



DUNA PAPÍR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.

Üzleti terv

a 2024. évre

Tököl, 2024. február 19.

Jóváhagyta:

dr. Kereszturi Zita
bv. alezredes
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

I.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
	I.1.) Tervadatok és feladatok.....	3
	I.2.) Tervszintű elképzelések és intézkedések.....	4
II.	AZ ÜZLETI TERVEZÉSRŐL	6
	II.1.) A tervezés általános és különös szempontjai	6
	II.2. Tervezési módszertan és feladatstrukturálás	8
III.	A BV. TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	10
	III.1.) A társaság és megjelenési környezete.....	10
	III.2.) Stratégiai cél (alapcél) – küldetés (misszió) – jövőkép (vízió).....	13
	III.3.) Vállalatcsoport-szintű együttműködések:.....	13
IV.	FOGVATARTOTTAK, VEZETÉS ÉS SZERVEZET.....	13
	IV.1.) Fogvatartotti foglalkoztatási terv	13
	IV.2.) Vezetés és szervezet	14
	IV.3.) A hivatásos állomány.....	14
	IV.4.) Munkavállalói humánerőforrás-gazdálkodás.....	15
V.	MŰKÖDÉSI TERV	17
	V.1.) Kitekintés, külső környezet: üzletág- és ágazat-, valamint piac- és versenytárslemezés....	17
	V.2.) Üzletágak és tervezett/várható fejlődési irányai	19
	V.3.) Támogató tevékenységek.....	22
VI.	MARKETINGTERV	25
VII.	KOMMUNIKÁCIÓS TERV	26
	VII.1.) Bemutatandó, látványos tervezett eredmények, események	26
	VII.2.) A kommunikáció céljai, eszközei és célcsoportjai	26
VIII.	PÉNZÜGYI TERV	27
	VIII.1.) Árbevételi tervek, befolyásoló tényezők és azok kezelése	27
	VIII.2.) Költség- és ráfordításterv, befolyásoló tényezők és azok kezelése.....	31
	VIII.3.) Támogatások, pályázati források, egyéb bevételek alakulása, kiesése	34
	VIII.4.) Eredményterv	35
	VIII.5.) Megtérülés- és érzékenységi vizsgálatok.....	36
IX.	KÖZÉPTÁVÚ TERVEZÉS, KITEKINTÉS A KÖVETKEZŐ 3 ÉVRE (2024-2027. ÉVEK)	40
	IX.1.) Kilátások, várható külső események	41
	IX.2.) Tervek, elképzelések	41

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

I.1.) Tervadatok és feladatok

2024. üzleti évben kiemelt feladat a fogvatartotti foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódóan új bér munkapartnerekkel szerződéses kapcsolat kialakítása, valamint a meglévő bér munkapartnerekkel fogvatartotti létszám növekedést eredményező új tevékenység, új munkalehetőség megteremtése, ennek előfeltételeként pedig a meglévő, potenciális üzem kapacitások felújítása, bővítése fogvatartotti munkahellyé alakítása.

Feladatként került meghatározásra továbbá a szabadpiaci értékesítés bővítése, a teljes körű foglalkoztatás fenntartása, együttműködve a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézettel és a Fiatalkorúak Büntetés-végrehajtási Intézetével. A foglalkoztatás során tekintettel kell lenni az Intézetek befogadóképességére, valamint a szakmai elvárásoknak megfelelően a fogvatartottak összetételére és a rendelkezésre álló személyi állomány létszámára. Kiemelt feladat továbbá a fogvatartottak számára piacképes szakmát adó képzés szervezése, elindítása. Fontos és kiemelt feladat a munkakörnyezet folyamatos javítása és a munkavállalók motiváltságának megőrzése, a tervezett beruházások végrehajtása, fejlesztések megvalósítása a társaság pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével.

Továbbá alapvető, fontos cél a fogvatartotti munkáltatás jogszerű és szakszerű végrehajtása, az államigazgatás központi ellátásában és a belső ellátásban, valamint ezen körön kívüli vevőinknek történő pontos határidőre történő teljesítés a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően, a társaság működésére jellemző stabilitás és az előző évekhez hasonlóan pozitív adózott eredmény elérése.

A központi és belső ellátásban a Kedvezményezett kör igényeinek kielégítése, a higiéniai papírtermékek gyártása, az iratmegsemmisítési tevékenységünk, valamint az egyéb bér munka tevékenységünk során a partnerek elvárásainak úgy tudunk megfelelni, a kihívásokra csak úgy tudunk reagálni, ha következetes és kitartó munkával biztosítjuk az üzemekben előállított termékek minőségét, a társaság által biztosított szolgáltatások színvonalát. Erre biztosíték a több éve kialakított és karbantartott ISO 9001:2015 minőségirányítási rendszer folyamatos és tervszerű működtetése. Az egyéb bér munka kapcsolatainkban, a szerződésekben rögzített fogvatartotti létszám szinten tartása – valamint lehetőség szerinti bővítése -valamint a működőképes infrastruktúra biztosítása a fő cél.

Főbb gazdálkodási adatok, eredménykategóriák:

adatok E Ft-ban

	2023. évi várható	2024. évi terv	Index
Nettó árbevétel	3 340 701	3 418 000	102,31%
Anyagjellegű ráfordítások	2 243 154	2 377 924	106,01%
Személyjellegű ráfordítások	391 087	601 188	153,72%
Üzemi eredmény	731 919	408 630	55,83%
Adózott eredmény	752 000	420 330	55,89%

I.2.) Tervszintű elképzelések és intézkedések

A célkitűzéseknek történő maradéktalan megfeleléshez fejlesztjük és karbantartjuk üzemkapacitásainkat, gyártástechnológiánkat, javítjuk munkakultúránkat, a környezetvédelmi és egyéb jogszabályi előírások szem előtt tartásával. Az előző időszakban indított tevékenységeket kívánjuk továbbra is sikeresen végezni, valamint új bér munkalehetőségek bevonásával a fogvatartotti munkáltatást növelni:

- a központi és belső ellátásban, valamint a kedvezményezett körbe nem tartozó egyéb partnereknek történő higiéniai papírtermékek gyártásával és értékesítésével, valamint az iratmegsemmisítési tevékenység működtetésével,
- a bér munkaüzemek tevékenységének folyamatos működtetésével, fejlesztésével, létszámuk növelésével
- további erőforrásokat biztosítunk a biztonságtechnika további fejlesztésére.

A társaság fő partnerei: a fogvatartotti munkaerőt a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézet és a Fiatalkorúak Büntetés-végrehajtási Intézete biztosítja, míg a bér munka keretében végzett tevékenységek tekintetében a Magyar Piszke Papír Kft., a V-Bont Kft., az Inter-Metal Recycling Kft., az ANDA Present Kft., a Budvill és Társa Kft., valamint a Filtrona Filters Kft. piaci vállalkozásokkal áll a társaság szerződéses kapcsolatban.

A társaság modern háztartáshigiéniai papírtermék gyártókapacitással, valamint magas műszaki színvonalat képviselő iratmegsemmisítő kapacitással rendelkezik. A vállalkozás pénzügyi helyzete stabil, lejárt kötelezettsége, köztartozása nincs.

Továbbra is kiemelt feladat a jól képzett személyi állomány megőrzése, az üres álláshelyek feltöltése, a toborzási tevékenység új elképzelés szerinti megvalósítása. A személyi állomány elégedettségének növelését a munkakörülmények további fejlesztésével, a társaság által szervezett és a büntetés-végrehajtási egyéb rendezvényeken történő aktív részvétellel tervezzük

elérni. A hivatásos személyi állomány tekintetében fontos motiválási eszköz a dicséret, és a teljesítményértékelések. Ez utóbbinál döntő szempont a közvetlen előljárói vélemény. A munkajogviszonyban álló munkavállalók tekintetében nincs teljesítményértékelés, de a jogszabály adta lehetőségekkel élve jutalmazási rendszert működtetünk, jellemzően az év során példaértékű munkát végzők, a kiemelt feladatok ellátásában kiemelt szerepet vállaló munkavállalók esetében.

A személyi állomány munkakörülményeinek javítása érdekében az elmúlt évben elkezdődött a II. számú Irodaház felújítása. 2024. márciusában átadásra kerül a kívül-belül megújuló Irodaház, mely teljesen új irodai bútorzatot is kap. Évről évre, lépésről lépésre alakítottuk ki a jelenlegi munkahelyi körülményeket, melyek országos viszonylatban is magas színvonalúnak tekinthetők. A munkahelyeink tekintetében kulturált, rendezett, felújított irodák és szociális helyiségek állnak a személyi állomány rendelkezésére. Ez évben kiemelt feladat a fogvatartotti munkahelyek számának növelése törekvéshez kapcsolódó üzemcsarnok felújítások, jelenleg raktárként, valamint üresen álló épületek, épületrészek felújítása majd azt követően fogvatartotti munkahelyként történő funkcionálása. Jelenleg folyamatban van a "Méhecske" használaton kívüli üzemcsarnok teljes épületfelújítása.

Vállalt kötelezettségeinket illetően, az alábbi 2024. évre tervezett nagyszámú beruházásokra kötöttünk szerződéseket, melyekre előleg fizetés a 2023-as évben megtörtént:

- gazdasági társaság üzemekre napelem felhelyezés,
- II. irodaház felújítása,
- 'Méhecske' üzem felújítása,
- iratmegsemmisítéshez kapcsolódó raktárkapacitást növelő 1200 m² nagyságú sátorraktár telepítése.

A társaság életében évekre visszamenőleg fontos célként szerepelt a fejlesztési célú beruházások megvalósítása. 2024. évben is a tervezett beruházások teljes körű megvalósítását tűztük ki célul, szem előtt tartva a társaság mindenkorli likviditási helyzetét. A tervezett beruházások összértéke 824.390 E Ft. A társaság stratégiai célkitűzései között szerepel a szállító kapacitás növelése, amortizációs cseréje érdekében tervezett 2 db kistehergépjármű beszerzése a logisztikai feladatok teljes körű kiszolgálása, valamint 2 db targonca beszerzése az üzemi feladatok szakszerű teljesítése érdekében.

A folyamatos likviditás biztosítása érdekében a társaság számlavezető hitelintézetnél 400 M Ft összegű folyószámlahitel áll rendelkezésre.

A DUNA PAPÍR Kft. 2024. évre 3.418.000 E Ft nettó árbevétel elérését tervezte, ebből a Központi Ellátási Főosztályon keresztül történő értékesítés értéke várhatóan 2.435.000 E Ft. Az anyagjellegű ráfordítások tervezett összege 2.377.924 E Ft, míg a személyi jellegű ráfordításoké 601.188 E Ft. Az üzemi tevékenység eredménye várhatóan 408.630 E Ft-ban alakul. A tervezett bevételek és ráfordítások együttes hatására a társaság 420.330 E Ft adózott eredmény elérését tűzte ki célul. A fogvatartottak tervezett átlagos statisztikai átlományi létszáma 299 fő. A beruházások értéke 824.390 E Ft, ebből a központi és belső ellátás fejlesztése céljából tervezett beruházás 339.890 E Ft.

II. AZ ÜZLETI TERVEZÉSRŐL

II.1.) A tervezés általános és különös szempontjai

A társaság jellemzően az elmúlt évek tényadataiból kiindulva, és az üzleti tervezés során a rendelkezésére álló információk és adatok alapján tervezi az üzleti évet.

