



NYÍREGYHÁZI
SPORTLÉTESÍTMÉNYEKET
ÜZEMELTETŐ KFT



NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság 2026. évi üzleti terv

2026. február 27.

NYSÜ Nyíregyházi
Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.
4400 Nyíregyháza, Géza utca 8-16.
Adószám: 10731783-2-15
OTP: 11744003-20672826

Hajnal Gusztáv
ügyvezető

Tartalomjegyzék

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
II. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	5
II.1. A TÁRSASÁG ADATAI	5
II.2. A TÁRSASÁG FELADATAI	5
II.3. A TÁRSASÁG ÜZEMELTETÉSÉBEN LÉVŐ LÉTESÍTMÉNYEK	6
III. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK, MARKETING STRATÉGIA	11
IV. MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLOK.....	15
V. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS	15
VI. PÉNZÜGYI TERVEK	21
VI. 1. BEVÉTELEK TERVEZÉSE	21
VI. 2. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK TERVEZÉSE	31
VI. 3. BERUHÁZÁSI ÉS KÖZBESZERZÉSI TERV	48
VI. 4. PÉNZFORGALMI BECSLÉSEK	51
Eredményterv 2026. évre:	52

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az előző évben a Városi Stadion átvétele markáns változást hozott az NYSÜ Kft. életében. Nagy feladatot jelentett az új létesítmény beintegrálása a meglévő struktúrába. A Társaság működése során minden évben kaptunk új feladatot, létesítményt, amely alapjaiban változtatta meg a cég struktúráját, felépítését, és nem volt arra lehetőségünk, hogy a meglévő rendszert kellően megszilárdítsuk. Ebből a szempontból a 2026-os év fordulópont lehet a Társaság működésében.

Üzleti tervünket annak tudatában készítettük el, hogy az új üzleti évben nem várható a cég működésében olyan meghatározó mértékű változás, amely újratervezést, új struktúra kialakítását igényelné. A tárgyévben legfőbb célunk az eredmények megtartása; a folyamatok javítása, fejlesztése révén a szolgáltatásaink színvonalának emelése.

Az Atlétikai Centrum 2025-ös éve kiemelkedően sikeres volt, számos verseny, edzőtábor, sportesemény zajlott a létesítményben, ennek is köszönhető, hogy a megelőző évhez képest közel 40 millió Ft-tal tudtuk növelni a piaci bevételeinket. Ilyen mértékű, ütemű növekedés reálisan nem tartható fenn, ezért az új üzleti évben arra törekszünk, hogy ezeket az eredményeket megtartsuk. A rendkívül gyorsan változó piaci körülmények között ez is nagy kihívást jelentő feladat. Az üzleti évben a piaci bevételek terén a fókuszot még inkább a külföldi vevők elérésére helyezzük, ez a szegmens bővíthető meglátásunk szerint a legnagyobb mértékben.

Az Eissmann Városi Uszoda működésében sem tervezünk nagyobb változást. Az előző évben fennakadás nélkül tudtuk bevezetni a lakosság számára hiánypótló hétfégi nyitva tartást. Ezt a városlakók nagyon pozitívan fogadták, és a vendégkörünk is bővült. Az uszodával a legnagyobb problémánk az, hogy mára „kinőttük”, a teljes kihasználtság miatt elsősorban az öltözők, a tanmedence délelőtti, és a versenymedence délutáni lekötése rendkívül telített. Ezekben az időszakokban különös logisztikai feladatot jelent az öltözők kiosztása a csoportok részére, így nem is a medencék, hanem az öltözők kapacitása jelenti a szűk keresztmetszetet. A 2026-os évben megvizsgáljuk annak a lehetőségét, hogy az uszodát folyamatosan használó sportegyesületekkel, Nyíregyházi Sportcentrummal, AQUA SE-vel együttműködve van-e lehetőség valamilyen támogatási forrás bevonására az épületet kiszolgáló infrastruktúra fejlesztésére – új öltözők és konditerem kialakításával.

A Városi Stadionnal számos sportpályát, sportcélú helyiséget, és hatalmas, gondozandó zöldfelületet kaptunk, mindezt úgy, hogy a működtetésben közreműködő munkavállalói csapatot gyakorlatilag az alapoktól kellett felépíteni. November elejére végül kialakult a teljes alkalmazotti és szolgáltatói stáb, amelyet 2026-ban csak finomhangolni, tökéletesíteni szükséges. Azt sem lehet figyelmen kívül hagyni, hogy a Stadionhoz kapcsolódóan még két élőfüves sportpálya került az üzemeltetésünkbe, a Volán sporttelep és az orosi futballpálya. Ezek gondozása is egy-egy fő munkavállaló bevonását, és számos szolgáltatás igénybevételel jelenti. A Volán pályára sikerült állandó bérlőt találnunk egy helyi utánpótlás futball egyesület személyében, ezzel szemben az orosi telep kihasználtsága sajnos nagyon alacsony. Nehézséget jelentett a tervezésnél a megfelelő bázis hiánya, a 2025-ös évet még úgy kellett terveznünk, hogy megfelelő tapasztalati adatok sem szakmai, sem gazdasági vonatkozásban nem voltak.

Ehhez képest a költségeket és a bevételeket is sikerült meglehetősen pontosan tervezni, de azt már most látjuk, hogy a 2026-os évben ezek a bázisadatok korrekcióra szorulnak. Az előző év adatai ugyanis néhány esetben nem mutatnak pontos képet. Ez abból adódik, hogy a költségeket azért tudtuk a kereten belül tartani, mert amennyire lehetett, azok felmerülését időben eltoltuk. Ily módon a személyi jellegű költségek is időbeli csúszással jelentkeztek. A tavalyi évben a Stadion átlagos statisztikai létszáma 9,7 fő volt, ezzel szemben 2026-ban az egész év során 13 fő bevonásával tervezünk a 3 létesítményre. A személyi jellegű ráfordításokon túl az anyagjellegű ráfordítások esetében is vannak olyan költségnemek, amelyek meglehetősen alacsony értéket mutatnak az időbeli csúszás miatt, ezeket 2026-ban mindenképpen korrigálni szükséges. Ha egy teljes év víz -, karbantartási költségét, a zöldfelület karbantartásához kapcsolódó üzemanyag, műtrágya és egyéb költségeit tervezzük, az mindenképpen magasabban fog alakulni az idei évhez képest.

2026-ban az Atlétikai Centrum és a Városi Uszoda eléri az ötéves működési ciklusát, ezért szükséges lesz az épületek, sportpályák, épületgépészeti rendszerek alapos átvizsgálása, nagyobb karbantartása. Ez számításaink szerint minimum 8 millió Ft-os karbantartási anyag- és szolgáltatási díjtöbbletet fog eredményezni az idei évhez képest.

A legnagyobb kihívást jelentő feladatnak az üzleti évben a munkavállalók megtartását látjuk, mivel az élőlétszám-igényes szolgáltatószektorban a stabil alkalmazotti gárda kulcskérdés. A Társaságot kirívóan alacsony bérszínvonal jellemzi, ezért a tervünkben átlagosan 11,85%-os mértékű bérfeljlesztéssel terveztünk. Ennél többre lenne szükség, de a gazdálkodási keretek jelenleg ezt nem teszik lehetővé. Ugyanakkor elengedhetetlennek tűnik az, hogy hosszabb távú koncepciót dolgozzunk ki a meglévő jó összetételű munkavállalói gárda megtartása érdekében. A munkavállalóink csak akkor lesznek kellően motiváltak és elkötelezettek, ha megtalálják a számításaikat a Társaság kötelekében és érzik a megbecsülést. Ennek erősítése kulcskérdés lesz 2026-ban.

A költségoldali növekedést a piaci bevételeink nem tudják teljes mértékben ellensúlyozni, ezért 2026-ban a három létesítmény magas színvonalú, üzemszerű működéséhez összességében az előző évhez viszonyítva 13,6%-kal megnövelt, 302.709 e Ft + ÁFA, bruttó 384.440 e Ft összegű önkormányzati forrás, szolgáltatási díj és üzemeltetési hozzájárulás szükséges.

II. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

II.1. A TÁRSASÁG ADATAI

Cégnév: NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövid név: NYSÜ Kft.

Székhely: 4400 Nyíregyháza, Géza utca 8-16.

Telephelyek: 4400 Nyíregyháza, Tiszavasvári út 4. (Nyíregyházi Atlétikai Centrum)

4400 Nyíregyháza, Bujtos utca 4. (Nyíregyházi Városi Uszoda)

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 24. (Városi Stadion Sportközpont)

4400 Nyíregyháza, Czuczor Gergely utca (Volán Sportpálya)

4551 Nyíregyháza-Oros, Fő utca (Orosi sporttelep)

Levelezési cím: 4400 Nyíregyháza, Géza utca 8-16.

Adószám: 10731785-2-15

Cégjegyzékszám: 15-09-061434

Statisztikai számjel: 10731785-9311-113-15

Törzstőke: 6 000 000 Ft

Tulajdonos: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 100 %

Képviselő: Hajnal Gusztáv ügyvezető

Könyvvizsgáló: Támcsuné Salamon Magdolna, SM GARANCIA Könyvvizsgáló Kft.

Fő tevékenységi kör: 9311 Sportlétesítmény üzemeltetése

Statisztikai létszám: 38 fő (2026. február)

II.2. A TÁRSASÁG FELADATAI

A Társaság elsődleges feladata Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő, a Város utánpótlás és élsportja, valamint szabadidős sporttevékenységei szempontjából kiemelt jelentőségű sportlétesítmények, a **Nyíregyházi Atlétikai Centrum** (NYAC), az **Eissmann Városi Sportuszoda**, a Nyíregyházi Városi Stadion környezetének és szabadidős létesítményeinek, továbbá a Volán Sporttelep és az Orosi futballpálya üzemeltetése.

A Nyíregyházi Atlétikai Centrumban a Társaság legfontosabb feladatai a következők:

- A nyíregyházi lakosság kulturált sportolási igényeinek kielégítéséhez szükséges helyszín és infrastruktúra biztosítása;
- A Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. által működtetett utánpótlás szakágak edzéseire a helyiségek, valamint az iroda és mellékhelyiségek biztosítása;
- Az Atlétikai Centrumban szervezett városi szabadidős rendezvények helyszínének biztosítása;
- Az atlétikai, a tollaslabda, a judo és a vívás sportágakban edzőtáborok és versenyek szervezése, megrendezése;
- A létesítmény sportcélú és egyéb bérlet útján való hasznosítások koordinálása.

Az Eissmann Nyíregyházi Városi Uszodában a Társaság legfontosabb feladatai a következők:

- A nyíregyházi lakosság kulturált sportolási igényeinek kielégítéséhez szükséges helyszín és infrastruktúra biztosítása a Városi Uszodában;
- A városi sportegyesületek edzéseire és versenyekre, valamint vízilabda mérkőzések helyszínének biztosítása;
- Iskolai úszásprogramok, kiemelten az Úszó Nemzet Program helyszínének biztosítása;
- A Városi Uszoda vagyontárgyainak szakszerű, higiéniai, közegészségügyi előírásoknak megfelelő üzemeltetése, karbantartása a vonatkozó jogszabályok, a hatósági, műszaki, tűzvédelmi, munkavédelmi, környezetvédelmi előírások alapján.

A Városi Stadionban a Társaság legfontosabb feladatai a következők:

- A Szabadidősport-központban a nyíregyházi lakosság kulturált sportolási igényeinek kielégítéséhez szükséges helyszín és infrastruktúra biztosítása;
- A szabadidős sportpályák folyamatos, szakszerű karbantartása;
- A városi labdarúgó egyesületek edzéseinek és mérkőzéseinek biztosítása;
- A kispályás labdarúgó bajnokság infrastrukturális hátterének megteremtése;
- A létesítmény környezetében található park fenntartása, ápolása;
- A rendelkezésre álló sportpályák piaci értékesítése bérlet formájában.

II.3. A TÁRSASÁG ÜZEMELTETÉSÉBEN LÉVŐ LÉTESÍTMÉNYEK

Nyíregyházi Atlétikai Centrum

A Nyíregyházi Atlétikai Centrum a Modern Városok Program keretében létesült. A projektnek köszönhetően Közép-Európában egyedülálló, elsősorban atlétikai célra optimalizált épület komplexum készült el. Fő elemei az Atlétikai Csarnok, a szabadtéri versenypálya és a dobó edző pálya. Az Atlétikai csarnokot két részre tudjuk bontani, a

fejépületre és a küzdőtérre. A létesítmény egyfelől biztosítja a város atlétáinak felkészülését, edzeshelyszíneit, másrészt kielégíti az edzőtáborozó vendégsportolók igényeit. Mindezeken túlmenően alkalmas rangos, nemzetközi versenyek megrendezésére is, továbbá a hazai és a szomszédos országok atlétáinak edzőtáboroztatási helyszínéül is szolgálhat. Az elmúlt években a Nyíregyházi Atlétikai Centrum adta a helyszínét a fedettpályás országos bajnokságnak, de több rangos nemzetközi verseny is lebonyolításra került az épület falai között.

Az épületben kaptak helyet a vívás, cselgáncs, tollaslabda szekciótermei. A tollaslabdaterem átalakításra került oly módon, hogy az tökéletesen megfelel a röplabda sportág edzéseinek, így a tavalyi évben már több utánpótlás torna helyszínéül is szolgált a helyiség. A 2023. évi eleji energiaválság idején a röplabdatermünkben zajlott a helyi röplabdacsapatok edzéseinek jelentős része is. A két sportág edzésidőpontjait úgy hangoltuk össze, hogy a kihasználtság optimális legyen.

Termeinkben az utánpótlás és felnőtt sportolók számára a mindennapi felkészülésre és versenyeztetésre nyílik lehetőség.

A Mozdulj Nyíregyháza programjai közül a „Családi tollas”, a „Tartásjavító torna”, a „Kölyök atlétika” és a „Közösségi futás” is az Atlétikai Centrumban valósul meg.

A World Athletics (WA) 2 minősítésű fedett Atlétikai Centrum épületének nettó alapterülete közel 12 ezer m², amelynek részelemeit az alábbi felsorolás tartalmazza:

- Küzdőtér:

A fő verseny terület 6 sávós 200 méteres és egy 8 sávós 60 méteres futópályával rendelkezik. Kialakításra kerültek a magas-, távol- rúdugrás és súlylökés pályafelületei is. A lelátó befogadó képessége 570 fő. A versenyek lebonyolítását a versenyiroda, a célfotó helyiség, a stúdió, valamint a televíziós közvetítő helyek segítik. A felkészülésben az edzőtáborok során a sportmozgások elemzését a multimédiás konferencia termekben végezhetik el a sportolók és edzőik.

- Szekció termek:

Megtalálhatóak az edzések és versenyek lebonyolítására alkalmas edzőtermek a vívás, a tollaslabda, a röplabda és a cselgáncs sportágak számára. A dobóatléták sportág specifikus felkészülését fedett dobópálya, erősítő, kondicionáló helyiségek szolgálják. Ki kell emelnünk, hogy az üzemeltetési terület számára szükséges tárolók és raktárak is rendelkezésre állnak. A dobóteremben a diszkoszvetés gyakorlására alkalmas védőháló alakítottunk ki, amely nagymértékben növeli a dobóatléták téli felkészülési lehetőségeit.

- Rekreációs helyiségek:

A mai modern sport kiemelkedő innovációs területe az edzések közötti pihenőidők lerövidítése, melynek eszköze a testi és mentális rehabilitáció. Ezt segítik elő az orvosi pszichológiai-, fizioterápiás rendelők, a wellness helyiség, mely finn-, és infrasaunával,

jakuzzival is felszerelt. 2024-ben a sportolók minél komplexebb rekreációjához egy jégkádát is beszereztünk.

