Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

„Az előterjesztés törvényes”

ELŐTERJESZTÉS

NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2026. MÁJUS 11-ÉN TARTANDÓ

RENDKÍVÜLI ÜLÉSÉRE

Előterjesztő:	Nagy Lajos polgármester
Tárgy:	A Debreceni Vízmű Zrt. vezérigazgatója, Gorján Ferenc 2025. évi teljesítménybér értékelésének megtárgyalása
Tárgyalja:	Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata Képviselő – testülete
Véleményezi:	Pénzügyi Bizottság
Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja:	2026. május 3.
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Fényi Imréné jegyző

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

A Debreceni Vízmű Zrt. megküldte a vezérigazgató, Gorján Ferenc 2025. évi teljesítménybér értékeléséről szóló tájékoztatót. Miután Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata a Debreceni Vízmű Zrt. egyik részvénytulajdonosa, így a jelentést a közgyűlési döntés előtt a Képviselő-testületnek is jóvá kell hagynia.

A vezérigazgató a tájékoztatójában előadja, hogy a Debreceni Vízmű Zrt.-nek a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága által elfogadott éves üzleti tervében szereplő üzemi eredmény terv maradéktalanul teljesült, sőt felülteljesítésére került, illetőleg 50 % teljesítménybér előleget a tárgyév II. negyedéves controlling beszámolójának elfogadását követően már megkapta, így kéri a féléves előleggel csökkentett résznek a kifizetését illetően a Képviselő-testület támogató javaslatát.

Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy az előterjesztést megvitatni és arról döntést hozni szíveskedjen.

Nyírábrány, 2026. május 4.

Nagy Lajos s.k.
polgármester

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.
telefon: 52/208-001
honlap: https://nyirabrany.asp.lgov.hu/
e-mail: titkarsag@nyirabrany.hu

HATÁROZATI JAVASLAT

NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

…../2026. (V. 11.) számú határozata
A Debreceni Vízmű Zrt. vezérigazgatója,
Gorján Ferenc 2025. évi teljesítménybér értékelésének
megtárgyalása tárgyában

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint részvényes megtárgyalta a Debreceni Vízmű Zrt. vezérigazgatójának, Gorján Ferencnek a 2025. évi teljesítménybér értékelését és elfogadásra javasolja azt.

Felhívja a Képviselő-testület az önkormányzat képviseletében eljáró polgármestert, vagy meghatalmazottat, hogy a határozati javaslat elfogadása mellett szavazzon!

Határidő: azonnal
Felelős: Nagy Lajos polgármester

Elektronikusan aláírta:
Gorján Ferenc
Szigró

2025. ÉVI TELJESÍTMÉNYBÉR FELTÉTELEI TELJESÍTÉSÉNEK ÖNÉRTÉKELÉSE

„Partner a jelenben a jövőért.”

Debrecen, 2026. április 9.

Gorján Ferenc
vezérigazgató

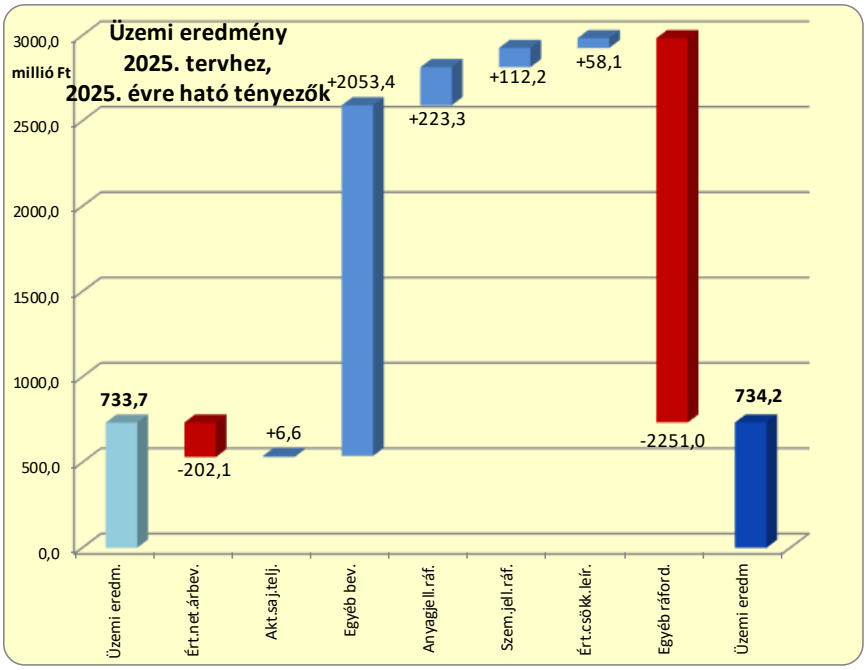
A „Szabályzat a Debreceni Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság tagvállalatainak vezető tisztségviselői, felügyelő bizottsági tagjai, valamint az Mt 208 §-a hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásának, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások elveiről” (továbbiakban Javadalmazási Szabályzat) II.1.1.b pontja szerint:

> **„A vezető tisztségviselőt az alapbéren felül teljesítménybér illetheti meg, a vezető tisztségviselő által vezetett társaságnak a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága által elfogadott éves üzleti tervében szereplő üzemi eredmény tervének teljesítése esetén, az Igazgatóság erre vonatkozó döntése alapján.”**

A Debreceni Vízmű Zrt. vezérigazgatója részére az alapbéren felül teljesítménybér fizethető a 2025. évi üzemi eredmény tervének teljesítése esetén.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2025. éves adózás előtti eredménye 1 421,6 MFt, a terv 1 173,3 MFt volt, a tény és a terv eltérése +248,3 MFt.

A tárgyidőszakra tervezett **üzemi eredmény 733,7 MFt, a tény 734,2 MFt, a túlteljesítés 0,5 MFt**.



Az üzemi eredmény változására ható kiemelt tényezők:

1. **Debrecen szolgáltatási mennyiségeinek változásával összefüggő 22,0 MFt-os árbevételi elmaradás**

A debreceni ivóvíz értékesítés mennyisége 2025. évben 13 138,3 ezer m^3, a tervtől 6,0%-kal magasabb.
A lakosság felé értékesített ivóvíz mennyiség 6,1%-kal haladja meg a tervezettet.
A közületek és vállalkozások felé értékesített ivóvíz mennyiség összességében 26,2%-kal haladja meg a tervet a Debrecenben kiépülő, megélénkülő tevékenységet folytató ipari centrumoknak köszönhetően.
A nagyfogyasztók 2025. évi mennyisége 1,9%-kal haladja meg a tervezettet.
A nagyfogyasztó közület fogyasztói csoportban a legjelentősebb a Debreceni Egyetemi Centrum (beleértve az Agrár Centrumot és a Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézetet) ivóvíz igénybevételének többlete (+48,4 ezer m^3). A Debreceni Egyetemi Centrum fogyasztását befolyásolja a felsőoktatásban tanulók létszáma és tanrendje, az egészségügyi ellátás prioritásai, illetve a saját kút használatának volumene.

A Debreceni Tankerületi Központ és a Debreceni Szakképzési Centrum együttes ivóvíz fogyasztása közel tervszintű.
A nagyfogyasztó vállalkozás fogyasztói csoportban a tervtől 3,3 ezer m^3-rel elmaradó ténnyel számolunk:

- BMW Manufacturing Hungary Kft. esetében tervhez képest +58,3 ezer m^3 (+54,0%): növekvő alkalmazotti létszám, bővülő gyárterület, októbertől elindult az elektromos szabadidő-autó sorozatgyártása;
- Hajdúhús 2000 Kft. esetében a tárgyidőszaki tervtől 13,4%-kal marad el a mennyiség (tervhez képest -10,0 ezer m^3): a feldolgozás során használt ivóvíz mennyisége a tervtől és a bázistól is kisebb;
- a Richter Gedeon Nyrt. 2025. évi ivóvíz igénybevétele 21,0%-kal haladja meg a tervet, ami 24,1 ezer m^3-nak felel meg;
- TEVA Gyógyszergyár Zrt. esetében az éves tervtől 77,3 ezer m^3-rel marad el a felhasznált ivóvíz mennyisége (tervhez képest -10,5%): tulajdonosváltás történt, a vérnyomáscsökkentőkre kivetett amerikai extra vám következtében visszafogták a termelést.