A társaság 2021-2024. évi árbevételének megoszlásáról

Beszámolók alapján	2021. év Tény	2022. év Tény	2023. év Várható	2024. év Terv
<i>Értékesítés nettó árbevétele (ezer Ft)</i>	2 425 240	3 050 518	3 340 701	3 418 000
<i>Központi ellátásból származó árbevétel (ezer Ft)</i>	1 530 587	2 161 800	2 805 562	2 435 000
<i>Központi ellátásból származó árbevétel aránya %-ban</i>	63,1	70,9	84,0	71,2
<i>Adózott eredmény (ezer Ft)</i>	53 134	126 760	752 000	420 330

A társaság életében jelentős szerepe van a beruházások tervezésének és megvalósításának. A következő táblázat adataiból megállapítható, hogy a társaság a 2021-2023. években megvalósított beruházások kiugróan magas összegének (514.490 E Ft) 81,0%-át saját forrásból (szabad pénzeszközből) finanszírozta.

Kimutatás a 2021-2023. év közötti időszakban megvalósult beruházások összetételéről

Megvalósult beruházások összetétele (E Ft-ban)		Foglalkoztatást bővítő beruházások	Központi ellátást fejlesztő beruházások	Egyéb beruházások	Összesen
2021. évi tény adatok	Saját forrásból	36 758	21 882	93 845	152 485
	Idegen forrásból*	-	120 953	-	120 953
	Összesen	36 758	142 835	93 845	273 438
2022. évi tény adatok	Saját forrásból	-	181 824	63 025	244 849
	Idegen forrásból*	-	-	-	-
	Összesen	-	181 824	63 025	244 849
2023. évi várható adatok	Saját forrásból	-	46 556	70 600	117 156
	Idegen forrásból*	-	-	-	-
	Összesen	-	46 556	70 600	117 156
2021-2023 évek összesen	Saját forrásból	36 758	250 262	227 470	514 490
	Idegen forrásból	-	120 953	-	120 953
	Összesen	36 758	371 215	227 470	635 443

* Zárt végű pénzügyi lízingszerződés alapján

A 2024. évre tervezett beruházások összértéke 824.390 E Ft, melynek összetételét részletesen tartalmazza az üzleti terv mellékleteként csatolt adattábla 5/a-c. pontja.

1. A központi- és belső ellátás határidőre történő kiszolgálása, a beruházás szükségessége, célja:

A társaság a központi ellátásban, valamint a szabadpiaci szereplők részéről folyamatosan növekvő igényekre való tekintettel, valamint a gyorsabb kiszolgálás érdekében 2022-2023-as évben elvégezte a háztartáshigiéniai papírtermék gyártó gép (MySincro) automata dobozoló gépegységének (Magyar-Piszke Papír Kft. tulajdona) telepítését, továbbá új automata csomagoló és zsákoló is üzembe helyezésre került. Az új automata csomagoló- zsákoló- és dobozoló technológia üzembeállítása által elérhető előnyök: modern technológia, a feldolgozógéphez hangolt nagyobb kapacitás, gazdaságosabb termelési mutatók, a fogvatartotti munkáltatás költségeinek racionalizálása, illetve a jelentkező karbantartási költségek csökkentése.

Az előző évekhez hasonlóan a társaság a 2024-es évben is tervezi, hogy a központi ellátásban értékesített háztartáshigiéniai papírtermékek körét új termékkel bővíti. Az eddigi Gastro szalvéta gyártás mellett megjelenik a háztartási szalvéta gyártása is, amelyre egy új szalvéta gép beszerzésére irányuló nagyobb beruházás adhat majd lehetőséget a kooperációs partner piaci megállapodásaitól függően.

2. Belső ellátással összefüggő egyéb beruházások szükségessége:

- tárgoncák beszerzése,
- kistehergépjárművek beszerzése,
- Méhecske üzem felújítása, raktár átalakítása üzemmé,
- mérlegprogram vásárlása,
- szalvétagyártó gép vásárlása,
- Felső vezetői döntés esetén a Csengerben épülő új börtönhöz tartozó fogvatartotti munkahelyként létrejövő munkacsarnokba iratmegsemmisítési tevékenységet végző gépsor és a hozzá kapcsolódó szükséges berendezések megvásárlása

3. Egyéb beruházások szükségessége:

- a II. irodaház felújítása, új irodai helyiségek létesítésével, kapcsolódó bútorbeszerzések,
- sátorraktár telepítése,
- napelempark kialakítása,
- műszaki kapu (őrhely) átalakítása,
- Pulper épület tetőszigetelése,
- informatikai- és biztonságtechnikai eszközök beszerzése,
- kamerás megfigyelőrendszer bővítése,
- a munkavállalóink és a teherforgalom számára 2022. évben megvásárolt külső parkoló felújítása, aszfaltozása, új parkolórész kialakítása

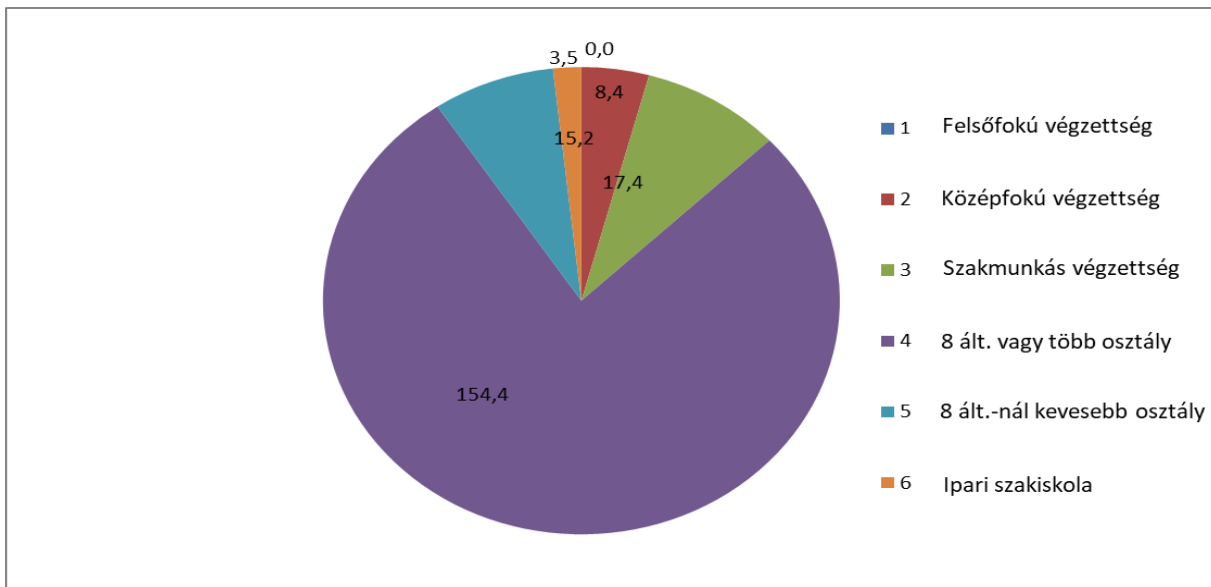
II.2. Tervezési módszertan és feladatstrukturálás

A DUNA PAPÍR Kft. a 2023. évben tervezett 203 fő átlagos fogvatartotti létszámot 199,3 fővel teljesítette, melynek oka a létszámracionalizálás, valamint a költségvetési munkahelyek feltöltése volt. A társintézetek átlagos fogvatartotti létszáma ugyanebben az időszakban 1363 főről, 1429 főre emelkedett, így 4,8%-kal növekedett a munkaképes és munkára kötelezett fogvatartottak száma, akik elsősorban a költségvetési munkahelyekre kerültek beosztásra. 2023. november 1-jén a Csomagoló üzem üzemeltetése visszakerült a társaság feladatkörébe.

2024. évben a jelenlegi állapotnak megfelelően 299 fő átlagos fogvatartotti létszám foglalkoztatását tervezzük.

Kimutatás a DUNA PAPÍR Kft. által 2023. évben foglalkoztatott fogvatartottak iskolai végzettségéről:

Fogvatartotti állományi létszám 199,3 fő



A DUNA PAPÍR Kft. üzemeiben munkáltatott fogvatartottak több mint 7,6 %-a nem rendelkezik általános iskolai 8. osztály végzettséggel sem, ami a munkáltatásuk során jelentős nehezítő tényezőként jelenik meg.

A Vezetői Információs Rendszer (VIR) adatai alapján 2024. január 1-én a következő létszámadatok jellemezték a DUNA PAPÍR Kft., illetve a Tököli Országos Bv Intézet (TOBVI), és a Fiatakorúak Bv. Intézet (Fk. Bv. Intézet) fogvatartotti állományát:

<i>Munkára kötelezett létszám: (TOBVI, Fk. Bv. Intézet)</i>	<i>521 fő</i>
<i>Munkára kötelezett és munkáltatott létszám (TOBVI, Fk. Bv. Intézet, DP Kft.)</i>	<i>516 fő</i>
<i>Oktatásban részt vevő létszám:</i>	<i>139 fő</i>
<i>Nem foglalkoztatott létszám:</i>	<i>0 fő</i>

III. A BV. TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

III.1.) A társaság és megjelenési környezete

Cég elnevezése, működési formája:

DUNA PAPÍR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített neve:

DUNA PAPÍR Kft.

A társaság jogi helyzete:

A társaság tulajdonosa:

a Magyar Állam.

A Magyar Állam tulajdonos (tag) esetén az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V.26.) GFM rendelet a továbbiakban: GFM rendelet) alapján tulajdonosi joggyakorló személy a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (1054 Budapest, Steindl Imre u. 8., a továbbiakban BVOP).

Az GFM rendelet alapján a társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat a BVOP gyakorolja.

A BV. Holding elismert vállalatcsoport létrehozásáról, az uralkodó tag irányítási, döntési és ellenőrzési jogairól és uralmi szerződés megkötéséről szóló határozata (a továbbiakban: vállalatcsoporti határozat), illetve a Társaság – mint Ellenőrzött Társaság – és a BV. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1064 Budapest, Rózsa u. 75-79., Cg: 01 09 200937, továbbiakban: BV. Holding Kft.) – mint Uralkodó Tag – között létrejött hatályos uralmi szerződés alapján, a Társaság legfőbb szerve tekintetében a BVOP az elismert vállalatcsoport uralkodó tagja részére a jogszabályokban, valamint az Alapító Okiratban meghatározott tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlását a 8.1.-8.19. pontokban foglalt kivételekkel átengedi.

Székhely, levelezési cím:

2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Alapítás ideje:

1994. január 01.

Törvényes képviselője:

dr. Kereszturi Zita bv. alezredes ügyvezető
2340 Kiskunlacháza, ALSÓ-DUNASOR 40.

A társaság fő tevékenysége:

háztartási, egészségügyi papírtermék gyártása

A társaság melléktevékenységei:

papíripari rostanyag gyártása,
 papírgyártás,
 egyéb fogyasztási cikk nagykereskedelme,
 egyéb termelési célú termék nagykereskedelem,
 hulladék-nagykereskedelem,
 könyv-, újság-, papíráru-kiskereskedelem,
 közúti teherszállítás,
 raktározás, tárolás,
 csomagolás,
 máshová nem sorolt felnőtt-és egyéb oktatás
 élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
 kenyér-, pékáru-, édesség kiskereskedelem
 ital kiskereskedelem
 éttermi-, mozgó-, egyéb vendéglátás
 saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
 nem veszélyes hulladék gyűjtése, kezelése, ártalmatlanítása
 hulladék újra hasznosítása
 műanyag lap, lemez, fólia, cső, profil, egyéb termékek gyártása
 műanyag csomagolóeszközök gyártása
 egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme.