- Sportszálló:

Befogadó képessége 48 fő, 2 ágyas szobákban, melynek felszereltsége alapján 3*-os minősítést kaptunk 2022. márciusában. Ezt a szekciót a sportolók számára csapatértekezlet tartására alkalmas helyiséggel, videóelemző szobával, teakonyhával és közösségi térrel, valamint külön használható éttermi-konyha egységgel kapcsolták össze.

Az épületen kívül kialakításra került részelemek:

- Szabadtéri Atlétikai pálya:

A 8 sávós, rekortán borítású, a topatlétikai sportokra is alkalmas, WA minősítésű szabadtéri atlétikai pálya rendelkezik versenyvilágítással, mely nem csak edzésekre optimalizált, hanem esti versenyekre is. A fedett lelátón 570 fő foglalhat helyet. A pályához tartozik a versenyek lebonyolításához szükséges klimatizált versenyirányítási torony.

- Bemelegítő, kocogó kör:

A szabadtéri sportpálya körül 1 sávós, 508 m-es futókör található. Funkciója kettős. Egyrészt a versenyek alkalmával a sportolók itt végzik a bemelegítő futást, másrészt a nyíregyházi lakosok minden nap 06.00-20.00 között díjmentesen sportolhatnak. A pályatestet térvilágítás veszi körül. A szabadidős sportolást tovább erősíti, hogy pályázati forrásból, a Nyíregyházi Sportcentrum segítségével, kiválóan felszerelt szabadidős kondipark is létesült 2022-ben, amelynek egyre nő a népszerűsége a lakosság körében.

- Dobó gyakorló pálya:

A dobóatléták számára egy 60x100 m-es szabadtéri, élőfüves atlétikai edzőpálya épült. A késő őszi és kora tavaszi időszakokra tekintettel, edzésszintű térvilágítással rendelkezik. Hasonlóan a „center pályához” ez a terület is öntöző rendszerrel ellátott.

A kialakított Atlétikai Centrum a fentieknek köszönhetően kiválóan alkalmas arra, hogy azon sportágaknak, melyeknek helyet ad, magas színvonalú edző- és felkészülési munkát biztosítson a sportolók részére, és ezzel együtt nemzetközi versenyek házigazdái is lehetünk.

Az Atlétikai Centrum használatáért Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata szolgáltatási átalánydíjat fizet Társaságunknak. Az ingatlant használó sportegyesületek pályahasználati, ill. terembérleti díjat fizetnek.

Eissmann Városi Sportuszoda

Az elmúlt években uszodánk kedvező áraival, tisztaságával és magas színvonalú szolgáltatásával a régió egyik legjelentősebb bázisává vált, az Úszó Nemzet Program egyik fontos bázisa, emellett vízilabdatornák- és mérkőzések, valamint rangos úszóversenyek helyszíne. A létesítményben lehetőséget biztosítunk a városlakóknak sportolásra, a hét minden napján 06.00-14.00 között, ezen túlmenően a Mozdulj Nyíregyháza programjainak is helyszínt biztosítunk.

A sportuszodában két medence és a szükséges kiszolgáló helyiségek találhatóak.

- 50 m-es versenymedence, átlagos vízhőfok: 27 °C:

Mérete 50/25 méter, 10 pályás, 2,20 m vízmélységű, mely kereszt irányban is kötelezhető. A versenymedence center pályán kialakítható egy hitelesített OB I-es vízilabda pálya. A medencefejen elhelyezett padlőhüvelyek alkalmassá teszik, hogy a magasabb kihasználtság jegyében több utánpótlás csapat is végezzen edzőmunkát párhuzamosan. A versenymedence 25 m széles keresztirányában 3 db ifjúsági – utánpótlás vízilabda edzésekre alkalmas pálya alakítható ki, edzőkapukkal, lövő falakkal. A versenymedence alkalmas nemzetközi úszóversenyek lebonyolítására. A versenymedence jelenleg főként a Sportcentrum úszóedzéseinek, valamint az AQUA SE vízilabda edzéseinek ad otthont, de az elmúlt év végétől más egyesületek, iskolai csoportok, és természetesen a lakosság is egyre nagyobb számban használja a medencét.

- 25 m-es tanmedence, vízhőfok: 31-32 °C:

Mérete: 25/11 méter, 4 pályás, 0,80-1,30 m változó vízmélységű, mely kereszt irányba is osztható. Egy órában a maximális befogadó képessége magas, 50 fő, melyet a kiváló vízgépészeti berendezések tesznek lehetővé. Ez azt jelenti, hogy egy időben több óvodás vagy kisiskolás csoport, osztály úszásoktatása lehetséges. Az uszoda tanmedencéje az Úszó Nemzet Program (ÚNP) legfőbb bázisa, 2022. februártól hetente közel 2000 kisiskolás és óvodás gyermek sajátítja el a vízbiztonság és az úszás alapjait. A medence az ÚNP mellett egyéb iskolai úszásprogramoknak, a sportegyesületek délutáni edzéseinek köszönhetően gyakorlatilag 100%-os kihasználtsággal üzemel.

- Üzemeltetési helyiségek:

A versenyek, rendezvények kiszolgálására versenyirányítási helyiséget, játékvezetői és úszómesteri öltözőket és orvosi szobát is találunk az Intézményben. Az edzés és oktatási programokat valamint a közönség úszást a 6 db öltöző segítségével tudjuk kiszolgálni az alábbi bontásban:

- közönségforgalmi férfi öltöző 50 fő
- közönségforgalmi női öltöző 50 fő

- kisiskolás csoportos fiú öltöző 35 fő
- kisiskolás csoportos lány öltöző 35 fő
- csoportos férfi öltöző 35 fő
- csoportos női öltöző 35 fő

Ez utóbbiak a délelőtti program során szintén iskolai öltözőként funkcionálnak.

A Városi Uszoda helyszínt biztosít a „Mozdulj Nyíregyháza!” vízi programjainak, melynek hatására a program időtartama alatt bővítettük nyitvatartási időnket a szombati nappal.

Tekintettel arra, hogy az NYSÜ Kft. az Uszoda társüzemeltetője, Nyíregyháza Önkormányzata üzemeltetési hozzájárulást fizet a Társaságnak. Bevételeink származnak továbbá a sportegyesületek által fizetett pályabérleti díjakból, az iskolai úszásprogramokból, valamint a belépőjegy értékesítésből.

Városi Stadion és Szabadidősport-központ

A városi szabadidősportélet új otthona 2024. augusztusában került átadásra. A Szabadidősport-központ a Városi Stadion területén az Országos Stadionfejlesztési Program keretében épült meg.

A Szabadidősport-központ kétszintes épülete 877 m² alapterületű, amely a nagy műfüves és a kispályás labdarúgópályák atkiszolgáló épületeként is funkcionál, így az épületben 5 db öltöző, büfé, egy közel 120 m²-es fitneszterem, orvosi szoba, valamint 2 db iroda, raktár és egyéb üzemeltetési egységek kerültek kialakításra.

A teljes akadálymentesített épület méltó körülményeket biztosít a kispályás labdarúgók, az utánpótláskorú és diák sportolók, valamint az egyéb szabadidős rendezvények számára.

2024. szeptember 23-tól a „Mozdulj Nyíregyháza!” és a Szépkorúak Sportja foglalkozásainak fő helyszínét biztosítja.

A Szabadidősport-központ-hoz kapcsolódó kültéri fejlesztések:

A régi salakos futókör nyomvonalán 1,5 m széles, 630 m hosszú rekortán futópálya került kivitelezésre világítással, így a futók télen, sötétedés után is használhatják. A futókör körül kialakított ivókutak és mellékhelyiségek a sportolók kényelmét szolgálják. Gondolva a kispályás focistákra, 3 db salakos pálya helyén műfüves pályát létesítettek, ezzel is még modernebb körülményeket biztosítva a szabadidősportot űzők, és a kispályás labdarúgó bajnokságban résztvevő csapatok számára. Teljeskörű környezetrendezés is megvalósult, 140 belső parkoló került kialakításra, és a létesítmény körül új kerítés is épült.

Megmaradt három régi épület, a tekecsarnok, a bokszcarnok és a teniszcsarnok is, amelyek régies jellegük ellenére sok sporttevékenységnek adnak otthont.

A MARSO Teniszcentrum külső bérlő üzemeltetésében a nyíregyházi teniszélet központja maradt.

A Stadion területén az alábbi fejlesztések valósultak még meg 2024-re:

- új kondipark építése;
- strandröplabda pálya megújítása;
- streetball pálya megújítása;
- felújításra kerültek a kültéri öltözők, a nagy műfüves pálya labdafogó hálójá;
- a salakos pályák labdafogó hálóinak a cseréje és a kispadok felújítása.

III. PIACELEMZÉS, MARKETINGCÉLOK, MARKETING STRATÉGIA

Az elmúlt időszak tudatos, piacorientált és proaktív marketingtevékenységének köszönhetően Társaságunk ismertsége jelentősen növekedett. A Nyíregyházi sportlétesítmények nemcsak helyi és országos, hanem nemzetközi szinten is meghatározó szereplővé váltak a sportinfrastruktúra piacán.

A marketingaktivitások bevételre gyakorolt pozitív hatása különösen a külföldi sportegyesületek érdeklődésében és az edzőtábori foglalkozások növekedésében volt érzékelhető. A 2026. évi stratégiai tervezés alapját a belső adottságok és a külső piaci környezet vizsgálata képezi, az alábbi SWOT-elemzés mentén.

	Erősségek	Gyengeségek
B e l s ő t é n y e z ő k	<ul style="list-style-type: none"> • Modern, kiváló műszaki állapotú sportlétesítmények • Szakmailag felkészült, elkötelezett vezetőség és munkatársak • Rugalmas, gyors reagálásra képes szervezeti működés • Jelentős tapasztalat országos és nemzetközi sportesemények lebonyolításában • Kiterjedt szakmai kapcsolatrendszer sportági szövetségekkel és egyesületekkel • Folyamatosan bővülő partner- és ügyfélkör 	<ul style="list-style-type: none"> • Alacsony létszámú humán erőforrás, helyettesítési nehézségek • A piaci viszonyokhoz képest korlátozott javadalmazási lehetőségek • A szervezeti folyamatok további fejlesztési igénye (Stadion integrációval együtt) • Az uszoda energiaellátásában alacsony megújulóenergia-arány, energiaár-kitettség

K	Lehetőségek	Veszélyek
ü l s ő t é n y e z ő k	<ul style="list-style-type: none"> Új, különösen külföldi sportegyesületek bevonása Az Atlétikai Centrum és a Városi Stadion szabad kapacitásainak értékesítése Szponzorációs bevételek növelése sporteseményekhez kapcsolódóan Szállodai férőhelyek szélesebb körű hasznosítása Kulturális és egyéb közösségi rendezvények szervezése 	<ul style="list-style-type: none"> Energiaárak változékonysága Sportra fordítható támogatások csökkenése Sportegyesületek pénzügyi helyzetének romlása Szakképzett munkaerő elérhetőségének szűkülése Geopolitikai és járványügyi kockázatok Új, hasonló funkciójú létesítmények megjelenése a piacon

MARKETINGSTRATÉGIAI IRÁNYOK 2026

A Nyíregyházi Atlétikai Centrum, az Eissmann Nyíregyházi Városi Uszoda és a Nyíregyháza Városi Stadion a város kiemelt sportlétesítményei, melyek egyaránt szolgálják a profi és amatőr sportolók igényeit, valamint a lakosságot.

A három létesítmény együttesen – kiegészülve a Continental Arénával és a Városi Jégpályával - a városi és régiós sportélet központjai, edzőtáborok és versenyek helyszínei.

A Nyíregyházi Atlétikai Centrum egyrészt biztosítja a város atlétáinak felkészülését, edzés helyszíneit, másrészt kielégíti az edzőtáborozó sportolók igényeit. A létesítmény az elmúlt években a legjelentősebb fedettpályás versenyhelyszínné vált nem csak Magyarországon, hanem határon túl is. Az Atlétikai Centrum egyedülállósága a komplexitásában rejlik, a hotel elsősorban a vendégsportolók elszállásolását biztosítja, a küzdőtér és a szabadtéri pályák használata a lakosság részére is elérhető, a kialakított különtermek egyesületeknek, egyéb sporttevékenységek bérbeadására szolgálhat. (pl.: táncórák, jóga stb.) A Városi Uszoda a vízisportok egyik kiemelt régiós bázisává vált, az energiaválság idején kivívott pozíció megtartása most is kiemelt célunk A Városi Stadion NYSÜ Kft. által üzemeltetett része a városlakók széles tömegének kínál remek szabadidő sportlehetőséget, hiszen a kispályás labdarúgás nagyon népszerű sportolási lehetőséget jelent az amatőr sportolók számára. Emellett az újonnan létesített Sportközpont a Mozdulj Nyíregyháza programsorozat legfrekvenciáltabb helyszíne. A létesítmények célja 2026-ban:

- a kihasználtság további növelése,
- a nemzetközi jelenlét erősítése,
- a lakossági szolgáltatások ismertségének bővítése,
- a bevételi források diverzifikálása.

1. Vevő- és piacorientált stratégiai intézkedések

- Közösségi média aktivitás (Facebook, Instagram, YouTube) – *január–december*
- Weboldal fejlesztés (foglalási rendszer, jegyértékesítés optimalizálása) – *február–április*

- Webanalitika és teljesítménymérés – *folyamatos*
- Arculati elemek finomhangolása
- Épületen belüli vizuális kommunikáció fejlesztése (irányító és motivációs feliratok, interaktív tájékoztatás)

2. Reklámstratégia 2026

Célcsoportok:

- Belföldi és külföldi sportegyesületek
- Lakossági sportolók
- Rendezvényszervezők
- Szponzorpartnerek

Fő irányok:

- Egységes arculatra épülő, célzott kampányok - *január - december*
- Lakossági kihasználtság növelése szezonális kommunikációval - *január - december*
- Nemzetközi edzőtábori kampányok - *január - december*
- Digitális és hagyományos média kombinált használata - *január - december*

3. Kiválasztott marketingeszközök

- Google Ads kampányok (nyári időszak kiemelten) - *június, július, augusztus*
- Közösségi média követőtábor bővítése - *június, július, augusztus*
- EDM hírlevelek
- Helyi és regionális médiafelületek igénybevétele

4. Médiafelület támogatói együttműködés

Mediaworks Hungary Zrt.

2026-ban Társaságunk bartermegállapodást köt a Mediaworks Hungary Zrt. társasággal.

Az együttműködés tartalma:

A Mediaworks Hungary Zrt. országos médiaportfólióján keresztül – különösen a vármegyei napilap és online felületek bevonásával – médiamegjelenést biztosít a Társaság sporteseményei, létesítményei és programjai számára.

Az együttműködés célja:

- a régiós láthatóság erősítése
- sportesemények népszerűsítése
- lakossági elérés növelése
- márkaépítés támogatása

A bartermegállapodás keretében a Társaság sportlétesítményi és rendezvényfelületeken biztosít megjelenési lehetőséget a médiapartner számára.

