



# ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

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

## ELŐTERJESZTÉS

2021. május 13.

**Tárgy:** A Városgazdálkodási Kft. 2020. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2020. évi prémiumának megállapítása, a 2021. évi végleges üzleti terv elfogadása

**Előterjesztő:**

Balaicz Zoltán polgármester

**Készítette:**

Horváth István ügyvezető  
Matics Attila gazdasági tanácsadó

**Tárgyalta:**

Felügyelő Bizottság  
Tulajdonosi Tanácsadó Testület

**Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:**

Önkormányzati Osztály

*(Handwritten signature)*

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.

A Kormány a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világméretű járvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint a kihirdetett veszélyhelyzet időtartama alatt a települési önkormányzat képviselő-testületének a feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Ennek megfelelően szükséges határozatot hozni a társaság 2020. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2020. évi prémiumteljesítéséről, 2021. évi végleges üzleti tervéről.

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
7. sz. melléklet: 2021. évi végleges üzleti terv

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület a 2021. május 11-i ülésén tárgyalja az előterjesztést.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2021. (...) határozata

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a közgyűlés feladat- és hatáskörében eljárva elfogadja a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A Kft. mérlegfőösszegét 556.672 eFt-ban, adózott eredményét 32.975 eFt-ban állapítja meg. A polgármester felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

**Határidő:** 2021. május 31.  
**Felelős:** felkérésre Horváth István ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a közgyűlés feladat- és hatáskörében eljárva a 2020. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth István ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának kifizetését, mivel az ügyvezető 2020. évben már kapott 50% előleget, ezért ténylegesen a prémium 50%-a fizethető ki.  
A határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére kerülnek.

**Határidő:** 2021. május 31.  
**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a közgyűlés feladat- és hatáskörében eljárva a Városgazdálkodási Kft. 2021. évi végleges üzleti tervét 717.781 eFt nettó árbevétellel és -56.780 eFt adózott eredménnyel elfogadja. A polgármester felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

**Határidő:** 2022. május 31.  
**Felelős:** felkérésre Horváth István ügyvezető

Zalaegerszeg, 2021. április 28.



  
**Balaicz Zoltán**  
polgármester

**Üzleti jelentés**  
**a 2020. évi beszámolóhoz**



**Városgazdálkodási Kft.**

## A 2020. évi eredmény

A Városgazdálkodási Kft a 2020. évi gazdálkodási évet pozitív eredménnyel zárta. A bevételek és ráfordítások elszámolását követően az adózás előtti eredmény 36.431 eFt-ot, az adózott eredmény 32.975 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 Aranyosó 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 hősí temető fenntartását és üzemeltetését. Másrészt kegyeleti szolgáltatást végez, amelyhez a temetők részére biztosítja a kegyeleti eszközök megvásárlásának lehetőségét is.

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

A társaság 2020. évben export tevékenységet is végzett, amely a Kertcentrum közösségen belüli értékesítését foglalja magába.

### I. Az értékesítés nettó árbevétele

	eFt		
Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
Közterület tisztítás - parkfenntartás	333 404	390 900	117,25
Parkolási szolgáltatás	434 251	293 065	67,49
Temető fenntartás – kegyeleti szolgáltatás	184 474	219 651	119,07
Egyéb tevékenység	14 522	12 774	87,97
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>966 651</b>	<b>916 390</b>	<b>94,80</b>
Export értékesítés árbevétele	0	2 432	-
<b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>966 651</b>	<b>918 822</b>	<b>95,06</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 2019. évhez viszonyítva összességében 4,94 %-kal, 47.829 eFt-tal csökkent.

1) Közterület tisztítás – parkfenntartás

A tevékenység belföldről származó árbevétele 2020. évben 390.900 eFt-ot tett ki, amely 57.496 eFt-tal, 17,25 %-kal magasabb a bázisidőszak értékénél. A növekedést a parkfenntartási és közterület tisztítási szerződések keretemelése, valamint a Kertcentrum árbevételének növekedése eredményezte, amelyre pozitív hatást gyakorolt a pandémiás helyzet.

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, amelynek során 2020. évben export árbevételt is realizált 2.432 eFt összegben.

A tevékenységi körből származó 393.332 eFt árbevételből az önkormányzati (közszolgáltatási és egyéb) megrendelések összesen 324.172 eFt árbevételt eredményeztek.

2) A parkolási szolgáltatás árbevétele 2020. évben 32,51 %-kal, 141.186 eFt-tal csökkent. Ez a jelentős mértékű csökkenés a pandémiás helyzetre vezethető vissza, amelynek során 2020. évben a tavaszi és a téli hónapokban (összesen 5 hónapban) kormányzati döntés alapján ingyenes volt a parkolás.

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

- beszedett parkolási díjak és bírságok (194.767 eFt),
- önkormányzati parkolók üzemeltetésének árbevétele (93.912 eFt).

3) A kegyeleti tevékenység 2020. évi árbevétele 219.651 eFt-ot tett ki, a bázisidőszakhoz viszonyítva 19,07 %-kal, 35.177 eFt-tal nőtt. Az árbevétel egyrészt a temetők fenntartásából, másrészt a kegyeleti szolgáltatásból származik. A tárgyévben a fenntartás árbevétele (39.604 eFt) kismértékben nőtt, míg a kegyeleti szolgáltatások árbevétele nagymértékben emelkedett. A szolgáltatás 180.046 eFt összegű árbevétele szintén a pandémiás helyzettel van összefüggésben, amely jelentős hatást gyakorolt a temetések számának drasztikus -20,67 %-os- növekedésére. A költségeket és ezen keresztül az árbevételt növelte az a jogszabályi rendelkezés, amely szigorú szabályokat írt elő a covid fertőzésben elhunytak kezelését és temetését illetően.

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 12.774 eFt-ot tett ki, amely 12,03 %-kal, 1.748 eFt-tal alacsonyabb a bázisidőszaki árbevételénél.

## II. Egyéb bevételek

eFt			
Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	443	442	99,78
2. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás	1 647	1 198	72,74
3. Kapott bírság, kötbér	403	0	-
4. Káreseményre kapcsolatos bevétel	0	106	-
5. Egyéb, üzleti évhez kapcsolatos bevétel	0	1	-
6. Céltartalék felhasználás	18 036	20 386	113,03
7. Visszaírt értékvesztés	71	633	891,55
8. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (foglalkoztatás)	3 492	4 469	127,98
9. Önkormányzattól kapott működési támogatás	18 596	28 770	154,71
10. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	2 025	2 020	99,78
11. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
12. Különbféle egyéb bevételek	92	93	102,20
<b>Összesen</b>	<b>44 805</b>	<b>58 118</b>	<b>129,72</b>

Az egyéb bevételek összege 2020. évben az előző évhez képest 29,72 %-kal emelkedett, amelyet elsősorban az önkormányzattól lehívott működési támogatás magasabb összege eredményezett.

Nőtt továbbá a visszavezetett (felhasznált) céltartalék és a támogatott foglalkoztatás (bértámogatott, közfoglalkoztatás) mértéke, így a kapcsolódó támogatás összege is.