Elérhetőségi adatok:

Telefon: +36-24/531-845
 Internet cím: www.dunapapir.hu
 E-mail cím: info@dunapapir.hu

Postacím: 2316 Tököl, Ráckevei u. 6.

A könyvvizsgáló adatai: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanács-
 adó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 1047 Budapest, Főti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.

A könyvvizsgáló nevében személyesen eljáró bejegyzett könyvvizsgáló: Fiedler Gábor

A vállalkozás története:

A társaság 1994. január 1-vel határozatlan időre alakult a Dunai Vegyesipari Vállalat jogutódjaként. A gazdasági társaság és jogelődje 1972. évtől látja el a Fiatalokért Bűntetés-végrehajtási Intézetébe befogadott fiatalok és felnőtt korú fogvatartottak foglalkoztatását, az 1995. évi CVII. Törvény alapján a fogvatartottak foglalkoztatására létrehozott Bűntetés-végrehajtási szerv.

Alaptevékenysége a park és utépítésben használatos betonelemek gyártása volt, egyszerű kézi technológiával. Kiegészítő tevékenységként kooperációs bér munka kapcsolatot tartott fenn nagyipari jellegű termelést végző partnerekkel. Az 1980-as évek végéig gazdálkodását eredményesen folytatta, az általa foglalkoztatott legmagasabb fogvatartotti létszám elérte a 800 főt. A rendszerváltozás utáni eredményes feladatellátás érdekében 1992-ben a vállalat élére új vezetés lett kijelölve, akinek fő feladata a termékszerkezet és gazdálkodás megújítása és a működőképesség fenntartása volt. A betonelemek gyártásának folyamatos átalakítása és csökkentése mellett új kooperációs tevékenységek indultak. Ezek az új üzemek technológiailag a papír-feldolgozó tevékenység köré csoportosultak (egészségügyi papírgyártás, papírtasak gyártás, nyomdai tevékenység, hulladékpapír válogatás stb.).

A papírfeldolgozásban szerzett tapasztalatok alapján 1994-től a Dunai Vegyesipari Kft. fokozatosan törekedett arra, hogy a saját háztartáshigiéniai papírfeldolgozó kapacitását kiépítse, ezzel egy új, saját profilú tevékenység bevezetését megalapozza. A saját tevékenységként végzett háztartáshigiéniai papírfeldolgozó üzemből a technológiai folyamatok és a termelés megfelelő szintű elfogadtatása érdekében 1999. évben ISO 9002 szabvány követelményei szerint kialakított rendszer lett bevezetve és minősítetve. A tevékenység folyamatosan bővült, új gépi beruházások valósultak meg. 2011. évtől kezdődően a társaság a központi és belső ellátásban, a higiéniai papírtermékek előállításán kívül az iratmegsemmisítési tevékenységgel vesz részt. A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvénynek megfelelően 2024. január 1-től a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt-vel kötött intézményi szolgáltatási megállapodás keretén belül végezzük a kedvezményezett, valamint egyéb szerződéses (szabadpiaci) partneri kör leselejtését, főként bizalmas jellegű iratanyagának gyűjtését, szállítását, válogatását és megsemmisítését.

III.2.) Stratégiai cél (alapcél) – küldetés (misszió) – jövőkép (vízió)

**Küldetés: az Alapító Okiratban foglaltak alapján
a fogvatartotti foglalkoztatás teljes körű megvalósítása,
Mottó: Felelősen, újra és újra, értéket alkotunk papírból.**

**Jövőkép: fogvatartotti foglalkozás növelése új tevékenység megvalósulásával, pozitív üzenet
a társadalom felé, megbízható partner a központi és szabadpiaci ellátásban, fejlesztések
megvalósítása,
rend és fegyelem, innovatív szemlélet.**

III.3.) Vállalatcsoport-szintű együttműködések:

A BV. Holding Kft-vel, valamint az elismert vállalatcsoport más tagjaival fennálló kapcsolatrendszer az Uralmi szerződésben foglaltak alapján, annak megfelelően működik.

Higiéniai papírtermékeket értékesítünk és iratmegsemmisítés szolgáltatást végzünk a vállalatcsoport tagjainak. Bútorzat tekintetében a Nagyfa-Alföld Kft-vel, illetve nyomtatványok beszerzése tekintetében a Duna-Mix Kft-vel van rendszeres partneri kapcsolata a társaságnak. Építőipari kivitelezésben a Nostra Kft-vel működünk együtt.

IV. FOGVATARTOTTAK, VEZETÉS ÉS SZERVEZET

IV.1.) Fogvatartotti foglalkoztatási terv

	2021. év	2022. év	2023. év	2024. évi terv
Foglalkoztatott fogvatartottak átlagos állományi létszáma (fő)	230,9	228,1	199,3	299
<i>Munkahelyenkénti bontásban:</i>				
Háztartáshigiéniai üzem	43,3	38,6	24,2	33
Közületi üzem	41,7	36,6	39,2	42
Karbantartó üzem	15,2	11,5	15,1	20
Iratmegsemmisítő üzem	33,9	46,4	40,7	57
Saját termék raktár	19	17,2	14,9	17
Elektronikai hulladékbontó üzem	14,1	13,5	13,5	14
Villanyóra bontó üzem	27,8	27,9	39,4	62
Bérmunka üzem	-	-	3,5	21
Csomagoló üzem	35,9	36,4	8,8	33

1. A DUNA PAPÍR Kft. az előző évekhez hasonlóan 2024-ben is tervezi targoncavezető szakmai képzés elindítását. A tanfolyamon 15 fő fogvatartott képzését kívánjuk megvalósítani.
2. A társaság az egyéb bér munkaszerződéseinek megfelelően tervezi a bér munkák szinten tartását, valamint fejlesztését. A villanyóra bontó üzemben további 12 fő fogvatartott foglalkoztatása fog megvalósulni az első negyedévben.

Az Intézettel történt egyeztetés és közös munka eredményeként, a rendelkezésre álló előzetes adatok és tervek alapján, a tervezett létszám foglalkoztatása megvalósítható. Közös törekvésünk a fogvatartotti munkáltatásban a fegyház fokozatú fogvatartottak nagyobb létszámban történő bevonása.

IV.2.) Vezetés és szervezet

A társaság **ügyvezetője** dr. Kereszturi Zita bv. alezredes. 2004. évben a Pécsi Tudományegyetem jogász szakán végzett, 2015. évben jogi szakvizsgát tett.

2020. január 1. napjától a gazdasági társaság ügyvezető-helyettese, jogi-és humán erőforrás igazgatója. 2023. március 15. napjától visszavonásig megbízást kapott a DUNA PAPÍR Kft. ügyvezetői feladatainak ellátására.

Az **ügyvezető-helyettesi** beosztást Dánel Zoltán bv. őrnagy 2023. május 1. napjától tölti be. Nemzeti Közszolgálati Egyetem Rendészettudományi Kar Büntetés-végrehajtási szakirányú végzettséggel rendelkezik.

A termelési folyamatokban alkalmazott rendszerek (SAP) technológiák és az értékesítés bővülő volumene miatt egyre nagyobb követelmények nehezednek alkalmazottjainkra, ezért az oktatás és a képzés a vezetés teljes támogatását élvezi, mivel a társaság egyik legfőbb célkitűzése a tudás és a motiváció szintjének növelése, ezáltal a termelékenység és hatékonyság emelése.

A társaság figyelmet fordít a meglévő munkaerő képzettségi szintjének javítására (pl. mérlegképes könyvelők éves továbbképzése). A társasághoz vezényelt hivatásos állományú tagok az előírt kötelező képzéseken részt vesznek.

A társaság ügyvezetője figyelemmel kíséri a higiéniai papírtermékpiacon alakulását.

IV.3.) A hivatásos állomány

A Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézettől vezényelt hivatásos állományú állományú tagok betöltött létszáma 2024. január 1-jén 23 fő. A tervezett állományi létszám 29 fő, engedélyezett állományi létszám 29 fő. A Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézettől átrendelt hivatásos állományú tagok száma 4 fő.

A hivatásos állomány állománytábla szerinti tagolása:

- vezetői törzs: 2 fő
- vezetői közvetlen: 2 fő
- csoportvezető: 1 fő
- üzemek:
 - üzemvezető: 3 fő
 - kiemelt művezető: 10 fő
 - művezető: 11 fő

A DUNA PAPÍR Kft. 2024. január 1. napi hatályos állománytáblájában foglaltak alapján a Kft. 29 álláshelyén ténylegesen 23 fő lát el szolgálatot, feladatot. 1 fő hivatásos állományba történő felvétele folyamatban van. Ezen felül a szolgálati feladatok ellátása érdekében a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézetből 4 fő hivatásos állományi tag átrendelésre került. A szolgáltatás zökkenőmentes biztosítása céljából a társaság elsődleges célkitűzése a ténylegesen üres álláshelyeinek feltöltése.

A hivatásos állománytagok a központi előírások alapján és annak megfelelően részesülnek elismerést és motiválást célzó jutalomban. A gazdasági társaság és a tököli székhelyű bv. intézetek közötti együttműködés konstruktív és előremutató. A gazdasági társaság anyagi erőforrása-ihoz mérten igyekszik az intézet eszköz támogatásra vonatkozó igényeit kielégíteni, az intézetet adományokkal támogatni.

IV.4.) Munkavállalói humánerőforrás-gazdálkodás

A főfoglalkozású teljes munkaidős munkaviszonyban állók tervezett átlagos állományi létszáma 65 fő, az egyéb munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalóval nem tervez a társaság.

A Társaságnál nincs megbízási szerződéssel foglalkoztatott személy.

A társaság felügyelőbizottsági tagjainak száma: 3 fő.

A 2024. évi bérköltség meghatározása:

A DUNA PAPÍR Kft. 2024. évi – egyben a bér-gazdálkodási irányelvekben fő szabályként meghatározott bázis – bértömege (bérköltsége) várhatóan az alábbiak szerint alakul:

munkaviszonyban állók	247.823 E Ft
megbízási szerződéssel foglalkoztatott	170 E Ft
FB (tiszteletdíj)	5.728 E Ft
<u>foglalkoztatott fogvatartottak</u>	<u>79.661 E Ft</u>
Összesen	333.382 E Ft

A társaság – a fogvatartotti munkadíjtömeg alakulását külön részletezve – a 2024. évi bérköltség tervezésénél az alábbi hatásokkal számolt:

- A piaci viszonyokhoz igazodó jövedelemszint biztosítása érdekében a Kft. 2023 év közben is emelt bért. A 2024 évre tervezett, valamint a már végrehajtott bér-felzárkóztatást szolgáló bérfejlesztés számszerűsített hatása a bázis időszakhoz képest együttesen 67.732 E Ft.
- A fogvatartottak 2024 évben bővülő létszámban történő munkáltatásának biztosítása érdekében 2 fő foglalkoztatási felügyelő felvétele válik szükségessé, amely a bérköltség 7.857 E Ft-os növekedését eredményezi.
- 2024.01.01-től a Társaság szerződéses kapcsolatban van a MOHU Zrt-vel, mely által új rendszerben működik tovább az iratmegsemmisítési tevékenység. A megnövekedett logisztikai, és adminisztratív feladatok ellátása érdekében további 5 fő (3 fő gépjárművezető, 1 fő értékesítő és 1 fő környezetvédelmi és minőségellenőrzési tevékenységgel foglalkozó) munkavállaló alkalmazását tervezzük, melyre 23.713 E Ft bérköltséget számszerűsítünk.
- A megnövekedett számlázási és egyéb adminisztratív feladatok miatt 1 fő számviteli adminisztrátor felvételére került sor 2024 évben, akinek éves bérköltsége 4.715 E Ft.
- 2024 évben átadásra kerül a Kft. II. számú irodaháza, valamint tervezetten több bér munkapartner is megkezdte tevékenységét, ezért szükséges 1 fő informatikus kollega és 1 fő takarító munkavállaló felvétele. Bérköltségük várhatóan: 8.318 E Ft
- A 2023. évi fluktuáció áthúzódó hatása 13.875 E Ft összegű többlet bérköltséget eredményezett a bázis évhez képest.
- A felügyelőbizottsági tiszteletdíj évközi emelése, valamint és a megbízotti létszám változása kapcsán 272 E Ft növekedést feltételeztünk.

