



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. ☎ 92/502-106, fax: 92/502-101

... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2023. május 18-i ülésére

Tárgy: A Városgazdálkodási Kft. 2022. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2022. évi prémiumának megállapítása, a 2023. évi előzetes üzleti terv véglegesítése

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette: Horváth István ügyvezető
Matics Attila gazdasági tanácsadó

Tárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Műszaki Bizottság
Felügyelő Bizottság
Tulajdonosi Tanácsadó Testület

Közgyűlésre meghívást kap: Horváth István ügyvezető
8900 Zalaegerszeg, Gasparich út 26.
Gyenesé Richárd a felügyelőbizottság elnöke
8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos u. 21-23. 4. em. 74.
Koczkáné Imre Teréz könyvvizsgáló
8900 Zalaegerszeg, Ola utca 18/E. 4. em. 8.

Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály
dr. Fata Anikó

Tisztelt Közgyűlés!

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2007. (II.9.) önkormányzati rendelete 6. § (2) bekezdése értelmében a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaság esetében a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörét a közgyűlés gyakorolja. Ennek megfelelően szükséges határozatot hozni a társaság 2022. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2022. évi prémiumteljesítéséről és a 2023. évi előzetes üzleti terv véglegesítéséről.

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

1. sz. melléklet: Üzleti jelentés
2. sz. melléklet: Mérleg
3. sz. melléklet: Eredménykimutatás
4. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet
5. sz. melléklet: FB határozatok
6. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület a 2023. május 9-i ülésén tárgyalta az előterjesztést.

A Pénzügyi Bizottság 23/2023. (V.11.) határozatával az előterjesztést 10 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság 51/2023. (V.10.) határozatával az előterjesztést 13 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Műszaki Bizottság 43/2023. (V.09.) határozatával az előterjesztést 10 igen szavazattal, 1 tartózkodással támogatta.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megvitatása után az alábbi határozati javaslatot fogadja el!

Határozati javaslat:

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése elfogadja a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2022. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A Kft. mérlegfőösszegét 624.935 eFt-ban, adózott eredményét 24.237 eFt-ban állapítja meg.
A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2023. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2022. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth István ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának kifizetését, mivel az ügyvezető 2022. évben már kapott 50% előleget, ezért ténylegesen a prémium 50%-a fizethető ki.
A közgyűlés felkéri a polgármestert a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2023. május 31.

Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Városgazdálkodási Kft. 2023. évi előzetes üzleti tervét – a 180/2022. (XII.15.) közgyűlési határozat alapján 1.289.996 eFt nettó árbevétellel és -19.759 eFt adózott eredménnyel - végleges üzleti tervként elfogadja.

A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

Zalaegerszeg, 2023. május 11.



Balaicz Zoltán
polgármester

Üzleti jelentés
a 2022. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

A 2022. évi eredmény

A Városgazdálkodási Kft a 2022. évi gazdálkodási évet pozitív eredménnyel zárta. A bevételek és ráfordítások elszámolását követően az adózás előtti eredmény 25.802 eFt-ot, az adózott eredmény 24.237 eFt-ot tett ki. A társaság tulajdonosa, Zalaegerszeg MJV Önkormányzata, amelynek közgyűlése az adózott eredmény felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

Az eredményre ható tényezők bemutatása

A társaság tevékenysége három fő szolgáltatási csoportra bontható.

- Közterület tisztítás, parkfenntartás: a tevékenység keretein belül meghatározó az önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés alapján végzett közterület takarítás, a zöldfelületek, parkok karbantartása, fenntartása. Ezen túlmenően a társaság az üzletág keretein belül működteti az Aranyeső Kertcentrumot.
- Parkolási szolgáltatás: a társaság egyrészt közszolgáltatási szerződés keretében üzemelteti az önkormányzati, másrészt a Kft tulajdonában lévő felszíni parkolókat. Az üzemeltetést meghatározza a kapcsolódó önkormányzati rendelet, amelynek hatálya alá tartoznak mind az önkormányzati, mind a társaság tulajdonában lévő felszíni parkolók egyaránt. E mellett a Városgazdálkodási Kft üzemelteti a saját tulajdonú Csipke Parkolóházat is, amelyet szintén az önkormányzati rendelet hatálya alá vontak.
- Kegyeleti tevékenység: ennek keretében a társaság egyrészt – közszolgáltatási szerződés alapján - ellátja 11 működő, 4 lezárt és 2 hősi temető fenntartását és üzemeltetését. Másrészt kegyeleti szolgáltatást végez, amelyhez a temetettők részére biztosítja a kegyeleti eszközök megvásárlásának lehetőségét is.

Egyéb tevékenységként a társaság döntően bérbeadási tevékenységet végez. A tulajdonában álló üzlethelyiségeket adja ki.

A társaságnak 2022. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

I. Az értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	eFt		
	2021. év	2022. év	Index %
Közterület tisztítás - parkfenntartás	436 024	527 025	120,87
Parkolási szolgáltatás	265 698	450 153	169,42
Temető fenntartás – kegyeleti szolgáltatás	219 845	221 033	100,54
Egyéb tevékenység	14 231	16 133	113,37
Belföldi értékesítés nettó árbevétele:	935 798	1 214 344	129,77
Export értékesítés árbevétele	0	0	0
Értékesítés nettó árbevétele:	935 798	1 214 344	129,77

Az értékesítés nettó árbevétele 2021. évhez viszonyítva összességében 29,77 %-kal, 278.546 eFt-tal emelkedett.

1) Közterület tisztítás – parkfenntartás

A tevékenység árbevétele 2022. évben 527.025 eFt-ot tett ki, amely 91.001 eFt-tal, 20,87 %-kal magasabb a bázisidőszak értékénél. A növekedést a parkfenntartási keret emelése, a vállalkozási (takarítási és síkosságmentesítési) munkák és a Kertcentrum árbevételének növekedése eredményezte.

Az üzletág árbevétele az alábbi tevékenységek ellátásából származott:

- közszolgáltatási tevékenységek önkormányzati szerződések alapján, ezen belül közterület tisztítás, parkfenntartás, síkosság-mentesítés, Gébárt üzemeltetés,
 - önkormányzat megbízásából a zöldfelületi stratégia megvalósítása,
 - külső vállalkozási tevékenység keretében parképítési, fenntartási munkák,
 - A Kertcentrum értékesítési tevékenysége,
- A tevékenységi körből származó 527.025 eFt árbevételből az önkormányzati (közszolgáltatási és egyéb) megrendelések összesen 403.262 eFt árbevételt eredményeztek.

2) A parkolási szolgáltatás árbevétele 2022. évben 69,42 %-kal, 184.455 eFt-tal nőtt. Ez a jelentős mértékű növekedés a pandémiás helyzethez kapcsolódó ingyenes parkolási időszakok megszűnéséből adódik. 2020. és 2021. években 5-5 hónapig ingyenes volt a parkolás. A bázisidőszakot továbbá a 2020. év január hónapjában megvásárolt éves, féléves bérletekből származó árbevétel hatása is érintette, mivel a később ingyenessé vált időszakok kompenzálásra kerültek és hatásuk 2021. évre is áthúzódott.

Törvényi előírások alapján az önkormányzati parkolók díjbevételének elszámolását a társaság un. saját számlás bizományosi konstrukció keretében végzi, ezért az ebből származó árbevétel két fő csoportra bontható:

- beszedett parkolási díjak és bírságok (249.538 eFt),
- önkormányzati parkolók üzemeltetésének árbevétele (144.415 eFt).

3) A kegyeleti tevékenység 2022. évi árbevétele 221.033 eFt-ot tett ki, amely a bázisértéknél 0,54 %-kal, 1.188 eFt-tal magasabb. Az árbevétel egyrészt a temetők fenntartásából, másrészt a kegyeleti szolgáltatásból származik. A tárgyévben a fenntartás árbevétele (43.161 eFt) a bázis szintjén alakult, a kegyeleti szolgáltatások árbevétele kismértékben nőtt. A szolgáltatás 177.872 eFt összegű árbevételére már nincs jelentős hatással a pandémia, a temetések száma ennek ellenére emelkedett. Nöttek viszont a beszerzési költségek, a bérköltség, (kivételem a hamvasztási szolgáltatás, amelyet kormányzati döntés szabályoz), amelynek hatása az árképzés során – a hamvasztási szolgáltatás kivételével - az eladási árakban is megjelent.

