

174/2026.(VI.25.) KT. SZÁMÚ HATÁR OZAT
MELLÉKLETE



TIVA-SZOLG NONPROFIT KFT.

2026. ÉVI ÜZLETI TERVE

1. Vezetői összefoglaló

- **A Társaság küldetése:** Tiszavasvári Város Önkormányzatának 100%-os tulajdonú gazdasági társaságaként a kötelező közszolgáltatások (közfoglalkoztatás, városüzemeltetés, zöld terület fenntartás, közutak hidak karbantartása, önkormányzati fenntartású intézmények karbantartási feladatainak ellátása, sportlétesítmények üzemeltetése, közétkeztetés, belvízvédelem, egészségügyi alapellátás) hatékony, gazdaságos és magas minőségű ellátása.
 - **Fő célkitűzés 2026-ra:** A likviditás és a pénzügyi stabilitás megőrzése, az üzemeltetésre átvett önkormányzati vagyonelemek rendeltetésszerű működtetése, valamint a hatékony költséggazdálkodás szem előtt tartása.
 - **Kiemelt cél továbbá:** Az Önkormányzattól üzemeltetésre átvett tulajdon és vagyon megóvása, a rendes gazdálkodás szabályainak megfelelő, felelős működtetése, valamint a tiszavasvári közszolgáltatási feladatok maradéktalan ellátása.
 - **Főbb mutatószámok (2026):** Tervezett működési bevétel: **1.536.282.000 Ft**, tervezett működési kiadás: **1.525.547.000 Ft**, működési eredmény: **10.735.000 Ft**, melyösszeget beruházásra kívánjuk fordítani. teljes foglalkoztatotti létszám (63 fő törzsállomány + 314 fő közfoglalkoztatott).
-

2. A Társaság általános bemutatása

2.1. Cégjogi adatok

- **Név:** TIVA-SZOLG Településszolgáltatási és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.
- **Székhely:** 4440 Tiszavasvári, Báthori u. 6.
- **Jegyzett tőke:** 25.500.000 Ft
- **Tulajdonos:** Tiszavasvári Város Önkormányzata (100%)
- **Képviselő:** dr. Groncsák Andrea ügyvezető
- **Jogi háttér:** 44/2026. (II.19.) számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott Közszolgáltatási Szerződés.

A társaság jelenlegi tevékenysége:

- Belvíz elvezető rendszer üzemeltetése (2015. 07. 01.-től)
- Tiszavasvári Köztemető üzemeltetése (2016. 01. 01.-től)
- Temetkezési szolgáltatás (2016. 02. 06-től)

- Közfoglalkoztatási programok végrehajtása (2017. május 01-től)
- Közétkeztetés (2019.06.13)
- Piac üzemeltetése (2019.06.13.)
- Gólyahír Ifjúsági Tábor üzemeltetése (2019.06.13.)
- Egészségügyi alapellátás működtetése (2019.06.13)
- Tiszalöki Temető üzemeltetése (2020.09.01.)
- Karbantartási feladatok (2021.04.01.)
- Sportlétesítmények üzemeltetése (2021.07.01.)
- Járóbeteg szakellátás (2023.04.01.)
- Kornisné Központ étkeztetés (2023.07.01.)

A társaság telephelyei:

- 1.) Tiszavasvári, Báthori u. 6. - Központi iroda
- 2.) Tiszavasvári, Nyárfa u. 2.
- 3.) Tiszavasvári, hrsz 057 – Köztemető
- 4.) Tiszavasvári, Fecske-köz
- 5.) Tiszavasvári, Kossuth u. 10.
- 6.) Tiszavasvári, Kossuth u. 76.
- 7.) Tiszavasvári, Gombás A. u. 8. B.ép.
- 8.) Tiszavasvári, Vasvári P. u. 67/a.
- 9.) Tiszavasvári, Egység u. 6.
- 10.) Tiszavasvári, Ifjúság u. 8.
- 11.) Tiszavasvári, Vasvári P. u. 97/a
- 12.) Tiszavasvári, Hétvezér u. 19.
- 13.) Tiszavasvári, Petőfi u. 1.
- 14.) Tiszavasvári, Petőfi u. 3.
- 15.) Tiszavasvári, Petőfi u. 8.
- 16.) Tiszavasvári, Petőfi u. 24.
- 17.) Tiszavasvári, Fehértói u. 2/a.
- 18.) Tiszavasvári, 0358/155.
- 19.) Tiszavasvári, 0358/131.
- 20.) Tiszavasvári, 0358/142.
- 21.) Tiszavasvári, 044/1.
- 22.) Tiszavasvári, 046/1.
- 23.) Tiszalök, Honvéd u. 51.
- 24.) Tiszavasvári, Vágóhíd u. 0358/172.hrsz.
- 25.) Tiszavasvári, Vasvári P. u. 6.

