.

NYERESÉG

A nyereség biztosítja az indokolt fejlesztések, bővítések forrását.

SZOLGÁLTATÁSI MENNYISÉG

A közszolgáltatás szerződéses állományának edény térfogat alapján számolt, szerződött mennyisége liter mértékegységben meghatározva. 2011. évben 39 719 400 liter, az átvett mennyiség 6 068 770 kg volt.

IV. 2013. évi tervek

A 2013. évre vonatkozó díjmódosítást jelentősen befolyásolják külső körülmények, melyek a díj mértékét is jelentősen befolyásolhatják, azonban a pontos mértékét nem tudjuk, mivel az erről szóló jogszabályok még nem születtek meg.

A befolyásoló tényezők:

- a készülő hulladékgazdálkodásról szóló törvény 2. tétele, mivel a tervezet szerint regisztrációs díjat kellene fizetni az OHÜ részére, ez jelenleg 1 962 100 Ft lenne, ha ebben a formában szavaznák meg,
- az ártalmatlanítási illeték tonnánként tervezett díja a 2011. évi adatok alapján 18 541 590 Ft lenne, ha a tervezet szerinti formában szavaznák meg
- a meghirdetett, de részleteiben még nem ismert „Munkahelyvédelmi program” járulékcsökkenő hatása nem tervezhető, mivel az erről szóló jogszabály nem jelent meg,
- a helyi adók mértéke, gépjárműadó, esetleg a jövedéki adó emelése,

A tervezésnél fenti tételek nem kerültek figyelembevételre, mivel a mértékük nem állapítható meg a rendelkezésre álló információk alapján.

2012. évi tényadatok az első félév alapján

1. táblázat

Bevételek	1. félév	2012. várható
Tevékenység bevétele	64 514 685	139 829 370
Összes ágazati bevétel	64 514 685	139 829 370
<i>Egyéb bevétel + (értékvesztés)</i>	-	-
<i>Pénzügyi bevétel</i>	-	-
<i>Rendkívüli bevétel</i>	-	-
Bevételek összesen	64 514 685	139 829 370
Költség nemek		
Alapanyag vásárlás	-	-
Tartalék alkatrész	29 825	59 651
Üzemanyag	4 593 694	9 187 389
Egyéb anyagköltség	1 074 828	2 149 656
Karbantartás	1 302 666	2 605 332
Idegen fuvar	11 367 964	22 735 928
Béreköltség	14 648 863	29 297 725
Személyi jellegű egyéb kts.	5 059 147	10 118 294
Értékcsökkenési leírás	4 789 043	9 578 086
Bérleti díj	1 731 562	3 463 125
Biztosítási díjak	694 699	1 389 398
Posta és telekommunikáció	879 004	1 758 008
Hulladéklerakás díja	15 062 860	30 125 720
Egyéb vegyes költség	4 502 790	9 005 581
Közvetlen költs. összesen:	65 736 947	131 473 893
Aktivált saját teljesítmény + készlet áll. vált.	-	-
Egyéb ráfordítás+értékvesztés	37 947	75 894
Iparüzési + gépjármű + ingatlanadó	206 345	412 690
ELÁBÉ	-	-
Alvállalkozók	-	-
Költségek összesen:	65 981 239	131 962 478
Üzemi eredmény	- 1 466 554	7 866 892
Fizetett kamat	412 422	824 843
Pénzügyi ráfordítás	6 102 107	7 322 528
Pénzügyi eredmény	- 6 514 528	- 8 147 371
Rendkívüli ráfordítás	50 117	100 234
Rendkívüli eredmény	- 50 117	- 100 234
EREDMÉNY adózás előtt	- 8 031 199	- 380 713
Társasági adófizetési kötelezettség		
ADÓZOTT EREDMÉNY	- 8 031 199	- 380 713