Jelentős tervhez képest kiugró eltérés az Alföldi Tej Kft. esetében figyelhető meg a tervhez képest, -4,7 ezer m^3 (-38,9% a tervhez képest). Ugyanakkor az Alföldi Tej Kft. által vételezett ipari víz mennyisége is elmarad 2025. évben 59,4 ezer m^3-rel az éves tervtől (alacsonyabb díja van, mint a vezetékes ivóvíznek). Az Alföldi Tej Kft. együttes vízfelhasználása (közüzemi és ipari víz együtt) 13,5%-kal marad el a tervtől a 2025. évi tényben (-64,0 ezer m^3).
DMJV és intézményei esetében az éves számlázott ivóvíz mennyiség 14,7 ezer m^3-rel haladja meg a tárgyidőszaki tervet (kiemelkedően magas volt az októberben számlázott zöldterületi vízhasználat).
A vállalatcsoporton belül tervhez képest jelentős az elmaradás a 2025. évben (-82,2 ezer m^3), melyből:

- a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. -25,8 ezer m^3-t,
- az Aquaticum Debrecen Kft. -56,8 ezer m^3-t tesz ki.

A szennyvízelvezetés mennyisége 2025. évben Debrecenben 12 218,1 ezer m^3, a tervtől 1,1%-kal kevesebb.
A lakosság felé számlázott szennyvízmennyiség 3,4%-kal haladja meg a 2025. évre tervezett mennyiséget, összhangban az ivóvíz mennyiség alakulásával.
Közületek és vállalkozások esetében 12,0%-os mennyiségi többlet tapasztalható a tárgyidőszaki tervhez képest.
A nagyfogyasztók 2025. évi tény mennyisége a tervezettől 12,5%-kal marad el a tervtől.
A közületi nagyfogyasztók 2025. évi igénybevétele 40,3 ezer m^3-rel kevesebb a tervtől: jelentősen kevesebb a Debreceni Egyetemi Centrum (beleértve az Agrár Centrumot és a Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézetet) éves fogyasztása: -35,3 ezer m^3 (saját kúttal is rendelkezik).
A nagyfogyasztó vállalkozások esetében a tervhez képest 352,0 ezer m^3 az éves elmaradás, ez a tervhez képest -15,0%-nak felel meg: kiugró eltérések figyelhetők meg az alábbi vállalkozások esetében:

- BMW Manufacturing Hungary Kft. esetében -32,2 ezer m^3 (-30,1% a tervhez képest);
- legjelentősebb tervhez képesti elmaradás a GLOBUS Konzervgyár Kft. esetében figyelhető meg: -155,2 ezer m^3 a tárgyidőszaki tervhez képest. A GLOBUS jelenleg nem dolgoz fel akkora borsó és csemegekukorica mennyiséget, mint amit a korábbi időszakokban megszoktunk.
- Hajdúhús Kft. esetében a számlázott szennyvíz mennyisége 48,3 ezer m^3-rel kevesebb a tervnél;
- Richter Gedeon Nyrt. esetében a tárgyidőszaki tervet 46,3%-kal haladja meg a tény mennyiség (tervhez képest +43,4 ezer m^3);
- TEVA Gyógyszergyár Zrt. -122,5 ezer m^3 (-14,5% a tervhez képest) a termelési folyamatokhoz igazodva.

A vállalatcsoporton belüli tervhez képesti elmaradás 2025. évben 71,5 ezer m^3, melyet az Aquaticum Debrecen Kft. 31,7 ezer m^3-es és a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. 25,8 ezer m^3-es elmaradása indokol.
A két alaptevékenység bevételének tervtől való eltérése (+279,9 MFt ivóvíz és -289,1 MFt szennyvíz fogyasztással arányos árbevétel) így összességében – az alapdíjakból származó bevételi elmaradással együtt (-12,8 MFt) - Debrecen város vonatkozásában -22,0 MFt.

2. **A Debrecenen kívüli térségi települések szolgáltatási mennyiségeinek többletével összefüggő 96,1 MFt árbevételi többlet**
   A Debreceni Vízmű Zrt. által a Debrecenen kívüli térségi településeken ellátott fogyasztóknak értékesített mennyiségek mindkét alaptevékenység esetében meghaladták a tervezett értéket: az értékesített ivóvíz mennyisége 8,6%-kal, az elvezetett szennyvíz mennyisége 6,8%-kal volt több a tervtől. A mennyiségi többlettel összefüggésben az ivóvíz-szolgáltatási alaptevékenység árbevétele 68,5 MFt-tal, a szennyvíz-szolgáltatási alaptevékenység árbevétele 27,6 MFt-tal több a tervezettől. Összes tervtől való eltérés +96,1 MFt.

3. **A másodlagos, közüzemi szolgáltatáson kívüli tevékenységek bevételének elmaradása 277,3 MFt (melyből a továbbszámlázott szolgáltatás árbevétel elmaradása 332,8 MFt)**

Az alaptevékenységen kívüli másodlagos tevékenységek főbb tényezői:

Nem közművel összegyűjtött szennyvíz fogadásából, tisztításából származó, valamint a szippantott szennyvízből származó árbevétel 2025. évben a tervezettől kevesebb 38,4 MFt-tal (a Debrecenben végzett ilyen jellegű tevékenységen kívül tartalmazza a Biharkeresztes, Derecske, Hajdúsámson, Hajdúszovát, Hosszúpályi, Konyár, Létavértes, Mikepércs, Nyírábrány, Pocsaj, Vámospércs településekről származó bevételt is). Ugyancsak itt szerepel a Folyékony hulladék kötelező közszolgáltatásból származó árbevétel. A jelentős elmaradás oka, hogy a tervben szerepelt a Bakir Team Kft. által a BMW területén keletkező folyékony hulladék beszállítása, mely tárgyévben nem teljesült, mivel a BMW rácsatlakozott a közműves szennyvízcsatornára (hatása -44,5 MFt).

Az Alföldi Tej Értékesítő és Beszerző Kft. 2017. júniustól közüzemi szolgáltatás mellett **ipari vizet** is vesz igénybe cégünktől. Ebből származó 2025. évi árbevétel 9,1 MFt-tal kevesebb a tervezettől, a 12,8%-kal kisebb volumen miatt.

Használati, technológiai és nyersvíz értékesítés: Biharkeresztesen technológiai vizet biztosítunk építőipari partnerünk részére, melynek mennyisége 2025. évben 23,9 ezer m^3, ehhez tartozó árbevétel 5,8 MFt (üzleti tervben nem szerepelt).

A **laborszolgáltatás** 2025. évi árbevétele 149,9 MFt, a tárgyidőszakra tervezett bevételtől 70,1 MFt-tal több.
2025. évben került kiszámlázásra két nagyobb pályázati bevétel, aminek döntő része 2024. évben elvégzett munka volt, így 2024. évi árbevételre volt tervezve. A GINOP pályázatból mintegy 6 MFt, a Nemzeti Labor pályázatból 4,4 MFt került kiszámlázásra 2025. évben.
A KER Kft. az idei évben kötött a laboratóriummal szerződést a városi környezetellenőrző rendszer vizes vizsgálataira vonatkozóan; az innen származó, nem tervezett árbevétel közel 11 MFt.
A közhasználatú fürdők létesítéséről és üzemeltetéséről szóló 510/2023. (XI. 20.) Kormányrendelet a közhasználatú fürdők üzemeltetőire 2025. márciusától jelentősen nagyobb gyakoriságú és bővebb komponenskörre állapított meg vizsgálati kötelezettséget, amivel a szerződéses fürdőüzemeltetőktől származó bevételek növekedése már márciustól érezhető. Emiatt az Aquaticum Debrecen Kft. az idei évben már 19,0 MFt értékű vizsgálatot igényelt.

A Tiszántúli Vízügyi Igazgatóság az idei évben először szerződést kötött felszíni vízvizsgálatokra is, mintegy 7,3 MFt értékben.
Ezen felül vizsgálataink nagy részét egyedi, nem tervezhető megrendelések adják. Több rendszeres megrendelőnktől érkeztek nagyobb árbevételt eredményező egyedi megrendelések (Keviép Kft., BMW Manufacturing Hungary Kft., Tranzit-Ker Zrt.), melyek jelentős, több millió Ft árbevételt eredményeztek összességében.