5. PR és közönségkapcsolati tevékenységek

- Folyamatos sajtókommunikáció - *meglévő, folyamatos*
- Sajtótájékoztatók szervezése - *meglévő, folyamatos*
- Nyílt napok, látogatói programok

- Iskolai és közösségi együttműködések erősítése

6. Promóciós irányok létesítményenként

Nyíregyházi Atlétikai Centrum

- Edzőtábori csomagok értékesítése - *március-december*
- Belföldi és külföldi kapcsolatépítés - *március-december*
- Szponzorációs konstrukciók bővítése - *március-december*
- Versenysorozatok indítása - *május-október*
- Lakossági szolgáltatások fejlesztése - *március-december*
- Belépődíjas szolgáltatások további fejlesztése - *január-december*

Eissmann Nyíregyházi Városi Uszoda

- Lakossági programok kommunikációja - *január-december*
- Edzőtábori és egyesületi kapcsolatok erősítése - *január-december*
- Sportmárkákval való együttműködések - *március-december*

Nyíregyháza Városi Stadion

- Pályabérleti lehetőségek népszerűsítése - *február-december*
- Közösségi sportprogramok kommunikációja - *március-december*
- Edzőtábori ajánlatok értékesítése - *március-december*
- Pálya bérbeadással kapcsolatos tájékoztatás – *május-december*

IV. MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLOK

A 2026-os évet működési szempontból fordulópontnak tekintjük. Az elmúlt években az NYSÜ Kft. szervezete folyamatosan változott: minden évben alkalmazkodnunk kellett valamilyen jelentős külső körülményhez vagy belső átalakuláshoz.

A legnagyobb változást az új létesítmények átvétele jelentette. A Városi Stadion 2025-ös üzemeltetésbe vétele különösen nagy feladat volt, hiszen egy jelentős méretű, a városi sportélet és a lakosság számára is fontos komplexum működtetését vettük át. A legnagyobb kihívást az jelentette, hogy az új létesítményt úgy illesszük be a meglévő rendszerbe, hogy közben az Atlétikai Centrum és a Városi Uszoda zavartalan működése is biztosított maradjon. Ezekben az intézményekben folyamatos sportszakmai munka zajlik, így a stabil működés alapvető elvárás.

Az új munkatársak felvétele, a munkakörök kialakítása és szükség szerinti módosítása, valamint a működési folyamatok kiterjesztése az új létesítményre komoly szervezési feladatot jelentett. A folyamatos változások miatt eddig nem volt lehetőség minden folyamat teljes körű egységesítésére és a belső szabályozás megszilárdítására.

A 2026-os évben nem várható újabb nagy volumenű bővülés, így lehetőség nyílik a működés stabilizálására. Legfontosabb célunk a kulcsfolyamatok rendezése, egységesítése és a belső szabályozási rendszer megerősítése.

Az üzleti évben az alábbi területekre helyezük a hangsúlyt:

Humán erőforrás-fejlesztés

Kiemelt célunk a jelenlegi, jól működő és elkötelezett munkatársi csapat megtartása. Ennek érdekében hosszabb távú bérfejlesztési és ösztönzési rendszer kialakítását tervezzük.

Létesítmények karbantartása és fejlesztése

Az Atlétikai Centrum és a Városi Uszoda épületei 2026-ban működésük ötödik évébe lépnek. A magas kihasználtság következtében egyre gyakrabban jelentkeznek kisebb-nagyobb műszaki problémák az épületekben, az eszközökben és a felügyeleti rendszerekben. Ezért szükséges mindkét létesítmény átfogó műszaki felülvizsgálata, a hibák javítása és a kulcsfontosságú elemek tervszerű karbantartása.

A Városi Stadion esetében olyan beruházásokat kívánunk megvizsgálni, amelyek csökkenthetik a magas közüzemi költségeket. Ide tartozik a két meglévő mélyfúrású kút bevonása az öntözőrendszerbe, valamint a teniszcsarnok és a bokszcarnok energetikai korszerűsítése.

Folyamatszabályozás és értékesítés

Harmadik kiemelt célunk az értékesítési folyamat fejlesztése. A menedzsment jelentős piaci bevételt ér el a külföldi partnerektől, ugyanakkor az elmúlt év tapasztalatai azt mutatják, hogy a nagyszámú külföldi vendég, az edzőtáborok és az összetett versenyhétvégék lebonyolítása nagy terhelést jelent a munkatársak számára.

Az értékesítési folyamat átláthatóbbá és egységesebbé tételével, valamint részletes szabályozás kialakításával javítani tudjuk a működés hatékonyságát, és lehetőséget teremtünk a vevőkör további bővítésére, illetve a bevételek növelésére.

V. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS

Az üzleti tervünk meghatározó eleme a humán erőforrás-gazdálkodás, amelynek szerepe évről évre erősödik. Bár Társaságunk jelentős infrastrukturális adottságokkal rendelkezik, a korszerű, többfunkciós létesítmények önmagukban nem garantálják a magas színvonalú szolgáltatást. A sportlétesítmények valódi értékét az ott dolgozó szakemberek munkája, felkészültsége és elkötelezettsége adja. Szolgáltatásaink minősége közvetlenül a munkatársak szakmai tudásán, hozzáállásán és teljesítményén múlik.

Ennek jelentősége a gazdálkodási adatokban is jól látható: a személyi jellegű ráfordítások aránya folyamatosan emelkedett az elmúlt években. Míg 2021-ben ezek a kiadások a teljes költségstruktúra 22%-át tették ki, addig 2025-re arányuk 43,5%-ra nőtt. Ez a növekedés tudatos folyamat eredménye. A létszám bővítése és a bérek fejlesztése azt tükrözi, hogy a piaci elvárásoknak való megfelelés, a szolgáltatási színvonal fenntartása és az infrastruktúra megóvása megfelelő számú és minőségű munkaerőt igényel.

Az elmúlt évek dinamikus bővülése – különösen a Stadion átvétele – jelentős szervezeti növekedést eredményezett. 2025-ben a létszám 24 főről közel 40 főre emelkedett. A 2026-os évben további nagyarányú bővítést nem tervezünk. Az állomány az üzleti évben csak két fővel nő: a pályamunkás és a portás munkakörökben tervezünk egy-egy fővel történő bővítést. Emellett kisebb munkaköri átszervezésekkel kezeljük azokat a területeket, ahol a helyettesítés nehézkes, illetve ahol egy-egy munkatárs távozása működési kockázatot jelenthet.

A munkaerő megtartása, mint stratégiai cél

2026-ban a hangsúly a meglévő állomány megtartásán van. Ez különösen nagy kihívás, mivel a Társaság bérszintje a piaci átlag alatt marad. A KSH adatai szerint a teljes munkaidőre számított bruttó átlagkereset 2025-ben a nemzetgazdasági átlag 57%-át érte el. Célunk megvalósítását nehezíti, hogy a Társaság feladatellátási struktúrája sajátos, ugyanis a hét minden napján, reggeltől estig szolgáltatunk. A munkavállalók beosztása a rugalmas munkaidőkeretekkel ehhez igazodik. Ezt nem mindenki vállalja, ezért is fontos a megfelelő munkavállalók kiválasztása és megtartása.

A 2026-ra tervezett, átlagosan 11,8%-os béremelés eredményeként a bruttó átlagbér 439 000 Ft-ra emelkedik. Ez továbbra is elmarad a nemzetgazdasági átlagtól, de fontos lépés a versenyképesség javítása érdekében.

A béremelés önmagában nem elegendő a stabil, hosszú távú munkatársi állomány kialakításához. Ezért szükséges egy több évre előretekintő bérfejlesztési koncepció kidolgozása. Ennek egyik eleme lehet egy, a közsférában már jól bevált életpályamodell jellegű „törzsgárda” program, amely az elkötelezett munkavállalókat ösztönzi és megbecsüli. Munkaerőpiaci elemzések szerint az elmúlt évtizedben egyre jellemzőbb a gyakori munkahelyváltás, különösen a negyven évesnél fiatalabb korosztályok esetében, náluk általánosan 2-4 év az egy munkahelyen töltött idő átlagos hossza, ezért az öt vagy tíz éves jubileum elérése már a hűség és elkötelezett munkavállaló ismérve. Az ötéves jogviszony elérését egyhavi plusz juttatással ismernénk el, ezzel is erősítve a hosszú távú elköteleződést.

A Társaság létszámának tervezett alakulása:

A Társaság alkalmazotti létszáma jelenleg 38 fő, amely 2026-ban 40 főre emelkedik.

Az alkalmazotti létszám tekintetében az alábbi szempontokra fordítunk kiemelt figyelmet:

- o A fizikai munkakörökben háromhavi munkaidőkeretet alkalmazunk a szezonális terhelések kiegyensúlyozására. A munkaidőkeretet – a rendezvények hétfégi jellegére tekintettel – a szellemi munkakörök többségére is kiterjesztjük.

- o A munkavállalóink között viszonylag magas a nyugdíj mellett foglalkoztattak aránya. Amellett, hogy a nyugdíjas munkavállalók értékes munkatapasztalattal, szakmai ismeretekkel rendelkeznek, gyakran sokkal jobb hozzáállással dolgoznak, mint a fiatalok. Ezen túlmenően a kedvező adózás miatt költségelőnyt is jelent a cég számára a nyugdíjas munkavállaló alkalmazása. Nyugdíjas munkavállalóink közül többen is részmunkaidősök, így sokkal rugalmasabban tudjuk őket foglalkoztatni.

- o A szellemi munkakörökben sok területen egy-egy fő látja el a feladatokat, ami költséghatékony, ugyanakkor helyettesítési kockázatot jelent.

- o 2026-ban is alkalmazzuk az egyszerűsített foglalkoztatást, de mivel egyre szigorodnak a szabályai, és a közterhe folyamatosan drágul, az idei évben a megvizsgáljuk más foglalkoztatási formák, pl. diák- és nyugdíjas szövetkezetek nagyobb mértékű bevonását.

Az NYSÜ Kft. 2026. évi tervezett állományi létszáma költséghelyekre bontva (fő)

2026	Központi irányítás	Atlétikai Centrum	Városi Uszoda	Városi Stadion	Teljes állomány
Statisztikai állományi létszám	4	14	9	13	40
Szellemi állomány:	4	4	1	1	10
<i>ebből teljes munkaidős:</i>	3	3	1	1	8
<i>ebből részmunkaidős:</i>	1	1			2
Fizikai állomány		10	8	12	30
<i>ebből teljes munkaidős:</i>		9	6	11	26
<i>ebből részmunkaidős:</i>		1	2	1	4
Megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak létszáma	2				2

A létszámot, ill. a dolgozókat ugyan elszámolási szempontból hozzárendeljük valamely egységhez, költségviselőhöz, azonban munkavégzés szempontjából ez nincsen köbe vésve, és nagyfokú rugalmasságot biztosít az, hogy a portás, pályamunkás és alkalmanként a takarító munkakörökben dolgozók esetében átjárás van a létesítmények között a pillanatnyi leterheltség és munkaerőigény függvényében.

A Társaság 2026. évi létszámterve szervezeti egységenként:

 (A táblázatokban *vastag, dőlt betűvel szedtük a változásokat.*)

Központi irányítás: 4 fő, a létszám nem változik

2025. évi létszám	2026. évi létszám	A létszámbővítés indoka
Szellemi állomány: 4 fő		
-teljes munkaidős: 3 fő gazdasági vezető titkárságvezető pénzügyi ügyintéző -részmunkaidős:1 fő számviteli ügyintéző - megbízásos jogviszonyban: 2 fő ügyvezető bérszámfejtő	- teljes munkaidős: 3 fő gazdasági vezető titkárságvezető pénzügyi ügyintéző -részmunkaidős:1 fő számviteli ügyintéző - megbízásos jogviszonyban: 2 fő ügyvezető bérszámfejtő	-
Fizikai állomány: -		

A központi irányítás terhére számoljuk el a 3 fős felügyelő bizottság díjazását, de ők nem tartoznak a statisztikai állományi létszámba.

Nyiregyházi Atlétikai Centrum: 14 fő, a létszám nem változik

2025. évi létszám	2026. évi létszám	A létszámbővítés indoka
Szellemi állomány: 4 fő		
-teljes munkaidős: 3 fő üzletpolitikai szervező szállodai referens energiagazdálkodó -részmunkaidős:1 fő sportszakmai referens	-teljes munkaidős: 3 fő üzletpolitikai szervező szállodai referens energiagazdálkodó -részmunkaidős:1 fő sportszakmai referens	
Fizikai állomány: 10 fő		
-teljes munkaidős: 10 fő 4 fő portás 3 fő karbantartó, pályamunkás, kertgondozó 2 fő takarító 1 fő szállodai szobaasszony	-teljes munkaidős: 10 fő 4 fő portás 3 fő karbantartó, pályamunkás, kertgondozó 2 fő takarító 1 fő szállodai szobaasszony	

Eissmann Városi Uszoda (+ 1 fő), 8 főről 9 főre változik

2025. évi létszám	2026. évi létszám	A létszámbővítés indoka
Szellemi állomány: 1 fő		
-teljes munkaidős: 1 fő uszoda koordinátor	-teljes munkaidős: 1 fő uszoda koordinátor	
Fizikai állomány: 8 fő (2026-ban)		
-teljes munkaidős: 5 fő 4 fő uszoda gépész 1 fő portás -részmunkaidős:2 fő 2 fő jegypénztáros	- teljes munkaidős: 6 fő 4 fő uszoda gépész 2 (+1 fő) portás -részmunkaidős:2 fő 2 fő jegypénztáros	A hétvégi nyitva tartás a miatt a portások esetében továbbra is hiányzik egy fő létszám.

Városi Stadion: (+ 1 fő), 12 főről 13 főre változik

2025. évi létszám	2026. évi létszám	A létszámbővítés indoka
Szellemi állomány: 1 fő		
-teljes munkaidős: 1 fő létesítményfelelős	-teljes munkaidős: 1 fő létesítményfelelős	
Fizikai állomány: 12 fő (2026-ban)		
-teljes munkaidős: 10 fő 6 fő pályamunkás, kertgondozó 2 fő portás 2 fő takarító -részmunkaidős:1 fő 1 fő portás	-teljes munkaidős: 11 fő 6 fő (+1 fő) pályamunkás, kertgondozó 2 fő portás 2 fő takarító -részmunkaidős:1 fő 1 fő portás	A pályamunkások számát a feladatokhoz igazodva egy fővel bővíteni szükséges.

Személyi jellegű ráfordítások és a béremelés hatásainak kimutatása a meglévő állományra vonatkozóan:

Állomány	Átlagbér		Változás előző évhez viszonyítva
	2025	2026	
Szellemi - 10 fő	521 000 Ft	582 000 Ft	11,71%
Fizikai - 30 fő	346 786 Ft	388 179 Ft	11,93%
Összesen - 40 fő	392 632 Ft	439 184 Ft	11,85%

***Megjegyzés: ez teljes munkaidőre átszámított bér, a tényleges munkabér a részmunkaidősök esetében ennél alacsonyabb.*

A személyi jellegű ráfordítások költségnem szerinti tervezett alakulása:

	2025. évi terv (e Ft)	2025. évi várható tény (e Ft)	2026. évi terv (e Ft)	Változás előző évi várható tényhez viszonyítva (%)	Változás abszolút értékben (e Ft)
Béreköltség	199 476	188 762	225 172	119,29%	36 410
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 970	25 717	23 926	93,04%	-1 791
Bérbírálatok	25 619	24 126	28 851	119,58%	4 725
Személyi jellegű ráfordítások összesen	246 065	238 605	277 949	116,49%	39 344

Egyéb tájékoztató adatok

Cafetéria tervezett összege:

A 2025. évi összeggel, évi nettó 300.000 Ft, adóterhekkel együtt bruttó 384.000 Ft/fő juttatást tervezünk - SZÉP kártya juttatás formájában.