2022. évben a tárgyidőszakhoz viszonyítva a társaság által végzett temetéseken belül a koporsós temetések száma nőtt, az urnás temetések száma kismértékben csökkent.

A temetők fenntartását 2013. január 1-től az önkormányzati közszolgáltatási szerződés alapján a társaság vegyes finanszírozásban látja el. Az üzemeltetés költségeinek pénzügyi forrása egyrészt a rendeletben meghatározott díjtételek, másrészt a finanszírozási hiány mértékéig az önkormányzat működési támogatása, amely az egyéb bevételek között szerepel.

- 4) Az egyéb tevékenység árbevétele 16.133 eFt-ot tett ki, amely 13,37 %-kal, 1.902 eFt-tal magasabb a bázisidőszaki árbevételnél.

II. Egyéb bevételek

eFt			
Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	5 439	1 627	29,91
2. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás	1 420	1 094	77,04
3. Kapott bírság, kötbér	695	689	99,14
4. Káreseményre kapcsolatos bevétel	103	226	219,42
5. Egyéb, üzleti évhez kapcsolatos bevétel	0	52	-
6. Céltartalék felhasználás	25 397	22 265	87,67
7. Visszaírt értékvesztés	6	16	266,67
8. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (foglalkoztatás)	1 282	406	31,67
9. Önkormányzattól kapott működési támogatás	26 810	34 278	127,86
10. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	806	3 377	418,98
11. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
12. Különféle egyéb bevételek	363	302	83,20
Összesen	62 321	64 332	103,23

Az egyéb bevételek összege 2022. évben az előző évhez képest 3,23 %-kal emelkedett, amelyet egyrészt az értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevételeinek, valamint a visszavezetett (felhasznált) céltartalék összegének csökkenése, másrészt az önkormányzattól lehívott működési támogatás növekedése együttesen eredményezett.

III. A tevékenység költségei

eFt			
Megnevezés	2021. év	2022. év	%
Anyagköltség	99 423	124 590	125,31
Alapanyag költség	33 907	38 502	113,55
Üzemanyag	22 495	28 066	124,77
Egyéb energia	19 064	23 557	123,57
Irodaszer, nyomtatvány	1 893	3 311	174,91
Munkaruha, védőruha	3 305	6 284	190,14
Karbantartási, javítási anyagok	13 105	17 337	132,29
Segédanyagok	2 303	3 195	138,73
Egy éven belül elhasználódó anyagok	1 466	1 984	135,33
Egyéb anyagköltség	1 885	2 354	124,88
Igénybe vett szolgáltatások	64 217	92 252	143,66
Szállítás – rakodás, fuvarozás, útdíj	242	672	277,69
Bérleti díjak, költségek	5 179	5 218	100,75

Megnevezés	2021. év	2022. év	%
Karbantartási, javítási költségek	12 695	17 161	135,18
Hirdetés, reklám költsége	1 121	982	87,60
Oktatás, továbbképzés költsége,	1 590	418	26,29
Kiküldetési költségek	13	0	-
Alvállalkozói teljesítések	6 596	24 498	371,41
Hulladékgyűjtés és elhelyezés	7 553	7 500	99,30
Egyéb igénybe vett szolgáltatás, ezen belül	29 228	35 803	122,50
- postai szolgáltatás	1 991	2 786	139,93
- telefon, internet	3 816	5 009	131,26
- szoftverkövetés	4 133	4 148	100,36
- vagyon-, munka-, tűzvédelem	2 744	2 803	102,15
- takarítói – és portaszolgálat	5 160	5 705	110,56
- jutalékok	3 800	7 138	187,84
- könyvvizsgálat, jogi tanácsadás, tagdíjak	4 540	4 330	95,37
- egyéb	3 044	3 884	127,60
Egyéb szolgáltatások	9 104	10 329	113,46
Hatósági, igazgatási díjak	680	310	45,59
Bankköltség, egyéb pénzügyi szolgáltatás	4 927	6 387	129,63
Biztosítási díj	3 497	3 632	103,86
Eladott áruk beszerzési értéke	207 888	324 363	156,03
Közvetített szolgáltatások	24 748	23 042	93,11
Anyagjellegű ráfordítások összesen	405 380	574 576	141,74
Béreköltség	384 684	478 250	124,32
Személyi jellegű kifizetések	65 890	70 733	107,35
Bérfelrakások	56 499	60 612	107,28
Személyi jellegű ráfordítások	507 073	609 595	120,22
Értékcsökkenés	28 275	29 684	104,98
Költségek összesen	940 728	1 213 855	129,03

A társaság tevékenységének termelési költségszintje összességében 29,03 %-kal, 273.127 eFt-tal nőtt az előző évhez képest. Ez két tényezőre vezethető vissza, egyrészt az inflációs költségnövekedésre, másrészt az ingyenes parkolási időszakok megszűnésére, amelynek eredményeként jelentősen emelkedett az ELÁBÉ - önkormányzati parkolók árbevételeinek elszámolásához kapcsolódó- összege.

Az egyes költségcsoportok tárgyévi változását az alábbi, meghatározó tényezők befolyásolták.

- Az anyagköltség (25,31 %-kal, 25.167 eFt-tal) emelkedett. A növekedést elsősorban az üzemanyagok és egyéb energia, valamint a karbantartási anyagok költségének emelkedése okozta. A költségnövekedést a 2022. évben megugró infláció és a gépjárműpark egyre nagyobb mértékű karbantartási és javítási igénye okozta. A társaság több takarékosági intézkedést vezetett be elsősorban az energia felhasználás mérséklése érdekében.
- Az igénybe vett szolgáltatások költsége a bázisidőszakhoz képest 43,66 %-kal, 28.035 eFt-tal emelkedett. Jelentősen nőtt a külső szolgáltatók által számlázott karbantartási és javítási költség, amelyet a jármű állomány korosodása, az elhasználódottsági szint növekedése okozott. Másrészt a parkfenntartási területen emelkedett az igénybe vett alvállalkozói teljesítmény, mivel az időjárási viszonyok ezt indokoltá tették, továbbá egy jelentősebb mértékű külső vállalalkozási munkához is bevonásra kerültek. A jutalékok összege közel

- duplájára nőtt, amely az ingyenes időszakok nélküli parkolási tevékenységhez kapcsolódik (Nemzeti Mobilfizetési Zrt által számlázott jutalék).
- Az egyéb szolgáltatások költsége (13,46 %-kal, 1.225 eFt-tal) emelkedett, amely a banki költségek növekedésére vezethető vissza. Ez összefüggésben van a parkolási árbevétel növekedésével és az online parkolási bérletvásárlás elterjedésével is.
 - Az eladott áruk beszerzési értéke a tárgyévben (56,03 %-kal, 116.475 eFt-tal) emelkedett. Ennek oka szintén az ingyenes parkolási időszakok megszűnésére, az árbevétel növekedésére vezethető vissza, mivel a társaság által beszedett, önkormányzatot megillető parkolási díj (ELÁBÉ soron megjelenő összeg) a tárgyévben 116.055 eFt-tal lett magasabb, mint 2021. évben. E mellett tovább emelkedett a Kertcentrum forgalma is, de az inflációs költségnövekedés kivédése érdekében az árubeszerzések egy része még 2021. évben bázisárakon lekötésre kerültek.
 - A közvetített szolgáltatások összege kismértékben (6,89 %-kal, 1.706 eFt-tal) csökkent, amely elsősorban a kegyeleti szolgáltatásokhoz, ezen belül az urnás (hamvasztásos) temetések számának alakulásához kapcsolódik.
 - A személyi jellegű ráfordítások (20,22 %-os, 102.522 eFt-os) emelkedésén belül két tényezőt kell kiemelni. 2022. évben továbbra is erős volt a munkaerő piac elszívó hatása, amelynek ellensúlyozására emelni kellett a bérszínvonalat. Ezt erősítette a SZÉP kártya juttatások 2022. évi szintje annak érdekében, hogy növelje a munkavállalói elégedettséget, lojalitást.
 - Az értékcsökkenési leírás a tárgyidőszakban 4,98 %-os, (1.409 eFt-os) növekedést mutat.