Beszállított hulladék ártalmatlanítása: a tervezetthez képest 29,3 MFt-os többlet jelentkezik ezen a soron. Ezen a soron jelenik meg a Tev-AKVA Kft.-vel kötött szerződés alapján a TEVA Zrt.-től származó, a gyógyszergyártás (EGIS) során képződő szerves oldószer hulladék ártalmatlanítása és hasznosítása, az AKSD Kft. és Tranzit 1 Kft. folyékony iszap beszállítása, a Cívis-Erg Kft. által beszállított TEVA Zrt.-től származó kerámiaszűrt iszap; a Magyar Sajt Kft. és a TI-EGI Kft. beszállítása, valamint több partnerünk havi, rendszeres, kis mennyiségű beszállítása (Pintér Pálinka Kft., Loós és társa Kft. stb.).

- A Tev-AKVA Kft. által beszállított, az EGIS Zrt.-től származó, a gyógyszergyártás során képződő szerves oldószer hulladék éves mennyisége 39,8%-kal kevesebb a 2025. évre tervezett mennyiségtől, bevétele 0,2 MFt-tal marad el a tervtől.
- Magyar Sajt Kft.: ebesi partnerünk 1,5%-kal több beszállított éves mennyisége 0,8 MFt árbevételtöbbletet eredményezett.
- Új beszállító partnerünk a Kőröstej Kft. 2025. évi beszállított mennyisége 3,0 ezer m3, ehhez tartozó árbevétel 11,0 MFt (terve nem volt).
- A Cívis-Erg Kft. által beszállított TEVA Zrt.-től származó kerámiaszűrt iszap 2025. évi mennyisége 22,9%-kal marad el a tervtől, ennek bevételi hatása -1,3 MFt-
- Az AKSD Kft. folyékony iszapból a tervezett 1 750 m3 helyett 2 791 m3-t szállított be 2025. év folyamán, ennek többlet árbevétele 4,4 MFt.
- Új beszállító partnerünk a TI-EGI Kft., amely EGIS ecetsavat tartalmazó beszállított hulladéka a tárgyidőszakban 7,0 MFt árbevételt eredményezett (tervben nem szerepelt).
- Az egyéb beszállított hulladék (több partnertől) tervezettől eltérő volumenének (+138,4%) és eltérő összetételének együttes bevételi hatása +7,6 MFt a tervhez képest.

Többlettisztítás soron 10,2 MFt többlet jelentkezik a tervhez képest 2025. évben:

- a TEVA Gyógyszergyár Zrt-t érintő, jogszabályi határértékek feletti kibocsátások miatti bevétele 29,4 MFt-tal magasabb a tervtől a tárgyidőszakban annak ellenére, hogy a szennyvíz előtisztító új üzemeltetője folyamatosan törekszik arra, hogy a szigorított határértékek miatt fizetett többlettisztítási díj csökkenjen;
- az NI Hungary Kft.-től származó többlettisztítás árbevétele 2025. évben 1,1 MFt-tal kevesebb a tervtől (a többlettisztított mennyiség 30,6%-kal kevesebb a tervezettől);
- a GLOBUS Zrt-től fogadott többlettisztítási mennyiség 68,6%-kal marad el a tervtől, ennek árbevételi hatása -24,8 MFt;
- új beszállító partnerünk a Semcorp Hungary Kft., melytől származó árbevétel 6,6 MFt 2025. I. félévben teljesült (a Debreceni DGÖ-ben levő gyárépület kivitelezési munkálatai során a kommunális szennyvízelvezető hálózatba került szennyvíz szennyezőanyag ártalmatlanításával kapcsolatosan felmerült feladatok és azok költségei kerültek kiszámlázásra).

A **továbbszámlázott szolgáltatások** árbevétele 332,8 MFt-tal kevesebb a 2025. évi tervtől, melynek főbb tényezői:

- a térségi települések közműhasználati díjából megvalósuló felújítások, karbantartások továbbszámlázott értéke 2025. évi tervben 232,7 MFt (melyből áthúzódó 44,1 MFt), a ténye 123,7 MFt (melyből áthúzódó 16,6 MFt), tervhez képesti eltérés -109,0 MFt;

- települések koncessziós díjából megvalósuló felújítások, karbantartások továbbszámlázott értéke 2025. évi tervben 23,1 MFt, ténye 13,7 MFt, tervhez képesti eltérés -9,4 MFt;
- DMJV felé ISPA továbbszámlázás értéke 167,6 MFt-tal kisebb összegben teljesült;
- 27,0 MFt értékben jelent meg nem tervezett tételként 2025. I. félévben a DMJV felé továbbszámlázott DGÖ A1 átemelő tervezési díja;
- önkormányzati saját forrásából megvalósuló beruházás 2025. évi tervezett értéke 66,3 MFt, melyből tárgyévben 0,2 MFt valósult meg;
- a DMJV felé továbbszámlázott 9,3 MFt nem tervezett tételként jelenik meg a 2025. évben, jogcíme szökőkutak, csobogók javítási munkálatai;
- a továbbszámlázott áram 2025. évi terve 28,4 MFt, mellyel szemben a 2025. évi tény 17,7 MFt ezen a jogcímen.

Az **építőipari és egyéb műszaki jellegű tevékenységek** (szakfelügyelet, közműegyeztetések, tervjóváhagyások, műszeres vizsgálat, szűkítés) **árbevétele** a tárgyidőszaki tervhez képest 8,9 MFt-tal több.

Hőenergia értékesítés 2025. évi árbevétele 41,6 MFt, mellyel szemben a terv 79,9 MFt. A -38,3 MFt-os eltérés oka: a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. felé értékesített hőenergia mennyisége 53,3%-a a tervezettnek. Az eltérés oka: a 3. sz. gázmotor működésképtelenné vált 2024. decemberében, továbbá 2025. márciusában a 4. sz. gázmotor felújítása történt meg, áprilisban pedig minden gázmotorunk égéstér takarítása vált szükségessé a beérkező sziloxán szennyezés miatt. Az egységár 2025. októberében változott a földgáz világpiaci árának alakulásának megfelelően (2025. szeptemberig 5 829 Ft/GJ, októbertől 5 228 Ft/GJ).

Csurgalékvíz elvezetés árbevétele 16,7 MFt-tal több a tervezettől, melynek okai:

- az AKSD Kft-től fogadott csurgalékvíz éves mennyisége 45,3%-kal kevesebb a tervtől, ennek bevételi hatása -11,0 MFt;
- az AKSD Kft. felé kiszámlázásra került 21,8 MFt értékben a 2024. évi csurgalékvíz mennyiséget érintően az önellenőrzési eredmények alapján a szennyezőanyag tartalom miatti egyszeri ártalmatlanítási díj (megállapodás szerint);
- egyéb, csurgalékvizet beszállító partnereink (Aqua Generál Kft. és Plan-Épszer Kft.) 2025. évi beszállított mennyisége 6,3 ezer m3, ennek bevételi hatása +5,7 MFt (terve nem volt).

4. Az aktivált saját teljesítmények elszámolásának változásából eredő bevételtöbblet 6,6 MFt

2025. évi **aktivált saját teljesítmények értéke 210,2 MFt, 6,6 MFt-tal kevesebb** a tervtől:

- saját termelésű készletek állományváltozása +6,3 MFt (nem tervezett): legjelentősebb tétele -5,9 MFt értékben a 3. sz. recirkulációs akna átalakításához kapcsolódó építőipari befejezetlen állomány;
- saját előállítású eszközök aktivált értéke -18,1 MFt a tervhez képest:
    - 2024. évben megváltozott a Számviteli Politika: a korábban saját teljesítményként elszámolt vízmérőcserék és járulékos munkák 2024. évben saját munkavállalókkal végzett karbantartásként, a megfelelő költségsorokon kerülnek elszámolásra, a 2025. évi üzleti tervben ennek átvezetése nem történt meg. 2025. évi üzleti tervben ilyen jogcímen 188,1 MFt szerepel, mellyel szemben vízmérőcserével kapcsolatos aktivált saját teljesítmény nem került elszámolásra 2025. évben.
    - egyéb aktivált saját teljesítményű tételek értéke 2025. évben 170,0 MFt: ezek elsősorban évközbeni haváriából adódó vezetékcserék, építések, melyeket saját rezsis beruházásként végeztünk. Legjelentősebb saját rezsis munkák 2025. évi értéke:

  - I. sz. Vízműtelep TRV NA 600 tolózár csere 13,4 MFt,
  - I. sz. Vízműtelep 2 db NA 600 és 1 db NA 200 tolózár csere 13,8 MFt,
  - ipari ideiglenes szennyvízfogadó 117,1 MFt.
- a sajátos elszámolások körébe tartozó tételek tervtől való eltérése +18,5 MFt:
  - a káresemények helyreállítása miatti költségátvezetés többlete a tervhez képest 20,2 MFt,
  - az üdültetés meg nem térített költségének elmaradása 1,7 MFt a tervhez képest.