Mindösszesen: 126.482 E Ft

Fentiek alapján a 2024. évi tervezett bérköltség – a fogvatartotti munkadíjak nélkül – 380.033 E Ft, amely 126.482 E Ft-tal magasabb az előző évinél.

A választható béren kívüli juttatások (Cafeteria) tervezett keretösszege az előző évekhez hasonlóan bruttó 200 E Ft/fő/év. Egyéb személyi jellegű kifizetések között a Cafeterián kívül munkába járás, illetve személyes költségterítés, reprezentációs költség, üzleti és csekély értékű ajándék kerültek megtervezésre.

A szociális hozzájárulási adó tervezett összege az előző évi várható adatokhoz képest várhatóan 20.915 E Ft-tal emelkedik a végrehajtott bérfejlesztés és a létszámváltozás hatására.

Munkadíjtömeg számítása a foglalkoztatott fogvatartottakra vonatkozóan:

A DUNA PAPÍR Kft. 2023. évben a befogadott, foglalkoztatható, munkára kötelezett fogvatartottak teljes körű foglalkoztatását a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézettel és a Fiatalkorúak Bv. Intézetével együttműködve megvalósította. 2024-ban átlagosan 299 fő fogvatartott foglalkoztatását tervezi, jellemzően napi 6, illetve 7 órás részmunkaidőben, üzemenként eltérő 1, illetve 2 műszakos munkarendben.

A jogszabályi előírások, a fogvatartottak tervezett átlagos statisztikai állományi létszáma és a tervezett munkaidő, munkarend figyelembevételével a számított éves munkadíj várható összege 138.646 E Ft, amely 58.985 E Ft-tal magasabb az előző évinél.

- Az előző évi adatok és a fenti információk alapján elvégzett számítások szerint az éves átlagos statisztikai állományi létszám 99,7 fővel történő emelése a munkadíjtömeg 39.850 E Ft-os növekedését eredményezi.
- A munkadíjtömeg alakulását számottevően befolyásolja a fogvatartotti munkadíjak minimálbér változása miatti kötelező emelése. A 47/2023. (XII.21.) BVOP utasítás szerint a teljes munkaidőben foglalkoztatott fogvatartottak 2024. évi alapmunkadíja 77.333 Ft/fő/hó a 2023. évi 66.660 Ft/fő/hó helyett. A változás mértéke 16,0%. Ennek hatása a fogvatartotti munkadíjtömegre 19.135 E Ft.

V. MŰKÖDÉSI TERV

V.1.) Kitekintés, külső környezet: üzletág- és ágazat-, valamint piac- és versenytárselemzés

Az előző években létrehozott magyarországi termelési kapacitások nem csak lefedik a hazai belső fogyasztást, jellemzően export tevékenységet is folytatnak a legnagyobb magyar gyártók. A létrehozott termelési kapacitások nagysága miatt továbbra is túlkínálat jellemző a piacon, amely éles árversenyt eredményez.

A külföldi gyártók közül a gyakorlatilag egyeduralkodónak számító SCA konszern óriási kapacitással és termék dömpinggel van jelen a magyar piacon. A világ 100 országában mintegy

10.000 fő alkalmazottal termel és kiterjedt kereskedelmet folytat. Skandináv cellulóz gyárakkal a tulajdonában, piac meghatározó szerepe van nemcsak Európában, de szerte a világban.

Piacok jelenlegi helyzete

A két legnagyobb magyar gyártó egyrészt a SOFIDEL nevű olasz központú multi, a másik nagy szereplő a Vajda Papír Kft. Jelen vannak a piacon kisebb, magyar tulajdonban álló gyártók (Müller Papír Kft., Magyar-Piszke Papír Kft. stb.) akik szintén jelentős termelési kapacitást fejlesztettek az elmúlt években jellemzően jelentős mértékű európai uniós, illetve egyéb állami támogatásokból. A fentiekben említett leginkább meghatározó magyarországi gyártók jelentős és modern termelési kapacitást építettek ki. Jellemző rájuk az export tevékenység, márkaképviseletek létrehozása az országban és a környező országokban, valamint jelentős további fejlesztési elképzelések. A SOFIDEL lábatlani telephelyén 2013. évben 2 Mrd Ft értékű technológiai fejlesztés valósult meg, amelyhez jelentős mértékű állami támogatás kapcsolódik. A Vajda Papír Kft. rendelkezésre álló kapacitása is túlmutat a magyar piacon. 2011-ben 1,5 Mrd Ft értékű technológiai fejlesztést valósított meg. 2018. évben Dunaföldváron átadott jelentős állami támogatást igénybe véve 40.000 tonna / év kapacitású papíralapanyag gyárat. Árbevételének nagyobb része exportból származik. Éves árbevételük 32 Mrd Ft.

Mindkét meghatározó magyar szereplő több száz fő szakképzett munkaerőt foglalkoztat nem csak a termelésben, hanem a pénzügyi- kereskedelmi területen is. A két cég jellemzően a kereskedelemben nagyon erős. A piaci jelenlét kereskedelmi része mind létszámát tekintve mind pedig szakmai képzettségét tekintve kimagasló, jelentős erőforrás mindkét cégnél. A logisztika tevékenység jellemzően külső szállítókkal megvalósított, országosan és nemzetközi szállítmányozásban is jelentős.

Versenyárselemzés

Értékesítés nettó árbevétele (E Ft)	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
Vajda Papír Kft. (Budapest)	23 922 555	21 560 000	24 241 142	49 295 887	32 112 197
SOFIDEL (Lábatlan)	6 988 667	7 830 889	7 889 041	7 385 271	9 833 506
MÜLLER Papír Kft. (Pilisvörösvár)	1 292 423	1 710 954	968 959	694 729	744 698
Magyar Piszke Papír Kft.	*	2 277 196	2 311 343	2 628 711	3 777 520
DUNA PAPÍR Kft. (Tököl)	1 385 302	1 728 440	2 196 954	2 425 240	3 050 518

Adózott eredmény (E Ft)	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
Vajda Papír Kft. (Buda-pest)	-1 167	-134 516	1 430 913	355 502	-2 579 875
SOFIDEL (Lábatlan)	-1 118 442	-769 736	-824 001	-1 303 997	-1 483 270
MÜLLER Papír Kft. (Pilisvörösvár)	20 231	16 342	11 743	10 802	12 933
Magyar Piszke Papír Kft.	*	-57 481	6 583	-68 785	270 080
DUNA PAPÍR Kft. (Tököl)	31 584	11 205	31 723	53 134	126 760

A DUNA PAPÍR Kft. tevékenységeinek szerkezete jellemzően a törvényi szabályzók, a központi és belső ellátásból adódó kötelezettségei, valamint a piaci lehetőségek figyelembevételével kerültek kialakításra. A társaság alapfeladatának - a fogvatartás biztonságát szem előtt tartó jogszerű és szakszerű fogvatartotti foglalkoztatás mellett továbbra is célként tűzte ki a piac által elfogadott termékek és jó minőségű szolgáltatások biztosítását, valamint a gazdálkodás területén eredményességet, pozitív adózott eredmény elérését

A saját gyártású háztartáshigiéniai és közületi termékkör, valamint az iratmegsemmisítési szolgáltatás tekintetében a speciális jogszabályi környezet meghatározza a partnerek körét, kereskedelmi kapcsolatokat. A meglévő „kedvezményezett” kör további megfelelő szolgáltatási színvonal mellett stabil piaci részesedést biztosít társaságunk számára annak ellenére, hogy az elmúlt üzleti évben is jelentős mértékű volt a társaságunk felé fennálló lejárt, határidőn túli tartozásállomány. Ezen szegmensben tevékenykedő versenytársakkal, piaci szereplőkkel szemben az eddigi partnerek, ellátottak száma a megfelelő ár és szolgáltatási minőségi megtartása, mellett további növekedést eredményezhet.

V.2.) Üzletágak és tervezett/várható fejlődési irányai

Háztartáshigiéniai papírfeldolgozás, lakossági és közületi termékek gyártása

A háztartáshigiéniai papírfeldolgozást 2024. évben továbbra is alaptevékenységként (főtevékenységként) végzi a társaság. A higiéniai papírtermékek piacán az újrahasznosított termék előállítását jelentősen befolyásoló folyamat megy végbe. Folyamatosan bezártak a hulladékpapírból higiéniai papíralapanyagot előállító gyárak, a termelés nagymértékben cellulózos gyártásra alapul.

A közületi felhasználásra kerülő egészségügyi papírok és kéztörölők gyártását az erre a célra kialakított gyártócsarnokokban az előző évi volumenhez hasonló mértékben kívánja realizálni a társaság.

A lakossági felhasználású többretegű egészségügyi papírok tekintetében 2024. évben további növekedéssel tervez, amelyet a következő években is további fejlődés jellemezhet.

Az év során gyártásra kerülő termékek:

- többretegű egészségügyi papír és papírtörölő
- közületi egészségügyi papír és papírtörölő
- íves kéztörölő és szalvéta
- papír zsebkendő
- éttermi szalvéta
- háztartási szalvéta (új termék)
- orvosi lepedő

A többretegű egészségügyi papír és a háztartási papírtörölő gyártását a MYSINCRO gépsor biztosítja, mellyel saját márkás és bér munka tevékenység keretében előállított termékek kerülnek előállításra. A modern gépsor mind a központi ellátásban, mind pedig bér munka formájában jelentkező magasabb minőségi igényeknek megfelelő piacképes papírtérmekek előállítását biztosítja. A gépsor jellemzően egy műszakos munkarendben üzemel, egyrészt a központi és belső ellátás kiszolgálása érdekében, valamint bér munkában a Magyar Piszke Papír Kft-vel megkötött megállapodás alapján lesz kitöltve a termelési program.

A közületi felhasználású egészségügyi papír és papírtörölő gyártását a 2021. évben üzembe helyezett MAXIMA automata gépsoron tervezzük továbbra is gyártani.

A Papírfeldolgozó II-es üzem gyártócsarnokában 1 db íves kéztörölő, és szalvéta gyártó gépsor is üzemel, ami 2024. évben tervezetten egy műszakos munkarendben dolgozik, a bér munka gyártás szerződéssel lekötött.

A hajtogatott kéztörölő gyártógép üzembe helyezését követően megvalósította a társaság terveit és a gyártási igényekhez igazodva egy műszakban üzemel a 2024. év folyamán.