## III. A tevékenység költségei

eFt			
Megnevezés	2019. év	2020. év	%
<b>Anyagköltség</b>	<b>85 417</b>	<b>88 874</b>	<b>104,05</b>
Alapanyag költség	25 511	24 562	96,28
Üzemanyag	18 795	17 054	90,74
Egyéb energia	14 365	16 338	113,82
Irodaszer, nyomtatvány	1 276	2 058	161,29
Munkaruha, védőruha	4 318	6 859	158,85
Karbantartási, javítási anyagok	15 525	14 928	96,16
Segédanyagok	2 274	2 296	100,97
Egy éven belül elhasználódó anyagok	1 410	1 476	104,68
Egyéb anyagköltség	1 953	3 303	169,13
<b>Igénybe vett szolgáltatások</b>	<b>110 821</b>	<b>57 724</b>	<b>52,09</b>
Szállítás – rakodás, fuvarozás, útdíj	250	251	100,40
Bérelti díjak, költségek	4 965	4 754	95,75
Karbantartási, javítási költségek	9 270	10 736	115,82
Hirdetés, reklám költsége	843	839	99,53
Oktatás, továbbképzés költsége,	542	103	19,01
Kiküldetési költségek	554	4	00,73

Megnevezés	2019. év	2020. év	%
<b>Atvállalkozói teljesítések</b>	<b>52 007</b>	<b>4 998</b>	<b>9,61</b>
Hulladékgyűjtés és elhelyezés	9 957	8 102	81,37
<b>Egyéb igénybe vett szolgáltatás, ezen belül</b>	<b>32 433</b>	<b>27 939</b>	<b>86,15</b>
- postal szolgáltatás	3 211	1 810	56,37
- telefon, internet	3 758	3 542	94,26
- szoftverkövetés	3 508	4 013	114,40
- vagyon-, munka-, tűzvédelem	2 460	2 383	96,87
- jutalékok	5 605	3 599	64,21
- könyvvizsgálat, jogi tanácsadás, tagdíjak	4 493	4 183	93,10
- egyéb	9 398	8 409	89,48
<b>Egyéb szolgáltatások</b>	<b>10 791</b>	<b>10 028</b>	<b>92,93</b>
Hatósági, igazgatási díjak	3 526	1 983	56,24
Bankköltség, egyéb pénzügyi szolgáltatás	4 181	4 856	116,15
Biztosítási díj	3 084	3 189	103,41
<b>Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>291 803</b>	<b>222 256</b>	<b>76,17</b>
<b>Közvetített szolgáltatások</b>	<b>25 970</b>	<b>26 301</b>	<b>101,28</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>524 802</b>	<b>405 183</b>	<b>77,21</b>
Béreköltség	329 636	351 081	106,51
Személyi jellegű kifizetések	27 697	47 978	173,22
Bérfelrakások	58 187	53 771	92,41
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>415 520</b>	<b>452 828</b>	<b>108,98</b>
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>27 360</b>	<b>27 749</b>	<b>101,43</b>
<b>Költségek összesen</b>	<b>967 682</b>	<b>885 760</b>	<b>91,54</b>

A társaság tevékenységének termelési költségszintje összességében 8,46 %-kal, 81.922 eFt-tal csökkent az előző évhez képest. A költségek alakulásában jelentős szerepet játszott az alvállalkozói teljesítmények, valamint az ELÁBÉ összegének (önkormányzati parkolók árbevételének elszámolásához kapcsolódó) alakulása.

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

- Az anyagköltség (4,05 %-kal, 3.457 eFt-tal) emelkedett. A növekedést elsősorban a villamos energia, a gáz, valamint a munka- és védőruha költségeinek emelkedése okozta. A villamos energia, illetve a gáz esetében az egységárak és a kapacitásdíjak emelkedtek, míg a munka- és védőruha költségeinek alakulását befolyásolta az alacsonyabb mértékű alvállalkozói teljesítmény igénybe vétele.
- Az igénybe vett szolgáltatások költsége a bázisidőszakhoz képest 47,91 %-kal, 53.097 eFt-tal csökkent, amely két tényezőre vezethető vissza. Egyrészt a járványhelyzet negatív hatásainak ellensúlyozása érdekében a társaság költségtakarékos gazdálkodást folytatott, amely legerőteljesebben az alvállalkozói teljesítések költségcsökkenésében mutatkozik meg. A 47 mFt-os megtakarítást a munkaerőkapacitás belső átcsoportosításával (parkoló ellenőrök) sikerült elérni. Másrészt az ingyenes parkolási időszakok miatt visszaesett a Nemzeti Mobilfizetési Zrt. jutalékának összege is.
- Az egyéb szolgáltatások költsége (7,07 %-kal, 763 eFt-tal) csökkent, ezen belül a hatósági, igazgatási díjak összege jelentősebb mértékben visszaesett, amely szintén az ingyenes parkolási időszakokkal van összefüggésben (parkoló bírságok beszedése).

- Az eladott áruk beszerzési értéke a tárgyévben (23,83 %-kal, 69.547 eFt-tal) csökkent. A járványhelyzet időszaka alatt összesen 5 hónapig tartó ingyenes parkolás miatt a társaság által beszedett, önkormányzatot megillető parkolási díj (ELÁBÉ soron megjelenő összeg) a tárgyévben 82.642 eFt-tal lett alacsonyabb, mint 2019. évben. Ezzel szemben, de szintén a pandémiára visszavezethető, hogy emelkedett a Kertcentrum és a kegyeleti szolgáltatások forgalma, ezáltal az értékesített áruk mennyisége, beszerzési értéke is nőtt.
- A közvetített szolgáltatások összege kismértékben (1,28 %-kal, 331 eFt-tal), de emelkedett, amely alapvetően a parkfenntartási munkák és a kegyeleti szolgáltatások összetételének (urnás temetések arányának növekedése) és nagyságrendjének változásához kapcsolódik.
- A személyi jellegű ráfordítások (8,98 %-os, 37.308 eFt-os) emelkedésén belül két tényezőt kell kiemelni. Egyrészt az alvállalkozói teljesítések kiváltását, amelyhez elengedhetetlen volt a munkaező megtartáshoz szükséges bérszínvonal. Másrészt a SZÉP kártya juttatások 2020. évi kedvező adózását, amelyet a társaság kihasznált annak érdekében, hogy növelje a munkavállalói elégedettséget, lojalitást.
- Az értékcsökkenési leírás a tárgyidőszakban 1,43 %-os, (389 eFt-tal) növekedést mutat. A társaság 2020. évben pénzügyi lízingfinanszírozással, közbeszerzés keretén belül megvásárolt egy új seprőgépet, amelynek bekerülési értéke 50.569 eFt volt.

#### IV. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	121	0	-
2. Bíróság, kötbér, késedelmi kamat	1	2	200,00
3. Bíróság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	0	193	-
4. Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	368	625	169,84
5. Előző évekkal kapcsolatos ráfordítás	70	0	-
6. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	20 386	25 397	124,58
7. Követelések értékvesztése	660	2 978	451,22
8. Innovációs járulék, cégautó adó, illetékfizetési kötelezettség	1 844	1 940	105,21
9. Helyi adók (iparüzési és építmény adó)	16 808	18 103	107,71
10. Gépjármű adók	823	850	103,28
11. Térítés nélküli átadás	200	200	100,00
12. Térítés nélküli átadás (TA alapot növelő)	553	203	36,71
13. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	593	1 459	246,04
14. Behajthatatlan követelés leírása	45	75	166,67
15. Behajtási költségátalány	0	0	-
16. Egyéb ráfordítások	125	4	3,20
<b>Összesen</b>	<b>42 597</b>	<b>52 029</b>	<b>122,15</b>

Az egyéb ráfordítások összege mindössze 22,15 %-kal 9.432 eFt-tal emelkedett a bázisidőszakhoz képest.