5. Az egyéb bevételek üzemi eredményt növelő hatása 2 053,4 MFt.
Az **egyéb bevételek éves összege 2 353,4 MFt**, a bevételek tervhez viszonyított különbségének tényezői:

Az **Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök éves bevétele** 152,4 MFt-tal haladja meg a tárgyidőszaki tervet, melynek oka: Debreceni Vízmű Zrt. és DMJV Önkormányzat között létrejövő kisajátítást pótló adásvételi szerződés egy, a DGÖ területén található, a Vízmű tulajdonát képező külterületi ingatlanra vonatkozóan. Ezen ingatlan nyilvántartási értékkel csökkentett bevétele jelenik meg 2025. július hónapban 150,7 MFt értékben.

Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevétel tárgyidőszakban 32,7 MFt, mely a tervet 29,2 MFt-tal haladja meg (gépjármű kár és ingatlanhoz kapcsolódó kártalanítás).

Az **Egyéb késedelmi kamat, bírság, kártérítés és a Behajtási átalány** sorok együttes értéke 2025. évben 16,3 MFt-tal haladja meg a tervet (itt jelenik meg a Fagyott vízmérők miatti kártérítés bevétele és a Fizetési felszólítások megtérített postaköltsége is).

A **Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások** éves tényе 37,9 MFt, mely a tervtől 1,4 MFt-tal több:

- közfoglalkoztatottakra vonatkozó bértámogatás: 2,4 MFt foglalkoztatással összefüggő költségvetési támogatást terveztünk, éves tény értéke 0,7 MFt (tervhez képest -1,7 MFt): 1 fő közfoglalkoztatott van tervezve a bevételben, de 2025.03.01.-től a közfoglalkoztatásunk megszüntetésre került;
- az apanapra járó támogatás éves összege 1,6 MFt, melyet nem terveztünk;
- tervezett tétel 1 MFt Nyírlugos Város Önkormányzatától, működési támogatás címen 2025. évre, mely nem teljesült az Önkormányzattal való megállapodás hiányában;
- munkaügyi bértámogatás „de minimis” 0,9 MFt értékben teljesült 2025. évben;
- GINOP oktatás bértámogatása „de minimis” 2025. évi értéke 10,8 MFt a 13,6 MFt éves tervvel szemben;
- GINOP képzés vállalkozási díjának 50%-ára vonatkozó támogatás éves értéke 23,8 MFt (19,5 MFt tervvel szemben).

A **céltartalék felhasználása** soron a tény 1 721,4 MFt-tal több a tervtől, okai:

- várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása 1 621,9 MFt-tal több a tervnél:
  - a nyugdíjazás miatti felhasználás, visszavezetés értéke 24,2 MFt, mely az éves tervtől 0,9 MFt-tal marad el;
  - biztos kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása történt 1 622,8 MFt értékben (nem tervezett tétel) október hónapban, jogcíme: Társaságunk 2023-2024. évben kártalanítás jogcímen fejlesztési forrásokat kapott a 471. sz. főút mellett található víziközművek kiváltására. A bevételeket a pénzügyi befolyáskor el kellett számolnunk, a beruházások elhúzódása miatt a víziközművek önkormányzat részére történő átadása átcsúszott 2025. évre.

- a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása soron a 2025. évi terv 46,0 MFt, 2025. évi visszavezetés összege 145,5 MFt.

adatok MFt-ban	terv	tény	terv	tény	eltérés
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás			**25,1**	**24,2**	**-0,9**
Biztos kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás - 471. sz. főút			**0,0**	**1 622,8**	**1 622,8**
Térségi üzem az altalaj tűzcsapok cseréjére	*3,6*	*5,1*			
Debrecen város közlekedés fejlesztési projektjeihez kapcsolódó csomópont átépítésekre, gerinc- és bekötővezeték javításokra	*9,6*	*1,6*			
Térségi üzem vízhálózati mosatásokra	*1,2*	*2,3*			
2019. évben belépő 6 új települést érintő egyedi karbantartási feladatokra	*8,4*	*4,4*			
2019. évben belépő 6 új települést érintő céltartalék felhasználását terveztük 4 MFt értékben (szennyvízbírság)	*2,1*	*0,2*			
Vízműtelepi és hálózati mosatások, fertőtlenítések a Térségi üzem működési területén	*6,7*	*0,1*			
2022. évben közérdekű üzemeltetésre átvett települések veszteségcsökkentésére az indulás évének egyedi költség felmerülésére	*9,7*	*0,0*			
Bagamér településen talajszennyezés feltárás és kármentesítés becsült ráfordítása	*4,6*	*0,1*			
Irányítástechnikai és erőátviteli eszközök fenntartása Debrecen	*0,0*	*4,5*			
Hálózattisztítás, fertőtlenítés, karbantartás Debrecen	*0,0*	*7,3*			
Extrém haváriahelyzetek esetén gerincvezeték és bekötővezeték javítása-cseréje, nagyfelületű bontási munkaterület helyreállítása Debrecen	*0,0*	*11,8*			
Gyűjtővezetékek javítása Debrecen	*0,0*	*14,5*			
Műtárgyak javítása Debrecen	*0,0*	*22,4*			
Hálózati szennyvízátemelők javítása Debrecen	*0,0*	*2,1*			
Gépi berendezések javítása (mechanika+biológia) Debrecen	*0,0*	*12,4*			
Gépi berendezések javítása (iszapkezelés) Debrecen	*0,0*	*6,6*			
Gépi berendezések javítása (energetika gázmotorok 1,2,3 sz.) Debrecen	*0,0*	*13,4*			
ISPA gépi berendezések karbantartása (iszapkezelés) Debrecen	*0,0*	*13,4*			
Számlanyomtatás fenntartási költsége (értékesítés) Debrecen	*0,0*	*0,7*			
Csatornahálózat, átemelők és védterületük karbantartása, tisztítása, szivattyúk karbantartása Hajdúsámson	*0,0*	*0,8*			
Víztermelés karbantartási ktsg-e Mikepércs	*0,0*	*0,0*			
Nyíradony ivóvízhálózat hibaelhárítás	*0,0*	*4,8*			
2025. évre tervezett szennyvízbírságra képzendő céltartalék	*0,0*	*7,8*			
Tározókból el nem szállított szennyvíziszap költségeire	*0,0*	*9,4*			
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználás			**46,0**	**145,5**	**99,5**
összesen			**71,1**	**1 792,5**	**1 721,4**

A **sajátos egyéb bevételek** éves összege 237,1 MFt, mely a tervtől 123,6 MFt-tal több, legfőbb elemei:

- Szemléletformáló Pályázathoz kapcsolódó eszközbeszerzés amortizációjának időarányos bevétele, melynek 2025. évi ténye 1,4 MFt (terve nincs);
- a 471. sz. főút átadásához kapcsolódó sajátos egyéb bevételek: a főút kiváltásának egy része fejlesztéssel valósult meg, amihez közműfejlesztési hozzájárulást használhattunk fel; a főút 2025. évben kerül átadásra, mellyel egyidőben a támogatás egy része is feloldásra kerül:
- vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulásból származó bevétele 15,9 MFt,
- csatornahálózat közműfejlesztési hozzájárulásból származó bevétele 104,5 MFt;
- mobiltelefonok esetében a limithatár felett beszerzett készülékek után fizetett dolgozói térítések értéke 0,3 MFt;
- fellelt anyag/készlet éves értéke 1,4 MFt.

6. Az anyagjellegű ráfordítások csökkenésének üzemi eredményt növelő hatása 223,3 MFt

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 223,3 MFt-tal (3,5%-kal) kevesebb a tervezettől.