IV. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	0	-
2. Bíróság, kötbér, késedelmi kamat	4	81	2025,00
3. Bíróság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	25	11	44,00
4. Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	497	574	115,49
5. Előző évekkel kapcsolatos ráfordítás	26	273	1050,00
6. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	22 265	18 229	87,67
7. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	0	-
8. Innovációs járulékok, cégautó adó, illetékfizetési kötelezettség	2018	2 487	123,24
9. Helyi adók (iparüzési és építményadó)	18 441	20 904	113,36
10. Gépjármű adók	869	750	86,31
11. Térítés nélküli átadás	450	400	88,89
12. Térítés nélküli átadás (TA alapot növelő)	0	165	-
13. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	490	919	187,55
14. Behajthatatlan követelés leírása	1	7	700,00
15. Behajtási költségátalány	0	0	-
16. Egyéb ráfordítások	2	0	-
Összesen	45 088	44 800	99,36

Az egyéb ráfordítások összege 0,64 %-kal 288 eFt-tal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

A bázishoz közeli ráfordításszintet döntően az alacsonyabb mértékű céltartalék képzés és az adókötelezettségek növekedése együttesen eredményezte.

A 2022. évi adott támogatások összetétele a következő:

- közhasznú alapítványok, egyesületek támogatása (20 %-a TA alapcsökkentő): 400 eFt,
- közhasznú minősítéssel nem rendelkező szervezetek, közérdekű célok támogatása 165 eFt.

Behajthatatlan követelés leírására 2022. évben 7 eFt értékben került sor.

V. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
Pénzügyi műveletek bevétele	17	0	-
- kapott kamatok (banki kamatok)	0	0	-
- egyéb pénzügyi bevételek	17	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 387	743	53,57
- fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	1 387	731	52,70
- egyéb pénzügyi ráfordítások	0	12	-
Pénzügyi műveletek eredménye	-1 370	-743	54,23

A fizetendő kamatok csökkenését a beruházási hitel 2022. június havi lejáratára eredményezte.

Az egyéb pénzügyi ráfordítás árfolyamveszteség elszámolásából keletkezett.

VI. Vevő és szállító állomány 2022. december 31-én

A vevő és szállító állományok 2022. december 31-i mérlegértékeit és korosításukat az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Vevőkövetelések korosítása				eFt
Korcsoport	Vevő	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	7 461	189	170	7 820
31-60 nap	72	150	0	222
61-90 nap	155	0	0	155
91-180 nap	0	0	0	0
181-360 nap	0	0	0	0
361 napon túli	0	0	0	0
Lejárt összesen	7 688	339	170	8 197
Le nem járt	11 816	26 508	4 205	42 529
Összesen	19 504	26 847	4 375	50 726

Szállítói kötelezettségek korosítása				eFt
Korcsoport	Szállító	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	637	0	384	1 021
31-60 nap	241	0	73	314
061-90 nap	247	0	0	247
91-180 nap	241	0	0	241
181-360 nap	0	0	0	0
361 napon túli	0	0	0	0
Lejárt összesen	1 366	0	457	1 823
Le nem járt	17 098	21 900	1 459	40 457
Összesen	18 464	21 900	1 916	42 280

VII. Társasági adó elszámolása

A társaság 2022. évi adózás előtti eredménye 25.802 eFt, társasági adóalapja a korrekciós tényezők figyelembe vételével 17.387 eFt-ot tett ki, amely után 1.565 eFt társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett.

VIII. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók elemzése

Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	56,91	51,08	89,75
2. Befektetett eszközök fedezettsége	103,60	116,26	112,22
3. Tőke szerkezete	6,26	3,39	54,09
4. Saját tőke aránya	58,96	59,38	100,71
5. Forgóeszközök aránya	41,69	48,27	115,77
6. Saját tőke növekedési mutató	367,17	392,83	106,99
7. Tárgyi eszközök aránya	57,18	50,85	88,93
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	51,21	105,63	206,29
9. Követelések része a forgóeszközökben	21,54	17,67	82,06
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	65,90	66,24	100,51
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	35,52	48,32	136,06
12. Forgótőke forgási sebessége	7,60	6,77	89,15
13. Készletek forgási sebessége	33,4	30,6	91,66
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	5,5	5,9	107,34
15. Szállítók átlagos futamideje (nap)	10,7	5,5	52,04

Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	1,81	3,88	214,44
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	3,07	6,53	212,91
3. Árbevétel arányos eredmény	1,14	2,00	175,54
4. Bruttó termelési érték (eFt)	703 105	873 463	124,23

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	530 361	646 292	121,86
6. Termelési, szolgáltatási költségszint	1,40	1,44	102,77
7. Anyaghányad	57,66	65,78	114,09
8. Tőkearányos üzemi eredmény	3,53	7,15	202,61
9. Eszközhatékonyosság	2,08	4,25	204,06

Likviditási helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,71	2,24	131,10
2. Likviditási gyorsráta	1,32	1,63	123,36
3. Rövid távú likviditás I.	2,01	2,47	122,74
4. Rövid távú likviditás II.	1,58	2,03	128,78
5. Hitelfedezeti mutató	0,43	0,44	100,72
6. Kölcsön fedezeti arány	-0,05	-0,21	390,75
7. Kamat fedezeti mutató	8,84	36,30	410,53
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,41	0,36	87,68

Vagyoni helyzet mutatói

1., A 2022. gazdálkodási év során a társaság vagyona (mérleg főösszege) 6,23 %-kal, (36.641 eFt-tal) emelkedett. Ezt két tényező befolyásolta. Egyrészt a 2021. évinél magasabb pozitív eredmény, másrészt a pénzeszközök állományának növekedése. Ezt támasztják alá a vagyoni helyzet mutatószámai is.

Az eszközökön belül a befektetett eszközök nettó értékének részaránya a tárgyidőszakban 10,25 %-kal (15.611 eFt-tal) csökkent, míg a forgóeszközök állományának részaránya 15,77 %-kal (56.369 eFt-tal) emelkedett. A részarány és egyben az állomány növekedéséhez a készletek 17.729 eFt-os és a pénzeszközök 38.155 eFt-os emelkedése vezetett. Az eszközök állományán belüli arányok változása összességében a 2022. évi visszafogott, az elszámolt értékcsökkenésnél jelentősen alacsonyabb összegű beruházási tevékenységgel és az előrehozott anyagkészlet beszerzéssel van összefüggésben. Ez utóbbi az inflációs áremelkedések kivédését célozta.

A források összetételén belül a saját tőke 6,99 %-os emelkedése mellett a részaránya mindössze 0,71 %-os nőtt, mivel a passzív időbeli elhatárolások összege 33,63 %-kal, részaránya 25,76 %-kal emelkedett. A kötelezettségek állománya a vizsgált időszakban csökkent, részaránya 11,66 %-kal visszaesett, ebben jelentős szerepe volt a beruházási hitel tárgyévi lejáratára. Ennek köszönhetően a tőke szerkezete javult. A rövid lejáratú kötelezettségek a bázis szintjén alakultak, ezen belül az éven belüli hitelállomány és a szállítói kötelezettségek csökkentek, míg a bérekhez és az adóhoz kapcsolódó rövid lejáratú kötelezettségek emelkedtek. (2022. évi bérfejlesztés és az adókötelezettségek növekedések hatására)

A befektetett eszközök nettó értékének csökkenése és a saját tőke emelkedése a befektetett eszközök saját tőke fedezettségét a bázisidőszakhoz képest 12,22 %-kal növelte.

2., A tárgyévben a vevőállomány forgási sebessége kismértékben emelkedett, a szállítói állományé viszont közel a felére csökkent. Az átlagos futamidők alakulása összefüggésben van azzal, hogy a vevő- és szállítói állomány arányszáma – a szállítói kötelezettségek csökkenése miatt – több mint duplájára (106,29 %-kal) nőtt, a tárgyidőszaki árbevétel pedig a bázisidőszakot 29,77 %-kal haladta meg.

A vevő és szállító állományok optimalizálását nagymértékben elősegíti az alkalmazott pénzügyi kompenzáció, amellyel a társaság a partnerekkel történő megállapodás alapján él, illetve igyekszik hosszabb fizetési határidőket elérni a beszállítóinál.

A vevők körében fizetési, likviditási problémák a tárgyidőszakban nem merültek fel, a kintlévőség kezelése a társaságnál folyamatosan történik.