A növekedést a tárgyévi adófizetési kötelezettségek emelkedése és a magasabb mértékű céltartalék képzés okozta.

A 2020. évi adott támogatások összetétele a következő:

- közhasznú alapítványok, egyesületek támogatása (20 %-a TA alapcsökkentő): 200 eFt,
- közhasznú minősítéssel nem rendelkező szervezetek, közérdekű célok támogatása 203 eFt.

Behajthatatlan követelés leírására 2020. évben 75 eFt értékben került sor.

#### V. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
<b>Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>97</b>	<b>37</b>	<b>616,67</b>
- kapott kamatok (banki kamatok)	91	0	-
- egyéb pénzügyi bevételek	6	37	616,67
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>1 147</b>	<b>1 584</b>	<b>138,10</b>
- fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	1 147	1 584	138,10
- egyéb pénzügyi ráfordítások	0	0	-
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-1 050</b>	<b>-1 547</b>	<b>147,33</b>

Az egyéb pénzügyi műveletek bevétele árfolyamnyereség elszámolásból keletkeztek. A fizetendő kamatok növekedését a Parkolóház beruházási hitel kamata mellett megjelenő pénzügyi lízing kamata okozta.

#### VI. Vevő és szállító állomány 2020. december 31-én

A vevő és szállító állományok 2020. december 31-i mérlegértékeit és korosításukat az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Vevőkövetelések korosítása				eFt
Korcsoport	Vevő	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	1 508	0	35	1 508
31-60 nap	185	0	0	185
61-90 nap	182	0	0	182
91-180 nap	270	6	0	270
181-360 nap	49	0	0	49
361 napon túli	38	0	0	38
<b>Lejárt összesen</b>	<b>2 232</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>2 267</b>
<b>Le nem járt</b>	<b>4 551</b>	<b>6 923</b>	<b>3 952</b>	<b>15 426</b>
<b>Összesen</b>	<b>6 783</b>	<b>6 923</b>	<b>3 987</b>	<b>17 693</b>

Szállítói kötelezettségek korosítása				eFt
Korcsoport	Szállító	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	3 551	0	0	3 551
31-60 nap	127	0	0	127
61-90 nap	5	0	0	5
91-180 nap	214	0	0	214
181-360 nap	0	0	0	0

Korcsoport	Szállító	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
361 napon túli	56	0	0	56
<b>Lejárt összesen</b>	<b>3 953</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 953</b>
Le nem járt	19 851	416	1 138	21 405
<b>Összesen</b>	<b>23 804</b>	<b>416</b>	<b>1 138</b>	<b>25 358</b>

## VII. Társasági adó elszámolása

A társaság 2020. évi adózás előtti eredménye 36.431 eFt, társasági adóalapja a korrekciós tényezők figyelembe vételével 38.395 eFt-ot tett ki, amely után 3.456 eFt társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett.

## VIII. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók elemzése

### Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	60,87	61,39	100,86
2. Befektetett eszközök fedezettsége	102,74	98,38	95,76
3. Tőke szerkezete	4,41	10,44	236,70
4. Saját tőke aránya	62,54	60,40	96,58
5. Forgóeszközök aránya	38,53	37,29	96,77
6. Saját tőke növekedési mutató	321,01	355,91	110,87
7. Tárgyi eszközök aránya	60,96	62,05	101,78
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	75,51	28,50	37,73
9. Követelések része a forgóeszközökben	20,17	8,92	44,23
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	69,61	78,92	113,37
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	30,39	31,49	103,62
12. Forgótőke forgási sebessége	10,49	8,88	82,74
13. Készletek forgási sebessége	42,10	41,5	98,58
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	4,7	2,7	56,83
15. Szállítók forgási sebessége (nap)	6,3	9,5	150,59

### Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	0,16	5,92	3725,57
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	0,25	9,81	3857,45
3. Árbevétel arányos eredmény	0,08	3,59	4499,55
4. Bruttó termelési érték (eFt)	649 682	669 092	102,99
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	442 653	512 466	115,77
6. Termelési szolgáltatási költségszint	1,56	1,40	90,13
7. Anyaghányad	80,78	60,56	74,97
8. Tőkearányos üzemi eredmény	0,65	11,30	1729,09
9. Eszközhatékonyság	0,41	6,82	1669,97

## Likviditási helyzet mutatói

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,73	1,52	87,75
2. Likviditási gyorsráta	1,37	1,61	117,26
3. Rövid távú likviditás I.	1,97	2,04	103,43
4. Rövid távú likviditás II.	1,58	1,86	118,01
5. Hitelfedezeti mutató	0,40	0,18	45,75
6. Kölcsön fedezeti arány	-0,08	-0,09	111,67
7. Kamat fedezeti mutató	1,81	24,00	1324,70
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,36	0,41	114,18

## Vagyoni helyzet mutatói

1., A 2020. gazdálkodási év során a társaság vagyona (mérleg fősszege) 14,8 %-kal, (71.762 eFt-tal) emelkedett. Ezt két tényező befolyásolta. Egyrészt a nyereséges gazdálkodás, másrészt a pénzügyi lízing keretében megvalósított jelentős mértékű beruházás. Ezt támasztják alá a vagyoni helyzet mutatószámai is. A befektetett eszközök nettó értékének részaránya a tárgyidőszakban az eszközök összértékén belül 0,88 %-kal emelkedett. Ezt a tárgyévi elszámolt értékcsökkenésnél nagyobb mértékű beruházási tevékenység okozta, amelyből adódóan a befektetett eszközök nettó értéke összegszerűségében (46.582 eFt-tal) is nőtt. A forgóeszközök állományának 20.732 eFt-os növekedése mellett, az eszközökön belüli aránya 3,23 %-kal csökkent. Ezen belül a követelések állománya és aránya csökkent, míg a pénzeszközöké emelkedett.

A források összetételét a saját tőke – 10,87 %-os emelkedése mellett - arányának 3,42 %-os csökkenése jellemezte, mivel a kötelezettségek összege 26,60 %-kal nőtt, vagyis a tőke szerkezete romlott. Az idegen tőke növekedését a pénzügyi lízing tőkekötelezettsége okozta.

A fentiek – befektetett eszközök nettó értékének a saját tőkénél nagyobb mértékű emelkedése – hatására a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége a tárgyévben 4,24 %-kal csökkent.

2., 2020. évben a vevőpartnerek vonatkozásában a forgási sebesség 43,17 %-kal csökkent, míg a szállítók esetében (50,59 %-kal) nőtt. Az átlagos futamidők alakulása összefüggésben van a vevőállomány szállítói állományhoz viszonyított arányszámának 62,27 %-os jelentős mértékű csökkenéséhez, valamint az összárbevétel bázisidőszakinál 4,95 %-kal alacsonyabb szintjével is.