Jutalom tervezett összege:

A korábbi évek gyakorlatához hasonlóan valamennyi munkaviszonyban lévő dolgozó részére az év során, két részletben, plusz egy havi juttatást tervezünk, ill. az ötéves jogviszonyt elérő dolgozók esetében plusz egyhavi juttatással tervezünk, ezek tervezett összege bruttó 20.560 e Ft.

VI. PÉNZÜGYI TERVEK

VI.1. BEVÉTELEK TERVEZÉSE

Bevételek terve	NYSÜ Kft. összes bevétel				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Szolgáltatási díj ill. üzemeltetési díj Nyíregyháza MJV Önkormányzatától	266 488	266 488	302 709	113,59%	113,59%
Jegy, bérletértékesítés, pályahasználati díjak	34 620	34 681	38 050	109,91%	109,71%
Sportpályák, sportlétesítmények bérbeadása	129 810	122 949	118 310	91,14%	96,23%
Egyéb bérleti díjak	13 615	35 091	23 850	175,17%	67,97%
Sportesemény szervezési bevételek	7 500	8 240	8 700	116,00%	105,58%
Reklámtevékenység árbevétele	10 750	10 028	10 200	94,88%	101,72%
Szállodai értékesítés árbevétele	40 280	46 039	50 110	124,40%	108,84%
Éttermi szolgáltatás árbevétele	39 870	47 159	50 720	127,21%	107,55%
Egyéb árbevétel	6 431	3 788	3 800	59,09%	100,32%
Értékesítés nettó árbevétele	549 364	574 463	606 449	110,39%	105,57%
Egyéb bevételek	1 600	2 115	753	47,06%	35,60%
Pénzügyi műveletek bevételei	800	545	1 120	140,00%	205,50%
Összes bevétel	551 764	577 123	608 322	110,25%	105,41%

A 2026-os üzleti évben a Társaság bevételei terveink szerint 5,4%-kal haladják meg az előző év tényadatait. Amennyiben a 2026-os tervet a 2025-ös tervszámokkal vetjük össze, a növekedés ennél is jelentősebb, ami azt mutatja, hogy a 2025-ös évet a bevételek tekintetében sikerült érdemben túlteljesíteni.

A 2025-ös növekedés meghatározó része a Stadion átvételéhez kapcsolódott. A létesítmény költségvetése viszonylag rövid idő alatt elérte az egyensúlyi szintet, azonban a jelenlegi működési struktúra és kihasználtság mellett további jelentős bevételbővüléssel ezen a területen már nem számolunk.

Fontos ugyanakkor kiemelni, hogy a bevételek növekedése nem kizárólag az új létesítményhez köthető. Az Atlétikai Centrumban a tervezettnél magasabb piaci bevételt realizáltunk. Ebben meghatározó szerepe volt az aktív értékesítési munkának: több versenyt sikerült a szlovák szövetségtől Nyíregyházára hozni, emellett a szállodai és éttermi bevételek is több mint 10%-kal meghaladták a tervezett szintet. Ezen a területen további tartalékot látunk, ezért 2026-ban is növekedéssel számolunk. Tapasztalataink szerint a bővülés alapja a magas szolgáltatási színvonal és a pozitív vevői visszajelzések.

A központi irányítás bevételei között tervezett rendezvények szintén a vártnál kedvezőbben alakultak 2025-ben. Ugyanakkor ezen a soron óvatosabb tervezést alkalmazunk, mivel a rendezvények megvalósulása mindig bizonytalansági tényezőt hordoz. Ennek megfelelően 2026-ra csak egy rendezvénnyel számolunk.

A bevételek terén egyedül a Stadion bérleti díjainál várunk visszaesést. A Szpari utánpótlás csapata – amely 2025-ben a legnagyobb óraszámú bérlő volt – 2026-ban jelentősen csökkentett óraszámban veszi igénybe a nagy műfüves pályát. A felszabaduló kapacitást más egyesületek számára felkínáltuk, és több új bérlőt sikerült bevonnunk, azonban ez várhatóan nem pótolja teljes mértékben az előző évi lekötést.

A bevételek költségviselőként alakulása:

VI.1.1. Nyíregyházi Atlétikai Centrum

ezer Ft-ban

Bevételek terve	Atlétikai Centrum				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Szolgáltatási díj ill. üzemeltetési díj Nyíregyháza MJV Önkormányzatától	144 000	144 000	150 000	104,17%	104,17%
Jegy, bérletértékesítés, pályahasználati díjak	10 820	10 958	12 350	114,14%	112,70%
Sportpályák, sportlétesítmények bérbeadása	37 450	35 850	38 060	101,63%	106,16%
Egyéb bérleti díjak		0	0		
Sportesemény szervezési bevételek	7 500	8 240	8 700	116,00%	105,58%
Reklámtevékenység árbevétele	1 750	1 028	1 200	68,57%	116,73%
Szállodai értékesítés árbevétele	40 280	46 039	50 110	124,40%	108,84%
Éttermi szolgáltatás árbevétele	39 870	47 159	50 720	127,21%	107,55%
Egyéb árbevétel	1 350	2 086	2 100	155,56%	100,67%
Értékesítés nettó árbevétele	283 020	295 360	313 240	110,68%	106,05%
Egyéb bevételek	0	0	100		
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0		
Összes bevétel	283 020	295 360	313 340	110,71%	106,09%

Értékesítés árbevétele: 313.240 e Ft (2025: 295.360 e Ft)

(A zárójelben a 2025. évi várható tényadat szerepel ezer Ft-ban)

Értékesítés árbevétele jogcímenként:

- **Nyíregyházi Atlétikai Centrum szolgáltatási átalánydíj bevétele: 150.000 e Ft (2023-2025: 144.000 e Ft)**

Az Atlétikai Centrumban a Társaság által nyújtott szolgáltatások ellenértékéeként Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata szolgáltatási szerződés alapján szolgáltatási átalánydíjat fizet. **A szolgáltatási átalánydíj összege az előző évi inflációs rátánál alacsonyabb mértékben, 4,17%-kal, 150.000 e Ft + ÁFA, bruttó 190.500 e Ft-ra változik 2026-ban.**

○ **Atlétikai Centrum: pályahasználati díjak: 12.350 e Ft (2025: 10.958 e Ft)**

Az Atlétikai Csarnokot és a külső atlétikai pályát alapvetően kétféle formában használják a sportolók. Vagy bérleti díjat fizetnek, vagy napi pályahasználati díjat. A legjelentősebb, napi gyakoriságú használatot a Nyíregyházi Sportcentrum atlétái adják. A Sportcentrum atlétáinak edzéseit mindig összehangoljuk az edzőtáborokra érkező, valamint a napi pályahasználatot igénybe vevő környékbeli sportolók igényeivel (Debrecen, Miskolc, Tiszaújváros, Kassa, Nagyvárad). Kiemelendő, hogy a pályahasználati díjak közel 40%-át a külföldi sportolók adják. A 2026-os évben az edzésszámok növekedése miatt több, mint 10%-os erősödést várunk a bevételben.

○ **Sportpályák, sportlétesítmények bérbeadásából származó bevétel: 38.060 e Ft (2025: 35.850 e Ft)**

Az Atlétikai Centrumban a bérleti díjbevételek túlnyomó része a Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. tevékenységeihez kapcsolódik. A vívó- és judo termet szinte kizárólagosan a Sportcentrum használja jelenleg, ezek lekötése változatlan marad, a tollaslabda termet röplabdateremmé alakítva nőtt a terem kihasználtsága. A lakosság és a helyi cégek is egyre nagyobb számban bérlik a termet mind tollaslabdázáshoz, mind röplabdázáshoz szabadidős sportolás céljára. Az épület legfontosabb egysége természetesen az atlétikai küzdőtér, hiszen ez jelenleg egyedülálló színvonalat képvisel nem csak országos szinten, de a környező országok tekintetében is, így az atlétikai pálya bérbeadását magasabb óraszámokkal terveztük az előző évhez képest. A bérleti díjakban 6%-os mértékű növekedésével számolunk. Az Atlétikai Centrumban elsődlegesen a szlovák versenyek emelik a díjbevételt. 2024-ben még csak egy szlovák verseny zajlott nálunk, 2025-ben már 6 versenyt rendezett meg nálunk a Szlovák Atlétikai Szövetség, idén pedig 7 versennyel számolunk.

A bérleti díjakból a *Nyíregyházi Sportcentrum részére történő bérbeadás összege 20.480 e Ft + ÁFA, bruttó 26.010 e Ft*

○ **Sportesemény szervezési bevétel: 8.700 e Ft (2025: 8.240 e Ft)**

Az AC egyedülálló infrastruktúrája biztosítja azt, hogy rangos nemzeti és nemzetközi atlétikai versenyek helyszíne legyen. A versenyek szervezése általában két konstrukcióban valósul meg. Az egyik lehetőség, hogy a sportverseny szervezési bevételt kapunk a saját szervezésű versenyek esetében (januári és februári „Open” versenyek, valamint a fedettpályás országos bajnokságok esetében. A másik esetben a szervező bérleti díjat fizet a csarnok, ill. a külső pálya használatáért, a szlovák bajnokságok ez utóbbi kategóriába tartoznak. A versenyekből származó bevétel kismértékben növekszik az előző évhez képest.

○ **Reklámtevékenység bevétele: 1.200 e Ft (2025: 1.028 e Ft)**

A sporteseményekhez kapcsolódó hirdetések, reklámból származó bevétel.

○ **Szállodai értékesítés árbevétele: 50.110 e Ft (2025: 46.039 e Ft)**

A szállodai értékesítés a jól felépített értékesítési tevékenységnek, a versenyeknek, és a szolgáltatásunk színvonalának köszönhetően évről évre töretlenül nő. Ezen a bevételi soron 2026-ban is közel 10%-os növekedést várunk, amely elsődlegesen a külföldi sportolók számának további erősödéséhez köthető. A vendégszám további növelése érdekében alkalmazni fogjuk a jól bevált promóciós eszközöket, amely elsősorban arra irányul, hogy a kevésbé frekvenciált időszakok szabad kapacitását kedvezményesen értékesítsük. A szálloda kapacitáskihasználtsága sportszakmai okok miatt rendkívül egyenetlen. Januártól áprilisig a fedettpályás szezon és a kültéri szezon alapozó időszakában gyakran telt házzal megy a szálloda, ellenben május és október között jóval alacsonyabb a kihasználtság, amely csak november végétől élénkül meg. A legnagyobb eredményünknek azt tartjuk, hogy a szállodai bevétel majdnem fele külföldi vendégektől származik. A MASZ által finanszírozott edzőtáborok száma az utóbbi években sajnos lecsökkent, inkább rövidebb, nagyobb létszámú összetartásokra érkeznek a sportolók, de a legjelentősebb hazai atlétikai klubok évente akár több alkalommal is érkeznek hozzánk edzőtáborozni a felkészülésük során.

Fontos kiemelnünk, hogy az Atlétikai Centrum szállodája tematikus szálloda. Ennek jellegén nem kívánunk változtatni, melynek okai az alábbiak. Amennyiben a szállodát megnyitnánk a szabadpiac számára, tartunk attól, hogy a sportolói célközösség egy részét elveszítenénk, mert gyakran a szövetség, egyesületek minden szállodai kapacitásunkat foglalják egy-egy edzőtábor alkalmával. Másfelől egy állandóan működő szálloda sokkal nagyobb stábot igényelne, mert a szolgáltatásainkat nem tudnánk tömbösíteni, a hét minden napján szolgáltatnunk kellene.

○ **Éttermi szolgáltatás árbevétele: 50.720 e Ft (2025: 47.159 e Ft)**

A szállodai kapacitás bővülésével párhuzamosan nő az éttermi szolgáltatás bevétele. Az étkezést önállóan nem, csak a szállással együtt, közvetített szolgáltatásként nyújtjuk.

○ **Egyéb árbevétel: 2.100 e Ft (2025: 2.086 e Ft)**

Ezen a soron a létesítményekben zajló edzőtáborokhoz, sporteseményekhez szorosan kapcsolódó egyéb szolgáltatásokat mutatjuk ki, amelyeket jellemzően közvetített szolgáltatásként veszünk igénybe, pl. szállítási szolgáltatások, hangosítás, technikai szolgáltatások, mosás.

Egyéb bevételek: 100 e Ft. (2025: 0 e Ft)

VI.1.2. Eissmann Városi Sportuszoda

ezer Ft-ban

Bevételek terve	Városi Uszoda				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalé- kában	2025. évi várható tény százalé- kában
Szolgáltatási díj ill. üzemeltetési díj Nyíregyháza MJV Önkormányzatától	28 000	28 000	36 000	128,57%	128,57%
Jegy, bérletértékesítés, pályahasználati díjak	23 800	23 723	25 700	107,98%	108,33%
Sportpályák, sportlétesítmények bérbeadása	58 400	52 790	56 100	96,06%	106,27%
Egyéb bérleti díjak	0	0	0		
Sportesemény szervezési bevételek		0	0		
Reklámtevékenység árbevétele	9 000	9 000	9 000	100,00%	100,00%
Szállodai értékesítés árbevétele	0	0	0		
Éttermi szolgáltatás árbevétele	0	0	0		
Egyéb árbevétel	1 000	480	500	50,00%	104,17%
Értékesítés nettó árbevétele	120 200	113 993	127 300	105,91%	111,67%
Egyéb bevételek	500	2	10	2,00%	500,00%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0		
Összes bevétel	120 700	113 995	127 310	105,48%	111,68%

Értékesítés árbevétele: 127.300 e Ft (2025: 113.993 e Ft)

- **Eissmann Városi Uszoda üzemeltetési hozzájárulása: 36.000 e Ft (2025: 28.000 e Ft)**

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatával megkötött társüzemeltetői és finanszírozási megállapodás alapján üzemeltetési hozzájárulást fizet a város. Az idei évben az üzemeltetési költségek emelkedése miatt az **üzemeltetési hozzájárulás** 28%-os emelkedésével terveztünk, melynek összege **36.000 e Ft + ÁFA, bruttó 45.720 e Ft**.

- **Belépőjegy, bérletértékesítés bevétele: 25.700 e Ft (2025: 23.723 e Ft).**

A lakossági úszásból származó árbevétel a hétfégi nyitvatartásnak köszönhetően sokat erősödött az előző évben, idén további 8%-os növekedést várunk. Bár idén nem tervezünk áremelést, a bérletértékesítések növekedési üteméből úgy látjuk, hogy az állandó vendégszám folyamatosan növekszik.

- **Sportpályák, sportlétesítmények bérbeadásából származó bevétel: 56.100 e Ft (2025: 52.790 e Ft)**

A Városi Uszoda kihasználtsága a sportegyesületek használatával, az iskolai úszásprogramokkal, az Úszó Nemzet Programmal, nagyon magas, a tanmedence lekötése közelíti a 100%-ot. A 2025/2026-os tanévben 71 kisiskolás és óvodás csoport közel 1700 kisgyerekekkel vesz részt a programban heti rendszerességgel. Ami egy kicsit nehezíti a tervezést,

hogyan az iskolai szünetek alkalmával néha nagyobb a kiesés, mint az várható.

Az uszoda medencéinek, úszósávok bérbeadásából a sportegyesületek részére értékesített bevétel összege: 17.980 e Ft, ebből a Nyíregyházi Sportcentrum összege 5.750 e Ft + ÁFA, bruttó 7.303 e Ft

Az Úszó Nemzet Program keretében, és egyéb iskolai úszásfoglalkozásokól 2026-ban 32,5 M Ft bérleti díjbevételt tervezünk.

○ **Reklámtevékenység bevétele: 9.000 e Ft (2025: 9.000 e Ft)**

Az Eissmann Városi Uszoda névhasználati díjából származó árbevétel.