A papír zsebkendő gyártás során 2024. évben a Magyar Piszke Papír Kft. tulajdonában lévő 4 db papír zsebkendő gyártó gépsor áll rendelkezésre a munkavégzéshez, jellemzően a bér munka gyártási igények biztosítására termelési igényeknek megfelelően az üzem, az év során tervezetten 1 műszakos munkarendben termel.

Az éttermi szalvéta gyártása, jellemzően egy műszakos munkarendben történik, a teljes kapacitás lekötése a Magyar Piszke Papír Kft. által megrendelt termékek (350 lapos, illetve 600-700 lapos egységcsomagok) gyártásával fog realizálódni, a Magyar Piszke Papír Kft-vel kötött megállapodás alapján.

Az üzemben várhatóan elhelyezésre kerül egy új szalvéta gyártó gép a 2024-es év folyamán. Az ezzel kapcsolatos egyeztetések a Magyar Piszke Papír Kft. részéről az év elején elkezdődtek. Felhasználási igények változása mellett a társaság nem tekinti kockázati tényezőnek az alapanyag ellátás folytonosságát, szerződéssel rendelkezik az alapanyag ellátás folytonossága biztosított.

Iratmegsemmisítés

Az iratmegsemmisítési technológia jelentősen fejlődött, kapacitása bővült a 2022. január hónapban üzembe helyezett WEIMA iratmegsemmisítő gépsornak köszönhetően. A 2024. január 1-jén MOL MOHU ZRT-vel kötött szerződés alapján társaságunk gyakorlatilag bér munka tevékenységként folytatja az iratmegsemmisítés szolgáltatást. A 9/2011. (III.23) BM rendelet és a 44/2011. (III.23.) korm. rendeletben meghatározott kötelezett kör szerződött partnerei mellett várhatóan új piaci szereplők kerülnek bevonásra a MOL közvetítése által. Az előző évekhez képest kalkulációink szerint a beszállított és megsemmisített irat mennyisége 3000 tonnáról 4000 tonnára nő majd. Az üzem működését a kapacitás növekedés miatt tervezetten 2 műszakos foglalkoztatással valósítja meg társaságunk.

Kooperációs-, bér munka tevékenység

Magyar Piszke Papír Kft.

A DUNA PAPÍR Kft. legnagyobb üzleti partnere a Magyar Piszke Papír Kft., az egészségügyi papírtermékek piacán jelenlévő, meghatározó szereplő.

A gyártáshoz szükséges alap és segédanyagokat a Magyar Piszke Papír Kft. biztosítja, az általa bér munkában megrendelt, gyártatott késztermék az ő tulajdona, gondoskodik annak elszállításáról és értékesítéséről.

A higiéniai papírtermékek értékesítésének növelése, a központi ellátásban jelentkező igények szélesebb körű kielégítése érdekében kereskedelmi megállapodás, valamint konzorciumi megállapodás megkötésére került sor 2021. évben a Magyar Piszke Papír Kft — vel (Magyar Piszke Papír Kft. 2541 Lábatlan, Rákóczi F. út 105.)

Elektronikai hulladékok bontása – INTER-METAL Kft.

A társaság 2015. február hónaptól sikeresen elindította elektronikai hulladékbontási tevékenységét bér munkában egy műszakban. A fogvatartottak munkáltatásával kapcsolatos további tárgyalásokat a társaság 2024. év tekintetében lefolytatta, a tevékenység végzésére megkötött szerződéssel rendelkezik. A bér munkapartner: INTER-METAL Recycling Kft., 1211 Budapest, Budafoki út 5-7.

Villanyóra bontása – V-Bont Kft.

A fogvatartottak munkáltatásával kapcsolatos tárgyalásokat a társaság 2024. évre vonatkozólag lefolytatta, a tevékenység végzésére megkötött szerződéssel rendelkezik. A bér munkapartner: V-Bont Kft., 2040 Budaörs, Széles utca 1/B.

ANDA PRESENT Kft.

Régi-új bér munkapartner a gazdasági társaságnak. Fogvatartotti munkáltatással csomagolási tevékenységet végzünk számukra bér munkában. Székhelye: 1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 48-52.

Budvill és Társa Kft.

2023. november hónaptól bér munkapartner a gazdasági társaságnak. Fogvatartotti munkáltatással kötődoboz összeszerelését végezzük. A bér munkapartner székhelye: 1037 Budapest, Körtevényes u. 12/A

Filtrona Filters Kft.

2024. január óta új bér munkapartner társaságunknak. Fogvatartotti munkában végzünk a bér munkapartner számára filter válogatási, filter brikettálási tevékenységet. A bér munkapartner székhelye: 2310 Szigetszentmiklós, Leshegy út 30.

Értékesítés

A társaság az államigazgatás háztartáshigiéniai papírtermékekkel történő központi ellátásában vállal szerepet a 44/2011. (III.23.) Kormányrendelet, valamint a 9/2011. (III.23.) BM rendeletben megfogalmazott feladatellátási kötelezettsége alapján. 2024. év fő feladata a szabadpiaci partnerek felé történő értékesítés volumenének növelése.

A társaság működőképességének fenntartása érdekében, valamint ellátási kötelezettségére tekintettel folyamatosan nyomon kíséri a piaci viszonyok, keresleti igények alakulását.

A megfelelő, piacképes árak kialakításához, havi rendszerességgel piackutatást végez.

V.3.) Támogató tevékenységek

DUNA PAPÍR Kft. az informatikai rendszere folyamatos rendelkezésre állása biztosított. Az SAP vállalatirányítási rendszer bevezetésével a folyamatok vállaltcsoporti szintű egységesítése megtörtént és folyamatosan történik. A jelenlegi rendszer alkalmas a központi ellátás ügy-folyamatának teljes körű részletes monitorozására, valamint a termeléssel és teljesítéssel kapcsolatos kiegészítő információk biztosítására. Az informatikai rendszer részét képező szoftver és hardver elemek karbantartása, minőségi cseréje a jelentkező feladatok figyelembevételével folyamatosan végrehajtásra kerül. A Robotzsaru ügyviteli – iktató rendszer alkalmazása az

előírásoknak megfelelően bevezetésre, használatra került. 2024-ben új mérlegelő program beszerzését tervezi a társaság, segítve ezzel a MOHU Zrt. és a Kft. közötti együttműködést.

A számítógépes munkafolyamatok működését társaságunk a modern technológiát képviselő hardver elemek cseréjével folyamatosan biztosítja.

Szabályozottság

A DUNA PAPÍR Kft. rendelkezik hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal, melyet jóváhagyott a BV. Holding Kft. – mint uralkodó tag – ügyvezetője. Az SZMSZ tartalmazza a kiemelt beosztások fő feladatait, valamint a társaság dolgozóinak jogait és kötelezettségeit. A társaság SZMSZ-ében az ügyvezető feladatai, felelőssége, hatáskörei részletesen meghatározásra kerültek, valamint részletesen szabályozásra került a képviseleti jog és a helyettesítés rendje, melyben előírták az általános képviseletre és a speciális képviseletre vonatkozó rendelkezéseket. A speciális képviselet kiterjed a pénzügyi feladatok felé történő képviseletre, az utalványozási jogra és a munkáltatói jogkör gyakorlására. Az információáramlás tekintetében leszabályozásra került az eligazítások rendje, vezetői értekezletek, a napi termelési, heti értekezletek formájában, továbbá az üzemi munkaelosztás az üzemvezetők és a műszakvezetők részvételével. A Kft. szervezeti egységei ügyrendekkel rendelkeznek.

Környezettudatos működés, környezetkímélő termelés és gazdálkodás intézkedés

A környezet védelme, az újrahasznosítás a DUNA PAPÍR Kft. termelésében, tevékenységeiben is fontos szerepet játszik. Ennek egyik sarkalatos pontja, hogy a társaság a saját munkakörnyezetét is a leginnovatívabb módon igyekszik kialakítani. Emellett a társaság figyelemmel kíséri és betartja a tevékenységre vonatkozó jogszabályokat és előírásokat, de markánsan kiáll amellett is, hogy csak olyan tevékenységet kíván folytatni, amelynek környezeti terhelése megfelel az alapvető normáknak, előírásoknak.

A társaság egyik fő tevékenysége, a papírfeldolgozás természeti környezethez történő kötődése egy irányú, hiszen a gyártott késztermékek egészéből a megrendelői felhasználás során hulladék keletkezik, aminek kezelése alapvető környezetvédelmi tevékenység. A társaságunkat érintő, azaz a gyártás folyamán keletkező hulladék mértéke ugyan elenyésző, ennek ellenére mégis nagy gondot fordítunk a megfelelő hulladékkezelésre (hulladék gyűjtése, válogatása, hulladékgazdálkodás).

A DUNA PAPÍR Kft. az előállított termékek tekintetében is fontosnak tartja a környezet védelmét, hiszen hasznos termékcsaládokat állít elő gazdaságos és a környezetet kímélő módon. A

társaság érvényes hulladékgazdálkodási engedéllyel rendelkezik, melynek hatálya 2027.08.14-ig terjed. Ez a nem veszélyes hulladékok telephelyi gyűjtésére és előkezelésére vonatkozó hulladékgazdálkodási engedélyünk a tevékenység során előállított papírdarálék bálák értékesítésére is kiterjed.

Az engedély száma: PE-06/KTF/26476-13/2022.

A 2023. július elsején hatályba lépett hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény ("Ht.") 53/A. § alapján a DUNA PAPÍR Kft., önálló hulladékgazdálkodási tevékenysége megszűnt, mivel azt a MOHU Hulladékgazdálkodási Zrt. irányítása alatt folytatja, mint Intézményi Szolgáltató. A tevékenységre vonatkozóan 2024. január elsejével hatályba lépő vállalkozási szerződés került megkötésre. A DUNA PAPÍR Kft., az engedélyébe foglalt tevékenységet továbbra is az előírásoknak megfelelően végzi, és partneri körét továbbra is főszabályként a 9/2011 (II. 23.) BM rendelet által meghatározott kötelezett kör teszi ki.

Termelési tevékenységeink középpontjában a környezetterhelés csökkentése, a hulladékok minél hatékonyabb felhasználása áll, környezettudatosságunkat pedig partnereink felé is közvetítjük.

Környezetvédelem a bér munkatevékenység keretein belül: elektronikai hulladékbontó üzem, valamint a villanyóra bontó üzem létesítése a DUNA PAPÍR Kft. életében kiemelt szerepet játszik, hiszen a bér munka biztosítása mellett fontos, hogy az üzleti partnereink profiljával, minőségcéljaival azonosulni tudjunk. Ez konkrétan azt jelenti, hogy növelni tudjuk az elektronikai hulladékokból kinyerhető, újrahasznosítható alapanyagok mennyiségét. A bér munka folyamatos biztosításával hozzájárulunk ahhoz, hogy megakadályozzuk a káros anyagok környezetbe kerülését az emberi egészség megóvása és a természeti környezet épsége érdekében.

Az ANDA Present Kft, a Budvill és Társa Kft, valamint a Filtrona Filters Kft. olyan fogvatartotti munkát tud biztosítani, mellyel nagy létszámban könnyű, és biztonsági szempontból ideális munkát tud a fogvatartotti állománynak teremteni.

VI. MARKETINGTERV

A Bv. Holding Kft., mint holder célja, hogy a tagvállalatok marketing terveinek támogatása mellett holderi szerepkörben eljárva hozzásegítse a gazdasági társaságokat saját termékeikkel és szolgáltatásaikkal a sikeres, mérhető mértékű, pozitív irányba számszerűsíthető szabadpiaci értékesítéshez.