2. táblázat

	2013.
Bevételek	
Tevékenység bevétele	158 000 000
Összes ágazati bevétel	158 000 000
<i>Egyéb bevétel + (értékvesztés)</i>	0
<i>Pénzügyi bevétel</i>	0
<i>Rendkívüli bevétel</i>	0
Bevételek összesen	158 000 000
Költség nemek	
Alapanyag vásárlás	-
Tartalék alkatrész	63 230
Üzemanyag	10 565 497
Egyéb anyagköltség	2 278 636
Karbantartás	2 761 652
Idegen fuvar	22 735 928
Béreköltség	33 158 131
Személyi jellegű egyéb kts.	10 725 391
Értékcsökkenési leírás	10 152 771
Bérleti díj	3 670 912
Biztosítási díjak	1 472 762
Posta és telekommunikáció	1 670 108
Hulladéklerakás díja	31 933 264
Egyéb vegyes költség	9 545 916
Közvetlen költs. összesen:	140 734 197
Aktivált saját teljesítmény + készlet áll. vált.	-
Egyéb ráfordítás+értékvesztés	79 689
Iparüzési + gépjármű + ingatlanadó	433 325
ELÁBÉ	-
Alvállalkozók	-
Költségek összesen:	141 247 211
Üzemi eredmény	16 752 789
Fizetett kamat	866 085
Pénzügyi ráfordítás	12 204 214
Pénzügyi eredmény	- 13 070 299
Rendkívüli ráfordítás	52 623
Rendkívüli eredmény	- 52 623
EREDMÉNY adózás előtt	3 629 867
Társasági adófizetési kötelezettség	
ADÓZOTT EREDMÉNY	3 629 867

KÖLTSÉGEK és RÁFORDÍTÁSOK

A költségek tervezésénél figyelembe kellett venni, hogy a jövő évre a közszolgáltatás tartalma jelentősen változik, mivel a 2012-ben hozott rendeletmódosítás hatásaként a lomtalanítás, a szelektív gyűjtés és a hulladékudvar egyes üzemeltetési költsége a közszolgáltatási díjon keresztül kerül finanszírozásra.

A 2013. évre várható költségek és a várható szolgáltatási mennyiség analízise

KÖLTSÉGEK és RÁFORDÍTÁSOK

A tervezés alapja a Központi Statisztikai Hivatal fogyasztói árszínvonal alakulásáról adott

gyorstájékoztatója, valamint a jövő évre már ismertté vált áremelkedések hatása. Az árszínvonal változásának mértéke: 2009-ben 16,5%, 2010-ben 10,2%, 2011-ben 6,2 forrás: http://portal.ksh.hu/pls/ksh/docs/hun/xstadat/xstadat_eves/i_qsf005.html, amit erősen befolyásolt a szükséges beruházások aktiválása, tervezéskor a jövő évre átlagosan legalább 8% input költségnövekedéssel számoltunk.

Üzemanyag költség

A költség tervezésénél a 2012. évi mennyiséget vettük figyelembe, a teljes évre vonatkozóan 15%-os árnövekedés mellett, a kiszámíthatatlan árnövekedés miatt jelentős bizonytalanságot hordoz magában. Az üzemanyagköltséget és a szállításhoz kapcsolódó költségeket jelentősen befolyásolhatja, ha 2013-ban a terveknek megfelelően megnyílik a Kaposszekcsőre tervezett átrakó állomás, mely jelentős, mintegy 6-8 millió forintos költségcsökkentést jelentene.

Egyéb anyagköltség

Ebben a költség nemben a felhasznált víz és áram költségei kerülnek elszámolásra, a várható díjnövekedéssel számolva, mivel az import anyagok ára a kedvezőtlen árfolyamok miatt jelentősen nőtt.

Karbantartás költsége

A tevékenység éves karbantartási igényét növeli, hogy mindkét jármű garanciális ideje lejárt. A költségnövekedést új szervizpartnerrel történt szerződéskötéssel kívánjuk elkerülni.

Béreköltség és közteher

Ez a költségtétel magába foglalja a tevékenységi területen dolgozók alap és kiegészítő bérét. A káros fluktuáció megelőzése érdekében indokolt lenne a Társaság jelenlegi lehetőségeihez mért, 5 %-os bérfeljesztés differenciált végrehajtása, azonban erre nincs lehetőség. A kormányhatározat előírása alapján végrehajtott béremelés, valamint a minimálbér növelése, a megnövekedett munkabér közterhei emeli az átlagot meghaladó költségnövekedést. Az átlagostól eltérő méretű növekedést a jelentősen megnőtt minimálbér és közterheinek összege (231 000 Ft/hó), a számlalevelek havonta történő kihordása, mely 40 Ft/db költséggel jár, szemben a Magyar Posta 105 Ft/db egységárával, így is jelentős többletköltségtől szabadítva meg társaságunkat.

Személyi jellegű egyéb kifizetés

A bérjárulékok tervezésénél a munkabérek közterheinek növekedésével számoltunk, itt kerül elszámolásra a tiszteletdíjak összege, a táppénzfizetési kötelezettség és minden nem bérjellegű kifizetés. Hátrányosan érinti a társaságunkat a természetbeni juttatásokat érintő változások, valamint az ilyen juttatások megnövekedett adóterhe, mely szintén költségnövekedést okoz.