2.2. Tevékenységi portfólió strukturálása

1. **Közszolgáltatás:** Belvízrendszer üzemeltetés, karbantartás, sportlétesítmények üzemeltetése, közfoglalkoztatási programok operatív végrehajtása, városüzemeltetés, zöldterület kezelés, utak hidak karbantartása.

2. **Kegyeleti szolgáltatás:** Tiszavasvári és Tiszalök köztemetők üzemeltetése, lakossági temetkezési szolgáltatás (piaci alapon).
 3. **Humán és egészségügyi feladatok:** Egészségügyi alapellátás (iskola-egészségügy), járóbeteg-szakellátás (fizioterápia), vérévételi hely.
 4. **Étkeztetés:** Közétkeztetés, szociális és bentlakásos étkeztetés (Kornisné Központ, Tiszalök).
 5. **Vállalkozási feladatok:** Vendég étkeztetés, rendezvények, piac üzemeltetés, ifjúsági tábor üzemeltetés, temetkezési szolgáltatás
-

3. Piac- és környezetelemzés

3.1. Külső környezet elemzése

- **Politikai:** A Társaság működését a 100%-os tulajdonos Önkormányzattal való szoros stratégiai partnerség és a magas szintű intézményi integráció határozza meg. A működési kereteket a Képviselő-testület közszolgáltatási döntései, valamint a kormányzati közfoglalkoztatási mintaprogramok finanszírozási intenzitása jelölik ki. A Társaság az önkormányzati feladatellátás operatív végrehajtó szerveként működik..
- **Gazdasági:** Magas inflációs nyomás, az alapanyagárak (főleg a közétkeztetésben a nyersanyagárak) drágulása, a kötelező minimálbér és garantált bérminimum növekedése miatti bérnyomás.
- **Társadalmi:** A lakosság körében kiemelten fontos a hozzáférhető egészségügyi alapellátás és a méltóságteljes kegyeleti szolgáltatás.
- **Technológiai:** Az üzemeltetett ingatlanok és eszközök amortizációja, elavultsága; energiahatékonysági beruházások szükségessége.
- **Környezeti:** A belvízvédelem kritikus fontossága a szélsőséges időjárási események (aszály és hirtelen villámárvizek) miatt. A Társaság a 314 fős közfoglalkoztatotti állomány operatív átcsoportosításával biztosítja a csatornahálózat tisztítását.

Energhahatékonyság kontrollja a telephelyek magas száma miatt jelentős energiakitettséggel bír.

Hulladékgazdálkodás és környezetvédelmi előírásoknak való megfelelés, a köztemetőkben keletkező nagy mennyiségű hulladék, valamint a zöldhulladék elszállítása és kezelése komoly költségtenyező.

A közétkeztetésben a környezetvédelmi és a HACCP előírásoknak megfelelés szintén kihívásokat teremt.

- **Jogi:** Szigorú közbeszerzési, egészségügyi hatósági és nonprofit gazdálkodási jogszabályi megfelelés.

3.2. Belső környezet elemzése

ERŐSSÉGEK	GYENGESÉGEK
• Integrált, diverzifikált tevékenységi struktúra (több lábon állás): Mivel a cég a városüzemeltetéstől a közétkeztetésen át a kegyeleti szolgáltatásokig széles spektrumú feladatot lát el, az egyes ágazatok humán- és eszközállománya rugalmasan átcsoportosítható. • 314 fős közfoglalkoztatotti állomány (olcsó élőmunka a városnak). • Meglévő, bevezetett infrastrukturális bázis és engedélyek. • Külső források bevonása a támogatás nélküli, illetve a alacsony támogatási intenzitású feladatokba.	• Magas fix bérköltség-arány a törzsállományban. • Az egyes átvett vagyonelemek alacsony energiahatékonysága. • A piaci áras bevételek alacsony aránya az alaptevékenységhez képest. • <i>A kötelező feladatellátás magas dologi forrásigénye.</i>
LEHETŐSÉGEK	VESZÉLYEK
• Energetikai korszerűsítési pályázatok (önkormányzattal közösen). • A fizioterápiás magánrendelés/fizetős szolgáltatások beindítása. • A közétkeztetési kapacitások feleslegének értékesítése külső szereplőknek.	• Kiszámíthatatlan üzemanyag és alapanyagár-robbanás. • A közfoglalkoztatási állami normatívák esetleges csökkenése. • Szakképzett munkaerő elvándorlása a versenyszférába.