A vállalatcsoporti marketing tevékenység alapja a tagvállalatok azon termékportfóliójának meghatározása, melyeket versenyképes áron, minőségben és mennyiségben képesek felkínálni - a szabadpiaci trendeknek, elvárásoknak megfelelően - potenciális vásárlók részére.

Ahhoz, hogy a versenypiaci eladások növekedjenek, elsősorban iparágankénti márkák felépítése javasolt (Élelmiszeripar, Építőipar, Bútoripar, Papíripar, Ruha/Cipőipar, Agráripar), melyek segítségével a fogvatartottak által készített termékek szegmentálása megvalósul, így a késztermékek termékkörönként elkülöníthetővé válnak.

A sikeres marketing és kereskedelmi tevékenység érdekében szükséges a vállalatcsoporton belüli egységes marketing információs rendszer kialakítása.

A Bv. Holding Kft., holderként 2024. évben biztosítja az iparági arculattervezést és előremutató, felhasználóbarát weboldal létrehozását. Az új arculattal ellátott csomagolás és megjelenés által a termékek- és szolgáltatások a mai kor ügyféligényeihez igazodó, modern, innovatív külsőt kapnak. Ez megfelelő alapot szolgáltat mind az offline mind az online marketingtevékenységhez.

1. sz. mellékletként csatolva.

VII. KOMMUNIKÁCIÓS TERV

VII.1.) Bemutatandó, látványos tervezett eredmények, események

Kommunikálható beruházás, munkáltatási eredmények, bér munkapartneri kapcsolatok bemutatása:

1. Tervezett fogvatartotti munkahelybővítés, új bér munkapartner bevonása
2. Szabadpiaci kereslet esetén szalvétagyártó gép beszerzés,
3. Felső vezetői döntés esetén Csengeren történő börtön építéshez kapcsolódó munkacsarnok fogvatartotti munkával való megtöltése (iratmegsemmisítés)

Tervezett képzések bemutatása:

1. Targoncavezetői képzés indítása 15 fő részére.
2. Egyéb rész szakma (hulladékválogató/festő) képzés indítása 15 fő részére.

VII.2.) A kommunikáció céljai, eszközei és célcsoportjai

Célok, javasolt alkalmazandó eszközök:

Cél: a sajtó nyilvánosságot érdemlő megvalósított beruházások, eredmények nyilvánosságra hozatala a BvOP Kommunikációs Főosztálya által.

Alkalmazandó eszközök:

Médiamegjelenés

Közvetlen- direkt kommunikáció a partnerekkel

Honlap megújítása-aktualizálása

VIII. PÉNZÜGYI TERV

VIII.1.) Árbevételi tervek, befolyásoló tényezők és azok kezelése

A belföldi értékesítés nettó árbevételének alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
3.110.500	3.340.701	3.418.000

2024. évben mérsékelt, 2%-os növekedést irányoztunk elő az árbevétel összegében. Az ipari tevékenység nettó árbevételéből 2024 évben kikerül az iratmegsemmisítés során előállított termékek árbevétele. Emiatt ebben az árbevétel kategóriában 8,2 %-os csökkenéssel számoltunk. A tevékenységet a továbbiakban a MOHU Zrt.-vel együttműködve, szolgáltatási tevékenység keretében végzi a Társaság.

Számottevő emelkedés várható viszont a bér munka tevékenységekben, melyek már megkötött szerződéseken alapulnak. Az eddigi gazdálkodás során exportértékesítésre nem került sor és az továbbra sem várható. Az értékesítés nettó árbevételének részletes megoszlását az üzleti terv 6. sz. táblázata tartalmazza.

A szabadpiaci értékesítésből várt 983.000 E Ft nettó árbevétel a már megkötött szerződések (bér munka, ingatlan bérbeadás, vásárolt áru tovább értékesítése) révén realizálható.

Az iratmegsemmisítés tervezett árbevétele 200.000 E Ft, az előző évinél tervezetten azonos mértékű, mely az üzemi kapacitás alapján teljesíthető, azonban a tényleges feldolgozható mennyiség a szerződéses kapcsolat miatt a MOHU Zrt. tevékenységétől függ.

A központi és belső ellátásban történő értékesítés a 2023. évi várható adatok alapján került megtervezésre. Az árbevételi adatok, valamint az értékesítési adatok főbb tevékenységenkénti részletezése az üzleti terv 4. számú mellékletében tételesen szerepelnek. A DUNA PAPÍR Kft. tervezett árbevétele részben már megkötött szerződéseken, megállapodásokon alapul. A Kft. határozott és határozatlan idejű szerződésekkel egyaránt rendelkezik. A határozott idejű szerződések aktualizálása folyamatos. Az árbevétel alakulását szerződéses ágazati partnerek szerinti megbontásban az alábbi táblázat tartalmazza. A 2021-2023. évi adatok a tényleges, a 2024. évi adatok pedig a tervezett árbevételi adatok megoszlását mutatják. A 2024. évre vonatkozó oszlopban a mai napig megkötött szerződések alapján tervezett árbevétel szerepel, a szerződéskötés év közben folyamatosan történik. Az üzleti tervben az árbevétel szerződéssel le nem fedett része tapasztalati adatok alapján került megtervezésre.

Az árbevétel alakulása a szerződéses partnerek szerinti megbontásban (E Ft)

Partner megnevezése	2021. évi tény	2022. évi tény	2023. évi várható	2024. évi tervezett
Partner 9/2011. (III.23.) BM rendelet alapján				
Büntetés-végrehajtási Intézetek, Intézmények, BVOP, Gazdasági Társaságok	74 790	90 103	115 750	100 000
Rendőrségek, rendészeti képzők	269 064	241 606	275 349	300 000
Minisztérium intézményei	1 514	8 460	19 621	22 000
Katasztrófavédelem	32 449	22 394	52 648	55 000
Vízügyi szervek	34 594	38 517	60 171	60 000
Egyéb partnerek a rendelet alapján	25 853	53 755	39 907	30 000
Kórházak, egészségügyi intézmények	*	*	525 271	550 000
Szociális intézmények	*	*	224 261	250 000
	438 264	454 835	1 312 978	1 367 000
Partner 44/2011. (III.23.) Korm.rendelet alapján				
Kórházak, egészségügyi intézmények	408 581	387 609	*	*
Szociális intézmények	148 994	159 369	*	*
HM intézményei	0	0	3 279	3 500
Központi Államigazgatási Szervek	601 939	753 285	989 527	1 064 500
	1 159 514	1 300 263	992 806	1 068 000
Szerződéses adatok alapján mindösszesen				2 069 000
Tapasztalati adatok				366 000
Tervezett érték mindösszesen				2 435 000
Szabadpiaci partnerek				

HM EI ZRt.	139 510	132 995	46 315	40 000
Egyéb bevételek	69 705	627 277	688 152	468 000
	209 215	760 272	734 467	508 000
Bérmunkapartner				
Magyar Piszke Papír Kft. (háztartás-hig. termékgyártás)	40 577	43 561	35 591	50 000
Inter-Metal Kft. (elektronikai hulladékbontás)	15 401	15 440	18 419	18 500
V'Bont Kft. (villanyóra bontás)	23 649	23 704	44 295	60 000
Printer-Press Kft./ANDA Present Kft. (csomagolás)	46 812	50 006	12 566	65 000
BUDVILL bérmunka (kötődoboz)	0	0	1 833	33 000
Filtrona Kft. (dohány filter, briket-táló)	0	0	0	15 000
	126 439	132 711	112 704	241 500
Iratmegsemmisítésből származó árbevétel	92 292	204 527	157 006	200 000
Ingatlan bérbeadásból származó árbevétel	18 453	25 122	30 740	33 500
Kiétkező bolt, Büfé üzemeltetés árbevétele	381 063	172 788	0	0
Mindösszesen	2 425 240	3 050 518	3 340 701	3 418 000

Az árbevétel alakulása tevékenységek szerinti megbontásban (E Ft)

Tevékenység megnevezése	2021. évi tény (E Ft)	2022. évi tény (E Ft)	2023. évi várható (E Ft)	2024. évi tervezett (E Ft)
Saját termék gyártás árbevétele	1 284 056	1 840 764	2 364 104	2 300 000
Iratmegsemmisítésből származó árbevétel	92 292	204 527	141 163	0
Ipari tevékenység árbevétele összesen	1 376 348	2 045 291	2 505 267	2 300 000

Kiétkező bolt, Büfé üzemeltetés ár-bevétele	381 063	172 788	0	0
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	519 118	659 592	663 092	611 000
Kereskedelmi tevékenység árbevétele összesen	900 181	832 380	663 092	611 000
Közvetített szolgáltatások árbevétele	3 819	4 635	21 840	20 000
Bérmunka tevékenység árbevétele	126 439	132 845	108 046	241 500
Iratmegsemmisítésből származó árbevétel	0	0	0	200 000
Ingatlan bérbeadásból származó árbevétel	18 453	23 749	30 666	33 500
Egyéb hulladék értékesítés	8 989	9 262	7 046	7 000
Egyéb szolgáltatási tevékenység árbevétele	-	119	4 744	5 000
Szolgáltatások, egyéb értékesítések árbevétele összesen	153 881	165 975	150 502	487 000
Mindösszesen	2 434 229	3 048 281	3 340 701	3 418 000

Az aktivált saját teljesítmények értékének alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
8.250	106.782	60.250

A társaság a központi és a belső ellátás színvonalának emelése, az igények gyors, zökkenőmentes kielégítése érdekében nagy hangsúlyt fektet a készletgazdálkodásra, az optimális készlet-szint elérésére. Tapasztalataink alapján 1,5 – 2 havi értékesítésnek megfelelő készlet-szint elegendő ahhoz, hogy a partnerek kiszolgálásában ne legyen fennakadás. A saját termelésű kész-
letek értéke 2023. év végén meghaladta a 259 M Ft-ot, a tervév végére további 50.000 E Ft-os növekedéssel számolunk. A saját előállítású eszközök aktivált értéke várhatóan 10.250 E Ft-ban alakul. A tervezett beruházások közül a II. Irodaház-, és a Méhecske üzem felújításához kapcsolódó kisebb munkálatokban, egyéb területrendezésben, valamint a külső parkolóban vég-
zett parkosításban tudunk saját munkával részt venni.

VIII.2.) Költség- és ráfordításterv, befolyásoló tényezők és azok kezelése

Az anyagjellegű ráfordítások alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
2.567.683	2.243.154	2.377.924

Az anyagjellegű ráfordítások alakulása költségnemenként (E Ft):

Költségnem	2023	2024	Változás %
	várható	tervezett	
Üzemanyag	27 954	45 000	160,98%
Alap és segédanyag	1 006 903	1 120 000	111,23%
Vízdíj	1 089	2 000	183,65%
Villamos energia	44 517	40 000	89,85%
Földgáz, PB gáz	22 492	25 000	111,15%
Egyéb anyagok	30 509	45 700	149,79%
Anyagköltség	1 133 464	1 277 700	112,73%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	667 764	700 504	104,90%
Egyéb szolgáltatások értéke	11 910	16 220	136,19%
Eladott áruk beszerzési értéke	413 594	368 500	89,10%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	16 422	15 000	91,34%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 243 154	2 377 924	106,01%

Az anyagjellegű ráfordítások értéke összességében várhatóan 6,0%-kal növekszik.

A társaság az anyagjellegű ráfordítások tervezésénél figyelembe vette a saját termékek előállításának közvetlen anyagköltségét, az üzemek várható energia felhasználását, a gépek amortizációja miatt szükséges karbantartások, javítások anyag- és alkatrész igényét, a tovább értékesítés céljából vásárolt áruk beszerzési értékét.