A készletek forgási sebessége csökkent, amelynek oka az átlagos készlet állomány – az árbevétel 29,77 %-os emelkedését meghaladó mértékben nőtt. A készletállomány növekedését egyrészt a téli síkosság-mentesítési anyagok év végi beraktározása, másrészt az árukészlet korábbi feltöltése eredményezte, amellyel a beszerzési árak 2023. évi további emelkedésének egy részét próbálta a társaság kivédeni. Természetesen a kedvezőtlen inflációs és árfolyam változások hatását a társaság az előrelátó beszerzésekkel sem tudta teljesen kivédeni, ezért az állomány értékének növekedésében ez is szerepet játszott. Költségnövelő hatása a 2023. évi felhasználáskor fog jelentkezni.

Jövedelmezőségi helyzet mutatói

1., A 2022. évi adózott nyereség (24.237 eFt) a bázisidőszaki értéknél (10.640 eFt) 127,79 %-kal magasabb. Ennek eredményeként a jövedelmezőségi szinteket mérő mutatószámok jelentős mértékben növekedtek (ROA, ROE, árbevétel arányos nyereség). A mutatószámokból látható továbbá, hogy a társaságnál a bruttó termelési érték 24,23 %-os emelkedését az anyagmentes termelési érték 21,86 %-os növekedése kísérte. A tárgyévben a bruttó termelési érték növekedése kismértékben ugyan, de továbbra is meghaladta az anyagmentes termelési érték növekedését. Ez döntően arra vezethető vissza, hogy az árbevétel 29,77 %-os emelkedése mellett a külső teljesítmények (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások) ráfordítása ennél nagyobb mértékben, 49,33 %-kal emelkedett, másrészt a 41,74 %-kal magasabb anyagi jellegű ráfordítás mellett a személyi jellegű ráfordítások 20,22 %-kal nőttek. A termelési értékek alakulását összességében az ingyenes parkolási időszakok megszűnésének árbevételre és ELÁBÉ-ra gyakorolt növelő hatása, valamint a munkaerő jövedelmi szintjének az inflációs mértéknél alacsonyabb növekedése eredményezte.

2., A tárgyévben a társaság által végzett tevékenység terjedelme, vagyis a termelési értékek emelkedtek (nettó termelési érték = bruttó hozzáadott érték), ezzel párhuzamosan a nettó hozzáadott érték szintje is tovább nőtt. Ebben jelentős szerepet játszott a munkaerő piac által diktált béremelések hatása is. A személyi jellegű ráfordítások alakulásában figyelembe kell venni azt is, hogy a munkaerő kapacitás hatékony felhasználásával (pl. munkaerő átcsoportosítással) a társaság igyekszik kiváltani az alvállalkozói teljesítményeket, azokat csak abban az esetben veszi igénybe, ha a feladatellátás szükségszerűvé teszi.

Az üzemi szinten mért összes költség és ráfordítás a tárgyévben – az árbevételnél 2,09 %-ponttal kisebb mértékben - 27,68 %-kal emelkedett a bázisidőszakhoz képest. Ez okozta, hogy a társaság a 2021. évet meghaladó pozitív eredményt ért el.

Likviditási mutatók

A likviditási mutatók a tárgyévben a bázisidőszak viszonylatában a likviditás további javulását mutatják. Ehhez hozzájárult a forgóeszközök kötelezettségeknél nagyobb mértékű emelkedése, konkrétan a készletek, a pénzeszköz állományának növekedése, forrásoldalon a beruházási hitel lejáratára. Ez a tendencia jelenik meg a rövid távú likviditást befolyásoló mérlegadatokban is, a rövid lejáratú kötelezettségek

minimális mértékű emelkedése mellett a likvid eszközök állománya jelentősen nőtt. További pozitív tényező az is, hogy a forgóeszközök állománya a likvid eszközökhöz hasonló mértékű növekedést mutat, így a több szinten mért likviditásban nem látszódnak jelentős eltérések.

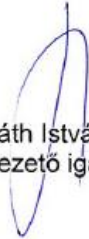
Mivel mind a követelések, mind a rövid lejáratú kötelezettségek megközelítően a bázis szintjén alakultak, ezért a hitelfedezeti mutató a 2021. évi mértéktől mindössze 0,72 %-os értékkel tér el.

A kölcsön fedezeti arány a tárgyidőszakban 290,75 %-kal magasabb mértékű negatív értékkel bír, mivel jelentősen javult a likvid eszközök és a kötelezettségek állományának aránya, vagyis a bázishoz viszonyítva a likvid eszközök nagyobb mértékben fedezik a kötelezettségek összegét.

A kamatfedezeti mutató az adózás előtti eredmény növekedése és a kamat terhek csökkenése miatt 310,53 %-os javulást mutat.

Az eladósodottsági (tőkeáttétel) mutató a bázis szintjéhez képest csökkent, amelyhez hozzájárult a beruházási hitel 2022. évi lejáratára, a rövid lejáratú kötelezettségek bázisszintű alakulása, valamint az adózott eredmény növekedése. Ezek együttes hatására ugyanis a saját tőke nagyobb mértékben emelkedett a kötelezettségeknél.

Zalaegerszeg, 2023. április 4.



Horváth István
ügyvezető igazgató

Statistikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2022. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2021. év	Előző év(ek) módosításai	2022. év
a		b	c	d
A. Befektetett eszközök (I+II+III.)		334 813		319 202
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		7 285		7 140
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyoni értékű jogok	7 285		7 140
4.	Szellemi termékek			
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javak érték helyesbítése			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		327 528		312 062
1.	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog	211 139		206 392
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	96 726		85 099
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 227		9 448
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	7 436		9 623
6.	Beruházásokra adott előlegek			1 500
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
1.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban			
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban			
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős részesed. visz. álló vállalk.			
5.	Egyéb tartós részesedés			
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesed. visz. álló vállalk.			
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítés			
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Zalaegerszeg, 2023. március 22.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviseelője)

Statistikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Céjgyezék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2022. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2021. év	Előző év(ek) módosításai	2022. év
a		b	c	d
B. Forgóeszközök (I+II+III+IV)		245 285		301 654
I. KÉSZLETEK		30 800		48 529
1.	Anyagok	13 544		25 489
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 171		3 215
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4.	Késztermékek			
5.	Áruk	16 085		19 600
6.	Készletekre adott előlegek			225
II. KÖVETELÉSEK		52 832		53 317
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	14 002		19 504
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	36 680		31 222
3.	Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben			
4.	Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben			
5.	Váltókövetelések			
6.	Egyéb követelések	2 150		2 591
7.	Követelések értékelési különbözete			
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III. ÉRTÉKPAPÍROK				
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Jelentős tulajdoni részesedés			
3.	Egyéb részesedés			
4.	Saját részvények, saját üzletrészek			
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6.	Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. PÉNZESZKÖZÖK		161 653		199 808
1.	Pénztár, csekkek	1 548		1 255
2.	Bankbetétek	160 105		198 553
C. Aktív időbeli elhatárolások		8 196		4 079
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 569		2 642
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 627		1 437
3.	Halasztott ráfordítások			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)		588 294		624 935

Zalaegerszeg, 2023. március 22.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2022. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021. év	Előző év(ek) módosításai	2022. év
a	b	c	d
D. Saját tőke	346 869		371 106
I. JEGYZETT TŐKE	94 470		94 470
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III. TŐKETARTALÉK	40 395		40 395
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	195 865		206 505
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 499		5 499
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	10 640		24 237
E. Céltartalékok	22 265		18 229
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	22 265		18 229
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	143 803		134 897
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Zalaegerszeg, 2023. március 22.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statistikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2022. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2021. év	Előző év(ek) módosításai	2022. év
a		b	c	d
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	21 709		12 562
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21 709		12 562
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	122 094		122 335
1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
2.	Rövid lejáratú hitelek	13 390		9 148
3.	Vevőktől kapott előlegek	24		183
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	27 344		18 464
5.	Váltótartozások			
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	21 170		23 816
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni visz. lévő vállalk. szemben			
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben			
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	60 166		70 724
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G.	Passzív időbeli elhatárolások	75 357		100 703
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23 535		31 224
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	30 355		51 088
3.	Halasztott bevételek	21 467		18 391
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)		588 294		624 935

Zalaegerszeg, 2023. március 22.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2022. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 öszsköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021. év	Előző év(ek) módosításai	2022. év
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	935 798		1 214 344
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sorok)	935 798		1 214 344
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-57		1 930
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			4 594
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04.- sorok)	-57		6 524
III.	Egyéb bevételek	62 321		64 332
	ebből: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	99 423		124 590
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	64 217		92 252
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	9 104		10 329
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	207 888		324 363
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	24 748		23 042
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	405 380		574 576
10.	Béreköltség	384 684		478 250
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	65 890		70 733
12.	Bérfelrakások	56 499		60 612
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	507 073		609 595
VI.	Értékesítési leírás	28 275		29 684
VII.	Egyéb ráfordítások	45 088		44 800
	ebből: értékvesztés			
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII. sorok)	12 246		26 545

Zalaegerszeg, 2023. március 22.