4. Stratégiai terv és célkitűzések (2026)

A Társaság a költséghatékony működés, a bevételi források diverzifikálása, **stratégiát** alkalmazza.

4.1. Operatív célok:

- **Közétkeztetés:** A nyersanyag-beszerzések centralizálása, a főzési kapacitás maximális kihasználása, a fajlagos adagköltségek szinten tartása a minőség romlása nélkül.
- **Kegyeleti szolgáltatás:** A lakossági temetkezési szolgáltatások fenntartása aktív marketingtevékenységgel, az így szerzett profit kizárólagos visszaforgatása a támogatás nélküli Tiszavasvári Köztemető fenntartásába.
- **Vállalkozási feladatok:** A járóbeteg-ellátás (fizioterápia) kapacitás kihasználtságának maximalizálása/ fizetős szolgáltatások beindítása.
- **Közfoglalkoztatás: Hatékonyság és helyszíni ellenőrzés fokozása:** A nagy létszámú, földrajzilag szétszórtnan dolgozó brigádok munkahatékonyságának növelése. Operatív cél: a brigádvezetők felkészítése, a napi feladat-lebontási rendszerek szigorúbb adminisztrációja, és a helyszíni ellenőrzések számának növelése a munkaidő-kihasználás maximalizálása érdekében.
- **Munkaerő-megtartás és fluktuációkezelés:** a közfoglalkoztatotti állományból a legjobban teljesítő, szakképzett vagy betanítható dolgozók szűrése. Operatív cél: évente legalább 1-2 fő kiemelkedő közfoglalkoztatott átvétele a TIVA-SZOLG törzsállományába (üresedés vagy bővülés esetén), ezzel biztosítva a lojális és már betanított munkaerő-utánpótlást.
- **Értékteremtő mintaprogramok és belső alapanyaggyártás:** A közfoglalkoztatási mintaprogramok (pl. mezőgazdasági vagy helyi sajátosságra épülő programok) keretében megtermelt alapanyagok és termékek közvetlen becsatornázása a cég többi ágazatába.

4.2. Humánerőforrás-stratégia:

- **Béripolitika:** A Társaság törzsállományának bérszerkezete transzparens, a múltbeli tulajdonosi (képviselő-testületi) határozatok kötelező jogi keretei között mozog. A tervezett 7%-os általános béremelés végrehajtása a fluktuáció csökkentése érdekében.

Az emberi erőforrásgazdálkodás a hosszú távú versenyképesség kulcsa.

Folyamatosan törekszünk a racionális létszámgazdálkodásra, mellyel a gazdaságosságot szem előtt tartva el tudjuk látni feladatainkat.

Társaságunknál az ösztönzés eszközei a munkabér, a személyi jellegű egyéb kifizetések, természetbeni juttatások, hiszen fontos szempont, hogy munkavállalóink elkötelezettek legyenek.

Rendszeres tűz-és munkavédelmi képzések megtartásával, az egyéni védőeszközök rendelkezésre bocsátásával biztosítjuk a biztonságos munkavégzés feltételeit.

- **Hatékonyaság:** A 314 fő közfoglalkoztatott optimális allokálása a karbantartási és belvízvédelmi, városüzemeltetési feladatokhoz, kiváltva ezzel a drága külső alvállalkozókat.

5. Pénzügyi terv

5.1. Összesített pénzügyi mérlegvázlat

Megnevezés	2025. évi teljesítés (Ft)	2026. évi tervezett érték (Ft)	Változás (%)
I. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 500 114 179	1 536 282 000	1,024
<i>ebből: Önkormányzati finanszírozás</i>	161 200 000	182 700 000	1,133
<i>ebből: Saját piaci bevételek</i>	602 451 933	624 621 000	1,037
<i>ebből: Állami normatívák (egészségügy, közfogl.)</i>	592 363 024	589 756 000	0,995
<i>ebből: egyéb működési bevételek</i>	144 099 222	139 205 000	0,966
II. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 495 692 232	1 525 547 000	1,02
<i>ebből: Anyagjellegű ráfordítások</i>	502 820 897	520 892 000	1,035
<i>ebből: Személyi jellegű ráfordítások</i>	964 806 626	980 031 000	1,016
<i>ebből: Egyéb ráfordítások</i>	5 702 502	4 624 000	0,811
<i>ebből: egyéb működési kiadások</i>	22 362 207	20 000 000	0,894