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 az átlagos készlet állomány kismértékű növekedése és az árbevétel 4,95 %-os csökkenése mellett a tárgyidőszakban tovább csökkent. A készletállomány növekedését elsősorban a téli síkosság-mentesítési anyagok tárgyév végi beraktározása eredményezte.

## Jövedelmezőségi helyzet mutatói

1., A 2020. évi adózott nyereség (32.975 eFt) a bázisidőszaki értéknél (771 eFt) lényegesen kedvezőbb. Ennek hatása tükröződik a jövedelmezőségi szinteket mérő

mutatószámok jelentős emelkedésében (ROA, ROE, árbevétel arányos nyereség). Az árbevétel arányában mért eredmény kiugróan magas értékét a tárgyévi alacsonyabb összegű árbevétel eredményezte. A mutatószámokból látható továbbá, hogy a társaságnál a bruttó termelési érték 2,99 %-os emelkedését az anyagmentes termelési érték 15,77 %-os növekedése kísérte. A termelési értékek változása azt mutatja, hogy a tárgyévben a bázisidőszakhoz képest kisebb mértékben történt külső teljesítmény, igénybe vett szolgáltatás bevonásra a saját teljesítmény növekedése mellett. Ennek szükségességét 2020. évben a pandémiás helyzet ( ingyenes parkolás) tette szükségessé.

2., A tárgyévben a társaság által végzett tevékenység terjedelme, vagyis a bruttó termelési érték – az árbevétel 4,95 %-os csökkenése mellett - 2,99 %-kal, az anyagmentes termelési érték (bruttó hozzáadott érték) 15,77 %-kal, valamint a nettó hozzáadott érték szintje is tovább emelkedett. A mutatószámok alakulását meghatározták az előző pontban már említett igénybe vett szolgáltatások csökkenése és a munkaerő piac által diktált béremelések is. A személyi jellegű ráfordítások alakulásában figyelembe kell venni az aivállalkozói teljesítmények kiváltását és a kedvezményes adózású SZÉP kártya juttatások emelkedését is.

Az üzemi szinten mért összes költség és ráfordítás a tárgyévben – az árbevételnél 4,42 %-ponttal nagyobb mértékben - 9,37 %-kal maradt el a bázisidőszaki értéktől. Ez, illetve az egyéb bevételek 29,71 %-os növekedése eredményezte a 2020. évi kedvező mértékű, pozitív eredményt.

#### Likviditási mutatók

A likviditási mutatók a tárgyévben a bázisidőszak viszonylatában a rövid távú likviditás javulását mutatják. Ennek oka a a pénzeszköz állomány 25,95 %-os növekedése mellett a rövid lejáratú kötelezettségek kisebb mértékű, 7,41 %-os növekedésére vezethető vissza. A követelések állományának jelentős mértékű csökkenése és a rövid lejáratú kötelezettségek emelkedése azonban a hitelfedezeti mutató (54,25 %-os) csökkenéséhez vezetett.

A kölcsön fedezeti arány a tárgyidőszakban már magasabb negatív értékkel bír, mivel a likvid eszközök állománya a bázishoz viszonyítva kisebb mértékben fedezi a kötelezettségek összegét. A pénzügyi lízing miatt a kötelezettségek összege nagyobb mértékben emelkedett, mint a likvid eszközök állománya.

A kamatfedezeti mutató az adózás előtti eredmény növekedése miatt - a kamat terhek emelkedése (pénzügyi lízing) mellett is - a többszörösére emelkedett.

Az eladósodottsági (tőkeáttétel) mutató bázishoz viszonyított 14,18 %-os növekedése a pénzügyi lízing tőkekötelezettségével van összefüggésben, amelynek eredményeként az idegen tőke nagyobb mértékben emelkedett a saját tőkénél, ami a saját tőke idegen tőkéhez viszonyított arányának csökkenéséhez vezetett.

Zalaegerszeg, 2021. március 31.

  
Horváth István  
ügyvezető igazgató

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2020. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**MÉRLEG "A" változat**

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2019. év	Előző év(ek) módosításai	2020. év
a	b	c	d
<b>A. Befektetett eszközök (I+II+III.)</b>	<b>295 174</b>		<b>341 756</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>3 411</b>		<b>2 405</b>
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3. Vagyoni értékű jogok	3 411		2 405
4. Szellemi termékek			
5. Üzleti vagy cégérték			
6. Immateriális javakra adott előlegek			
7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>291 763</b>		<b>339 351</b>
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog	222 578		213 808
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	53 230		109 429
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 735		12 777
4. Tenyészállatok			
5. Beruházások, felújítások	3 220		3 337
6. Beruházásokra adott előlegek			
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt 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 értékhelyesbítés			
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Zalaegerszeg, 2021. március 31.

.....  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2020. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**MÉRLEG "A" változat**

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2019. év	Előző év(ek) módosításai	2020. év
a	b	c	d
<b>B. Forgóeszközök (I+II+III+IV)</b>	<b>186 851</b>		<b>207 583</b>
<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>19 084</b>		<b>25 235</b>
1. Anyagok	6 196		10 634
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 681		1 148
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4. Késztermékek			
5. Áruk	11 207		13 453
6. Készletekre adott előlegek			
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>37 695</b>		<b>18 522</b>
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	12 558		6 783
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	23 420		10 910
3. Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben			
4. Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben			
5. Váltókövetelések			
6. Egyéb követelések	1 747		829
7. Követelések értékelési különbözete	-30		
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
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			
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>130 072</b>		<b>163 826</b>
1. Pénztár, csekkek	1 069		1 279
2. Bankbetétek	129 003		162 547
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 885</b>		<b>7 333</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 064		5 661
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	821		1 672
3. Halasztott ráfordítások			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	<b>484 910</b>		<b>556 672</b>

Zalaegerszeg, 2021. március 31.

.....  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2020. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**MÉRLEG "A" változat**

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2019. év	Előző év(ek) módosításai	2020. év
a	b	c	d
<b>D. Saját tőke</b>	<b>303 254</b>		<b>336 230</b>
<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	<b>94 470</b>		<b>94 470</b>
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
<b>II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	<b>40 395</b>		<b>40 395</b>
<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	<b>162 119</b>		<b>162 891</b>
<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	<b>5 499</b>		<b>5 499</b>
<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>771</b>		<b>32 975</b>
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>20 386</b>		<b>25 397</b>
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	20 386		25 397
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>108 055</b>		<b>136 795</b>
<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
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, 2021. március 31.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

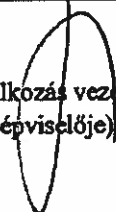
**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2020. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**MÉRLEG "A" változat**

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2019. év	Előző év(ek) módosításai	2020. év
a		b	c	d
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>13 374</b>		<b>35 099</b>
	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	13 374		4 470
	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			30 629
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>94 681</b>		<b>101 696</b>
	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	2. Rövid lejáratú hitelek	8 904		17 601
	3. Vevőktől kapott előlegek	286		579
	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	16 630		23 804
	5. Váltótartozások			
	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	22 624		1 554
	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	46 237		58 158
	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>53 215</b>		<b>58 250</b>
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 212		15 039
	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22 385		26 613
	3. Halasztott bevételek	18 618		16 598
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)</b>		<b>484 910</b>		<b>556 672</b>