P.H.

.....
 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Statisztikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2022. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021. év	Előző év(ek) módosításai	2022. év
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyer.			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	17		
	ebből: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	17		
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszt			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 387		731
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			12
	ebből: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	1 387		743
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX. sorok)	-1 370		-743
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B. sorok)	10 876		25 802
X.	Adófizetési kötelezettség	236		1 565
D.	Adózott eredmény (+C-X. sorok)	10 640		24 237

Zalaegerszeg, 2023. március 22.

P.H.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Kiegészítő melléklet
a 2022. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

I. Általános rész

1. A gazdasági társaság bemutatása

Társaság neve:	Városgazdálkodási Kft
Társaság székhelye:	8900 Zalaegerszeg, Gasparich M. u. 26.
E-mail címe:	kozpont@vgkft.hu
Honlap címe:	www.vgkft.hu
Alapítás időpontja:	1992. július 1. (határozat száma:35/1992.)
Társaság tulajdonosa:	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
Társaság jegyzett tőkéje:	94.470.000 Ft
Képviselőre jogosult:	Horváth István 8900 Zalaegerszeg, Novák M. u. 1.
Könyvvizsgáló:	Koczkáné Imre Terézia kamarai egyéni bejegyzési szám: 001022 8900 Zalaegerszeg, Ola u. 12. fsz. 2.

A társaság fő tevékenységi körei: közterület tisztítás, parkfenntartás, temető üzemeltetés, kegyeleti szolgáltatás, parkolási szolgáltatás.

2. A Társaság Számviteli politikájának főbb elemei

2.1. Könyvvizetés módja, beszámoló formája

A Társaság éves beszámolót készít, számviteli elszámolását a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. A mérleget a számviteli törvényben meghatározott tartalommal és formában az „A” változat szerinti tagolásban, az eredmény kimutatást az összköltség eljárás szerint állítja össze. A mérleg fordulónapja tárgyév december 31. a könyvviteli zárlat időpontja a tárgyévet követő év február 28.

2.2. Alkalmazott értékelési eljárások

Az alkalmazott értékelési eljárásokban az előző évhez képest a 2.2.2. pontban rögzített értékhatár módosításon kívül más változás nem történt.

2.2.1. Üzleti vagy cégérték

A Társaság könyveiben üzleti, vagy cégértéket nem mutat ki.

2.2.2. Immateriális javak, tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök használatba vételekor meghatározásra kerül azok várható használati ideje, valamint a használati idő végén várható piaci értéke (maradványérték). A rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása, a számviteli politikában meghatározott mértékkel, a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték után lineáris módszerrel kerül elszámolásra. A maradványérték meghatározásának konkrét szabályait a társaság Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza. 2022. január 1-től a korábbi 100.000 Ft helyett a 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása használatba vételkor egy összegben történik. A

föld, telek és a képzőművészeti alkotás után értékcsökkenés elszámolására nem kerül sor.

2.2.3. Készletek

A készletek között a vállalkozási tevékenységet közvetlenül, vagy közvetve szolgáló anyagok, befejezetlen termelés, késztermék és a továbbértékesítési céllal beszerzett áruk, közvetített szolgáltatások kerülnek kimutatásra. A számviteli nyilvántartásban az egyes készletcsoportok a megfelelő bontásban szerepelnek. A készletek és az azokban bekövetkezett készletváltozások értéke összességében tényleges bekerülési áron, előállítási költségen kerülnek kimutatásra, amely magába foglalja az áfa nélküli, engedményekkel-felárákkal és mellékköltségekkel korrigált vételárat, előállítási költséget. A mérlegben a készleteket bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni. Készletek esetében a beszerzési árba mindazok a költségek beletartoznak, amelyek a raktárba kerülésig merültek fel.

A társaság a készletei nyilvántartása során a FIFO módszert alkalmazza.

A vásárolt készleteknél értékvesztés elszámolására kerül sor, ha a készletek könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a tényleges piaci érték.

2.2.4. Követelések értékvesztése

Az értékvesztés a vevő, illetve adós egyedi minősítése alapján, az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített követelés állomány figyelembevételével kerül kiszámításra. A behajthatatlan követelés – a minősítési előírások megléte esetén – hitelezési veszteségként leírásra kerül.

2.2.5. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközökben felmerülő ügyletek az ügylet napján érvényes OTP Bank által közzétett deviza eladási árfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó nyereség, vagy veszteség a könyvekben kimutatásra kerül.

A mérleg fordulónapjáig pénzügyileg nem rendezett külföldi követelések és kötelezettségek a mérleg fordulónapján érvényes OTP Bank által közzétett deviza átlagárfolyamon kerülnek értékelésre.

2.2.6. Egyéb értékhatárok

A társaság a számviteli politikájában rögzítette a Szt. 14 §-a alapján a lényeges, jelentős és a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások értékhatárait.

2.3. Céltartalékok

Az adózás előtti eredmény terhére a biztos jövőbeni kötelezettségekre kell, a várható, jelentős, ismétlődő jövőbeni költségekre pedig lehet céltartalékot képezni. Nem képezhető céltartalék a szokásos üzleti tevékenység körébe tartozó és a passzív időbeli elhatárolás körébe sorolható költségekre.

A képzett céltartalék összegét minden évben újra meg kell állapítani és egyéb ráfordításként elszámolni. Az előző évben – a jövőbeni kötelezettségekre - képzett céltartalék összegét a tárgyév végéig céltartalék felhasználása címen az egyéb bevételekkel szemben ki kell vezetni.

2.4. Jelentős összegű hiba

Amennyiben a feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét módosító együttes (előjeltől független) összege az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át meghaladja, akkor ezt jelentős összegű hibának kell minősíteni. Amennyiben a mérlegfőösszeg 2 %-a nem éri el az 1 millió Ft-ot, akkor az értékhatár 1 millió Ft. Ebben az esetben a jelentős összegű hiba a mérleg és eredmény kimutatásban külön oszlopban, az előző évek módosításaként kerül bemutatásra. Jelentős hiba 2021. évben nem volt.

2.5. Összehasonlíthatóság

Az értékelési módszerek az előző évhez képest nem változtak. A bázisidőszak vonatkozásában az összehasonlíthatóság biztosított.

2.6. Könyvvizsgálati kötelezettség

A Társaság a számviteli törvény szabályai szerint könyvvizsgálatra kötelezett. A beszámoló könyvvizsgálatával a Társaság Koczkané Imre Terézia könyvvizsgálót (címe: 8900 Zalaegerszeg, Gasparich Márk u. 14/A I/6., székhelye 8900 Zalaegerszeg, Ola u. 12. fsz. 2.) bízta meg.
Kamarai tagszáma: 001022.

2.7. Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős

A könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy Szalainé Kecskés Borbála (lakcíme: 8900 Zalaegerszeg Baross Gábor u. 18.) gazdasági vezető.
Kamarai tagszáma: 006527.

II. Specifikus rész

1. Mérleghez tartozó általános kiegészítések

1.1. Aktívák belső aránya

	megnevezés	2021. év		2022. év	
		eFt	%	eFt	%
A	Befektetett eszközök (I.+II.+III.)	334 813	56,91	319 202	51,08
A / I.	Immateriális javak	7 285	1,24	7 140	1,14
A / II.	Tárgyi eszközök	327 528	55,67	312 062	49,94
A / III.	Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
B	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)	245 285	41,70	301 654	48,27
B / I.	Készletek	30 800	5,24	48 529	7,77
B / II.	Követelések	52 832	8,98	53 317	8,53
B / III.	Értékpapírok	-	-	-	-
B / IV.	Pénzeszközök	161 653	27,48	199 808	31,97
C	Aktív időbeli elhatárolás	8 196	1,39	4 079	0,65
	Eszközök összesen (A+B+C)	588 294	100,00	624 935	100,00

1.2. A/I Immateriális javak és A/II Tárgyi eszközök

A számviteli politikában rögzített értékcsökkenési leírás módszerének, mértékének megváltoztatására az előző évhez képest nem került sor, az értékcsökkenést a számviteli szabályzatban rögzítettek alapján számított maradványértékkel csökkentett eszközérték alapján számolja a társaság. Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változását az alábbi táblázat szemlélteti.