5.2. Bevételi struktúra és értékesítési terv indoklása

A Társaság 2026. évi bevételei négy fő pillérre épülnek, biztosítva a stabil működést:

- Közszolgáltatási feladatokra kapott önkormányzati támogatások:** A működés alapját képezik, amely a Közszolgáltatási Szerződésben rögzített feladatok (városüzemeltetés, közfoglalkoztatás szervezése, sportlétesítmények üzemeltetése, intézményi karbantartás, egészségügyi feladatellátás) fix költségeit fedezi.
- Saját üzleti tevékenység bevételei:** A gyermekétkeztetés, rendezvények, lakossági temetkezési szolgáltatások, a piaci helypénzek, valamint a Gólyahír Ifjúsági Tábor kereskedelmi hasznosításából származó bevételek. **Célkitűzés:** A piaci bevételek növelése a hatékonyabb marketing és kapacitáskihasználás révén.
- Központi finanszírozású források:** Az iskola egészségügyi és fizioterápiás ellátás után járó NEAK finanszírozások, valamint a 314 főt foglalkoztató Közfoglalkoztatási programok állami normatívái, valamint a Kormányhivatal bér-és járuléktámogatásai.
- Az Egyéb működési bevételek részletezése:**
Az összevont Egyéb működési bevételek soron mutatjuk be a halasztott bevételek szabályszerű feloldása (mely a korábbi fejlesztési támogatások 2026. évre eső arányos elszámolása), valamint az egyéb kisebb volumenű, nem rendszeres működési bevételeket.

A szociális bentlakásos étkeztetés finanszírozása

A Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ részére biztosított bentlakásos étkeztetési feladatok ellátásának forrását a Társaság az Egyéb működési bevételek között tervezte meg.

A finanszírozás háttérét az Önkormányzat, a Szociális Otthon, valamint a Tiva-Szolg Nonprofit Kft. között fennálló **háromoldalú megállapodás** biztosítja.

5.3. Költségszerkezet és hatékonysági intézkedések indoklása

A 2026. évi kiadások tervezésekor a Társaság a racionális költséggazdálkodás elvét követte az alábbiak szerint:

- Személyi jellegű ráfordítások változása:** A bérköltségek tartalmazzák a törzsállomány (63 fő) részére tervezett 7%-os bérfejlesztést, valamint a kötelező minimálbér és garantált bérminimum jogszabályi emelésének hatásait.
- Anyagjellegű kiadások kontrollja:** Központi beszerzési stratégiát alkalmaz.

5.4. Likviditási és cash-flow menedzsment

A pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében a Társaság heti szintű likviditástervezést végez. A nonprofit jelleg miatt a cél a **nullszaldós (0 Ft) vagy minimális pozitív üzemi eredmény** elérése, ahol a vállalkozási tevékenység profitja a közhasznú feladatok (pl. karbantartás, sportlétesítmények üzemeltetése) veszteségét, valamint a beruházásokat finanszírozza meg.

6. Kockázatkezelési terv

Kockázat megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kezelési stratégia (Mit teszünk ellene?)
Energiaköltségek növekedése	Közepes	Magas	Szigorú fogyasztás-ellenőrzés, energiahatékony üzemeltetési protokollok.
Béreköltségek elszállása	Magas	Magas	A létszámkeret szigorú zárása (létszámstop a törzsállományban), belső átcsoportosítások.
Önkormányzati forráshiány	Közepes	Kritikus	A saját piaci bevételek növelése.

7. A Tiva-Szolg Nonprofit Kft. 2026. évi tervezett beruházások:

1. Tiszavasvári Köztemető

a) Temetésfelvételi iroda:

Cserépkályha javítás

b) Ravatalozó

- szigetelés

c) Temető

- urnasírhelyek kialakítása, kripták kialakítása, tulajdonossal történő egyeztetés után

2. Szakközép, Kabay Konyhában és az Óvoda Konyhán tervezett beruházásaink 2026. évben:

- belső festés

- nyílászárók cseréje (Szakközép iskola)

- burkolás (Kabay iskola, Magiszter tálalókonyha)

- szúnyoghálók

3. Gólyahír Ifjúsági Táborban tervezett beruházásaink 2026. évben:

Linóleum csere a parancsnoki épületben

Nyílászáró csere, szigetelés 1 faház esetében

4. Piacon tervezett beruházásaink 2026. évben:

- árusító asztalok festése

5. Sportcsarnok:

- ablakpárkány csere

6. Gépkocsi beszerzés

Tiszavasvári, 2026. május 18.

dr. Groncsák Andrea

ügyvezető