○ **Egyéb árbevétel: 500 e Ft (2025: 480 e Ft)**

Ezen a soron a létesítményekben zajló, sporteseményekhez szorosan kapcsolódó egyéb szolgáltatásokat mutatjuk ki, amelyeket jellemzően közvetített szolgáltatásként veszünk igénybe, pl, hangosítás, technikai szolgáltatások.

Egyéb bevételek: 10 e Ft. (2025: 2 e Ft)

VI.1.3. Városi Stadion és Szabadidősport-központ

ezer Ft-ban

Bevételek terve	Városi Stadion				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Szolgáltatási díj ill. üzemeltetési díj Nyíregyháza MJV Önkormányzatától	94 488	94 488	116 709	123,52%	123,52%
Jegy, bérletértékesítés, pályahasználati díjak	0	0	0		
Sportpályák, sportlétesítmények bérbeadása	33 960	34 309	24 150	71,11%	70,39%
Egyéb bérleti díjak	4 115	4 180	4 350	105,71%	104,07%
Sportesemény szervezési bevételek		0	0		
Reklámtevékenység árbevétele	0	0	0		
Szállodai értékesítés árbevétele	0	0	0		
Éttermi szolgáltatás árbevétele	0	0	0		
Egyéb árbevétel	4 081	1 082	1 200	29,40%	110,91%
Értékesítés nettó árbevétele	136 644	134 059	146 409	107,15%	109,21%
Egyéb bevételek	900	2 063	543	60,33%	26,32%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0		
Összes bevétel	137 544	136 122	146 952	106,84%	107,96%

Értékesítés árbevétele: 146.409 e Ft (2025: 134.059 e Ft)

A Városi Stadion bevételei a 2025-ös évben teljes mértékben a várakozásoknak megfelelően alakultak, annak ellenére, hogy a rendelkezésünkre álló előzetes információk szűkösek voltak. A korábbi üzemeltető által megkötött bérleti szerződéseket, ahol lehetséges volt, jogutódlással átvettük. 2026-ban terveink szerint a jelenlegi szerződéseket, irányvonalat visszük tovább. Ebben egy jelentős változást látunk: az év elején kiderült, hogy a Szpári általi lekötés jelentősen vissza fog esni az üzleti évben, és ezt a bevételkiesést egy az egyben nem tudjuk pótolni. A Stadion és a park állagának megőrzése szükségessé teszi az önkormányzati üzemeltetési hozzájárulás növelését.

 o **Üzemeltetési hozzájárulás: 116.709 e Ft (2025: 94.488 e Ft)**

A városlakók számára, valamint a helyi szabadidős sporttevékenységek érdekében az NYSÜ Kft. által a Városi Stadionhoz kapcsolódóan Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által fizetett üzemeltetési hozzájárulást számoljuk el ezen a bevételi soron. Ennek összege 2026-ban 116.709 e Ft+ ÁFA, bruttó 148.220 e Ft, amely 23,52%-kal magasabb az előző évi értéknél.

 o **Sportpályák, sportlétesítmények bérleti díjbevétele: 24.150 e Ft (2025: 34.309 e Ft)**

Az előző évben a rendelkezésünkre álló hiányos információk ellenére is pontosan tudtuk

tervezni a Stadionban található sportlétesítmények bérleti díjait. 2026-ban a Szpári jóval alacsonyabb óraszámiban fogja használni a nagy műfüves pályát, ezért az abból származó bérleti díjak jelentősen visszaesnek. Bár rengeteg erőfeszítést teszünk annak érdekében, hogy a pályán felszabaduló szabad kapacitást más bérlőknek értékesítsük, ez rövid idő belül nem oldható meg. A helyzetet nehezíti, hogy a pálya iránti tényleges igény inkább a téli-késő őszi időszakban merül fel, így mindenképpen bevételecsökkenéssel számolunk. A kispályás bajnokság lebonyolításáért kapott bérleti díj csak jelképes összeget jelent. A Volán pályán állandó bérlőnk a FILO SE, de az Orosi pálya az év nagy részében kihasználatlan. Pozitívum, hogy a tavalyi évben augusztustól beindított online pályaértékesítés iránt egyre jobban élénkül a kereslet, így a kis műfüves pályák szabad kapacitásának értékesítéséből növekvő árbevételt tervezünk.

○ **Egyéb bérleti díjak: 4.350 e Ft.** (2025: 4.180 e Ft)

Ezen a soron a terület ÉNY-i sarkában található étterem által fizetendő bérleti díjat tervezzük, a 2006-ban megkötött koncessziós szerződéssel összhangban.

○ **Egyéb árbevétel: 1.200 e Ft.** (2025: 1.082 e Ft)

A Stadionhoz kapcsolódóan az egyéb tevékenységek bevételeit, pl. rendezvények technikai kiszolgálása, továbbszámlázott közüzemi díjak összegét tervezzük ezen a soron.

Egyéb bevételek: 543 e Ft. (2025: 2.063 e Ft)

Az egyéb bevételek között újonnan felvett dolgozók – előző évről áthúzódó - munkaerő támogatását tervezzük.

VI.1.4. Központi irányításhoz kapcsolódó bevételek

ezer Ft-ban

Bevételek terve	Központi irányítás				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Szolgáltatási díj ill. üzemeltetési díj Nyíregyháza MJV Önkormányzatától					
Jegy, bérletértékesítés, pályahasználati díjak					
Sportpályák, sportlétesítmények bérbeadása					
Egyéb bérleti díjak	9 500	30 911	19 500	205,26%	63,08%
Sportesemény szervezési bevételek					
Reklámtevékenység árbevétele					
Szállodai értékesítés árbevétele					
Éttermi szolgáltatás árbevétele					
Egyéb árbevétel		140			0,00%
Értékesítés nettó árbevétele	9 500	31 051	19 500	205,26%	62,80%
Egyéb bevételek	200	50	100	50,00%	200,00%
Pénzügyi műveletek bevételei	800	545	1 120	140,00%	205,50%
Összes bevétel	10 500	31 646	20 720	197,33%	65,47%

Értékesítés árbevétele: 19.500 e Ft (2025: 31.051 e Ft)

- o **Egyéb bérleti díjak: 19.500 e Ft. (2025: 30.911 e Ft)**

Az egyéb bérleti díjak soron a nagy városi rendezvények megrendezésének bérleti díj formájában realizált árbevételének összege található. A tavalyi évvel szemben csak egy nagy városi rendezvénnyel tervezünk, melyből 19.500 e Ft bérleti díjbevételt várunk.

Egyéb bevételek: 100 e Ft. (2025: 50 e Ft)

Pénzügyi műveletek bevételei: 1.120 e Ft. (2025: 545 e Ft)

A pénzügyi műveletek bevételeinek nagyobb része kamatbevétel, amelyet a szabad pénzeszközeinkből lekötött betét után fizet a pénzintézet, kisebb mértékben a devizás ügyletekből származó árfolyamnyereség.

VI.1.5. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatától származó bevételek kimutatása:

Megnevezés	2025. évi tény (egyben tervadat is)	2026. évi terv	Változás előző évhez képest (%)
Szolgáltatási átalánydíj AC	144.000 e Ft + ÁFA, bruttó 182.880 e Ft	150.000 e Ft + ÁFA, bruttó 190.500 e Ft	+4,17%
Uszoda üzemeltetési hozzájárulás	28.000 e Ft + ÁFA, bruttó 35.560 e Ft	36.000 e Ft + ÁFA, bruttó 45.720 e Ft	+ 28,57%
Üzemeltetési hozzájárulás Városi Stadion (Volán telep, Oros)	94.488 e Ft + ÁFA, bruttó 120.000 e Ft	116.709 e Ft + ÁFA, bruttó 148.220 e Ft	+23,52%
Összesen	266.488 e Ft + ÁFA, bruttó 338.440 e Ft	302.709 e Ft + ÁFA, bruttó 384.440 e Ft	+13,59%

VI.2. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK TERVEZÉSE

Költségek, ráfordítások	NYSÜ Kft. összes ráfordítása				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Gázdíj	11 660	12 691	13 980	119,90%	110,16%
Villamosenergia díj	48 224	41 508	34 850	72,27%	83,96%
Vízdíj	8 618	17 080	15 610	181,13%	91,39%
Üzemanyag, fűtőanyag	2 350	1 968	2 600	110,64%	132,11%
Munkaruha, szerszámok, karbantartási anyag	6 460	7 770	5 920	91,64%	76,19%
Tisztítószer	15 800	14 587	18 130	114,75%	124,29%
Nyomatványok, egyéb anyagköltség	2 430	3 056	3 230	132,92%	105,69%
Anyagköltség	95 542	98 660	94 320	98,72%	95,60%
Szállítási szolgáltatások	2 010	2 308	2 500	124,38%	108,32%
Bérleti díjak	10 850	10 597	11 170	102,95%	105,41%
Karbantartási díjak, épületfenntartási szolgáltatások	34 370	39 113	44 470	129,39%	113,70%
Hirdetés, reklámköltség	11 300	11 125	12 000	106,19%	107,87%
Postai, távközlési költségek	1 875	1 827	1 900	101,33%	104,00%
Számv. könyvvizsg., ügyvédi, közjegyzői díj	2 200	1 230	1 650	75,00%	134,15%
Távhődíj	7 874	7 890	7 920	100,58%	100,38%
Csatornadíj	7 979	8 123	8 250	103,40%	101,56%
Takarítás-, szemétszállítás díja	18 050	18 206	18 170	100,66%	99,80%
Szakértői szolgáltatások, informatikai szolgáltatás	14 270	19 867	17 350	121,58%	87,33%
Munkaerő-költségek (úszómester)	19 275	15 555	16 680	86,54%	107,23%
Vagyonvédelmi szolgáltatások díja	4 577	4 234	4 450	97,23%	105,10%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	3 475	2 082	2 390	68,78%	114,79%
Igénybe vett szolgáltatások	138 105	142 157	148 900	107,82%	104,74%
Hatósági díjak	194	250	250	128,87%	100,00%
Bankköltség	3 606	3 928	4 160	115,36%	105,91%
Biztosítási díjak	1 411	1 563	1 690	119,77%	108,13%
Egyéb szolgáltatások	5 211	5 741	6 100	117,06%	106,25%
Közvetített szolgáltatások	47 800	64 967	58 400	122,18%	89,89%
Anyagjellegű ráfordítások	286 658	311 525	307 720	107,35%	98,78%
Bérek	199 476	188 762	225 172	112,88%	119,29%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 970	25 717	23 926	114,10%	93,04%
Bérfelrakások	25 619	24 126	28 851	112,62%	119,58%
Személyi jellegű ráfordítások	246 065	238 605	277 949	112,96%	116,49%
Értékcsökkenési leírás	6 930	6 660	8 325	120,13%	125,00%
Egyéb ráfordítások	10 250	12 597	11 490	112,10%	91,21%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	480	1 218	1 300	270,83%	106,73%
Összes költség, ráfordítás	550 383	570 605	606 784	110,25%	106,34%

A 2026-os év költségei esetében 6,3%-os emelkedéssel kalkulálunk. A Társaság költségszerkezete sajátos abból a szempontból, hogy a személyi jellegű ráfordítások összege alacsonyabb az anyagjellegű ráfordításoknál, ez a szolgáltatással foglalkozó gazdasági társaságokra nem jellemző. Ebből is látható, hogy a személyi jellegű ráfordításokat eddig alacsonyan tudtuk tartani, de hosszabb távon ez kontraproduktív lehet, mert a kialakított munkavállalói struktúra ugyan hatékony, de a sérülékenysége miatt kockázatot rejt magában. 2026-ban ebben jelentkezik egy elmozdulás, vagyis az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások közelítenek egymáshoz.

Az anyagjellegű ráfordításokon összességében kismértékű csökkenéssel számolunk. Ez két tényezőtől adódik: egyrészt a közüzemi költségeken csökkenést várunk az elektromos energia kedvezőbb ára miatt (a központosított közbeszerzésben az előző évinél jóval kedvezőbb fixált árat kaptunk), másrészt a közvetített szolgáltatások összege is csökken abból kifolyólag, hogy eggyel kevesebb külső rendezvénnyel terveztünk, amelyhez jelentős összegű közvetített szolgáltatás kapcsolódik.

A személyi jellegű ráfordítások összességében 16,5%-kal növekednek az üzleti évben, ennek okait az V. fejezetben mutatjuk be részletesen.

A költségek, ráfordításokként költségviselőként alakulása:

VI.2.1. Nyíregyházi Atlétikai Centrum

ezer Ft-ban

Költségek, ráfordítások	Atlétikai Centrum				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Gázdíj	9 320	10 913	11 980	128,54%	109,78%
Villamosenergia díj	28 130	28 867	24 500	87,10%	84,87%
Vízdíj	3 340	7 995	6 260	187,43%	78,30%
Üzemanyag, fűtőanyag	1 250	625	900	72,00%	144,00%
Munkaruha, szerszámok, karbantartási anyag	2 460	3 551	2 200	89,43%	61,95%
Tisztítószer	4 750	5 575	6 500	136,84%	116,59%
Nyomatványok, egyéb anyagköltség	850	1 103	1 100	129,41%	99,73%
Anyagköltség	50 100	58 629	53 440	106,67%	91,15%
Szállítási szolgáltatások	50	215	200	400,00%	93,02%
Bérelti díjak	2 300	1 741	1 750	76,09%	100,52%
Karbantartási díjak, épületfenntartási szolgáltatások	23 120	23 461	29 700	128,46%	126,59%
Hirdetés, reklámköltség	250	95	100	40,00%	105,26%
Postai, távközlési költségek	450	432	450	100,00%	104,17%
Számv., könyvvizsg., ügyvédi, közjegyzői díj	0	0	0		
Távhődíj					
Csatornadíj	5 110	5 677	5 800	113,50%	102,17%
Takarítás-, szemétszállítás díja	5 310	7 302	7 950	149,72%	108,87%
Szakértői szolgáltatások, informatikai szolgáltatás	3 550	9 823	10 500	295,77%	106,89%
Munkaerő-kölcsönzés (úszómester)	0	0	0		
Vagyonsvédelmi szolgáltatások díja	0	464	500		107,76%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	1 350	650	700	51,85%	107,69%
Igénybe vett szolgáltatások	41 490	49 860	57 650	138,95%	115,62%
Hatósági díjak	14	149	100	714,29%	67,11%
Bankköltség	6	30	0	0,00%	0,00%
Biztosítási díjak	420	643	690	164,29%	107,31%
Egyéb szolgáltatások	440	822	790	179,55%	96,11%
Közvetített szolgáltatások	40 070	49 897	49 150	122,66%	98,50%
Anyagjellegű ráfordítások	132 100	159 208	161 030	121,90%	101,14%
Bérek	74 110	73 879	77 933	105,16%	105,49%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 852	7 312	6 776	98,89%	92,67%
Bérráulékok	8 830	9 281	9 605	108,78%	103,49%
Személyi jellegű ráfordítások	89 792	90 472	94 314	105,04%	104,25%
Értéksökkenési leírás	2 980	2 599	3 575	119,97%	137,55%
Egyéb ráfordítások	6 210	7 775	6 310	101,61%	81,16%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0		
Összes költség, ráfordítás	231 082	260 054	265 229	114,78%	101,99%

Költségek, ráfordítások terve költségnemenként: 265.229 e Ft (2025: 260.054 e Ft)

Anyagjellegű ráfordítások: 161.030 e Ft (2025: 159.208 e Ft)

Anyagköltségek: 58.629 e Ft (2025: 53.440 e Ft)