Befektetési tükör							
Tárgyi eszközök és immateriális javak állományának alakulása 2022. december 31. (eFt)							
Megnevezés	Immateriális javak	Tárgyi eszközök				Befejezetlen beruházás	Mindösszesen
		ingatlanok	műszaki berendezés	egyéb berendezés	összesen		
Nyitó bruttó érték	21 511	321 849	311 940	52 212	686 001	7 436	714 948
Növekedés össz.	1 420	1 368	2 596	5 971	9 935	14 797	26 152
aktiválás, beszerzés	1 420	786	2 596	5 906	9 288		10 708
átsorolás f.eszk-ből							
egyéb		582		65	647		647
Csökkenés össz.	963	65	11 118	1 950	13 133	12 610	26 706
értékesítés	963		855	304	1 159		2 122
átsorolás f.eszk-be						1 900	1 900
egyéb		65	10 263	1 646	11 974		11 974
Záró bruttó érték	21 968	323 152	303 418	56 233	682 803	9 623	714 394
Értékcsökkenés							
Nyitó állomány	14 226	110 709	215 213	39 985	365 908	0	380 135
Növekedés	1 565	6 115	14 049	8 052	28 216	0	29 781
csökkenés	963	65	10 944	1 251	12 260	0	13 223
Záró állomány	14 828	116 761	218 319	46 786	381 864	0	396 693
kerekítés		+1		+1			+1
Nettó érték záró	7 140	206 392	85 099	9 448	300 939	9 623	317 702
Beruházásra adott előleg	-	-	-	-	-	1 500	
Mindösszesen	7 140	206 392	85 099	9 448	300 939	11 123	319 202

1.3. A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

1.4. B/I Készletek

eFt

megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
B/I Készletek	30 800	48 529	157,56
B/I/1 Anyagok	13 544	25 489	188,19
B/I/2 Befejezetlen termelés és félkész termék	1 171	3 215	274,55
B/I/4 Késztermékek	0	0	-
B/I/5 Áruk	16 085	19 600	121,85
B/I/6 Készletekre adott előleg	0	225	-

1.5. B/II Követelések

eFt

megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
B/II Követelések	52 832	53 317	100,92
B/II/1 Követelések áruszállításból, szolgáltatásból	14 002	19 504	139,29
B/II/2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	36 680	31 222	85,12
- követelések tulajdonossal szemben	25 644	26 847	104,69
B/II/6 Egyéb követelések	2 150	2 591	120,51
- munkavállalókkal szembeni követelés	753	981	130,28
- adott kölcsön	0	0	-
- költségvetéssel szembeni követelés	1 335	1 186	88,84
- egyéb követelések	62	424	683,87
B/II/7 Követelések értékelési különbözete	0	0	-

1.6. B/III/7 Értékvesztés elszámolásának alakulása

Ft

Követelések értékvesztése	90-180 nap	181-360 nap	361 nap-on túli	Peresített	Felszám. alatt	Összesen
2021. év képzés alapja	0	0	0	0	0	0
2021. évben képzett	0	0	0	0	0	0
2021. évi visszafordítás	0	0	0	0	0	0
2022. évi képzés alapja	0	0	0	0	0	0
2022. évben képzett	0	0	0	0	0	0

2021. és 2022. években értékvesztés elszámolására nem került sor.

C/ Aktív időbeli elhatárolások

eFt

megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
C Aktív időbeli elhatárolások	8 196	4 079	49,77
C/1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 569	2 642	40,22
- tulajdonoshoz kapcsolódó	6 440	2 642	41,02
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-

- egyéb bevétel	128	0	-
C/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 627	1 437	88,32
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsoló vállalkozáshoz kapcsolódó	177	0	-
- egyéb költségek és ráfordítások	1 450	1 437	99,10
C/3 Halasztott ráfordítás	0	0	-

Az aktív időbeli elhatárolás azon gazdasági eseményeket tartalmazza, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben, vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti év eredményét növelik.

A bevételek aktív időbeli elhatárolásainak döntő része a tárgyévét érintő, de a fordulónapot követően elszámolt, 2021. évi költségek finanszírozásához kapcsolódó, mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett működési támogatás szerepel.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az üzleti év fordulónapja előtt pénzügyileg rendezett, de költségként, vagy ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható tételeket (biztosítási díjak, közüzemi díjak, előfizetési és egyéb díjak) tartalmazza.

1.7. Passzívák belső aránya

	Megnevezés	2021. év		2022. év	
		eFt	%	eFt	%
D	Saját tőke (I.+II-VII.)	346 869	58,96	371 106	59,38
D / I.	Jegyzett tőke	94 470	16,06	94 470	15,12
D / II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	-	0	-
D / III.	Tőketartalék	40 395	6,87	40 395	6,46
D / IV.	Eredménytartalék	195 865	33,29	206 505	33,04
D / V.	Lekötött tartalék	5 499	0,93	5 499	0,88
D / VI.	Értékelési tartalék	0	-	0	-
D / VII.	Adózott eredmény	10 640	1,81	24 237	3,88
E	Céltartalékok	22 265	3,79	18 229	2,92
F	Kötelezettségek (I.+II.+III.)	143 803	24,44	134 897	21,59
F / I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	-	0	-
F / II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	21 709	3,69	12 562	2,01
F / III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	122 094	20,75	122 335	19,58
G	Passzív időbeli elhatárolás	75 357	12,81	100 703	16,11
	Források összesen (D+E+F+G)	588 294	100,00	624 935	100,00

1.8. Saját tőke állományának változása (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó egyenleg 2021.01.01.	94 470	40 395	162 891	5 499	32 975	336 230
2021. évi eredmény			32 974		-32 975	-1
2021. évi tulajdonosi saját tőke változása						0
2021. évi egyéb saját tőke változása					10 640	10 640
Záró egyenleg 2021.12.31.	94 470	40 395	195 865	5 499	10 640	346 869
2022. évi eredmény					24 237	24 237
2022. évi tulajdonosi						0

saját tőke változás						
Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2022. évi egyéb saját tőke változás			10 640		-10 640	0
Záró egyenleg 2022.12.31.	94 470	40 395	206 505	5 499	24 237	371 106

Zalaegerszeg MJV Önkormányzatának közgyűlése a 2022. évi adózott eredmény (24.237 eFt) felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

1.9. F. Kötelezettségek

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
F Kötelezettségek mindösszesen	143 803	134 897	93,81
F/II Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	21 709	12 562	57,87
F/II/4 Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	-
F/II/9 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21 709	12 562	57,87
F/III Rövid lejáratú kötelezettség összesen	122 094	122 335	100,20
F/III/2 Rövid lejáratú hitel	13 390	9 148	68,32
F/III/3 Vevőktől kapott előlegek	24	183	762,50
F/III/4 Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	27 344	18 464	67,52
F/III/6 Kötelezettség kapcsoló vállalkozással szemben	21 170	23 816	112,50
- tulajdonossal szembeni kötelezettség	20 642	21 900	106,09
F/III/9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	60 166	70 724	117,55
- munkavállalókkal szembeni kötelezettség	22 832	27 803	121,77
- költségvetéssel szembeni kötelezettség	36 664	41 881	114,23
- kapott kaució	453	453	100,00

A társaságnál hátrasorolt kötelezettség nem merült fel. A Csipke Parkolóház 2012. évi megvásárlásához kapcsolódó hitel 2022. évben lejárt, így a hosszú lejáratú kötelezettségek között már csak a 2020. évben beszerzett seprőgép lízingtartozása szerepel. A rövid lejáratú hitel sora szintén csak a lízingtartozás 2023. évi tőketartozását tartalmazza.