Az anyagigényes saját termékgyártás volumenének szinten tartása jelentős hatással bír az alap- és segédanyagköltség és az igénybe vett szolgáltatások között tervezett kooperációs díj összegére. Ezek a költségek adják az anyagjellegű ráfordítások több, mint felét (65,0%).

A villamosenergiaköltségek terén a tervezett napelemez rendszert telepítését figyelembe véve megtakarítással számoltunk.

Az igénybe vett szolgáltatások alakulását a kooperációs díjon (425.000 E Ft) kívül számottevően befolyásolja még a fuvarozási, rakodási költségek (70.000 E Ft), a menedzsment díj (a tervezett nettó árbevétel 1,5%-a 51.270 E Ft) és az SAP kapcsán a BV. Holding Kft. által tovább terhelt költség (32.000 E Ft) tervezett értéke. A karbantartási költségek összege (73.000 E Ft) is jelentős, melyből jelentősebb tétel az épületek és a tárgyi eszközök, tehergépjárművek karbantartási költsége (együttesen tervezetten 70.000 E Ft)

Az egyéb szolgáltatások értékénél 36,2%-os emelkedéssel számol a társaság, mely a megemelt biztosítási díjak figyelembevétel került megállapításra.

Az eladott áruk beszerzési értéke 368.500 E Ft, amely a HMEI és az egyéb kedvezményezettek, szabadpiaci partnerek részére vásárolt tisztítószeres tervezett beszerzési értékének a várt árbevétel csökkenésével arányosan csökkentett értéke.

A személyi jellegű ráfordítások alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
411.512	391.087	601.188

A társaság a személyi jellegű ráfordítások tervezésénél a munkaviszonyban lévők létszámának átlagosan 10 fős növekedésével számolt, emellett a foglalkoztatott fogvatartottak átlagos statisztikai állományi létszáma is 99,7 fővel emelkedik. A személyi jellegű ráfordítások tervezett összegét a jelentős mértékű létszám emelkedésén kívül befolyásolta az alapbérek növelésére a piaci felzárkóztatás céljából 2023 évközben történt, valamint a 2024 évre tervezett bérfejlesztés, valamint a fogvatartottak munkadíjának kötelező mértékű emelése. A számításokat a IV.4. fejezet részletesen tartalmazza. 2024-ben a személyi jellegű ráfordítások várhatóan 210.101 E Ft-tal emelkednek, az előzőekben részletezett okok miatt.

A társaság a 2023-ban végrehajtott bérfejlesztéshez 1715/2017. (X.3.) Korm.határozat alapján 2023-ban 31.002 E Ft támogatást kapott, a fennmaradó összeget pedig saját erőből gazdálkodta ki úgy, hogy közben az eredménye pozitív maradt.

A társaság 2024-ben is igénybe fogja venni a Munkahelyvédelmi Akcióterv keretein belül a munkáltatók által a foglalkoztatásra tekintettel, a munkahelyek megtartása érdekében igénybe vehető, a munkáltatót terhelő 13%-os szociális hozzájárulási adó után járó kedvezményt. E kedvezmény révén – figyelembe véve a változásokat – 2024-ben várhatóan 4.400 E Ft megtakarítás keletkezik.

Az értékcsökkenési leírás alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
76.000	79.156	99.000

Az értékcsökkenési leírás tervezett értéke 25%-kal magasabb az előző évi várhatótól. Amennyiben a társaság a tervezett beruházásait nem hajtaná végre, az értékcsökkenés összege 74.881 E Ft lenne. 2024 évben 824.390 E Ft összértékű beruházás megvalósítását tűztük ki célul.

Az üzleti terv 5/a-c) táblázataiban felsorolt 200 E Ft feletti beruházások üzembe helyezésének tervezett időpontja javarészt a I. félévre esik, ennek hatása az éves értékcsökkenés alakulására előzetes számítások szerint 10.908 E Ft.

A 200 E Ft alatti eszközök beszerzésére 24.000 E Ft összeget tervez fordítani a társaság, melyek a személyi állomány munkakörülményeinek javítása érdekében főként irodai berendezések, - felszerelések, biztonság- és számítástechnikai eszközök beszerzésére irányul. Kisértékű tárgyi eszközökről lévén szó, ez tárgyévben ugyanennyi értékcsökkenést jelent.

Az egyéb ráfordítások alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
16.537	53.907	53.501

Jelentős a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézet részére, a hivatásos állományú tagok által teljesített túlszolgálatok, többletfeladatok ellentételezéseként fizetendő összeg (5.000 E Ft), továbbá az Intézetnek részére szánt adomány tervezett összege (45.000 E Ft). A társaság a korábbi évekhez hasonlóan a dolgozó fogvatartottak elhelyezési körülményeinek javítását szolgáló műszaki cikkek vásárlásával, biztonsági szempontból indokolt informatikai eszközökkel, tárgyi eszközök beszerzésével segíti az Intézet működését. Káreseményekkel kapcsolatosan várhatóan 1.000 E Ft kerül kifizetésre. A gépjárműadó tervezett összege 550 E Ft.

A 2023. évi várható adat tervnél magasabb összegét befolyásolta, hogy az Intézet a tervezettnél jóval magasabb összegben, közel 18.000 E Ft értékben került támogatásra. Emellett jelentős tétel, hogy várhatóan még könyv szerinti értéken sem sikerül értékesíteni a korábbi csomagológépet, melyre így terven felüli értékcsökkenés elszámolása indokolt. Ennek értéke 28.017 E Ft.

A pénzügyi műveletek eredményének alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
(-)23.704	20.081	11.700

A társaságnak a korábbi években lízingelt gépjárművek után 2024-ban várhatóan 824 E Ft kamatfizetési kötelezettsége keletkezik. Az iratmegsemmisítő gépi technológia beszerzése szintén zárt végű pénzügyi lízing keretében történt, melyre a 2024-es évre vonatkozóan 2.476 E Ft kamattal számoltunk.

A pénzügyi műveletek eredményénét pozitívan befolyásolta, hogy 2023 évben kedvezően alakult a vevőink fizetési hajlandósága, mely köszönhető a DUNA PAPÍR Kft. hatékony követeléskezelésének is (fizetési emlékeztetők, felszólítók havi rendszerességű kiküldése, előlegbekérő alkalmazása lejárt kintlévőségű partnerek esetén, személyes kapcsolattartás). Ebből adódóan lehetőség nyílt a nem használt pénzeszközöket rövidebb-hosszabb időszakra lekötni, melyből a Kft.-nek közel 25.000 E Ft kamatbevétele keletkezett.

2023 évben nem volt szükség a folyószámlahitelre, a Kft. likviditási terve alapján 2024 évre vonatkozóan sem tervezi az igénybevételét. Amennyiben jóváhagyásra kerül a Csengeren megvalósítandó beruházás, úgy a számlavezető bank által ajánlott kedvezőbb kamatozású beruházási hitel felvételével tervezi.

VIII.3.) Támogatások, pályázati források, egyéb bevételek alakulása, kiesése

A társaság az elmúlt években Európai Unió forrásokra nem pályázhatott, tekintettel a területi elhelyezkedésére (kizáró ok: Közép-Magyarország, Pest megye). E tekintetben várható változás, azonban a Közbeszerzési Értesítőben, egyéb portálokon megjelenő pályázati kiírásokat folyamatosan figyeli, ezáltal is keresi a lehetséges szerződéses partnereket. 2023. évben sikeresen pályázott a BVOP Gazdasági Ellátó Intézete által kiírt közbeszerzési pályázatán, mely révén 238 610 E Ft értékű két éves szerződést sikerült megkötnie.

Az egyéb bevételek alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
46.926	51.740	61.993

A társaság ebben az évben is számol 37.992 E Ft vissza nem térítendő támogatással, mely a 1715/2017. (X.3.) Korm. határozat alapján a minimálbér- és a garantált bérminimum-

emelésnek a gazdálkodásra gyakorolt közvetlen és közvetett hatásaira tekintettel, valamint a piaci viszonyokhoz igazodó jövedelemszint biztosításához szükséges bérfejlesztés végrehajtásának forrása. A tárgyi eszközök értékesítéséből adódóan 3.000 E Ft nyereséget terveztünk. Kártérítésekkel, biztosítás alapján térített egyéb káreseményekkel kapcsolatban 1.000 E Ft várható.

A 2023 évben késedelmesen beérkezett vevői követelések miatt számított késedelmi kamatból 20.000 E Ft bevételre számít a társaság, hiszen 2023 évben több, mint 12.000 E Ft egyéb bevétel könyvelhetett a késedelmi kamatként.

VIII.4.) Eredményterv

Az üzemi tevékenység eredményének alakulása:

2023. terv (E Ft)	2023. várható (E Ft)	2024. terv (E Ft)
93.944	731.919	408.630

A terv pozitív üzemi eredménnyel számol, melynek összegét befolyásolja, hogy az anyagköltség 1.277.700E Ft-ot indukál, mivel a 2023. évi várható adatokhoz képest 12,7 %-os növekedéssel kalkuláltunk. A személyi jellegű ráfordítások tekintetében jelentős, +53,7%-os változással számoltunk a tervezett létszámbővítés, a végrehajtott bérfejlesztés, illetve a fogvatartotti munkadíjak - a minimálbér változása miatti - kötelező emelését figyelembe véve.

Ezen hatások az üzemi tevékenység tervezett eredményességét, ezáltal az adózott eredményt is jelentősen csökkentik a várható adatokhoz képest.

Az üzemi eredmény kiemelkedő várható adatát befolyásolta a tervezettnél kiugróan magasabb összegű árbevétel, mely egyrészt a saját termékgyártás magasabb értékesítési volumenének, valamint a 2023 évben több ízben végrehajtott áremelés áthúzó hatása, az egyéb bérmutatók árbevételének kedvező alakulása az új partnerek bevonása miatt. Emellett az anyagjellegű ráfordítások alacsonyabb szinten alakultak a tervhez képest, valamint a személyi jellegű ráfordítások összege, is alacsonyabb összegben realizálódott a 2023 évi tervhez képest. Mindez kedvezően hatott mind az üzemi eredmény, mind az adózott eredmény összegére.

Az adózott eredmény alakulása:

2023. terv (E Ft)**2023. várható (E Ft)****2024. terv (E Ft)****70.240****752.000****420.330**

A tervezett bevételek és ráfordítások együttes hatására, valamint a 2023 évi kiemelkedő eredményt alapul véve a társaság 420.330 E Ft nyereség realizálását tűzte ki célul. A tőke megtérülési (ROE) mutató a 2023. évi várható adatok alapján 41,2%, a 2024. évi tervezett adatok alapján 18,7%. Ennek oka a tervezett adózás előtti eredmény bázis évhez viszonyított alacsonyabb összege, a költségek és ráfordítások előzőekben részletesen kifejtett alakulása miatt. A minimális tőkehatékonyság elvárások közül a pozitív adózás előtti eredmény elérése teljesül, a tőkehatékonysági szintet azonban 16,6%-kal a bázis évi alá került.