- Atlétikai Centrum közüzemi költségei: 47.101 e Ft (2025: 40.790 e Ft)
Az anyagköltségek között a legnagyobb tételt a közüzemi díjak jelentik. Ezek összegében csökkenést tervezünk a következő okból: az elektromos energia ára a központosított közbeszerzés miatt olcsóbb lesz az előző évhez viszonyítva, még azzal együtt is alacsonyabb lesz a várható költség, hogy a felhasznált mennyiség nem lesz kevesebb. A vízköltségekben év közben megtakarítást jelenthet, ha sikerül a hálózati vízbekötés átmérő csökkentését végrehajtani. Emellett az előző évben az öntözés egy részét hálózati vízről kellett megoldanunk, a hiba elhárítását követően az öntözéshez felhasznált víz kiesik a költségek közül.
- Munkaruházat, szerszámok, karbantartási anyagok: 2.200 e Ft (2025: 3.551 e Ft)
A költségek összegében azért tervezünk csökkenést, mert az előző évben került sor a munkaruha és szerszámbeszerzésre, ennek költsége az idei évben nem merül fel.
- Tisztítószeres, vegyszerek, higiéniai eszközök beszerzése: 6.500 e Ft (2025: 5.575 e Ft)
A létesítményekben jelentkező kapacitás kihasználtság növekedés, a nagyobb versenyszám és szállodai vendégszám a tisztítószeres, vegyszerek költségeiben egyértelműen tetten érhető. Ide számoljuk el a zöldfelület karbantartásához szükséges műtrágya összegét is, amelynek költsége folyamatosan nő.
- Üzemanyag beszerzés: 900 e Ft. (2025: 625 e Ft)
- Nyomtatványok, karbantartási és egyéb anyagok: 1.100 e Ft. (2025: 1.103 e Ft)

Igénybe vett szolgáltatások: 57.650 e Ft (2025: 49.861 e Ft)

- Bérleti díjak: 1.750 e Ft (2025: 1.741 e Ft)
Ezen a soron tervezzük a programok ügyviteli rendszerek havi bérleti díjait, az Önkormányzatnak fizetett bérleti díjat, az előző évvel egyező összegben.
- Karbantartási költségek: 29.700 e Ft (2025: 23.461 e Ft)
2026-ban az Atlétikai Centrum épülete eléri az ötéves élettartamát, amelyhez kapcsolódóan alaposan át kell vizsgálni az épület rendszereit, különös tekintettel az épületgépészeti rendszerekre. Emellett azt is látjuk, hogy a közösségi terek, folyosók, aulák, szállodai helyiségek nagy része tisztasági festést igényel. Terveink szerint az alábbi többletigények merülnek fel a szokásos karbantartási igényeken túlmenően: épületgépészeti karbantartások (napkollektorban glykol folyadék cseréje, hőszivattyúk folyadék cseréje, hőcserélők

felülvizsgálata, épület fő vízbetáplálásának szűrőcseréje, légkezelők cseréje, szünetmentes rendszerek felülvizsgálata és ezek akkumulátorainak cseréje), ezek becsült összege 2.540 e Ft. A tisztasági festések becsült költsége 2.000 e Ft. Emellett a karbantartási költségek általános tervezett szolgáltatási díjnövekedése esetében 8%-kal terveztünk. Bár több szolgáltató csak az inflációs ráta mértékével emelte a díjait, de van olyan szolgáltatásunk, ahol a korábbi években elmaradt a díjnövelés, így most magasabb emeléssel szembesültünk.

- Csatornadíjak: 5.800 e Ft (2025: 5.677 e Ft)
- Takarítási, mosási-, szemétszállítási költségek: 7.950 e Ft (2025: 7.302 e Ft)

A meghatározó takarítási szolgáltatások esetében 11%-os mértékű emelkedéssel számoltunk.

- Szakértői, közreműködői díjak: 10.500 e Ft (2025: 9.823 e Ft)

Az informatikai, rendszergazdai szolgáltatást, amely a Társaság általános működtetéséhez használt számítógépek, a szerverek, informatikai eszközök és informatikai vezérlésű rendszerek hatékony működtetéséhez elengedhetetlen, külső szolgáltató bevonásával havidíjas szolgáltatásként vesszük igénybe. Ezen szolgáltatások díjai esetében 7% mértékű költségnövekedéssel számoltunk. A rendezvényekhez, versenyekhez egyéb szakértői szolgáltatások (pl. hangosítás, stúdió üzemeltetés, versenybírói díjak) szükségesek, de ezeket mindig az adott rendezvényhez kapcsolódóan biztosítjuk partnereinknek.

- Különbféle egyéb igénybe vett szolgáltatások díja: 700 e Ft (2025: 650 e Ft)

Ezen a soron a még előre nem látható szolgáltatások költségeit ill. a foglalkozás egészségügyi vizsgálatok, és a tűzjelző vonal fenntartási költségét terveztük.

Egyéb szolgáltatások: 790 e Ft (2025: 822 e Ft)

- Hatósági díjak (eljárási díjak, illetékek): 100 e Ft. (2025: 149 e Ft)

Az Atlétikai Centrumhoz kapcsolódó hatósági díjak, pl. szállodához, egyéb engedélyköteles tevékenységek becsült eljárási díjait tervezzük ezen a soron.

- Biztosítási díjak: 690 e Ft (2025: 643 e Ft)

Az épülethez és egyéb tevékenységekhez kapcsolódó felelősségbiztosítások tervezett összege.

Közvetített szolgáltatások: 49.150 e Ft (2025: 49.897 e Ft)

Ez az egyik legjelentősebb tétel a költségoldalon. A költségek legnagyobb része az edzőtáborokhoz kapcsolódóan igénybe vett étkeztetési szolgáltatás. Ennek tervezett összege 44.800 e Ft.

Az NYSÜ Kft. által nyújtott egyéb szolgáltatásokhoz, rendezvények szervezéséhez, bérbeadáshoz kapcsolódóan a közvetített szolgáltatások (bérleti díjak, egyéb rendezvényekhez kapcsolódóan igénybe vett szolgáltatások) tervezett költsége: 4.350 e Ft

Személyi jellegű ráfordítások: 94.314 e Ft (2025. évi terv: 90.472 e Ft)

Az alkalmazottak munkabérét a munkaerőpiaci viszonyokhoz és a feladatok struktúrájához igazodva terveztük. 2026-ban nem tervezünk bővülést a létszámban, kizárólag a dolgozók bérének emelésével tervezünk. Ennek ellenére várhatóan nem fog a béremelés általános mértékével emelkedni a tervezett bérköltség, mivel az egyszerűsített foglalkoztatást alacsonyabb szinten tartjuk az üzleti évben. Az „5. Humán erőforrás gazdálkodás” fejezetben részletesen bemutattuk a munkaerő-összetételét, a szükséges bérfejlesztés és a létszám bővüléséhez kapcsolódó várható költségnövekményt. Kismértékben torzítja a személyi jellegű költségek költségviselőnkénti alakulását az, hogy a portás munkakörben dolgozók között átjárás van az egyes létesítmények között, ezért év közben változhat a dolgozók költségeinek elszámolásának helye. Ez csupán technikai jellegű elkülönítés, az összköltséget természetesen nem érinti.

Az Atlétikai Centrum esetében összességében 4,25%-os költségnövekedéssel tervezünk a személyi jellegű ráfordítások vonatkozásában.

- Bérköltség: 77.933 e Ft. (2025: 73.879 e Ft)
- Személyi jellegű egyéb kifizetések: 6.776 e Ft. (2025: 7.312 e Ft)
- Bérjárulékok: 9.605 e Ft (2025: 9.281 e Ft)

Értékcsökkenési leírás tervezett összege: 3.575 e Ft. (2025: 2.599 e Ft)

Az általunk üzemeltetett intézményekben kizárólagosan az Önkormányzat és a Sportcentrum eszközállománya került aktiválásra, ezért a saját eszközök állománya, ennek következtében az elszámolandó ÉCS összege nem jelentős. Az új eszközök beszerzése miatt elszámolt értékcsökkenési leírás növeli az évenként elszámolt amortizációs összeget.

Egyéb ráfordítások tervezett összege: 6.310 e Ft (2025: 7.775 e Ft)

Ezen a soron a jelentősebb tételt az adófizetési kötelezettségek, a helyi iparüzési adó, a turizmusfejlesztési hozzájárulás és az innovációs járulék jelentik. Emellett 2025-ben belépett a vízkészlet-járulék összege is, de mivel 2025-ben visszamenőleg négy évre meg kellett fizetni a járulék összegét, ezért 2026-ban ennek összege töredéke lesz az előző évhez képest, emiatt csökken az egyéb ráfordítások tervezett összege.

VI.2.2. Eissmann Városi Sportuszoda

ezer Ft-ban

Költségek, ráfordítások	Városi Uszoda				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Gázdíj					
Villamosenergia díj					
Vízdíj					
Üzemanyag, fűtőanyag	100	95	100	100,00%	105,26%
Munkaruha, szerszámok, karbantartási anyag	1 000	1 009	1 200	120,00%	118,93%
Tisztítószer	8 050	7 070	7 680	95,40%	108,63%
Nyomtatványok, egyéb anyagköltség	680	473	480	70,59%	101,48%
Anyagköltség	9 830	8 647	9 460	96,24%	109,40%
Szállítási szolgáltatások	1 960	2 047	2 200	112,24%	107,47%
Bérlési díjak	6 980	6 989	7 400	106,02%	105,88%
Karbantartási díjak, épületfenntartási szolgáltatások	8 250	11 490	9 150	110,91%	79,63%
Hirdetés, reklámköltség	50	168	200	400,00%	119,05%
Postai, távközlési költségek	150	137	150	100,00%	109,49%
Számv.,könyvvizsg., ügyvédi, közjegyzői díj		0			
Távhódíj					
Csatornadíj					
Takarítás-, szemétszállítás díja	9 790	8 504	9 100	92,95%	107,01%
Szakértői szolgáltatások, informatikai szolgáltatás	4 050	3 625	3 850	95,06%	106,21%
Munkaerő-kölcsönzés (úszómester)	19 275	15 555	16 680	86,54%	107,23%
Vagyonvédelmi szolgáltatások díja	665	938	850	127,82%	90,62%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	725	635	690	95,17%	108,66%
Igénybe vett szolgáltatások	51 895	50 088	50 270	96,87%	100,36%
Hatósági díjak	50	0	0	0,00%	
Bankköltség	220	321	360	163,64%	112,15%
Biztosítási díjak	80	100	100	125,00%	100,00%
Egyéb szolgáltatások	350	421	460	131,43%	109,26%
Közvetített szolgáltatások	700	462	500	71,43%	108,23%
Anyagjellegű ráfordítások	62 775	59 618	60 690	96,68%	101,80%
Bérek	46 858	39 324	46 971	100,24%	119,45%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 620	2 956	3 105	85,77%	105,04%
Bérfelrakások	5 725	5 100	6 464	112,91%	126,75%
Személyi jellegű ráfordítások	56 203	47 380	56 540	100,60%	119,33%
Értékcsökkenési leírás	1 550	1 451	2 100	135,48%	144,73%
Egyéb ráfordítások	2 000	2 089	2 300	115,00%	110,10%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0		
Összes költség, ráfordítás	122 528	110 538	121 630	99,27%	110,03%

Költségek, ráfordítások terve költségnemenként: 121.630 e Ft (2025: 110.538 e Ft)

A Városi Uszodában a tervezett költségek kb. 10%-kal fogják meghaladni az előző évi értéket. Ha megnézzük a 2025-ös terv és tényadatokat, akkor azt látjuk, hogy a 2026-os tervértékek és az előző évi *tervértékek* közelebb állnak egymáshoz. Ennek az az oka, hogy összességében jelentős költségmegtakarítást értünk el 2025-ben, így 2026-ban a tervértékek „nominálisan visszakorrigálódnak”. Alapvetően két meghatározó költségtényező alakult a tervezettnél alacsonyabban: az igénybe vett szolgáltatások között az úszómesteri költségek alakultak jóval kedvezőbben (mi magasabb óraszámot kalkuláltunk a ténylegesnél). A személyi jellegű költségek között pedig a bérköltség lett alacsonyabb, mivel az uszodára elszámolt portások létszámát végül 2025-ben nem bővítettük, erre csak idén kerül sor. Másrészt az év elején távozott udvari munkást nem pótoltuk vissza, hanem a más költséghelyeken lévő munkaerővel oldottuk meg az uszodai zöldfelület gondozását. 2026-ban ezeket a változásokat a tervben megfelelően kezeltük.

Anyagjellegű ráfordítások: 60.690 e Ft (2025: 59.618 e Ft)

Anyagköltségek: 9.460 e Ft (2025: 8.647 e Ft)

A Városi Uszoda *közüzemi költségeit* nem az NYSÜ Kft., hanem a tulajdonos Önkormányzat fizeti. Az anyagköltségeket gyakorlatilag egyetlen tétel adja, a vízkezeléshez használt vegyszerek költsége. Ebben 8,6%-os növekedéssel tervezünk.

Igénybe vett szolgáltatások: 50.270 e Ft (2025: 50.088 e Ft)

A Városi Uszoda igénybe vett szolgáltatásait az előző évvel egyező összeggel tervezzük.

○ Szállítási szolgáltatások: 2.200 e Ft (2025: 2.047 e Ft)

Az uszoda vízkezeléséhez használt savak és egyéb veszélyes anyagok speciális szállítási költségeit terveztük ezen a költség soron.

○ Bérleti díjak: 7.400 e Ft (2025: 6.989 e Ft)

A legnagyobb tételt az uszoda árbevétele után az önkormányzatnak fizetendő használati díj jelenti, ennek tervezett összege 6 millió Ft 2026-ban. Ezen a soron tervezzük a jegykezelő programok ügyviteli rendszerének havi bérleti díjait is.

○ Karbantartási költségek: 9.150 e Ft (2025: 11.490 e Ft)

A Városi Uszodában csökkenést tervezünk a karbantartási költségeken, több okból. Egyrészt a 2025-ös évben kiugróan magas volt a *nem tervezett* karbantartási költség, több olyan karbantartást (pl. épületfelügyeleti rendszerrel, tűzjelző berendezéssel kapcsolatos javítások, a légkezelő rendszer összes szűrőjének cseréje) végeztek el, amelyek sem a korábbi években nem merültek fel, és 2026-ban sem várható. Emellett az újonnan beszerzett robotporszívótól a fenntartási költségek csökkenését várjuk,

- Takarítási, személyszállítási költségek: 9.100 e Ft (2025: 8.504 e Ft)
A meghatározó takarítási szolgáltatások esetében 7%-os mértékű emelkedéssel számoltunk, a szolgáltató által megküldött árajánlat alapján.
- Szakértői, közreműködői díjak: 3.850 e Ft (2025: 3.625 e Ft)
Az Uszodában folyamatosan szükséges az auditált vízvizsgálatok elvégzése, ezeket a vizsgálatokat meghatározott ütemterv szerint külső szolgáltató végzi el. Az informatikai, rendszergazdai szolgáltatást az uszodában is külső szolgáltató bevonásával, havidíjas szolgáltatásként vesszük igénybe. Ezen szolgáltatások díjai esetében 6,2% mértékű költségnövekedéssel számoltunk.
- Munkaerő-kölcsönzés: 16.680 e Ft (2025: 15.555 e Ft)
A Városi Uszodában az úszómesteri szolgáltatást munkaerő kölcsönzéssel, diák munkaerő bevonásával látjuk el. A szolgáltatás díjában a garantált bérminimum emelkedésével megegyező, 7%-os mértékű növekedéssel számoltunk.
- Különböző egyéb igénybe vett szolgáltatások díja: 690 e Ft (2025: 635 e Ft)
Ezen a soron a még előre nem látható szolgáltatások és a tűzjelző vonal fenntartási költségét terveztük.