Zalaegerszeg, 2021. március 31.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



## 3. sz. melléklet: Eredménykimutatás

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2020. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
 Összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2019. év	Előző év(ek) módosítási	2020. év
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	966 651		916 390
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			2 432
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sorok)</b>	<b>966 651</b>		<b>918 822</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-17		-1 445
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	821		272
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04.- sorok)</b>	<b>804</b>		<b>-1 173</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>44 805</b>		<b>58 118</b>
	ebből: visszairt értékvesztés	71		30
05.	Anyagköltség	85 417		88 874
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	110 821		57 724
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	10 791		10 028
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	291 803		222 256
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	25 970		26 301
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)</b>	<b>524 802</b>		<b>405 183</b>
10.	Béreköltség	329 636		351 081
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	27 697		47 976
12.	Bérbírlékok	58 187		53 771
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>415 520</b>		<b>452 828</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesítéskorrekciós leírás</b>	<b>27 360</b>		<b>27 749</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>42 597</b>		<b>52 029</b>
	ebből: értékvesztés	30		
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII. sorok)</b>	<b>1 981</b>		<b>37 978</b>

Zalaegerszeg, 2021. március 31.

P.H.

.....  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2020. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2019. év	Előző év(ek) módosításai	2020. 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	91		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei ebből: értékelési különbözet	6		37
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>97</b>		<b>37</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszt. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	1 147		1 584
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ebből: értékelési különbözet			
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)</b>	<b>1 147</b>		<b>1 584</b>
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX. sorok)</b>	<b>-1 050</b>		<b>-1 547</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény (+A+B. sorok)</b>	<b>931</b>		<b>36 431</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>160</b>		<b>3 456</b>
<b>D.</b>	<b>Adózott eredmény (+C-X. sorok)</b>	<b>771</b>		<b>32 975</b>

Zalaegerszeg, 2021. március 31.

P.H.

.....  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



**Kiegészítő melléklet**  
**a 2020. 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:	<a href="mailto:kozpont@vgkft.hu">kozpont@vgkft.hu</a>
Honlap címe:	<a href="http://www.vgkft.hu">www.vgkft.hu</a>
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:	Koczkané 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. Könyvvezetés 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 eljárásokat az előző évhez képest a társaság nem változtatta meg.

#### 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. A 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállításai 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-felárakkal 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 átlagárfolyamon 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 értékhatar 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 2018. 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 Koczkáné Imre Terézia könyvvizsgálót (címe: 8900 Zalaegerszeg, Gasparich Márk u. 14/A 1/6., 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	2019. év		2020. év	
		eFt	%	eFt	%
<b>A</b>	<b>Befektetett eszközök (I.+II.+III.)</b>	<b>295 174</b>	<b>60,87</b>	<b>341 756</b>	<b>61,39</b>
A / I.	Immateriális javak	3 411	0,70	2 405	0,43
A / II.	Tárgyi eszközök	291 763	60,17	339 351	60,96
A / III.	Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
<b>B</b>	<b>Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)</b>	<b>186 851</b>	<b>38,53</b>	<b>207 583</b>	<b>37,29</b>
B / I.	Készletek	19 084	3,94	25 235	4,53
B / II.	Követelések	37 695	7,77	18 522	3,33
B / III.	Értékpapírok	-	-	-	-
B / IV.	Pénzeszközök	130 072	26,82	163 826	29,43
<b>C</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>2 885</b>	<b>0,60</b>	<b>7 333</b>	<b>1,32</b>
	<b>Eszközök összesen (A+B+C)</b>	<b>484 910</b>	<b>100,00</b>	<b>556 672</b>	<b>100,00</b>

### 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.

<b>Befektetési tükör</b>							
<b>Tárgyi eszközök és immateriális javak állományának alakulása 2019. december 31. (eFt)</b>							
Megnevezés	Immateriális javak	Tárgyi eszközök				Befejezetlen beruházás	Mindösszesen
		Ingatlanok	műszaki be rendezés	egyéb be rendezés	összesen		
<b>Nyitó bruttó érték</b>	15 303	324 809	254 820	40 664	620 293	3 220	638 816
Növekedés össz.	191	851	69 646	6 843	77 340	77 479	155 010
aktíválás, beszerzés	191	851	69 646	6 843	77 340	77 479	155 010
átsorolás f.eszk-ből							
egyéb							
Csökkenés össz.	86	6 667	6 434	470	13 571	77 362	91 019
értékesítés	58		4 653	151	4 804		4 860
átsorolás f.eszk-be							
egyéb	30	6 667	1 781	319	8 767	77 362	86 159
<b>Záró bruttó érték</b>	15 408	318 993	318 032	47 037	684 062	3 337	702 807
<b>Értékcsökkenés</b>							
<b>Nyitó állomány</b>	11 892	102 232	201 590	27 928	331 750	-	343 642
Növekedés	1 196	6 334	13 687	6 802	26 823	1 000	29 019
csökkenés	86	3 379	6 675	470	10 524	1 000	11 610
<b>Záró állomány</b>	13 002	105 187	208 602	34 260	348 049	0	361 051
kerekítés	-1	+1	-1				
<b>Nettó érték záró</b>	2 405	213 807	109 429	12 777	336 013	3 337	341 756
<b>Beruházásra adott előleg</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Mindösszesen</b>	2 405	213 807	109 429	12 777	336 013	3 337	341 756

### 1.3. A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

### 1.4. B/I Készletek

megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
<b>B/I Készletek</b>	<b>19 084</b>	<b>25 235</b>	<b>132,23</b>
B/I/1 Anyagok	6 196	10 634	171,63
B/I/2 Befejezetlen termelés és félkész termék	1 681	1 148	68,23
B/I/4 Késztermékek	0	0	-
B/I/5 Áruk	11 207	13 453	120,04

### 1.5. B/II Követelések

megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
<b>B/II Követelések</b>	<b>37 695</b>	<b>18 522</b>	<b>49,14</b>
B/II/1 Követelések áruszállításból, szolgáltatásból	12 558	6 783	54,01
B/II/2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	23 420	10 910	46,58
- követelések tulajdonossal szemben	19 448	6 923	35,60
B/II/6 Egyéb követelések	1 747	829	47,45
- munkavállalókkal szembeni követelés	543	623	114,74
- adott kölcsön	0	0	-
- költségvetéssel szembeni követelés	1 140	201	17,64
- egyéb követelések	64	5	7,82
B/II/7 Követelések értékelési különbözete	-30	-	-

### 1.6. B/II/7 Értékvesztés elszámolásának alakulása

Követelések értékvesztése	90-180 nap	181-360 nap	361 nap-on túll	Peresített	Felszám. alatt	Összesen
2019. év képzés alapja	0	0	0	33 880	0	33 880
2019. évben képzett	0	0	0	30 492	0	30 492
2019. évi visszafordítás	0	0	0	-30 492	0	-30 492
2020. évi képzés alapja	0	0	0	0	0	0
2020. évben képzett	0	0	0	0	0	0

A 2019. évben képzett értékvesztéshez kapcsolódó követelés 2020. évben hitelezési veszteségként kivezetésre került.