Értékcsökkenés

A dombóvári hulladékiszállítás munkagépei korszerű, hatékony tömörítő rendszerrel felszerelt munkagépek. A beruházások - számviteli előírások szerinti - amortizálásából származik az értékcsökkenési leírás 2012. évet terhelő hányada, a 2011-ben aktivált eszközök értékcsökkenése, valamint itt kerül elszámolásra a terven felüli értékcsökkenés is.

Bérleti díj

A bérleti díjak a telephelyként szolgáló hulladékudvar, illetve az ügyfélszolgálati iroda bérleti díját és a szállítójármű bérleti díját tartalmazza, melyet az önkormányzat, illetve a Lakásgazdálkodási NKft. felé fizetünk.

Biztosítási díjak

A biztosítási díjak számításánál a szinten tartáshoz szükséges továbbra is igénybe vennünk a BIODOM cégcsoport flotta kedvezményeit, ezért nem számoltunk költségnövekedéssel. A

Társaság dolgozói nehéz, veszélyes körülmények között, közúton végzik munkájukat. A fokozott balesetveszélyre tekintettel indokolt a csoportos munkahelyi balesetbiztosítás megléte. A biztosítás költségeinek beépítésével készült a költségterv.

Postaköltség és telekommunikációs díj

A költség tervezésénél a költség csökkenésével számoltunk, mivel a postai szolgáltatás jelentős részét saját dolgozóval kívánjuk megoldani, a telekommunikációs költségek várhatóan a tavalyi év szintjén tarthatók érvényesítve a BIOKOM cégcsoport flotta szerződésének kedvező tarifáit.

Hulladékártalmatlanítás díja

A többi költségtől eltérően ez a költség nem 10%-os mértékű egységár növekedést tartalmaz, a mennyiséget a 2011. évi tényadatából becsültük meg, mely várhatóan nem lesz több az előző évi mennyiségnél, azzal együtt sem, hogy a szerződött litermennyiség – köszönhetően a lefele módosításoknak – csökkeni fog.

Egyéb vegyes költség

Itt kerül elszámolásra minden egyéb ráfordítás, amely nem került más címen elszámolásra, védőruha, munkaruha költség, nyomtatvány, irodaszer, reklám, propaganda költségek, könyvvitel, könyvvizsgálat díja, hatósági díjak és a pénzügyi szolgáltatás díja.

A 2011. évben a vonatkozó helyi rendelet (34/2002.Ör.) módosításának eredményeképpen jelentkező többletköltségek is itt kerülnek elszámolásra. Jelentős díjmódosítást jelent a közszolgáltatási szerződésnek megfelelő módon a szolgáltatás díjába beépítendő szelektív hulladékgyűjtés költsége, valamint az őrzésvédelem és a hulladéktároló edények mosatásának költsége, melyet eddig az Önkormányzat, illetve a lakók közvetlenül fizettek számunkra.

Egyéb ráfordítás és értékvesztés

A nem rendszeresen felmerülő ráfordítások kerülnek kimutatásra.

Iparüzési és gépjárműadó Az iparüzési adó, a gépjárművek után fizetendő adó, az innovációs járulék, melyet az idei évtől kell fizetni, itt kerül elszámolásra.

ELÁBÉ

A hulladéktároló edények, melyek eladásra kerülnek, beszerzési értéke kerül elszámolásra ebben a tételben.

Fizetett kamat

A finanszírozás költsége jelenik meg itt.

Pénzügyi ráfordítás

A lízingelt jármű havonta történő törlesztésének összegét tartalmazza a rovat.

Rendkívüli ráfordítás

Az előre nem tervezhető ráfordítások elszámolásának helye.

TERVEZETT EREDMÉNY

A nyereséges működés biztosítja a törvényi előírások betartásának anyagi fedezetét, garantálja a szolgáltatás biztonságos teljesítését, lehetővé teszi a korábbi évek elhatárolt veszteségeinek visszapótlását, valamint biztosítja a befektetések megtérülését és a jövőbeni fejlesztések forrását. Tervezett eredmény 3 629 867 e Ft.

Az eredménytervnel a szindikátusi szerződésben szereplő 5% árbevétel arányos nyereségnél jóval kisebb (2,3%) mértékű eredményt terveztünk, hogy a szolgáltatás díja ne terhelje jelentősen lakossági kiadásokat.

SZOLGÁLTATÁSI MENNYISÉG

Az árképzés fontos eleme a 2012. évi szolgáltatás mennyisége. A számítás módszere a következő: a 2011. augusztus 31.-i állapotnak megfelelő hulladéktároló edény kapacitást felszorozzuk az éves ürítés számmal (52, vagy 104 db).