I. Az anyagköltség tervtől való eltérése +239,8 MFt (+7,6%).

– Az **alapanyagok** költsége 203,5 MFt-tal több:

- a vásárolt víz költségtöbblete 213,9 MFt, mivel a debreceni vásárolt víz tervezett, szerződött 4,2 millió m^3 mennyiségén túl 1 280 799 m^3 nem tervezett, a betelepülő gyárak vízigényével összefüggő többlet mennyiség került kiszámlázásra a szerződés szerinti díjon,
- a fennmaradó -10,4 MFt eltérés az ivóvízkezelési vegyi alapanyagok -15,5 MFt költségmegtakarítása az üzemeltetéshez felhasznált mennyiséggel és a tervezetten aluli árral összefüggően, valamint 5,1 MFt a mélyépítési anyagok és az egyéb alapanyagok (elzáró szerelvények, fém alapanyagok) többlete az üzemeltetéshez felhasznált mennyiséggel összefüggően, amiből 4,9 MFt a 3. sz. recirkulációs akna átalakítás (ISPA használati díj terhére saját munkavállalókkal megvalósított munka) anyagköltsége.

- **A műszaki, fenntartási anyagok** éves költségtöbblete **172,0 MFt:**
  - 3,6 MFt a debreceni vízmérő cserék járulékos (bekötési) anyagköltségének többlete és 26,9 MFt a térségi vízmérő cserék járulékos (bekötési) anyagköltségének megtakarítása,
  - 123,2 MFt a vízórán kívüli egyéb nem tervezett aktivált saját teljesítményben elszámolt anyagköltség, melyből 25,9 MFt a debreceni I.sz. vízműtelep TRV NA 600-as tolózárcserék, 85,2 MFt az ipari ideiglenes szennyvízfogadó, 0,9 MFt a BMW és 1,8 MFt a Csapó utcai nyomásfokozó, valamint 3,2 MFt a szűrőhengerek felújításának anyagköltsége,
  - 40,0 MFt a debreceni vízhálózati csővezeték hibaelhárításának többlete a tervezettnél több és költségesebb
  - 45,4 MFt-tal több a szennyvíztisztító üzem fenntartási anyag költsége elsősorban a gázmotorok többlet meghibásodásával összefüggően,
  - a fennmaradó -13,3 MFt anyagköltség eltérésből -6,0 MFt a debreceni víztermelő üzem és -4,1 MFt a debreceni szennyvízhálózati üzem megtakarítása.
- Az **üzemanyag felhasználás költsége 5,2 MFt-tal kevesebb**, mivel a tervezett áremelkedés helyett az átlagár 2,2 %-kal csökkent a saját belső raktári üzemanyagfelhasználás arányának további emelésével összefüggően.
- Az **energiaköltség 138,0 MFt-tal kevesebb** a tervezettől:
  - **a villamos energia költsége 154,0 MFt-tal kevesebb a tervezettől**:
    - a vásárolt villamos energia átlagos egységára a tervezett 83,9 Ft/kWh helyett 81,5 Ft/kWh a szerződött ár változatlansága és a KÁT és Prémium pénzeszköz díjtétel havi változásai mellett (hatása -42,5 MFt),), melyből a legjelentősebb eltérés a KÁT és Prémium pénzeszköz 2024-es éves átlaga a tervezéskor 6,44 Ft/kWh volt, de januárban és februárban is 0 Ft/kWh, márciusban 4,61 Ft/kWh, áprilisban 9,55 Ft/kWh, májusban 9,78 Ft/kWh, júniusban 11,29 Ft/kWh, júliusban 5,89 Ft/kWh, augusztusban 10,0 Ft/kWh, szeptemberben 6,21 Ft/kWh, októberben 2,77 Ft/kWh, novemberben 1,35 Ft/kWh és decemberben 1,8 Ft/kWh a tény (hatása -19,2 MFt)
    - a vásárolt villamos energia mennyisége 7,7 %-kal (1,4 GWh-val) kevesebb a tervezettől, melynek hatása -111,5 MFt, a gyárak tervezettől későbbi várható felfutásával, valamint a szennyvíztelepen a gázmotorok meghibásodását követő elhúzódó helyreállításával összefüggően,
  - **a gázenergia költsége 16,0 MFt-tal több** a tervezettől: a Vértesi úti szennyvíztisztító telep többletfelhasználása +33,3 ezer m^3 (a megfelelő hőmérsékletek fenntartásához az 1-5. hónapokra tervezett 4,1 ezer m^3 7,9-szeresét kellett elégetni a gázmotorok kieső energiatermelése miatt), illetve a debreceni ivóvíz ágazat +9,2 ezer m^3 (+6,6%) felhasználása is az elhúzódó hideg időszakkal magyarázható. A CYEB Energiakereskedő Kft-vel lejáró szerződés után szolgáltatóváltás történt, a 2025-26-ös gázévre az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt-vel szerződtünk, ők adták a legjobb ajánlatot a közbeszerzési eljárás során. Az új szerződés szerinti egységár 19,224 Ft/kWh. A 2024-2025-ös gázévre a szerződött földgáz nettó ára (molekuladíja): 18,21 Ft/kWh volt. A díjemelés 2025. IV. negyedéves hatása 2,9 MFt.
- Az egyéb ki nem emelt anyagfelhasználás költsége 7,5 MFt-tal több a tervezettől.

II. Az igénybe vett szolgáltatások költségmegtakarítása 124,5 MFt

- Az **idegen karbantartás, javítás** éves költsége **16,3 MFt-tal kevesebb** a tervtől, melyből 9,8 MFt a gépjármű fenntartás többletköltsége, a gépjárművek leromlott műszaki állapotával összefüggően, míg az egyéb javítás költségének megtakarítása 26,1 MFt, melyből a jelentősebb tételek:

  - -19,0 MFt a debreceni vízhálózati üzem fenntartási költségének megtakarítása, mely a hálózati csővezeték hibaelhárítás (burkolathelyreállítás) költségmegtakarításának (-33,3 MFt) és a bekötővezeték javítás, főcsapcsere költségtöbbletének (+15,2 MFt) egyenlege,
  - -7,1 MFt a központi laboratórium karbantartás és javítás költségének megtakarítása.
- **A postaköltség 5,9 MFt-tal kevesebb a tervezettől.**
- **A távközlés költsége 9,9 MFt-tal (52,7 %-kal) több a tervezettől** a telefonszolgáltató nem tervezett díjemelésével összefüggően: a nyomott egységdíjak piaci árszintre emelkedtek.
- **A távfűtés költsége 4,4 MFt-tal több**, amiből 4,9 MFt az uszoda nem tervezett távhő díja (az uszoda 2025.02.07.-én átadásra került a Debreceni Sportcentrum részére).
- A **szennyvíziszap költsége 31,4 MFt-tal kevesebb**, mivel a debreceni elszállított, centrifugált iszap mennyisége kevesebb a tervezettől. A víztelenített szennyvíziszap mennyiségének tervezetthez képesti elmaradásának az oka a víztelenített szennyvíziszap víztelenítési hatásfokának több, mint 10%-os hatékonyságjavulása.
- A **műszaki egyéb anyagjellegű költség 6,4 MFt-tal kevesebb**: 4,1 MFt a gépi földmunka költségének és 0,7 MFt a gépjárművekkel kapcsolatos műszaki anyagjellegű költségeknek a megtakarítása és 1,1 MFt a tűzoltókészülék ellenőrzésének ide tervezett, de 2025. évben az egyéb karbantartás, javítás költségnemre könyvelt költsége (FEA miatt módosult).
- **Az egyéb anyagjellegű szolgáltatások költsége 6,9 MFt-tal több a tervezettől**, melyből 6,8 MFt a külső laborvizsgálat, azon belül az analitikai vizsgálat költségtöbblete, mely ipari felhasználók részére megrendelt és részükre kiszámlázott, a többlet laborbevételben megtérülő költség.
- **A bérleti díj 135,2 MFt-tal kevesebb a tervezettől:**
  - az ingatlanok bérleti díjának többlete 4,2 MFt, mely a Civisháztól bérbevett földterületek bérleti díjának bevételben megtérülő nem tervezett költsége,
  - a járművek bérleti díja 3,5 MFt-tal kevesebb a tervezettől, 1,8 MFt a AE-DS-375 Ford Transit Custom gépjármű tervezett bérleti díja, mely ténylegesen a lízingkonstrukció miatt állományba lett véve és bérleti díj helyett amortizáció kerül rá elszámolásra, valamint 0,4 MFt a PSN-939 Ford Transit vízhálózat által 2024. évben használt gépjárműre tervezett bérleti díj, mely a gépjármű 2024. év végi károsultsága miatt nem kerül számlázásra 2025. évben,
  - az egyéb bérleti díj 135,8 MFt-tal kevesebb, melyből a biharkeresztesi koncessziós díj 7,1 MFt-tal, a debreceni közmű használati díj 130,9 MFt-tal, míg a térségi használati díj 2,2 MFt-tal több a tervezettől az értékesített mennyiség többletével összefüggően.
- **Az ügyvédi díj költsége 4,7 MFt-tal több a tervezettől** új partnerrel való szerződéskötéssel összefüggően, valamint 2025. évben a teljes ügyvédi díj ezen a költségsoron került elszámolásra, tervezve a kintlévőségkezelés 1,2 MFt-os éves költsége az egyéb nem anyagjellegű szolgáltatások között volt.
- **A szakértői díjak többlete 34,1 MFt**, melyből a legjelentősebb tételek:
  - 9,4 MFt-tal több a hidraulikai modell költsége
  - 6,0 MFt a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. részére 2025. március hónaptól kifizetett vállalatirányítási rendszer ügyféltámogatási alapcsomag költsége,
  - 6,8 MFt a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. részére 2025. június hónaptól kifizetett HR üzleti szaktanácsadás díja,
  - 5,2 MFt Prohuman Zrt. részére kifizetett 4 fő munkavállaló egészségügyi átvilágításának költsége,
  - 2,0 MFt a 2025. októbertől decemberig számlázott Humán-Kapcsolat Kft. marketing szakértői díja,
  - 2,3 MFt a 70 kW feletti hűtő-fűtő rendszerek felülvizsgálatának egyszeri költsége.