### C/ Aktív időbeli elhatárolások

megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
<b>C Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 885</b>	<b>7 333</b>	<b>254,18</b>
C/1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 064	5 661	274,27
- tulajdonoshoz kapcsolódó	1 229	5 181	421,57
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	609	0	-
- egyéb bevétel	226	480	212,39
C/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli	821	1 672	203,65

<b>elhatárolása</b>			
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	923	-
- kapcsoló vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb költségek és ráfordítások	682	749	109,83
<b>C/3 Halasztott ráfordítás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

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 tárgyévet érintő, de a fordulónapot követően elszámolt, 2020. 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	2019. év		2020. év	
		eFt	%	eFt	%
<b>D</b>	<b>Saját tőke (I.+II-VII.)</b>	<b>303 254</b>	<b>62,54</b>	<b>336 230</b>	<b>60,41</b>
D / I.	Jegyzett tőke	94 470	19,49	94 470	16,97
D / II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	-	0	-
D / III.	Tőketartalék	40 395	8,33	40 395	7,26
D / IV.	Eredménytartalék	162 119	33,43	162 891	29,27
D / V.	Lekötött tartalék	5 499	1,13	5 499	0,98
D / VI.	Értékelési tartalék	0	-	0	-
D / VII.	Adózott eredmény	771	0,16	32 975	5,93
<b>E</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>20 388</b>	<b>4,20</b>	<b>25 397</b>	<b>4,56</b>
<b>F</b>	<b>Kötelezettségek (I.+II.+III.)</b>	<b>108 055</b>	<b>22,28</b>	<b>136 795</b>	<b>24,57</b>
F / I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	-	0	-
F / II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 374	2,76	35 099	6,30
F / III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	94 681	19,52	101 696	18,27
<b>G</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>53 215</b>	<b>10,98</b>	<b>58 250</b>	<b>10,46</b>
	<b>Források összesen (D+E+F+G)</b>	<b>484 910</b>	<b>100,00</b>	<b>556 672</b>	<b>100,00</b>

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

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
<b>Nyitó egyenleg 2019.01.01.</b>	<b>94 470</b>	<b>40 395</b>	<b>156 894</b>	<b>5 499</b>	<b>5 225</b>	<b>302 483</b>
2019. évi eredmény					771	771
2019. évi tulajdonosi saját tőke változása						0
2019. évi egyéb saját tőke változása			5 225		-5 225	0
<b>Záró egyenleg 2019.12.31.</b>	<b>94 470</b>	<b>40 395</b>	<b>162 119</b>	<b>5 499</b>	<b>771</b>	<b>303 254</b>
2020. évi eredmény					32 975	32 975
2020. évi tulajdonosi saját tőke változás						0
<b>Megnevezés</b>	<b>Jegyzett tőke</b>	<b>Tőke-tartalék</b>	<b>Eredmény tartalék</b>	<b>Lekötött tartalék</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>Saját tőke</b>

2020. évi egyéb saját tőke változás			772		-771	+1
Záró egyenleg 2020.12.31.	94 470	40 395	162 890	5 499	32 975	336 230

Zalaegerszeg MJV Önkormányzatának közgyűlése a 2020. évi adózott eredmény (32.975 eFt) felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

### 1.9. F. Kötelezettségek

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
<b>F Kötelezettségek mindösszesen</b>	<b>108 055</b>	<b>136 795</b>	<b>126,60</b>
<b>F/II Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>13 374</b>	<b>35 099</b>	<b>262,44</b>
F/II/4 Beruházási és fejlesztési hitelek	13 374	4 470	33,42
F/II/9 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	30 629	-
<b>F/III Rövid lejáratú kötelezettség összesen</b>	<b>94 681</b>	<b>101 696</b>	<b>107,41</b>
F/III/2 Rövid lejáratú hitel	8 904	17 601	197,68
F/III/3 Vevőktől kapott előlegek	286	579	202,45
F/III/4 Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	16 630	23 804	143,14
F/III/6 Kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	22 624	1 554	6,87
- tulajdonossal szembeni kötelezettség	19 985	416	2,09
F/III/9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	46 237	58 158	125,78
- munkavállalókkal szembeni kötelezettség	16 656	20 184	121,19
- költségvetéssel szembeni kötelezettség	27 859	37 281	133,82
- kapott kaució	1 335	623	46,67

A társaságnál hátrasorolt kötelezettség nem merült fel. A beruházási és fejlesztési hitel a Csipke Parkolóház 2012. évi megvásárlásához kapcsolódik, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között pedig a 2020. évben beszerzett seprőgép lízingtartozása szerepel. A rövid lejáratú hitel soron a beruházási hitel és a lízingtartozás 2021. évi tőketartozása került kimutatásra.

### 1.10. G/ Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
<b>G Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>53 215</b>	<b>58 250</b>	<b>109,46</b>
<b>G/1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>12 212</b>	<b>15 039</b>	<b>123,15</b>
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb bevételek	12 212	15 039	123,15
<b>G/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>22 385</b>	<b>26 613</b>	<b>118,89</b>
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb költségek és ráfordítások	22 385	26 613	118,89
<b>G/3 Halasztott bevétel</b>	<b>18 618</b>	<b>16 598</b>	<b>89,15</b>

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 döntő részét a 2020. évben számlázott, 2021. évi teljesítésű kegyeleti és parkolási árbevétel teszi ki.

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 2020. évi teljesítmény-értékeléshez kötötten, 2021. évi kifizetéssel elhatárolt személyi jellegű ráfordítás, a beruházási hitel és 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	2019. év	2020. év	Index %
<b>01 Belföldi értékesítés árbevétele</b>	<b>966 651</b>	<b>916 390</b>	<b>94,80</b>
Közterület tisztítás - parkfenntartás	333 404	390 900	117,25
Parkolás	434 251	293 065	67,49
Kegyelet, temető üzemeltetés	184 474	219 651	119,07
Egyéb értékesítés	14 522	12 774	87,97
<b>Árbevétel alakulása belső kapcsolatok szerint</b>			
<b>01 Belföldi értékesítés árbevétele</b>	<b>966 651</b>	<b>916 390</b>	<b>94,80</b>
- tulajdonossal kapcsolatos	417 654	423 072	101,30
- egyéb kapcsoló vállalkozással kapcsolatos	16 059	13 263	82,59
- egyéb belföldi értékesítés árbevétele	532 938	480 055	90,08
<b>02 Export értékesítés árbevétele</b>	<b>0</b>	<b>2 432</b>	<b>-</b>
<b>I Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>966 651</b>	<b>918 822</b>	<b>95,06</b>

Az árbevétel mindkét évben ugyanazon tevékenységi körökből származott.