1.10. G/ Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
G Passzív időbeli elhatárolások	75 357	100 703	133,63
G/1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23 535	31 224	132,67
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsoló vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb bevételek	23 535	31 224	132,67
G/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	30 355	51 088	168,30
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsoló vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb költségek és ráfordítások	30 355	51 088	168,30
G/3 Halasztott bevétel	21 467	18 391	85,67

A passzív időbeli elhatárolás azon gazdasági eseményeket tartalmazza, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti év eredményét csökkentik.

Az elhatárolt bevételek a 2022. évben számlázott, 2023. évi teljesítésű kegyeleti és parkolási árbevételt jelentik.

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között azon tételek kerülnek kimutatásra, amelyek a tárgyévhez kapcsolódnak, de számlázásuk, kifizetésük a mérleg fordulónapját követően történik.

Az egyéb költségek, ráfordítások között meghatározó a 2022. évi teljesítményértékeléshez kötötten, 2023. évi kifizetéssel elhatárolt személyi jellegű ráfordítás és a pénzügyi lízing fizetendő kamata.

A halasztott bevétel a fejlesztési célra kapott támogatások elszámolásához kapcsolódik.

2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó általános kiegészítések

2.1. I/ Árbevétel alakulása tevékenységi körönként

eFt

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
01 Belföldi értékesítés árbevétele	935 798	1 214 344	129,77
Közterület tisztítás - parkfenntartás	436 024	527 025	120,87
Parkolás	265 698	450 153	169,42
Kegyelet, temető üzemeltetés	219 845	221 033	100,54
Egyéb értékesítés	14 231	16 133	113,37
Árbevétel alakulása belső kapcsolatok szerint			
01 Belföldi értékesítés árbevétele	935 798	1 214 344	129,77
- tulajdonossal kapcsolatos	466 010	550 538	118,14
- egyéb kapcsolt vállalkozással kapcsolatos	21 388	18 381	85,94
- egyéb belföldi értékesítés árbevétele	448 400	645 425	143,94
02 Export értékesítés árbevétele	0	0	-
I Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	935 798	1 214 344	129,77

Az árbevétel mindkét évben ugyanazon tevékenységi körökből származott.

2.2. II/ Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozása a kertészeti tevékenységhez kapcsolódik, a saját előállítású eszközök aktivált értéke pedig a saját rezsizs beruházások hatását mutatja.

2.3. III/ Egyéb bevételek

eFt

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	5 439	1 627	29,91
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegképesítésig pénzügyileg rendezett bevétel, ezen belül	2 218	2 013	90,76
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás, támogatás (egyéb költség megtérülés)	1 420	1 094	77,04
2.2. kapott bírság, kártérítés, kötbér	695	689	99,14
2.3. káreseménnyel kapcsolatos bevétel	103	226	219,42
2.4. egyéb, üzleti évhez kapcsolódó bevétel	0	4	-
3. Előző évekkel kapcsolatos bevétel (elengedett kötelezettség)	0	48	-
4. Céltartalék felhasználása	25 397	22 265	87,67
5. Visszairt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	6	16	266,67

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, ezen belül	28 898	38 061	131,71
6.1. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás*	1 282	406	31,67
6.2. Önkormányzattól kapott működési támogatás	26 810	34 278	127,86
6.3. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	806	3 377	418,98
6.4. Végleges átvett nem fejlesztési célú pénzeszköz	0	0	-
7. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
8. Különféle egyéb bevételek	363	302	83,20
Összesen	62 321	64 332	103,23
Ebből:			
- tulajdonostól	27 616	37 655	136,35
- kapcsolt vállalkozástól	0	0	-
- egyéb bevétel	34 705	26 677	76,87

*megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásához, a közfoglalkoztatáshoz, bértámogatott foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás

A kivételes nagyságú vagy előfordulású egyéb bevételek a 6.3. és a 6.4. pontban szereplő tételek.

2.4. A/IV-VII Üzemi tevékenység költségei és ráfordításai

eFt

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
IV/05 Anyagköltség	99 423	124 590	125,31
IV/06 Igénybe vett szolgáltatások költsége	64 217	92 252	143,66
IV/07 Egyéb szolgáltatások költsége	9 104	10 329	113,46
IV/08 ELÁBÉ	207 888	324 363	156,03
IV/09 Közvetített szolgáltatás	24 748	23 042	93,11
IV Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	405 380	574 576	141,74
V/10 Bérköltség	384 684	478 250	124,32
V/11 Személyi jellegű kifizetések	65 890	70 733	107,35
V/12 Bérjárulékok	56 499	60 612	107,28
V Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	507 073	609 595	120,22
VI Értékcsökkenés	28 275	29 684	104,98
VII Egyéb ráfordítások	45 088	44 800	99,36
Üzemi tevékenység ráfordításai (IV+V+VI)	985 816	1 258 655	127,68

A személyi jellegű ráfordítások alakulását 2021. és 2022. évben is csak kismértékben befolyásolta a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás hatása. A foglalkoztatás támogatástartalma az egyéb bevételek között szerepel.

2.5. A/VII Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	0	-
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett ráfordítás, ezen belül	526	666	126,62
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére adott juttatás, támogatás	0	0	-
2.2. fizetett bírság, kártérítés, kötbér	4	81	2025,00
2.3. fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	25	11	44,00
2.4. kéreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	497	574	115,49
3. Előző évekkal kapcsolatos ráfordítás	26	273	1050,00
4. Céltartalék képzése	22 265	18 229	87,67
5. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	0	-
6. Adók, illetékek, hozzájárulások ezen belül	21 328	24 141	113,19
6.1. költségvetéssel szemben elszámolt (innovációs járulék, cégautó adó) adók, járulékok	2 018	2 487	123,24
6.2. iparüzési adó	11 943	14 428	120,81
6.3. gépjárműadó	869	750	86,31
6.4. építményadó	6 498	6 476	99,66
7. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, ezen belül	450	565	125,56
7.1. Térítés nélküli átadás	450	400	88,89
7.2. Térítés nélküli átadás TA alapot növelő	0	165	-
8. Különféle egyéb ráfordítás ezen belül	493	926	187,83
8.1. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	490	919	187,55
8.2. Behajthatatlan követelés leírása	1	7	700,00
8.4. Egyéb	2	0	-
Összesen	45 088	44 800	99,36

A kivételes nagyságú vagy előfordulású egyéb ráfordításokat a 7.1. és a 7.2. sorok tartalmazzák.

2.6. B/ Pénzügyi műveletek

eFt

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
VIII/16 Egyéb kapott kamatok (banki kamatok)	0	0	-
VIII/17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	17	0	-
VIII Pénzügyi műveletek bevételei	17	0	-
IX/20 Fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	1 387	731	52,70
IX/22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	12	-
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 387	743	53,57
B Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-1 370	-743	54,23

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei vagy ráfordításai az összevont árfolyam különbözetek elszámolását tartalmazza.

3. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók

A Társaság vagyoni, jövedelmezőségi helyzetét és likviditását az alábbi mutatók, valamint a mellékelt Cash-flow kimutatás szemlélteti.

3.1. Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	56,91	51,08	89,75
2. Befektetett eszközök fedezettsége	103,60	116,26	112,22
3. Tőke szerkezete	6,26	3,39	54,09
4. Saját tőke aránya	58,96	59,38	100,71
5. Forgóeszközök aránya	41,69	48,27	115,77
6. Saját tőke növekedési mutató	367,17	392,83	106,99
7. Tárgyi eszközök aránya	57,18	50,85	88,93
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	51,21	105,63	206,29
9. Követelések része a forgóeszközökben	21,54	17,67	82,06
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	65,90	66,24	100,51
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	35,52	48,32	136,06
12. Forgótőke forgási sebessége	7,60	6,77	89,15
13. Készletek forgási sebessége	33,4	30,6	91,66
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	5,5	5,9	107,34
15. Szállítók átlagos futamideje (nap)	10,7	5,5	52,04

3.2. Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	1,81	3,88	214,44
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	3,07	6,53	212,91
3. Árbevétel arányos eredmény	1,14	2,00	175,54
4. Bruttó termelési érték (eFt)	703 105	873 463	124,23
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	530 361	646 292	121,86
6. Termelési, szolgáltatási költség szint	1,40	1,44	102,77
7. Anyaghányad	57,66	65,78	114,09
8. Tőkearányos üzemi eredmény	3,53	7,15	202,61
9. Eszközhatékonyság	2,08	4,25	204,06