- **A hirdetés, reklám többletköltsége 2,7 MFt,** melyből 1,3 MFt a Facebook kampány nem tervezett költsége és 0,5 MFt-tal több az álláshirdetések költsége a munkaerő felvétellel összefüggően.
- **Az oktatási költség 10,0 MFt-tal kevesebb a tervezettől:**
  - az oktatási pályázat tréningjei egészen november végéig elhúzódtak,
  - az átütemezett szakmai oktatásokat a képzők már nem tudták decemberben megvalósítani, egyrészt a képzés hossza, másrészt a munkavállalók szabadságolásai miatt
  - volt olyan speciális képzés, ami az oktató balesete következtében maradt el
  - voltak költséghatékony képzések, ahol kedvezőbb ajánlatot kaptunk a tervezetthez képest

  2025. évre terv költség 54,4 MFt 377 munkavállaló részére (szakmai, hatósági képzések, konferenciák, soft skill és IT tréningek). A 2025. évi tény költség: 44,4 MFt, mely 531 fő részére biztosított tréninget, képzést, képzettséget.
- **Az informatikai szolgáltatások költségtöbblete 21,3 MFt**:
  - 8,3 MFt kiberbiztonsági audit költsége, mely felügyeleti díjnak tervezett, de ténylegesen informatikai költségként merült fel,
  - 6,2 MFt DV Info részére a BC és adActa programokkal kapcsolatosan fizetett informatikai szolgáltatás díja (nem tervezett költség) és 2,9 MFt-tal kevesebb az office bérlet költsége,
  - 4,9 MFt a nem tervezett Gloster Cloud Zrt. informatikai költsége,
  - 4,7 MFt az AppVision Kft. részére 2025. évtől fizetett költség, mely a BC vezetői információs rendszer support díja.
- **Az egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás költségmegtakarítása 2,4 MFt**, mely a végrehajtási költség (-1,1 MFt) és az ide tervezett, de az új szolgáltatói szerződések következtében az ügyvédi díjban elszámolt kintlévőségkezelés -1,2 MFt-os költség eltéréséből ered.

III. **Az egyéb szolgáltatások tényköltsége a tervezett összegtől 24,9 MFt-tal kevesebb:**

- a bankköltség 11,8 MFt-tal kevesebb a tervezettől, ami a postai közreműködői díj megtakarítása,
- 1,4 MFt a biztosítási díjak (elsősorban a vagyonbiztosítás tervezetten aluli növekedéséből adódó) megtakarítása,
- az egyéb nem részletezett szolgáltatás költségének eltérése -11,8 MFt, ami a felügyeleti díj eltérése, mivel a 12 MFt éves költséggel tervezett kiberbiztonsági felügyeleti díj helyett kiberbiztonsági auditra került sor, ami az informatikai szolgáltatások között került az első félévben elszámolásra 8,3 MFt tényleges költségen.

IV. Az eladott áruk beszerzési értéke 2,2 MFt-tal kevesebb a tervezettől az anyagértékesítési árbevétellel összefüggésben, **a közvetített szolgáltatások tényértéke a tervtől 311,5 MFt-tal kevesebb, főbb tényezői:**

- 111,0 MFt-tal kevesebb a térségi települések üzemeltetési és Biharkeresztes koncessziós díj terhére megvalósított felújítási, beruházási munkák továbbszámlázása,
- 156,4 MFt-tal kevesebb az üzemeltetett, bérelt DMJV ISPA eszközök beruházási munkálatainak tervezett közvetített szolgáltatás értéke,
- -61,2 MFt eltérés oka: a térségi önkormányzati saját forrásból megvalósuló beruházási munkák 2025. évben nem fognak teljesülni,
- 10,8 MFt-tal kevesebb az áramköltség továbbszámlázott értéke az alacsonyabb fogyasztással és az árral összefüggően,
- 4,5 MFt-tal kevesebb a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. részére továbbszámlázott költség, mivel az irodaház takarításának költsége 2025.03.-tól kezdődően csak a Vízmű által használt terület díját tartalmazza,

- a DMJV felé továbbszámlázásra kerülő nem tervezett tételek:
  - 25,7 MFt a DGÖ A1 átemelő tervezési díja
  - 8,6 MFt a szökőkutak, csobogók javítási munkáinak költsége.

7. **A humánerő gazdálkodás üzemi eredményt növelő összege 112,2 MFt:**

A Debreceni Vízmű Zrt. működésének, feladatai jó színvonalú és eredményes ellátásának feltétele a munkavállalók elkötelezettsége, elégedettsége és szakmai ismerete.
A társaság humánstratégiai feladatai teljesítése során biztosítja a munkatársak folyamatos továbbképzését, az érdekvédelmi szervezettel egyeztetve a munkavállalók érdekeit figyelembe véve a bérmegállapodást, és a Kollektív Szerződést évenként felülvizsgálja.

Létszámgazdálkodás

A **2025. évi** átlagos statisztikai létszám **538,7** fő, **mely 15,6** fővel alacsonyabb a tervezett **554,3** főnél.
2025.10.01. napjával társaságunk munkáltatói jogutódlás keretében átvette a DEVIZÉP Kft. (a társaság leányvállalata) munkavállalói létszámát (igazgatósági határozat száma: 203/2025. (08.01.)).
A határozat értelmében a társaság 2025. évi üzleti tervét módosítani kellett az előterjesztésnek megfelelően. Az előterjesztésben 10 fő létszám átvétele szerepel közel 29,0 MFt bérköltséggel, valamint a személyi jellegű ráfordítás összege 35,5 MFt. A munkáltatói jogutódlás tervezett időpontja 2025.09. hó volt, az átvétel 1 hónappal később a közgyűlési határozat szerinti időpontban valósult meg.
A 2025. évi terv adat tartalmazza a DEVIZÉP Kft. átvett létszámát, valamint a hozzá tartozó személyi jellegű ráfordítás terv összegét.
A 2025. évi terv adat nem tartalmazza az Igazgatóság által engedélyezett 3 fő ideiglenes ipari szennyvíztisztítóval kapcsolatos létszámot és az 1 fő Kommunikációs és PR szakértő-szóvivő létszámát. Ezen létszámokat terven felüli létszámként elemezzük.