### 2.2. II/ Aktivált saját teljesítmények értéke

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

### 2.3. III/ Egyéb bevételek

eFt

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	443	442	99,78
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett bevétel, ezen belül	2 051	1 305	63,63
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás, támogatás (egyéb költség megtérülés)	1 647	1 198	72,74
2.2. kapott bírság, kártérítés, kötbér	403	0	-
2.3. káreseményrel kapcsolatos bevétel	0	106	-
2.4. egyéb, üzleti évhez kapcsolódó bevétel	1	1	100,00
3. Előző évekkal kapcsolatos bevétel	0	0	-
4. Céltartalék felhasználása	18 036	20 386	113,03
5. Visszaírt értékvesztés, törven felüli értékcsökkenés	71	633	891,55
<b>Megnevezés</b>	<b>2019. év</b>	<b>2020. év</b>	<b>Index %</b>

6. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, ezen belül	24 113	35 259	146,23
6.1. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás*	3 492	4 469	127,98
6.2. Önkormányzattól kapott működési támogatás	18 596	28 770	154,71
6.3. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	2 026	2 020	99,76
6.4. Véglegesen átvett nem fejlesztési célú pénzeszköz	0	0	-
7. Sajátos egyéb bevételek	0	0	-
8. Különféle egyéb bevételek	91	93	102,20
<b>Összesen</b>	<b>44 805</b>	<b>58 118</b>	<b>129,72</b>
Ebből:			
- tulajdonostól	20 621	30 790	149,32
- kapcsoló vállalkozástól	0	0	-
- egyéb bevételek	24 184	27 328	113,00

\*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 költségel és ráfordításai

eFt

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
IV/05 Anyagköltség	85 417	88 874	104,06
IV/06 Igénybe vett szolgáltatások költsége	110 821	67 724	52,09
IV/07 Egyéb szolgáltatások költsége	10 791	10 028	92,93
IV/08 ELÁBÉ	291 803	222 256	76,17
IV/09 Közvetített szolgáltatás	25 970	26 301	101,27
<b>IV Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>524 802</b>	<b>405 183</b>	<b>77,21</b>
V/10 Bérköltség	329 636	351 081	106,51
V/11 Személyi jellegű kifizetések	27 697	47 976	173,22
V/12 Bérjárulékok	58 187	53 771	92,41
<b>V Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>415 520</b>	<b>452 828</b>	<b>108,98</b>
VI Értékcsökkenés	27 360	27 749	101,42
VII Egyéb ráfordítások	42 597	52 029	122,14
<b>Üzemi tevékenység ráfordításai (IV+V+VI)</b>	<b>1 010 279</b>	<b>937 789</b>	<b>92,83</b>

A személyi jellegű ráfordítások alakulását 2020. évben nagyobb mértékben befolyásolta a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás mértéke, mint 2019. évben. A foglalkoztatás támogatástartalma az egyéb bevételek között szerepel.

#### 2.5. A/VII Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	121	0	-
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett ráfordítás, ezen belül	369	820	143,23
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére adott juttatás, támogatás	0	0	-
2.2. fizetett bírság, kártérítés, kötbér	1	2	200,00
2.3. fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	0	193	-
2.4. kéreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	368	625	169,84
3. Előző évekkel kapcsolatos ráfordítás	70	0	-
4. Céltartalék képzése	20 386	25 397	124,58
5. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	660	2 978	451,22
6. Adók, illetékek, hozzájárulások ezen belül	19 475	20 893	107,29
6.1. költségvetéssel szemben elszámolt (innovációs járulék, cégautó adó) adók, járulékok	1 844	1940	105,21
6.2. iparűzési adó	10 237	11 532	112,65
6.3. gépjárműadó	823	850	103,28
6.4. építményadó	6 571	6 571	100,00
7. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, ezen belül	753	403	53,52
7.1. Térítés nélküli átadás	200	200	100,00
7.2. Térítés nélküli átadás TA alapot növelő	553	203	36,71
8. Különféle egyéb ráfordítás ezen belül	763	1 538	201,58
8.1. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	593	1 459	246,04
8.2. Behajthatatlan követelés leírása	45	75	166,67
8.4. Egyéb	125	4	3,20
<b>Összesen</b>	<b>42 597</b>	<b>52 029</b>	<b>122,15</b>

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

## 2.6. B/ Pénzügyi műveletek

eFt

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
VIII/16 Egyéb kapott kamatok (banki kamatok)	91	0	-
VIII/17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6	37	616,67
<b>VIII Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>97</b>	<b>37</b>	<b>616,67</b>
IX/20 Fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	1 147	1 584	138,10
IX/22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	-
<b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>1 147</b>	<b>1 584</b>	<b>138,10</b>
<b>B Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>-1 050</b>	<b>-1 547</b>	<b>147,33</b>

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordításai az 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	2019. év	2020. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	60,87	61,39	100,86
2. Befektetett eszközök fedezettsége	102,74	98,38	95,78
3. Tőke szerkezete	4,41	10,44	236,70
4. Saját tőke aránya	62,54	60,40	96,58
5. Forgóeszközök aránya	38,53	37,29	96,77
6. Saját tőke növekedési mutató	321,01	355,91	110,87
7. Tárgyi eszközök aránya	60,96	62,05	101,78
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	75,51	28,50	37,73
9. Követelések része a forgóeszközökben	20,17	8,92	44,23
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	69,61	78,92	113,37
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	30,39	31,49	103,62
12. Forgótőke forgási sebessége	10,49	8,68	82,74
13. Készletek forgási sebessége	42,10	41,5	98,58
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	4,7	2,7	56,83
15. Szállítók átlagos futamideje (nap)	6,3	9,5	150,59

#### 3.2. Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	0,16	5,92	3725,57
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	0,25	9,81	3857,45
3. Árbevétel arányos eredmény	0,08	3,59	4498,55
4. Bruttó termelési érték (eFt)	649 682	669 092	102,99
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	442 653	512 466	115,77
6. Termelési, szolgáltatási költségzint	1,56	1,40	90,13
7. Anyaghányad	80,78	60,58	74,97
8. Tőkearányos üzemi eredmény	0,65	11,30	1729,09
9. Eszközhatékonyság	0,41	6,82	1669,97

#### 3.3. Likviditási helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,73	1,52	87,75
2. Likviditási gyorsráta	1,37	1,61	117,26
3. Rövid távú likviditás I.	1,97	2,04	103,43
4. Rövid távú likviditás II.	1,58	1,86	118,01
5. Hitelfedezeti mutató	0,40	0,18	45,75
6. Kölcsön fedezeti arány	-0,08	-0,09	111,67
7. Kamat fedezeti mutató	1,81	24,00	1324,70
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,36	0,41	114,18

### III. Tájékoztató rész

#### 1. Személyi jellegű ráfordítások

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

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
<b>Létszám adatok</b>			
- fizikai (fő)	80,36	76,16	94,78
- szellemi (fő)	23,58	21,42	90,84
<b>Átlagos statisztikai létszám (fő)</b>	<b>103,94</b>	<b>97,58</b>	<b>93,89</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>			
1. Bérköltség (eFt)	329 638	351 081	106,51
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)	27 697	47 976	173,22
3. Bérjárulékok (eFt)	58 187	53 771	92,41
- szociális hozzájárulási adó	53 654	48 278	89,98
- alkalmi munkavállalói közteher	42	27	64,29
- szakképzési hozzájárulás	4 491	4 741	105,57
- rehabilitációs hozzájárulás	0	725	-
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen (eFt)</b>	<b>415 520</b>	<b>452 828</b>	<b>108,98</b>

A létszám és a személyi jellegű ráfordítások vizsgálatakor figyelembe kell venni a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás hatását (az összlétszámból 3,07 fő).