3.3. Likviditási helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,71	2,24	131,10
2. Likviditási gyorsráta	1,32	1,63	123,36
3. Rövid távú likviditás I.	2,01	2,47	122,74
4. Rövid távú likviditás II.	1,58	2,03	128,78
5. Hitelfedezeti mutató	0,43	0,44	100,72
6. Kölcsön fedezeti arány	-0,05	-0,21	390,75
7. Kamat fedezeti mutató	8,84	36,30	410,53
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,41	0,36	87,67

III. Tájékoztató rész

1. Személyi jellegű ráfordítások

A tárgyidőszakban foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma, bérköltsege és személyi jellegű egyéb kifizetése az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
Létszám adatok			
- fizikai (fő)	78,90	77,70	98,48
- szellemi (fő)	20,00	19,83	99,15
Átlagos statisztikai létszám (fő)	98,90	97,53	98,61
Személyi jellegű ráfordítások			
1. Bérkölttség (eFt)	384 684	478 250	124,32
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)	65 890	70 733	107,35
3. Bérjárulékok (eFt)	56 499	60 612	107,28
- szociális hozzájárulási adó	48 979	57 372	117,14
- alkalmi munkavállalói közteher	5	-	-
- szakképzési hozzájárulás	4 907	-	-
- rehabilitációs hozzájárulás	2 608	3 240	124,23
Személyi jellegű ráfordítások összesen (eFt)	507 073	609 595	120,22

A társaságnál 2022. évben a megváltozott munkaképességű munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma nem változott.

A Társaság az ügyvezető részére előleget és kölcsönt nem folyósított. Az ügyvezető részére 2022. évben az alábbi kifizetések történtek:

- bér: 7.800 eFt,
- személyi jellegű egyéb kifizetés: 1.702 eFt,
- prémium 2021. évhez kapcsolódóan: 3.500 eFt,
- prémium előleg 2022. évhez kapcsolódóan: 3.900 eFt.

A társaságnál működő Felügyelőbizottság 3 főből áll. A Felügyelőbizottság tagjainak 2022. évben összesen 1.800 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

2. Társasági adó

2.1. Társasági adó megállapításnál az adózás előtti eredményt módosító tételek

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
Adóalapot növelő tételek			
1. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	22 265	18 229	81,87
2. Elszámolt értékcsökkenési leírás	28 646	29 859	104,23
3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás	0	340	-
4. Bírság, késedelmi pótlék	25	11	44,00
5. Követelésekre elszámolt értékvesztés	0	0	-
6. Egyéb	3	7	233,33
Összesen	50 939	48 446	95,11

eFt			
Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
Adóalapot csökkentő tételek			
1. Céltartalék felhasználása	25 397	22 265	87,67
1. Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	33 701	34 516	102,42
2. Követelésre visszaírt értékvesztés	0	0	-
3. Támogatások igazolt összege	90	80	88,89
4. 365 napon túli kintlévőség 20 %-a	0	0	-
Összesen	59 188	56 861	96,07

2.2. Adóalap és adófizetési kötelezettség

eFt			
Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
Adózás előtti eredmény	10 876	25 802	237,24
Korrektív tételek + / -	-8 249	-8 412	101,98
Társasági adóalap	2 627	17 387	661,86
Adókedvezmény	0	0	-
Társasági adó	236	1 565	663,14

A társaságnak különadó fizetési kötelezettsége egyik évben sem volt.

3. Egyéb tájékoztató adatok

1. A társaság 2022. évben kapott, legkésőbb a mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatásait az alábbi táblázat tartalmazza.

Forrás	Összeg (Ft)
Önkormányzattól kapott támogatás	34 578 000
Temető fenntartás működési támogatás	34 278 000
Online parkolási bérletvásárlási rendszer fejlesztési támogatása	300 000
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	405 890
Közfoglalkoztatás támogatása	405 890
Mindösszesen	34 983 890

2. Céltartalék képzés várható kötelezettségekre a sírhely megváltásokkal kapcsolatosan 18.229 eFt összegben történt.
3. A tárgyévben a társaságnál kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek nem merültek fel.
4. A tárgyév vonatkozásában a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között olyan gazdasági esemény nem történt, amely pénzügyi kötelezettséget jelentene a vállalkozás számára.
5. A Városgazdálkodási Kft. környezetszennyező tevékenységet nem folytat, környezetet szennyező anyag nincs a birtokában.

6. A könyvvizsgáló részére kifizetett megbízási díj összege 2022. évben 660 eFt+ÁFA összeget tett ki.

Zalaegerszeg, 2023. április 3.



Horváth István
ügyvezető igazgató
8900 Zalaegerszeg
Novák M. u. 1.

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának 2023. május 10-én megtartott üléséről, a társaság székhelyén.

Jelen vannak: Gyenese Richárd fb.elnök,
Verő András fb. tag,
Dr. Illyés Zoltán fb.tag
Horváth István ügyvezető igazgató,
Szalainé Kecskés Borbála gazdasági vezető
Elefánt Márta jegyzőkönyvvezető.

Napirendi pontok:

- 1/ 2022. évi beszámoló megtárgyalása
Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató
- 2/ Ügyvezető igazgató 2022. évi prémiumfeltételeinek kiértékelése
Előadó: Gyenese Richárd a felügyelő bizottság elnöke

A felügyelő bizottság tagjai részére a napirendi pontokhoz kapcsolódó írásos anyag előzetesen megküldésre került.

Horváth István ügyvezető igazgató köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának valamennyi tagja megjelent az ülésen, így az határozatképes.

Jelenlévők a napirendi pontok tárgyalásával egyetértenek, új napirendi pontra nem tettek javaslatot.

1/ Tájékoztatás a 2022. évi mérleg és eredményadatokról.

Az ügyvezető a beszámolóban foglaltakat részletesen kommentálni nem kívánta.

A beszámoló egyéb tekintetben részletesen tartalmazza a gazdasági társaság 2022. évi gazdálkodásának jellemzőit, illetve a kapcsolódó adatokat.

A felügyelő bizottság a beszámolóban foglaltakkal egyetért. Kiegészítést a beszámolót illetően senki nem tett.

1/2023. sz. határozat:

A felügyelő bizottság a Városgazdálkodási Kft. 2022. évi üzleti jelentését, mérlegbeszámolóját, a kiegészítő mellékleteit, a könyvvizsgálói jelentést megtárgyalta, az abban foglaltakat jóváhagyta, és azt három igen szavazattal, egyhangúlag javasolja a Tulajdonosnak, az Önkormányzat Közgyűlésének elfogadásra.

2/ Ügyvezető igazgató 2022. évi prémiumfeladatainak kiértékelése.

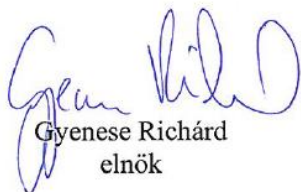
A kiírt prémium feladatok mindegyike teljesült.

A felügyelő bizottság az előzetes tájékoztatás alapján értékelte az ügyvezető igazgató prémium feladatait.


2/2023. sz. határozat:

Az ügyvezető igazgató 2022 évi prémiumkiírásában szereplő feladatok minden esetben teljesítésre kerültek, így a felügyelő bizottság három igen szavazat mellett, egyhangúlag javasolja az ügyvezető igazgató részére a kiértékelésnek megfelelő mértékű prémium kifizetését.

A felügyelő bizottság tagjai felhatalmazzák Gyenese Richárd elnök urat a jegyzőkönyv aláírására.


Gyenese Richárd
elnök

K.m.f.


Elefánt Márta
jegyzőkönyvvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Városgazdálkodási KFT társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a **Városgazdálkodási KFT** társaság (8900. Zalaegerszeg, Gasparich u.26., a.sz.: 11340908-2-20, c.j.sz.: 20-09-061069, „a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2022. december 31-i** fordulónapra készített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 624.935 E Ft**, az **adózott eredmény 24.237 E Ft (nyereség) -**, **saját tőke összege: 371.106 E ft** és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Városgazdálkodási KFT** 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én (a mi) felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a **Városgazdálkodási KFT** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Városgazdálkodási KFT** 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélés alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:


- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős

Handwritten signature

kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Dátum: Zalaegerszeg, 2023. április 8.


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Koczáné Imre Teréz
Nyilvántartási szám: 001022