Fő

Megnevezés	2025 Terv	2025 Tény	Eltérés 2025 Tény-2025 Terv
Átlagos statisztikai létszám összesen	**554,3**	**538,7**	**-15,6**
Teljes munkaidős létszám	544,3	528,7	**-15,6**
Teljes munkaidős Fizikai dolgozó	363,0	353,3	**-9,7**
Teljes munkaidős technikus, szakmunkás	**293,2**	**285,6**	**-7,6**
Teljes munkaidős egyéb	**69,8**	**67,7**	**-2,1**
Teljes munkaidős Szellemi dolgozó	181,3	175,4	**-5,9**
Teljes munkaidős vezető	20,8	20,4	**-0,4**
Teljes munkaidős ügyintéző, előadó	160,5	155,0	**-5,5**
Nem teljes munkaidős létszám	10,0	10,0	0,0
Nem teljes munkaidős Fizikai dolgozó	**5,0**	**5,0**	**0,0**
Nem teljes munkaidős Szellemi dolgozó	**5,0**	**5,0**	**0,0**

A **fizikai munkavállalóknál 9,7 fővel** kevesebb a tervezetthez képest a foglalkoztatottak létszáma. Okai:

- 2025. évben kilépett munkavállalók létszámpótlása később vagy még nem valósult meg (2 fő csatornakarbantartó szakmunkás). A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 40/2025. számú 2025.02.14-ei határozatáig nem valósulhattak meg a kilépések miatti pótlások, az ezen időszak alatt is folyamatos toborzási tevékenység ellenére sem sikerült minden kilépett munkavállaló azonnali pótlása: **-5,4 fő**.
- A hosszantartó betegség miatt kieső létszám **-1,1 fő**.
- 2024. évre tervezett és engedélyezett létszámfelvételek a tervezetthez képest később valósultak meg, illetve a 2025. évre tervezett létszámfelvételek is később valósultak meg a tervhez képest: **-3,4 fő.**

- A DEVÍZÉP Kft. végelszámolása miatti létszámátvétel hatásaként a fizikai állomány létszámát plusz 6 fővel terveztük szeptember hónaptól, de a létszámátvétel csak október hónaptól valósult meg: -**0,4 fő.**
- Az ideiglenes ipari szennyvízfogadás miatti létszámnövekedés (szennyvízüzemi karbantartó szakmunkás, szennyvízüzemi gépkezelő) hatása **+0,6 fő** (terven felüli elszámolás).

A **vezető állományi csoport létszáma 0,4 fővel** kevesebb a tervezetthez képest, mert 1 fő munkavállaló tartós betegállományban volt, május hónapban állt újra munkába. Az értékesítési vezető (még 2024. évben megállapodtunk vele a foglalkoztatásáról) pótlása a tervezett időpontnál később valósult meg.
A beruházási vezető március végén nyugdíjba vonult, átmeneti pótlása ügyintézői állományból valósult meg az új beruházási vezető megérkezéséig. Az új beruházási vezető felvétele megtörtént, július hónapban foglalkoztatása megvalósult.
A DEVÍZÉP Kft. végelszámolása miatti létszámátvétel hatásaként a vezetői állomány létszámát plusz egy fővel terveztük szeptember hónaptól, de a létszámátvétel csak október hónaptól valósult meg.
Az **ügyintéző munkavállalóknál 5,5 fővel** kevesebb a tervezetthez képest a foglalkoztatottak létszáma:

- A 2024-2025. évben kilépett munkavállalók létszámpótlása (1 fő laboráns mintavevő) a tervezetthez képest később valósult meg (január 20-tól), illetve 1 fő számviteli előadót az Airport Debrecen Kft. könyvelési feladataira 2025. március végéig terveztük, viszont 2025.01.02-án kilépett. 2025. évre tervezett közműnyilvántartási főelőadó, villamosmérnök felvétele a tervezett időponttól később valósult meg. A közműnyilvántartási főelőadó a felvételét követően próbaidő alatt felmondott, pótlása a munkavállalói állományból valósult meg. A villamossági és irányítástechnikai művezető kilépett, pótlása a munkavállalói állományból valósult meg (a korábbi villamosmérnöki pozíciót betöltő munkavállaló által). A humánerőgazdálkodási előadó (toborzó) kilépett, pótlása nem valósult meg. A minőségirányítási előadó felvétele 2025. decemberben valósult meg. A vállalati jogász felvétele szeptemberben megtörtént, október hónapban munkába állt: **-4,3 fő**.
- A hosszantartó betegség miatt kieső létszám **-1,2 fő.**
- A beruházási vezető március végén nyugdíjba vonult, átmeneti pótlása az új beruházási vezető kiválasztásáig és munkába állásáig ügyintézői állományból valósult meg: **-0,3 fő**.
- Az ideiglenes ipari szennyvíztisztítóval kapcsolatos létszámnövekedés hatása (szennyvízüzemi laboráns) +**0,3 fő** (terven felüli elszámolás).

A **részmunkaidős állomány létszáma a tervezett szinten alakult.**

Az állománycsoportoknál a létszám felvételek elmaradásának főbb okai:

- magasabb bérigény a pályázók részéről,
- a szakmunkás és ügyintéző állományban jelentkezők esetén megfelelő szakképzettség hiánya.

A részvénytársaság 2025. évi személyi jellegű ráfordításai a következők szerint alakultak a tervhez viszonyítva:

MFt

	2025. év Terv	2025. év Tény	Eltérés 2025. év Tény - Terv	Eltérés 2025. év Terv/ Tény
Bérköltség	4 932,6	4 837,6	-95,0	-1,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	344,2	353,9	9,7	2,8%
Bérjárulékok	680,3	653,3	-27,0	-4,0%
Személyi jellegű ráf. Összesen	**5 957,1**	**5 844,8**	**-112,2**	**-1,9%**

Bérgazdálkodás
Bérköltség állománycsoportonkénti megoszlása

MFt

	2025. év Terv	2025. év Tény	Eltérés 2025. év Tény -Terv	Eltérés 2025. év Tény/Terv
Bérköltség	4 932,6	4 837,6	-95,0	-1,9%
Egyéb bér összesen	69,6	55,5	-14,1	-20,3%
Állománycsoport összesen	4 863,0	4 782,1	-80,9	-1,7%
technikus, szakmunkás	2 379,8	2 348,2	-31,6	-1,3%
egyéb fizikai	471,4	438,3	-33,1	-7,0%
vezető	460,2	459,9	-0,3	-0,1%
ügyintéző, előadó egyéb	1 501,5	1 485,8	-15,7	-1,0%
részmunkaidős fizikai	17,7	16,0	-1,7	-9,4%
részmunkaidős szellemi dolgozó	32,4	33,8	1,4	4,3%

Az **egyéb bérek összege 14,1 MFt-tal** alacsonyabb a tervezetthez képest:

- A felmentési bér **3,9 MFt-tal** alacsonyabb a tervezett értékhez képest, mert 6 fő munkavállaló felmentési bérének kifizetését terveztük 2025. évben. Ebből 2 fő még nem részesült kifizetésben, mivel még nem kezdte meg a felmentési idejének letöltését (később fogja megkezdeni).
- A kilépett dolgozók részére kifizetett megváltott szabadság, az apanap, a szakmai gyakorlatos tanulóknak kifizetett díj és az ajánlási jutalom, mentori jutalom összege alacsonyabb a tervezett értékhez képest **10,2 MFt-tal**.

Személyi jellegű egyéb kifizetések
A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 9,7 MFt-tal magasabb a tervezetthez képest.

Főbb összetevői:

- A betegszabadság és a táppénz +12,0 MFt-tal tér el a tervezett értéktől. 2025. évben a rövid ideig tartó betegállományban töltött idő a munkavállalók részéről több, mint a tervezett érték.
- A saját gépkocsi használat költsége alacsonyabb a tervezett értékhez képest 0,5 MFt-tal, mert az igénybevétel a tervtől alacsonyabb volt.
- A cafetéria elemek összevont egyenlege összességében 7,6 MFt-tal magasabb a tervezett értéknél, amelynek oka a tervezettnél magasabb összegű kisértékű ajándék juttatás.
- A reprezentációs költség -2,9 MFt-tal tér el a tervezett értéktől a kisebb igénybevétel miatt.
- A munkáltatót terhelő SZJA 2,2 MFt-tal kevesebb, mint a tervezett érték. Indoka: A cafetéria kereten belül minden munkavállalónak a SZÉP kártya juttatást terveztük, de vannak munkavállalók, akik készpénzt, vagy adómentes juttatást választottak a nyilatkoztatás során, aminek nincs Szja vonzata, illetve a létszámhiány.
- Az egyéb személyi jellegű kifizetések összege -4,3 MFt-tal tér el a tervezettől, mert kevesebb adóköteles juttatás került kifizetésre, mint a tervezett összeg.