A tavalyi év szolgáltatási mennyiségei:

2012

Edény megnevezése	35	50	70	110	120	240	240	770	1100	1100	4300
Darabszám	197	651	104	3 122	511	175	14	4	14	102	2
Ürítési gyakorisága	52	52	52	52	52	52	104	52	52	104	12
<i>Szolgáltatási mennyiség</i>	358 540	1 692 600	378 560	17 857 840	3 188 640	2 184 000	349 440	160 160	800 800	11 668 800	103 200

2013

Edény megnevezése	35	50	70	110	120	240	240	770	1100	1100
Darabszám	87	825	121	1714	1635	163	64	3	8	105
Ürítési gyakorisága	52	52	52	52	52	52	104	52	52	104
<i>Szolgáltatási mennyiség</i>	158 340	2 145 000	440 440	9 804 080	10 202 400	2 034 240	1 597 440	120 120	457 600	12 012 000

	Tényleges mennyiség		Lakosság	Fajlagos hulladékmennyiség		Ürítési gyakoriság
	kg	liter	fő	kg/fő	liter/fő	
2012	6 014 210	39 362 309	19 621	306,52	2 006,13	260 312
	Tervezett mennyiség		fő	Fajlagos hulladékmennyiség		Ürítési gyakoriság
2013	6 024 100	38 971 660	19 621	307,02	1 986,22	254 488

A 2013. évre tervezett szolgáltatási mennyiség: 38 971 660 liter.

2012-ben várhatóan **6 024 100 kg** kommunális hulladékot ártalmatlanítunk, mért adatok alapján, a lakosság létszáma 19 621 fő volt 2011. december 31-i adatok alapján.

A tényleges teljesítés 1 főre vetítve

$$\frac{6\,024\,100}{19\,621} = 307,02 \text{ kg/fő}$$

2011. december 31-én a lakosság 19 621 fő volt, ez 0,9%-os csökkenés, a fajlagos mennyiség alapján számított várható szolgáltatási mennyiség: **6 014 210 kg**.

A DÍJSZÁMÍTÁS MÓDSZERE:

A díjszámításnál figyelembe kellett venni a vonatkozó 34/2002. rendelet 11§. (d) pontja szerint:

A költségek és ráfordítások valamint a tervezett nyereség összegét elosztjuk a várható szolgáltatási mennyiséggel, megkapjuk az egységnyi díjtételt:

A lakosság és a gazdálkodások esetében ez a képlet a következőképpen alakul:

$$\frac{158\,000\,000 \text{ Ft}}{38\,971\,660 \text{ liter}} = 4,05 \text{ Ft/liter} + \text{ÁFA}$$

2012. szeptember 1-től kezdődően a képviselőtestület által meghatározott közszolgáltatási díj 3,506 Ft/liter + ÁFA volt.

V. A 2012. gazdasági év közszolgáltatási díja

A szolgáltatás díját a költségek fedezése, a biztonságos működés feltételeinek céljából kell az inflációt meghaladó mértékben rendezni. A díjemelés mértékét jelentősen befolyásolja az önkormányzat által meghatározott szolgáltatási tartalom változása, melynek költségeit 2013-ban a teljes évben a közszolgáltatási díjból kell fedezni.

A lakosság és a gazdálkodó fogyasztók esetében a szolgáltatás díja a következőképpen alakul:

4,05 Ft/liter + ÁFA egységár esetén

Heti egy ürítés esetén								
Edény mérete	35	50	70	110	120	240	770	1100
Havonta fizetendő nettó díj	614	878	1 229	1 931	2 106	4 212	13 514	19 305
Havonta fizetendő bruttó díj	780	1 114	1 560	2 452	2 675	5 349	17 162	24 517

Heti két ürítés esetén								
Edény mérete	35	50	70	110	120	240	770	1100
Havonta fizetendő nettó díj	1 229	1 755	2 457	3 861	4 212	8 424	27 027	38 610
Havonta fizetendő bruttó díj	1 351	1 929	2 701	4 245	4 631	9 261	29 713	42 447

A 2012. szeptember 28-án tartott taggyűlés tárgyalta a díjmódosítási javaslatról és egyhangúlag megszavazta a következő határozat szövegét: Az ÖKO-DOMBÓ Kft. Taggyűlése a 2013. évre vonatkozó díjmódosítási javaslatot megtárgyalta, és azt a döntést hozta, hogy készüljön el két díjmódosítási javaslat. Az egyik tartalmazza azokat a számokat, amelybe bele van kalkulálva az új hulladéktörvényben szereplő lerakási járulék, valamint az OHÜ felé fizetendő felügyeleti díj.