VIII.5.) Megtérülés- és érzékenységi vizsgálatok

VIII.5.1.) Finanszírozhatósági, működő tőke, valamint likviditási terv és elemzés

A társaság gazdálkodási helyzete stabil, köztartozása nincs. Az évek óta tartó koronavírus-világjárvány és a 2022. februárban kitört ukrán-orosz háború miatti veszélyhelyzet kialakulása a társaság likviditási helyzetét évközben kedvezőtlenül befolyásolta, a vevőkövetelések, ezen felül is a határidőn túli kintlévőségek folyamatosan emelkedtek a partnerek növekvő likviditási nehézségei miatt. A társaság kötelezettségeinek határidőre történő teljesítése érdekében 2022. augusztus 19-től 400 millió Ft összegű folyószámla hitelkeret áll rendelkezésre, mely szükség esetén folyamatosan, változó összegben kerül igénybevétele.

Az év végére ugrásszerűen megnövekedett kiszállítási igények és az állami szervek részéről mutatkozó fizetési hajlandóság és fizetőképesség miatt december végétől már nem volt szükség a folyószámlahitel igénybevételeire és az év végét is pozitív banki egyenleggel zártuk.

A társaságnak határidőn túli kötelezettsége sem az Intézet, sem a szállító partnerei felé a bázis év végére nem volt.

A megnövekedett szállítások határidőben történő teljesítése érdekében, továbbá a rendelkezésre álló tehergépjárművek átlagos életkora miatt a társaság folyamatosan bővíti a gépjárműparkot. 2021. májusban egy Citroen Jumper és egy Peugeot Boxer tehergépjármű került beszerzésre, 5-5 éves futamidővel. Zárt végű pénzügyi lízing keretében 2021. októberben az iratmegsemmisítő gépi technológia cseréje megtörtént.

2022-ben és 2023-ban minden eszköz beszerzése saját forrásból valósult meg és a társaság az aktuális havi lízingdíjakat minden esetben a szerződéses összegben kiegyenlítette.

2024. évre további 2 db kistehergépjármű vásárlását (30.000 E Ft + ÁFA) tervezi a társaság, melyeket saját forrásból szeretne finanszírozni.

A zárt végű pénzügyi lízing ügyletek tárgyévét érintő tőketörlesztése a rövid lejáratú kötelezettségek között került megtervezésre, összességében 29.154 E Ft kifizetéssel számoltunk. Az éven túli tőketartozás a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel.

A társaság hitelei tekintetében az esedékes tőke-, kamat és díjtartozásokat szerződés szerint teljesíti. A társaságnak nincs ingatlanra bejegyzett jelzálogterhe.

Az igénybe vett szolgáltatások között került megtervezésre a BV. Holding Kft-nek, mint uralkodó tagnak fizetendő menedzsment díj (az értékesítés nettó árbevételének 1,5%-a) 51.270 E Ft összegben, mely havonta egyenlő részletekben terheli a társaság likviditását. További jelentős kiadás - mely várhatóan egyösszegben terheli a társaság eredményét - az SAP bevezetése és üzemeltetése kapcsán a BV. Holding Kft. által tovább terhelt költség (32.000 E Ft) tervezett értéke.

Az értékelés legfontosabb mutatószámai (adatok E Ft-ban):

(bázis: 2023. évi várható, tárgy: 2024. évi terv)

Tőkeigényességi mutató

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Befektetett eszközök	1 284 060	52,72%	1 679 960	60,06%	113,92%
Összes eszköz	2 435 426		2 797 000		

A tőkeigényességi mutató értéke a tervek szerint emelkedik, a társaság összes eszközéből a tartósan befektetett eszközök aránya 13,9%-kal nő a jelentős összegű tervezett beruházások miatt.

Forgóeszköz igényességi mutató

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Forgóeszközök	1 150 866	47,26%	1 116 540	39,92%	84,48%
Összes eszköz	2 435 426		2 797 000		

A tőkeigényességgel összefüggésben a forgóeszközök arányában 15,5%-os csökkenés jelentkezik.

Saját tőke aránya (tőkeellátottság)

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Saját tőke	1 827 248	75,03%	2 247 578	80,36%	107,10%
Összes forrás	2 435 426		2 797 000		

A saját tőke aránya 7,1%-kal nő, amely azt mutatja, hogy a társaság az eszközeit nagyobb arányban finanszírozza saját tőkéből.

Eladósodottság

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Kötelezettségek (idegen tőke)	598 178	24,56%	544 422	19,46%	79,25%
Összes forrás	2 435 426		2 797 000		

A saját tőke aránya mutató fordítottja, vagyis megmutatja, hogy az összes forrásból mennyi az idegen forrás aránya. A vállalkozás idegen tőkéjének aránya csökkenő tendenciát mutat.

Saját tőke növekedési mutatója

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Saját tőke	1 827 248	4,84%	2 247 578	3,94%	81,30%
Jegyzett tőke	88 470		88 470		

A saját tőke növekedési mutatója a várható adatokhoz képest 18,7%-os csökkenést mutat, mivel a 2024. évre tervezett (pozitív) 420.330 E Ft adózott eredmény elmarad a 2023. évi várható adózott eredménytől (pozitív 752.000 E Ft).

Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Saját tőke	1 827 248	142,30%	2 247 578	133,79%	94,02%
Befektetett eszközök	1 284 060		1 679 960		

A mutató kifejezi, hogy a társaság saját tőkéje az előző évinél 6%-kal kisebb mértékben nyújt fedezetet a befektetett eszközök finanszírozására.

Tárgyi eszközök fedezettsége

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Saját tőke	1 827 248	142,31%	2 247 578	133,86%	94,07%
Tárgyi eszközök	1 284 000		1 679 000		

Kedvező a mutató, ha a saját tőke elsősorban, legnagyobb arányban a tárgyi eszközöket fedezi. A mutató értéke az előző évhez képest csökkent, így a saját tőke 6%-kal alacsonyabb mértékben fedezetet nyújt a tárgyi eszközökre.

Vevő állomány aránya a szállító állományhoz

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Vevők	370 000	88,48%	380 000	90,43%	102,20%
Szállítók	418 178		420 219		

A szállító állomány aránya a vevőállomány arányát meghaladja, mivel a kedvező fizetési határidőjű – 2 havi gyártáshoz szükséges – alap-és segédanyag számlák felhalmozódnak, illetve a tapasztalatok alapján a vevők általi megnövekedett fizetési hajlandóság kapcsán a vevői kintlévőségek az év végére csökkennek. A mutató értéke nem változik jelentős mértékben.

Tőkemegtérülés (ROE)

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Adózott eredmény	752 000	41,15%	420 330	18,70%	45,44%
Saját tőke	1 827 248		2 247 578		

A társaság saját tőke arányos nyeresége a bázis évhez képest csökken, melyet befolyásol az előző évinél alacsonyabb 2024. évre tervezett adózott eredmény, illetve a 2023. évi eredmény hatására a viszonyítási alap (a saját tőke) jelentősen megnőtt.

Az alacsonyabb tervezett adózott eredmény egyik oka, hogy a társaság nem tervez további ár-emelést 2024 évre, azonban a gyártáshoz szükséges alap- és segédanyagok beszerzési ára a beszállító partner előjelzései alapján emelkedni fognak. Emellett jelentős létszámbővítés került tervezésre, mely a fogvatartotti létszám 50%-os, valamint a munkavállalói állomány 10 fővel tervezett emelkedése kapcsán jelentős növekedést generál a személyi jellegű ráfordítások összegében.

Tőkehatékonyság

	2023. évi várható	2024. évi terv	Index
--	-------------------	----------------	-------

Bruttó termelési érték	3 017 467	165,14%	3 094 750	137,69%	83,38%
Saját tőke	1 827 248		2 247 578		

A minimális tőkehatékonysági elvárások közül a pozitív adózás előtti eredmény elérése teljesül, azonban a tőkehatékonysági szint 16,6%-kal elmarad az előző évitől, a korábban írt saját tőke növekedés miatt. Mint látható a bruttó termelési érték önmagában magasabb.

Eszközarányos jövedelmezőség (ROA)

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Adózott eredmény	752 000	30,88%	420 330	15,03%	48,67%
Eszközök összesen	2 435 426		2 797 000		

A társaság eszközarányos jövedelmezősége alacsony. Az eszközök jövedelemtermelő képessége a bázis évhez képest 51,3%-os elmaradást mutat, hiszen a tervezett beruházások inkább hosszú távon térülnek meg (pl. napelem beruházás, új üzemcsarnok átalakítás).

Hitelfedezettségi mutató (rövidtávú likviditás)

	2023. évi várható		2024. évi terv		Index
Forgóeszközök - Készletek	880 866	166,77%	746 540	150,75%	90,39%
Rövidlejáratú kötelezettségek	528 178		495 219		

A hitelfedezettségi mutató értéke azt jelenti, hogy a társaság likvid eszközei fedezetet nyújtanak-e a rövid lejáratú kötelezettségekre. Bár a mutató értéke a vizsgált években másfélszeres, a bázis évhez képest mégis 9,6%-os csökkenés mutatkozik.

Szakmai teljesítmény-követelmény minimumok

A 2024. évre vonatkozó SZTÉR mutatószámok minimum értékei az üzleti terv elkészítéséig nem kerültek meghatározásra.

IX. KÖZÉPTÁVÚ TERVEZÉS, KITEKINTÉS A KÖVETKEZŐ 3 ÉVRE (2024-2027. ÉVEK)

IX.1.) Kilátások, várható külső események

A foglalkoztatás folyamatossága, növelése a termelési eredmények és minőség biztosítása érdekében a hivatásos vezényelt létszám megőrzése, illetve az állománytábla teljes feltöltése indokolt. A teljes körű foglalkoztatási szint folyamatos fenntartása elsődleges cél.

A beruházások tekintetében a pályázati lehetőségeket szükséges kihasználni annak érdekében, hogy a versenytársak lehetőségeitől ne maradjunk el. A lehetőségeket a társaság folyamatosan vizsgálja.

A humán erőforrás megtartása, keresetek fejlesztése fontos a polgári alkalmazottak tekintetében is, ennek érdekében átlagosan és differenciáltan 15%-os béremelést hajtott végre a társaság 2023. január 1-től.

A következő években a központi és belső ellátásban a társaság - 2023. év árbevétel adatát tekintve bázisnak - az árbevétel kismértékű növekedéssel tervez. A társaság adózott eredmény tekintetében a következő 3 üzleti évben is pozitív eredménnyel tervez.

IX.2.) Tervek, elképzelések

A DUNA PAPÍR Kft. erőssége az, hogy ipari park jelleggel képes működni, fejlett infrastruktúrával és modern gépparkkal rendelkezik a higiéniai papírtermékek gyártásához. Kimagasló szintű országos lefedettséggel bíró szállítási/logisztikai kapacitást épített ki. Jelentős mértékű az iratmegsemmisítési szolgáltatásunk, referenciaként bemutatthatóan több száz partnerrel, kiemelt partnerekkel rendelkezünk. Jelentős erőforrást igényel, kiemelt szakmai feladatot jelent a szakképzetlen, munkakultúrával nem rendelkező fogvatartottak termelésben történő betanítása, munkájuk irányítása, ezt a megfelelő motivációs rendszerrel és a kollégák szakmai és emberi elhivatottságával, valamint szakmai képzésekkel szükséges elérni. Az új bér munkapartnerek bevonása, az általuk történő fogvatartotti munka lehetőségének megteremtése, elkerülhetetlen a gazdasági társaság "több lábon állásához", mellyel a folyamatos, kiszámítható és stabil fogvatartotti foglalkoztatásához járul hozzá. A foglalkoztatás sikere az intézet és a társaság közötti kiváló szakmai együttműködés nélkül nem valósulhat meg.

Melléklet: Marketing terv 2024. év