Bérjárulékok
A bérjárulékok összege 26,9 MFt-tal alacsonyabb a tervezettnél.
A Szociális hozzájárulási adó 24,0 MFt-tal marad el a tervezett értékhez képest: a bérgazdálkodásnál részletezettek, illetve a tanulók után járó szociális hozzájárulási adó adókedvezmény miatt.
Rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség **2,9 MFt-tal** alacsonyabb a tervezett értékhez képest, melynek okai a létszámhiány, illetve a társaságunknál megnövekedett megváltozott munkaképességű munkavállalói létszám.

8. Értékcsökkenési leírásból eredő megtakarítás 58,1 MFt

Az **értékcsökkenési leírás összege 58,1 MFt-tal kevesebb a tervezettől**, a beruházások egy részének 2025. év végére, illetve 2026. évre tolódásával összefüggően, valamint 2024. évben megváltozott a Számviteli Politika: a korábban saját teljesítményként elszámolt vízmérőcserék és járulékos munkák 2024. évtől saját munkavállalókkal végzett karbantartásként, a megfelelő költségsorokon kerülnek elszámolásra, éves tervezett értékcsökkenése 27,0 MFt. Kiemelt kieső amortizáció értékek a felújítások időbeli eltolódásával összefüggően:

- PLC vezérlőszekrény -13,8 MFt,
- 3-as számú gázmotor -13,5 MFt,
- BC aktiválás -1,4 MFt.

9. Az egyéb ráfordítások üzemi eredményt csökkentő hatása 2 251,0 MFt

Az **egyéb ráfordítások** éves összege egyenlegében **2 251,0 MFt-tal több** a tervösszegtől.

- A tárgyi eszközök értékvesztése, terven felüli értékcsökkenése **25,6 MFt-tal kevesebb**, mely a 2025. évben meg nem valósult vízvezeték (Sillye Gábor, Gvadányi, Verseny utcai és Menyhárt József téri vezetékek) és szennyvíztelepi műtárgy felújítások selejtezésének tervezett értéke.
- A követelések értékvesztése **9,5 MFt-tal több**: 8,0 MFt-tal több a debreceni és 1,5 MFt-tal a térségi települések lejárt kintlévőségére elszámolt értékvesztés (a vállalkozói és közületi egyedi értékvesztés elszámolási többlete miatt).
- A káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítás **17,6 MFt-tal több**, amiből 15,1 MFt a 2025.július 7-8.-i viharkár ráfordítás értéke a szolgáltatási területen.
- A leírt behajthatatlan követelés **3,1 MFt-tal kevesebb** a leírásra kerülő lejárt követelések tervezettet meghaladó elszámolt értékvesztésével összefüggően.
- A bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok **1,9 MFt-os megtakarításából** 4,2 MFt-al kevesebb a szennyvízbírság 2025. évre várható (2026. évben megállapításra kerülő) összege, +0,7 MFt a kártérítések többlete, 0,3 MFt a nem tervezett önellenőrzési pótlék és 1,2 MFt az ügyfélpanaszra megállapított fogyasztóvédelmi bírság összege.
- A céltartalékképzés összege **548,1 MFt-tal több** a tervezettől, 505,6 MFt az ideiglenes szennyvíztisztító 2026. évi térítésmentes átadására, mint kötelezettségre képzett céltartalék ráfordítás értéke, és 57,6 MFt a jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege (nem tervezett tételek), valamint a nyugdíjazásokra képzett céltartalék összege 15,1 MFt-tal keveseb a tervezettől, mivel a tervezett 12 fő helyett 7 fő tervezi jelenleg 2026. évben a nyugdíjba menetelét.
- A költségek között el nem számolt központi adó, illetékek értéke **9,5 MFt-tal kevesebb** a tervezettől, ami a vízterhelési díj eltérése, mivel az egy m^3-re eső vízterhelési díj átlagosan kevesebb a tervezettől: a szennyezettség átlagosan a tervezett mértéken aluli.
- A költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek összegének **eltérése -0,6 MFt**, melyből 1,3 MFt az építményadó többlete és -1,9 MFt az iparűzési adó megtakarítása.
- Az ingyenes eszközátadás **1 717,1 MFt-tal több** a tervezettől, amiből 1 042,1 MFt az ivóvíz és 708,8 MFt a szennyvízvezetékek nem tervezett ingyenes eszközátadása a 471 főút átépítése kapcsán, valamint 25,6 MFt a létavértesi kút átadása (szintén nem tervezett tétel). A FEA terhére megvalósított eszközök átadásának értéke a tervezettől 59,4 MFt-tal kevesebb.

A 2025. ÉVI TELJESÍTMÉNYBÉR FELTÉTELEI TELJESÍTÉSE ÉRTÉKELÉSÉNEK ÖSSZEFOGLALÁSA

A Debreceni Vízmű Zrt. 2025. évi, a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága által elfogadott üzleti tervében szereplő üzemi eredménynek a teljesítése, mint kitűzött teljesítménybér feladat teljesült.

A teljesítménybér alapja:

a 2025. évi üzemi eredmény üzleti terve	733 669 eFt
a 2025. évi üzemi eredmény összege	734 126 eFt
a 2025. évi üzemi eredménynek az üzleti terven felüli összege	**457 eFt**

A teljesítménybér fizetés feltétele, a 2025. évi üzemi eredmény tervének teljesítése megtörtént.

A teljesítménybér összege:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Javadalmazási Szabályzata alapján 2025. évre vonatkozóan:	**13 260 000 Ft**
az I. féléves összeg az alapbér 50 %-a mely 2025. évben előlegként került kifizetésre (6 hó * 2 210 eFt/hó * 50%):	**6 630 000 Ft**
a 2025. II. félévi teljesítménybér összege, mely a II. féléves alapbér 50%-a (6 hó * 2 210 eFt/hó * 50%):	**6 630 000 Ft**

A 2025. évi 13 260 000 Ft vezérigazgatói teljesítménybérre és 1 723 800 Ft összegű járulékaira, mindösszesen 14 983 800 Ft-ra 2025. évben céltartalékot képeztünk.

Kérem a teljesítménybér feltételei teljesítésére vonatkozó önértékelés elfogadását!

A Debreceni Vízmű Zrt. Vezérigazgatójának teljesítménybér teljesítésének értékelése, kifizetésének engedélyezése a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának jogköre a Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlési jóváhagyásra történő előterjesztéshez.

Kérjük az Igazgatóság pozitív döntését, engedélyét a jövedelem kifizetésének a Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlési jóváhagyásra történő előterjesztéséhez!

Határozati javaslat

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának ……/2026. (.) sz. határozata.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága …… sz. határozatával akként döntött, hogy

elfogadja a Debreceni Vízmű Zrt. Vezérigazgatójának, Gorján Ferencnek az előterjesztés szerinti teljesítménybér önértékelését és engedélyezi 13 260,0 eFt 2025. évi teljesítménybérének az elszámolását és a 6 630 eFt még ki nem fizetett 2025. II. félévi teljesítménybérnek a kifizetését az érvényes Javadalmazási Szabályzat szerint.

A teljesítménybért a Debreceni Vízmű Zrt. 2026. évre vegye figyelembe.

Debreceni Vagyonkezelő Zrt.
4025 Debrecen, Piac u. 77. II. em 5.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának a 96/2026. (04.17.) számú határozata:

Az Igazgatóság Gorján Ferenc részére bruttó 13.260.000 Ft teljesítménybér összeget állapít meg a 2025. évi teljesítménybér kitűzés Igazgatóság által értékelt teljesítése alapján.

Az első féléves teljesítménye alapján előlegként már kifizetésre került bruttó 6.630.000 Ft, a fennmaradó bruttó 6.630.000 Ft teljesítménybér kifizetését engedélyezi az Igazgatóság.

Felelős: Kovács Kata – HR Szolgáltatási Igazgató
Határidő: Azonnal
Értesül: Tagvállalat vezető, Bérszámfejtésért felelős munkatárs, HR üzleti partner

***
***

Kérem a Tisztelt Vezérigazgató Urat, hogy a fenti határozatok végrehajtása tekintetében szíveskedjen intézkedni.

Debrecen, 2026. április 21.

Üdvözlettel:

Marossy Virág
vezérigazgató
s. k.