A határozat 3/2012.(09.28). számú Taggy. határozat számon került bejegyzésre a határozatok könyvébe.

A határozatnak megfelelően az elfogadásra váró hulladékgazdálkodási törvény tervezetében szereplő további díjak és illetékek költségei is tervezésre kerültek, amelyek felfelé módosítják a bevételi tervet és a szolgáltatás díját.

Külön illetéket kell fizetni a hulladéklerakóban ártalmatlanításra kerülő hulladék után, a hivatkozott törvénytervezet 3 000 Ft tonnánkénti díjban állapítja meg a lerakási illetéket, mely a következő 3 év során emelkedik 12 000 Ft tonnánkénti díjra.

A Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség, mely az ország hulladékgazdálkodási tevékenységét hivatott szervezni és felügyelni lakosonként 100 forintot kell a közszolgáltatóknak regisztrációs díjként fizetni.

A két illeték tervezett költsége: 20 562 100 Ft, a 19 621 fő állandó lakos után, illetve 6 200 tonna hulladéklerakóba kerülő hulladék után.

A taggyűlési határozatnak megfelelően tervezett díjjavaslat tervezett eredménye nem éri el a szindikátusi szerződésben foglalt árbevétel arányos 5%-os mértéket.

	2013.
Bevételek	
Tevékenység bevétele	182 000 000
Összes ágazati bevétel	182 000 000
Egyéb bevétel + (értékvesztés)	0
<i>Pénzügyi bevétel</i>	0
<i>Rendkívüli bevétel</i>	0
Bevételek összesen	182 000 000
Költség nemek	
Tartalék alkatrész	63 230
Üzemanyag	10 565 497
Egyéb anyagköltség	2 278 636
Karbantartás	2 761 652
Idegen fuvar	22 735 928
Béreköltség	33 158 131
Személyi jellegű egyéb kts.	10 725 391
Értékcsökkenési leírás	10 152 771
Bérleti díj	3 670 912
Biztosítási díjak	1 472 762
Posta és telekommunikáció	1 670 108
Hulladéklerakás díja	31 933 264
Egyéb vegyes költség	9 545 916
Lerakási illeték	18 600 000
OHÜ regisztrációs díj	1 962 100
Közvetlen költs. összesen:	161 296 298
Aktivált saját teljesítmény + készlet áll. vált.	0
Egyéb ráfordítás+értékvesztés	79 689
Iparüzési + gépjármű + ingatlanadó	433 325
ELÁBÉ	0
Alvállalkozók	0
Költségek összesen:	161 809 312
Üzemi eredmény	20 190 688
Fizetett kamat	866 085
Pénzügyi ráfordítás	12 204 214
Pénzügyi eredmény	-13 070 299
Rendkívüli ráfordítás	52 623
Rendkívüli eredmény	-52 623
EREDMÉNY adózás előtt	7 067 766
Társasági adófizetési kötelezettség	706 777
ADÓZOTT EREDMÉNY	7 774 543

A DÍJSZÁMÍTÁS MÓDSZERE:

A díjszámításnál figyelembe kellett venni a vonatkozó 34/2002. rendelet 11§. (d) pontja szerint:
A költségek és ráfordítások valamint a tervezett nyereség összegét elosztjuk a várható szolgáltatási mennyiséggel, megkapjuk az egységnyi díjtételt:

A lakosság és a gazdálkodások esetében ez a képlet a következőképpen alakul:

$$\frac{182\,000\,000 \text{ Ft}}{38\,971\,660 \text{ liter}} = 4,67 \text{ Ft/liter} + \text{ÁFA}$$

2012. szeptember 1-től kezdődően a képviselőtestület által meghatározott közszolgáltatási díj 3,506 Ft/liter + ÁFA volt.

A lakosság és a gazdálkodó fogyasztók esetében a szolgáltatás díja a következőképpen alakul:

4,67 Ft/liter + ÁFA egységár esetén

Heti egy ürítés esetén									
Edény mérete	35	50	70	110	120	240	770	1100	4300
Havonta fizetendő nettó díj	708	1 012	1 417	2 226	2 428	4 857	15 582	22 260	87 018
Havonta fizetendő bruttó díj	900	1 285	1 799	2 827	3 084	6 168	19 789	28 271	110 512

Heti két ürítés esetén									
Edény mérete	35	50	70	110	120	240	770	1100	4300
Havonta fizetendő nettó díj	1 417	2 024	2 833	4 452	4 857	9 714	31 164	44 521	174 035
Havonta fizetendő bruttó díj	1 799	2 570	3 598	5 654	6 168	12 336	39 579	56 541	221 025