Egyéb szolgáltatások: 460 e Ft (2025: 421 e Ft)

- Pénzügyi szolgáltatási díjak (bankköltség): 360 e Ft (2025: 321 e Ft)
A Városi Uszoda bankkártyás tranzakcióinak pénzforgalmi jutaléka.
- Biztosítási díjak: 100 e Ft (2025: 100 e Ft)
Az épülethez és egyéb tevékenységekhez kapcsolódó felelősségbiztosítások tervezett összege.

Közvetített szolgáltatások: 500 e Ft (2025: 462 e Ft)

A Városi Uszodában megtartott rendezvényekhez kapcsolódóan a közvetített szolgáltatások (technikai kiszolgálás) költségeit tervezzük ezen a soron.

Személyi jellegű ráfordítások: 56.540 e Ft (2025: 47.380 e Ft)

A 2025-ös bérmegtakarítást követően 2026-ban átlagosan 11,8%-os bérfejlesztéssel terveztünk, és további egy fővel bővül az állományi létszámunk. A személyi jellegű ráfordítások és a létszám alakulását az V. fejezetben mutatjuk be.

- Bérköltség: 46.971 e Ft. (2025: 39.324 e Ft)
- Személyi jellegű egyéb kifizetések: 3.105 e Ft. (2025: 2.956 e Ft)
- Bérjárulékok: 6.464 e Ft (2025: 5.100 e Ft)

Értékcsökkenési leírás tervezett összege: 2.100 e Ft. (2025: 1.451 e Ft)

Az általunk üzemeltetett intézményekben kizárólagosan az Önkormányzat és a Sportcentrum eszközállománya került aktiválásra, ezért a saját eszközök állománya, ennek következtében az elszámolandó ÉCS összege nem jelentős. Az új eszközök beszerzése miatt elszámolt értékcsökkenési leírás növeli az évenként elszámolt amortizációs összeget.

Egyéb ráfordítások tervezett összege: 2.300 e Ft (2025: 2.089 e Ft)

Ezen a soron a jelentősebb tételt az adófizetési kötelezettségek, a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék jelentik.

VI.2.3. Városi Stadion és Szabadidősport-központ

ezer Ft-ban

Költségek, ráfordítások	Városi Stadion				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Gázdíj	2 340	1 778	2 000	85,47%	112,49%
Villamosenergia díj	20 094	12 641	10 350	51,51%	81,88%
Vízdíj	5 278	9 085	9 350	177,15%	102,92%
Üzemanyag, fűtőanyag	1 000	1 248	1 600	160,00%	128,21%
Munkaruha, szerszámok, karbantartási anyag	3 000	3 210	2 520	84,00%	78,50%
Tisztítószer	3 000	1 942	3 950	131,67%	203,40%
Nyomatványok, egyéb anyagköltség	100	600	650	650,00%	108,33%
Anyagköltség	34 812	30 504	30 420	87,38%	99,72%
Szállítási szolgáltatások		45	100		222,22%
Bérelti díjak	850	1 284	1 370	161,18%	106,70%
Karbantartási díjak, épületfenntartási szolgáltatások	3 000	4 162	5 620	187,33%	135,03%
Hirdetés, reklámköltség	0	84	100		119,05%
Postai, távközlési költségek	750	772	800	106,67%	103,63%
Számv., könyvvizsg., ügyvédi, közjegyzői díj	0	0	0		
Távhődíj	7 874	7 890	7 920	100,58%	100,38%
Csatornadíj	2 869	2 446	2 450	85,40%	100,16%
Takarítás-, személyszállítás díja	2 950	2 400	1 120	37,97%	46,67%
Szakértői szolgáltatások, informatikai szolgáltatás	4 880	4 664	1 200	24,59%	25,73%
Munkaerő-kölcsönzés (úszómester)	0	0	0		
Vagyonvédelmi szolgáltatások díja	3 912	2 832	3 100	79,24%	109,46%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	1 000	611	800	80,00%	130,93%
Igénybe vett szolgáltatások	28 085	27 190	24 580	87,52%	90,40%
Hatósági díjak	50	38	50	100,00%	131,58%
Bankköltség		6	0		0,00%
Biztosítási díjak	300	120	200	66,67%	166,67%
Egyéb szolgáltatások	350	164	250	71,43%	152,44%
Közvetített szolgáltatások					
Anyagjellegű ráfordítások	63 247	57 858	55 250	87,36%	95,49%
Béreköltség	45 838	46 648	62 153	135,59%	133,24%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 479	3 182	4 485	128,92%	140,95%
Bérfarúlékok	5 393	4 760	6 046	112,11%	127,02%
Személyi jellegű ráfordítások	54 710	54 590	72 684	132,85%	133,15%
Értékcsökkenési leírás	2 000	1 956	2 000	100,00%	102,25%
Egyéb ráfordítások	1 890	2 659	2 800	148,15%	105,30%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0		
Összes költség, ráfordítás	121 847	117 063	132 734	108,93%	113,39%

Költségek, ráfordítások terve költségnemenként: 132.734 e Ft (2025: 117.063 e Ft)

A 2026-os üzleti évben már sokkal tisztábban látjuk a Stadion működtetésének valós költségeit, hiszen az üzemeltetés első évén túl leszünk. Az üzleti év tervezésénél és az előző üzleti év zárási folyamata során azt látjuk, hogy a 2025-ös év nem mutat pontos képet a költségek valós szintjéről, hiszen a felmerült költségeket azért tudtuk a tervezettnél alacsonyabban tartani, mert vagy az első hónapokat meg tudtuk spórolni egyes költségnemek tekintetében, vagy nem volt egész évre szóló szerződés egyes szolgáltatásoknál. Ez különösen a személyi jellegű ráfordításokra érvényes, hiszen a végleges stáb csak a 2025-ös év végére alakult ki, az alkalmazottak felvételére folyamatosan került sor az év során.

Anyagjellegű ráfordítások: 55.250 e Ft (2025: 57.858 e Ft)

Anyagköltségek: 30.420 e Ft (2025: 30.504 e Ft)

- a Városi Stadion közüzemi költségei: 21.700 e Ft (2025: 23.504 e Ft)
Az anyagköltségek között a legnagyobb tételt a közüzemi díjak jelentik. Kismértékű csökkenéssel tervezünk ezen a soron, mivel terveink szerint az áram átlagos egységára alacsonyabb lesz az előző évhez viszonyítva. 2026-ban meg fogjuk vizsgálni annak lehetőségét, hogy a zöldfelület öntözését legalább részben ki tudjuk-e váltani fűtről történő öntözéssel, ugyanis a hálózati vízről történő öntözés rengeteg költséget emészt fel. Ez alapján a beruházás vélhetően igen rövid idő alatt megtérülne.
- Munkaruházat, szerszámok, karbantartási anyagok: 2.520 e Ft (2025: 3.210 e Ft)
A költségek összegében azért tervezünk csökkenést, mert az előző évben került sor a munkaruha és szerszámbeszerzésre, ennek költsége az idei évben nem merül fel, ugyanakkor a karbantartási anyagok költsége várhatóan nőni fog az előző évhez viszonyítva.
- Tisztítószerek, vegyszerek, higiéniai eszközök beszerzése: 3.950 e Ft (2025: 1.942 e Ft)
A zöldfelület karbantartásához szükséges vegyszerek összege nőni fog, ugyanis terveink szerint kétszeres mennyiség beszerzésére lesz szükség az előző évhez viszonyítva. Itt nem csak a Stadion parkjának, hanem a Volán pályának és az orosi pályának a vegyszerszükséglete is megjelenik.
- Üzemanyag beszerzés: 1.600 e Ft. (2025: 1.248 e Ft)
- Nyomtatványok, karbantartási és egyéb anyagok: 650 e Ft. (2025: 600 e Ft)

Igénybe vett szolgáltatások: 24.580 e Ft (2025: 27.190 e Ft)

Az igénybe vett szolgáltatások összegét sikerült nagy pontossággal megterveznünk. A költségvetési sorok többsége csak kis mértékben, az inflációhoz igazodva fog változni.

- Bérleti díjak: 1.370 e Ft (2025: 1.284 e Ft)
Ezen a soron tervezzük az önkormányzatnak a terület használatáért fizetendő bérleti- és üzemeltetési díjat.
- Karbantartási költségek: 5.620 e Ft (2025: 4.162 e Ft)
A Városi Stadionban azért tervezzük a karbantartási költségek növekedését, mert nyilvánvalóvá vált, hogy a 2025-ös évben megfelelő információ hiányában alulterveztük a karbantartási költségeket. Egyes karbantartási költségek felmerülését sikerült későbbre halasztani, így nem az egész év során merültek fel. Emellett 2026-ban már szükséges lesz a szabadidő-sportközpont öltözőinek tisztasági festése, ill. amennyiben a költségek és a várható eredmény alakulása lehetővé teszi, akkor tervezzük a nagy műfüves pálya melletti, nagyon rossz állapotban lévő járda javítását is.
- Távhődíj: 7.920 e Ft (2025: 7.890 e Ft)
A Szabadidősport-központ és a bokszcarnok fűtése távhővel történik, de míg az előbbi fűtése igen gazdaságos, addig a rendkívül elavult, rossz szigetelésű bokszcarnok távhődíja rendkívül magas, így célszerű megvizsgálni az épület korszerűsítési lehetőségeit, mert a beruházás a fűtési költségek csökkenése révén rövid idő alatt megtérülhetne.
- Csatornadíj: 2.450 e Ft (2025: 2.446 e Ft)
- Takarítás, szemétszállítás: 1.120 e Ft (2025: 2.400 e Ft)
A takarítás esetében csökkenteni fogjuk a szolgáltatásként igénybe vett óraszámot, emiatt tervezzük a költségek csökkenésével.
- Szakértői, közreműködői díjak: 1.200 e Ft (2025: 4.664 e Ft)
Az informatikai, rendszergazdai szolgáltatást 2026-ban is külső szolgáltatóval tervezzük. Fontos változás, hogy a gyep és a zöldfelületek gondozásához, valamint a pályakarbantartáshoz kapcsolódó szakértői szolgáltatást 2026-ban már nem külső szolgáltatótól vesszük igénybe, hanem saját alkalmazottal látjuk el. Emiatt a legnagyobb költséget jelentő szolgáltatás összege kiesik az üzleti évben.
- Vagyonvédelem: 3.100 e Ft (2025: 2.832 e Ft)
Az éjszakai távfelügyeletet, valamint a Stadion területén található létesítmények védelmét kivonuló egységgel külső szolgáltató biztosítja, melynek szolgáltatási díjaiban átlagos mértékű növekedéssel terveztünk.
- Különbféle egyéb igénybe vett szolgáltatások díja: 800 e Ft (2025: 611 e Ft)

Egyéb szolgáltatások: 250 e Ft (2025: 164 e Ft)

Személyi jellegű ráfordítások: 72.684 e Ft (2025: 54.590 e Ft)

2025-ben az állományi létszámunk fokozatosan bővült, 2026-ban viszont már az egész év során felmerül a dolgozók bér- és járulékköltsége. A személyi jellegű ráfordítások és a létszám alakulását az V. fejezetben mutatjuk be.

- Bérköltés: 62.153 e Ft. (2025: 46.648 e Ft)
- Személyi jellegű egyéb kifizetések: 4.485 e Ft. (2025: 3.182 e Ft)
- Bérjárulékok: 6.046 e Ft (2025: 4.760 e Ft)

Értécsökkenési leírás tervezett összege: 2.000 e Ft. (2025: 1.956 e Ft)

Egyéb ráfordítások tervezett összege: 2.800 e Ft (2025: 2.659 e Ft)

Ezen a soron a jelentősebb tételt az adófizetési kötelezettségek, a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék jelentik.

VI.2.4. Központi irányításhoz kapcsolódó költségek alakulása 2026-ban

ezer Ft-ban

Költségek, ráfordítások	Központi irányítás				
	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi terv	2025. évi terv százalékában	2025. évi várható tény százalékában
Gázdíj					
Villamosenergia díj					
Vízdíj					
Üzemanyag, fűtőanyag					
Munkaruha, szerszámok, karbantartási anyag					
Tisztítószer					
Nyomtatványok, egyéb anyagköltség	800	880	1 000	125,00%	113,64%
Anyagköltség	800	880	1 000	125,00%	113,64%
Szállítási szolgáltatások					
Bérleti díjak	720	583	650	90,28%	111,49%
Karbantartási díjak, épületfenntartási szolgáltatások					
Hirdetés, reklámköltség	11 000	10 778	11 600	105,45%	107,63%
Postai, távközlési költségek	525	486	500	95,24%	102,88%
Számv.,könyvvizsg., ügyvédi, közjegyzői díj	2 200	1 230	1 650	75,00%	134,15%
Távhódj					
Csatornadíj					
Takarítás-, szemétszállítás díja					
Szakértői szolgáltatások, informatikai szolgáltatás	1 790	1 755	1 800	100,56%	102,56%
Munkaerő-kölcsönzés (úszómester)					
Vagyonvédelmi szolgáltatások díja					
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	400	186	200	50,00%	107,53%
Igénybe vett szolgáltatások	16 635	15 018	16 400	98,59%	109,20%
Hatósági díjak	80	63	100	125,00%	158,73%
Bankköltség	3 380	3 571	3 800	112,43%	106,41%
Biztosítási díjak	611	700	700	114,57%	100,00%
Egyéb szolgáltatások	4 071	4 334	4 600	112,99%	106,14%
Közvetített szolgáltatások	7 030	14 608	8 750	124,47%	59,90%
Anyagjellegű ráfordítások	28 536	34 840	30 750	107,76%	88,26%
Béreköltség	32 670	28 911	38 115	116,67%	131,84%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 019	12 267	9 560	136,20%	77,93%
Bérráulékok	5 671	4 985	6 736	118,78%	135,13%
Személyi jellegű ráfordítások	45 360	46 163	54 411	119,95%	117,87%
Értékcsökkenési leírás	400	654	650	162,50%	99,39%
Egyéb ráfordítások	150	74	80	53,33%	108,11%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	480	1 218	1 300	270,83%	106,73%
Összes költség, ráfordítás	74 926	82 949	87 191	116,37%	105,11%

Költségek, ráfordítások terve költségnemenként: 87.191 e Ft (2025: 82.949 e Ft)

Anvagjellegű ráfordítások: 30.750 e Ft (2025: 34.840 e Ft)

Anvagköltségek: 1.000 e Ft (2025: 880 e Ft)

- Nyomtatványok, karbantartási és egyéb anyagok: 1.000 e Ft. (2025: 880 e Ft)

Igénybe vett szolgáltatások: 16.400 e Ft (2025: 15.018 e Ft)

- Bérleti díjak: 650 e Ft (2025: 583 e Ft)
Novitax programcsomag éves bérleti díja.
- Hirdetés, reklám-propaganda költségek: 11.600 e Ft (2025: 10.778 e Ft)
A Társaság marketingtevékenysége az elmúlt években sokat erősödött, az ismertségünk jelentősen nőtt, nemcsak hazai, hanem nemzetközi viszonylatban is. Az intenzív kampányoknak köszönhetően megélnkült a külföldi atléták, egyéb csapatok érdeklődése, és ez a növekvő vendégszámban és lekötött vendégéjszakákban is megmutatkozik. Ennek legnagyobb eredménye, hogy a Szlovák Atlétikai Szövetség 2025 után a tárgyévben is nálunk rendezi a fedettpályás atlétikai versenyait. Marketingtevékenységünk elsősorban a szolgáltatásmarketingre, vagyis a minél magasabb színvonalú szolgáltatásra épül, de hangsúlyos szerepet kap az egységes megjelenésű honlapjaink, a közösségi oldalak folyamatos karbantartása, frissítése, a sajtómegjelenések koordinálása, valamint a kampány- és eseményfotózások. A marketingtevékenységet teljes mértékben külső szolgáltató bevonásával tervezzük, saját marketingesünk nincsen.
- Postai, távközlési költségek: 500 e Ft (2025: 486 e Ft)
A postaköltséget minimális szinten tervezzük, tekintve, hogy egyértelműen az elektronikus ügyintézészt preferáljuk. Az épületekben korszerű, költségtakarékos IP-alapú telefonközpont van telepítve, emellett a szükséges mennyiségben nagyon kedvező árú mobiltelefon- és mobil internet előfizetéssel rendelkezünk.
- Számviteli, könyvvizsgáló, ügyvédi, közjegyzői díjak: 1.650 e Ft (2025: 1.230 e Ft)
A Társaságnál könyvvizsgáló működik, díjazása az alapító által megállapított összegben történik. Jogi és közjegyzői szolgáltatást csak eseti jelleggel veszünk igénybe.
- Szakértői, közreműködői díjak: 1.800 e Ft (2025: 1.755 e Ft)
Az informatikai, rendszergazdai szolgáltatást külső szolgáltató bevonásával, havidíjas szolgáltatásként vesszük igénybe. Tevékenységünk során az adatvédelmi szabályok betartásra érdekében 2024-től adatvédelmi tisztviselőt veszünk igénybe.

Egyéb szolgáltatások: 4.600 e Ft (2025: 4.334 e Ft)

- Hatósági díjak (eljárási díjak, illetékek): 100 e Ft. (2025: 63 e Ft)
Cégbírószági eljárási illetékek, költségtérítések becsült összege.
- Pénzügyi szolgáltatási díjak (bankköltség): 3.800 e Ft (2025: 3.571 e Ft)
A tranzakciós illeték magas összege, a tervezett pénzforgalom bővülése miatt a bankköltségeink folyamatosan emelkednek.
- Biztosítási díjak: 700 e Ft (2025: 700 e Ft)
A gépjárműhöz kapcsolódó biztosítások, továbbá az épülethez és egyéb tevékenységekhez kapcsolódó felelősségbiztosítások tervezett összege.

Közvetített szolgáltatások: 8.750 e Ft (2025: 14.608 e Ft)

Az NYSÜ Kft. által megszervezett rendezvényekhez, a bérbeadáshoz kapcsolódóan a közvetített szolgáltatásokat vesszük igénybe. Tekintetbe véve, hogy az üzleti évben csak egy nagyobb rendezvénnyel terveztünk, a közvetített szolgáltatások várható összege csökken. Amennyiben a rendezvényszám növekszik év közben, akkor a közvetített szolgáltatások összeg is nő, de ez az árbevételben megtérül.

Személyi jellegű ráfordítások: 54.411 e Ft (2025: 46.163 e Ft)

A központi irányítás keretében foglalkoztatottak között a gazdasági és adminisztrációs területen dolgozó munkatársak, összesen 5 fő, valamint a vezető tisztségviselő és a felügyelő bizottság tagjainak megbízási díját számoljuk el.

A személyi jellegű ráfordítások és a létszám alakulását az V. fejezetben mutatjuk be.

- Bérköltség: 38.115 e Ft. (2025: 28.911 e Ft)
- Személyi jellegű egyéb kifizetések: 9.560 e Ft. (2025: 12.267 e Ft)
Ezen a soron számoljuk el a Társaság általános reprezentációs kiadásait, továbbá a nagy rendezvények terhére elszámolt üzleti ajándékok és adóköteles vendéglátás összegét is, emiatt magasabb a sor összege a szokásosnál.
- Bérjárulékok: 6.736 e Ft (2025: 4.985 e Ft)

Értékcsökkenési leírás tervezett összege: 650 e Ft. (2025: 654 e Ft)

Egyéb ráfordítások tervezett összege: 80 e Ft (2025: 74 e Ft)

Pénzügyi műveletek ráfordításai: 1.300 e Ft (2025: 1.218 e Ft)

A devizás értékesítéshez kapcsolódóan elszámolt árfolyamveszteség összegét számoljuk ezen a soron.

VI. 3. BERUHÁZÁSI ÉS KÖZBESZERZÉSI TERV

A Társaság 2026. évben tervezett beruházásai:

Az NYSÜ Kft. az üzemeltetésébe került sportlétesítmények működtetése során kiemelten törekszik arra, hogy az épületeket „gondos gazda” módjára, ugyanakkor a takarékoskosságot és a racionalitást szem előtt tartva működtesse. A működésünk során - tekintetbe véve azt, hogy a létesítményeinket rengeteg személy, városlakó, utánpótláskorú sportoló és gyerek használja – kiemelt jelentőséggel bír a hatósági előírások betartása. Ezért, ha valami személyi vagy anyagi biztonságot veszélyeztő meghibásodás merül fel, igyekszünk azt haladéktalanul megjavítani, pótolni, a hibát elhárítani, és az üzemszerű működést helyreállítani. Ez már csak azért sem lehet kérdéses, mert létesítményeinkben folyamatosak a hatósági ellenőrzések, de mindegyik megnyugtató eredménnyel zárult.

A végrehajtott beruházásaink összege az összköltségvetésünkhöz viszonyítva nem magas. Ennek oka az, hogy új létesítményeket működtetünk, és csak a különösen indokolt, vagy árbevételben megtérülő beruházásokat hajtjuk végre, ez 2026-ban sem lesz másképp. Annak ellenére, hogy épületeink modernnek, újak, a magas kihasználtságból fakadó amortizáció szükségessé teszi az állagmegóvó karbantartásokat, vagy kisebb összegű beruházásokat. A Stadion területén pedig a kezdetektől hiányzó beruházásokat látunk indokoltnak, melyeket az alábbi táblázatban mutatunk be.

A lenti felsorolás egy hosszú távú beruházási tervet tartalmaz, melyet nem 2026-ban kívánunk megvalósítani, de az előkészítésüket a jövő évre tervezzük. A tervben szereplő beruházások közül a rendelkezésre álló keretek függvényében kell dönteni, a beruházás szükségességét, a rendelkezésre álló forrást, valamint a várható piaci bevételekből való megtérülést is figyelembe véve.

Beruházás megnevezése	tervezett összege	forrása
<i>Atlétikai Centrum</i>		
Wifi hálózathoz, AP-k bővítése, dobópálya fix kültéri wifi kiépítése	700 e Ft	eredménytartalék
Atlétikai versenyek műszaki feltételeinek biztosításához, hangosításhoz kísértékű eszközök (kábelek, állvány, videókártya, TimeTronics 12 eres kábeldob) beszerzése	500 e Ft	eredménytartalék
Szállodába gyors check-inhez tablet – lehetővé teszi, hogy a vendég gyorsan és papírmentesen jelentkezzen be a szállodába	250 e Ft	eredménytartalék
Applikációk fejlesztése szobaállapot ellenőrzéshez, feladat kiosztáshoz munkatársak beosztásához, ütemezéséhez	300 e Ft	eredménytartalék

Szállodai textíliák (törülközők, ágyneműk beszerzése)	1.800 e Ft	eredménytartalék
Sportszakmai beszerzések: kísértékű sporteszközök, 2 db szökdelő szőnyeg ugró gyakorlatokhoz	700 e Ft	eredménytartalék
Erős, jó minőségű 3X3 m-es sátrak beszerzése (4-8db) versenyekhez	1.080 – 2.160 e Ft	eredménytartalék
Közösségi terek tisztasági festése	3.000 e Ft	eredménytartalék
Városi Uszoda		
Robotporszívó (még egy eszköz cseréje, amennyiben szükségessé válik.)	3.750 e Ft	eredménytartalék
<p>Felmérést igénylő beruházási igények (a tervezett költség alapján szükséges dönteni a beruházások megvalósíthatóságáról:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zárt kerékpár tároló -parkolás, behajtás átalakítása, sorompó kialakítása -beléptető rendszer, bérletrendszer, beléptető órák fejlesztése <p>Az AQUA SE-vel való együttműködés alapján, amennyiben TAO forrás fogadható az alábbi fejlesztési célokra, az alábbi nagyobb beruházások megvalósítása lenne szükséges:</p> <ul style="list-style-type: none"> -tetőtéren öltöző kialakítása, tetőtér beépítése /konditerem kialakításával -vízilabda lövőfal biztosítása, megerősítése <p>Az Uszoda esetében jelenleg is az ÉKM által támogatható energetikai korszerűsítési beruházásai közé bekerült a termálkút telepítése, amely nem csak az uszoda, de a környező létesítmények (pl. Continental Aréna fűtési hőigény csökkentéséhez is hozzájárulna.</p>		
Városi Stadion		
2 db padel pálya alapjának lerakása, amelyen a Teniszlétesítmény bérlője 2 db padel pálya felépítmény beruházást hajt végre. A padel pályák a bérlő kezelésébe kerülnek a tenispályákkal együtt.	8.000 e Ft	eredménytartalék
traktorhoz pótkocsi levél szállításához (akár használtan is.)	1.150 e Ft	eredménytartalék
robbanómotoros lombszívó pótkocsira szerelhető	1.200 e Ft	eredménytartalék
2 db lombfűvő, 1 db nagy teljesítményű fűkasza beszerzése	980 e Ft	eredménytartalék
nagy műfüves pálya granulátum pótlása	2.900 e Ft	eredménytartalék

Az alábbiakban felsorolt beruházásokat szükségesnek látjuk a Városi Stadionban, mivel a nagyon rossz állapotban lévő teniszcsarnokra valós igény lenne egy felújítást követően. A két elavult létesítmény, a teniszcsarnok és a bokszcsarnok energetikai korszerűsítését követően a jelenlegi nagyon magas közüzemi költségek is jelentősen csökkenthető válnának. A teniszcsarnok a felújítást követően pl. kiváló helyszínt biztosíthatna a téli kispályás bajnokságnak, amely most alkalmas sportcsarnok hiányában Nyírpazonyban kerül

megrendezésre. Emellett a csarnok szabad kapacitásait a városlakók, és más sportágak is igényelnék. Bár jelenleg ennek a beruházásnak a forrása nem áll rendelkezésre, de mindenképpen célszerű megvizsgálni a megvalósíthatóságát.

Felmérést igénylő beruházási igények:		
Teniszcsarnok tetőszerkezet javítása	18.900 e Ft	önkormányzati forrás/eredménytartalék
Teniszcsarnok pálya, lelátó, nyílászárók korszerűsítése	22.750 e Ft	önkormányzati forrás/eredménytartalék
Bokszcarnok fűtés korszerűsítése, hőközpont cseréje	költséget, kiadást a Társaságnak nem jelent.	Nyírtávhővel egyeztetni szükséges a fejlesztés megvalósíthatóságáról.

Az NYSÜ Kft. 2026. évi közbeszerzési terve:

Az NYSÜ Kft. a 2026-os évben csak két közbeszerzési eljárásban vesz részt konzorciumi partnerként, az önkormányzati cégekkel közösen, önálló eljárás lefolytatását nem tervezzük.

Közbeszerzés tárgya	Közbeszerzés tervezett mennyisége	Közbeszerzésre irányadó eljárási rend	Tervezett eljárás fajtája	Eljárás megindításának tervezett időpontja	Szerződés teljesítésének várható időpontja
Atlétikai Centrum gázbeszerzése a 2026.10.01-2027.09.30 gázévre	1 év	Uniós eljárásrend	Nyílt eljárás (Konzorciumban az Önkormányzattal és az önkormányzati cégekkel)	2026. június	2026.10.01-2027.09.30
Atlétikai Centrum elektromos energia beszerzése 2027. évre	1 év	Uniós eljárásrend		2026. július	2027. év

VI. 4. PÉNZFORGALMI BECSLÉSEK

A létesítményeink magas működési költségei szükségessé teszik, hogy a Társaság likviditása stabil legyen. A korábbi évek eredménytartaléka nagyfokú likviditási biztonságot nyújt a Társaságnak. Nagyon fontos, és az előző évek jó gyakorlata alapján kialakított rendszer szerint az önkormányzat által megfizetett szolgáltatási átalánydíj és üzemeltetési hozzájárulás havi ütemezésben érkezik. Mivel ez a bevételeink közül a legnagyobb tételt jelenti, a bevételek egyenletes ütemű, tervezhető realizálása a likviditásunk alappilléret biztosítja. A bérleti díjbevételeinkben ezzel szemben mutatkozik némi ciklikusság, téli-őszi erősebb és kissé lapultabb tavaszi-nyári bevételekkel, de ennek mértéke nem befolyásolja érdemben a likviditásunkat. Fontosnak tarjuk, hogy a sportegyesületekkel rugalmas, de mindkét fél számára előnyös és tartható fizetési kondíciókat alakítsunk ki, bár az eddigi tapasztalatok nagyon kedvezően, a sportegyesületek kevés kivételtől eltekintve fegyelmezetten, időben fizetnek. A külföldi sportegyesületek, szövetségek hordoznak magukban magasabb kockázatot, de a többéves múltra visszatekintő üzleti partnereink, a cseh, a szlovák, román atlétikai szövetség, és a külföldi sportegyesületek mindig fegyelmezetten időben fizetnek. Az új külföldi partnerekkel általában az egész edzőtábort előleg formájában előfinanszírozzuk, mivel a külföldi követelések érvényesítése elég lassú és bonyolult folyamat.

A költségoldalón is hasonló a helyzet az egyenletesség szempontjából. A személyi jellegű ráfordítások egyenletes eloszlásán túlmenően az igénybe vett szolgáltatások esetében is igyekeztünk, hogy ahol lehetséges, havi vagy negyedéves ütemezés legyen – a költségek eloszlásának „simítása” érdekében. A költségek esetében a közüzemi díjak és a szállodai-edzőtábori költség számlákban várunk nagyobb szezonalitást, de ennek szezonalitása éppen egyezik a bevételekével, ez likviditási szempontból előnyös, a többi költség eloszlása nagyjából egyenletes az év folyamán.

A Társaság a fizetőképességét folyamatosan meg tudja őrizni, így bármilyen nagyobb edzőtábort, sportversenyt, rendezvényt szükség esetén teljes mértékben elő tudunk finanszírozni.

EREDMÉNYTERV 2026. évre:

ezer Ft-ban

	Eredménykimutatás sorai	2025. évi terv (e Ft)	2025. évi várható tény (e Ft)	2026 évi terv (e Ft)	2025. évi terv százalé- kában	2025. évi várható tény százalé- kában
I.	Értékesítés nettó árbevétele	549 364	574 463	606 449	110,39%	105,57%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-	-
III.	Egyéb bevételek	1 600	2 115	753	47,06%	35,60%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	286 658	311 525	307 720	107,35%	98,78%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	246 065	238 605	277 949	112,96%	116,49%
VI.	Értékcsökkenési leírás	6 930	6 660	8 325	120,13%	125,00%
VII.	Egyéb ráfordítások	10 250	12 597	11 490	112,10%	91,21%
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	1 061	7 191	1 718	161,92%	23,89%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	800	545	1 120	140,00%	205,50%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	480	1 218	1 300	270,83%	106,73%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	320	-673	-180	-56,25%	26,75%
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	1 381	6 518	1 538	111,37%	23,60%