A Társaság az ügyvezető részére előleget és kölcsönt nem folyósított. Az ügyvezető részére 2020. évben az alábbi kifizetések történtek:

- bér: 6.600 eFt,
- személyi jellegű egyéb kifizetés: 916 eFt,
- prémium 2019. évhez kapcsolódóan: 3.000 eFt,
- prémium előleg 2020. évhez kapcsolódóan: 3.000 eFt.

A társaságnál működő Felügyelőbizottság 3 főből áll. A Felügyelőbizottság tagjainak 2020. évben összesen 1.800 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

#### 2. Társasági adó

##### 2.1. Társasági adó megállapításnál az adózás előtti eredményt módosító tételek

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
<b>Adóalapot növelő tételek</b>			
1. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	20 386	25 397	124,58
2. Elszámolt értékcsökkenési leírás	27 698	32 067	115,78
3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás	553	206	37,26
4. Bírság, késedelmi pótlék	0	183	-
5. Követelésekre elszámolt értékvesztés	30	0	-
6. Egyéb	45	75	166,67
<b>Összesen</b>	<b>48 712</b>	<b>57 938</b>	<b>118,94</b>

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index %
------------	----------	----------	---------

<b>Adóalapot csökkentő tételek</b>			
1. Céltartalék felhasználása	18 036	20 386	113,03
1. Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	29 721	35 518	119,51
2. Követelésre visszaírt értékvesztés	71	30	42,28
3. Támogatások igazolt összege	40	40	100,00
4. 365 napon túli kintlévőség 20 %-a	0	0	-
<b>Összesen</b>	<b>47 868</b>	<b>55 974</b>	<b>116,94</b>

## 2.2. Adóalap és adófizetési kötelezettség

	eFt		
<b>Megnevezés</b>	<b>2019. év</b>	<b>2020. év</b>	<b>Index %</b>
Adózás előtti eredmény	931	36 431	3 913,1
Korrektív tételek + / -	+844	+1 984	232,71
Társasági adóalap	1 775	38 395	2 163,1
Adókedvezmény	0	0	-
<b>Társasági adó</b>	<b>160</b>	<b>3 456</b>	<b>2 160,0</b>

A társaságnak különadó fizetési kötelezettsége egyik évben sem volt.

## 3. Egyéb tájékoztató adatok

1. A társaság 2020. évben kapott, legkésőbb a mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatásait az alábbi táblázat tartalmazza.

<b>Forrás</b>	<b>Összeg (Ft)</b>
Önkormányzati működési támogatás	28 770 000
Temető fenntartás	28 770 000
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	2 791 339
EFOP pályázat (csekély összegű támogatás)	-
GINOP pályázat (csekély összegű támogatás)	3 451 194
Közfoglalkoztatás (bér- és anyagköltség támogatás)	908 505
Egyéb	109 609
<b>Mindösszesen</b>	<b>35 259 099</b>

Mérlegen kívüli tételként jelenik meg az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program keretében felvett hitel kamattámogatása, amely a teljes futamidőre (2012-2022. évek) számítva 7.358 eFt tesz ki. A támogatás csekély összegű támogatásnak minősül.

2. Céltartalék képzés várható kötelezettségekre a sírhely megváltásokkal kapcsolatosan 24.448 eFt, garanciális kötelezettségekre 949 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 2020. évben 465 eFt+ÁFA összeget tett ki.

Zalaegerszeg, 2021. március 31.



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

## JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának 2021. április 28-án 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  
Koczkáné Imre Teréz könyvvizsgáló,  
Szabó Márta jegyzőkönyvvezető.

### Napirendi pontok:

- 1/ 2020. évi beszámoló megtárgyalása  
Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató
- 2/ Ügyvezető igazgató 2020. évi prémiumfeltételeinek kiértékelése  
Előadó: Gyenese Richárd a felügyelő bizottság elnöke

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

A felügyelő bizottsági ülés a koronavírus járványra való tekintettel az online térben került megtartásra.

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 2020. évi mérleg és eredményadatokról.

Az ügyvezető a beszámolóban foglaltakat részletesen kommentálni nem kívánta.

A beszámoló egyéb tekintetben részletesen tartalmazza a gazdasági társaság 2020. évi gazdálkodásának jellemzőit, illetve a kapcsolódó adatokat.

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

**1/2021. sz. határozat:**

A felügyelő bizottság a Városgazdálkodási Kft. 2020. 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 2020. évi prémiumfeladatainak kiértékelése.**

A kiírt prémium feladatok mindegyike teljesült.

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

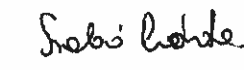
**2/2021. sz. határozat:**

Az ügyvezető igazgató 2020 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.

  
Szabó Márta  
jegyzőkönyvvezető

## Az ügyvezető igazgató 2020. évre kitűzött prémiumfeladatainak kiértékelése

ZMJV Közgyűlése 214/2019. (XII.12.) sz. határozatának 2. pontja:

1. A parkolási szolgáltatás színvonalának emelése érdekében, országosan az elsők között, saját finanszírozással kifejlesztett online bérletvásárlási rendszer sikeres tesztüzemét követően a társaság, megfelelő marketing tevékenységgel biztosítsa a szolgáltatás minél szélesebb körű igénybevételét és vizsgálja meg a rendszer további fejlesztésének lehetőségét.

A helyi sajtón keresztül a bevezetett fejlesztés népszerűsítése sikeresen megtörtént, amelyet az egyre növekvő igénybevétel is igazol. A Gazdasági társaság megvizsgálta a lehetőségét a rendszer továbbfejlesztésének, további bérletfajták online módon történő megvásárlásához, az ehhez szükséges fejlesztések érdekében a szükséges előkészületeket megtette.

A feladat teljesítése megtörtént, kifizethető az éves személyi alapbér fennmaradó 15%-a.

2. A klímaváltozás negatív hatásainak kezelésére, enyhítésére meghirdetett zalaegerszegi faültetési program sikeres megvalósítása érdekében a gazdasági társaság vegyen aktívan részt a stratégia kidolgozásában, a polgármesteri hivatal szakosztályával együttműködve biztosítsa annak szakmai megalapozottságát. A közösségi ültetésekhez nyújtson szakmai, illetve szükség esetén technikai segítséget.

A polgármesteri hivatal műszaki osztályával, a városvezetéssel folyamatos az egyeztetés a sikeres végrehajtás érdekében.

A feladat teljesítése folyamatosan zajlik, kifizethető az éves személyi alapbér fennmaradó 15 %-a.

3. A gazdasági társaság a 2020. év folyamán saját finanszírozással, készítse elő a Göcseji úti temetőben – tekintettel a temetkezési szokások átalakulására – legalább 30 darab urnakripta kivitelezését.

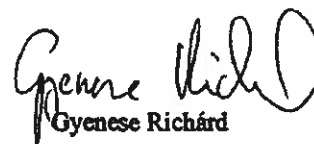
A feladat teljesítése megtörtént, kifizethető az éves alapbér fennmaradó 10 %-a.

4. A városi szintű ünnepek, rendezvények alkalmával, a gazdasági társaság a tevékenységi körének megfelelően, rendeltetészerű feladatain túl, biztosítsa a sikeres, illetve színvonalas lebonyolítást, továbbá a települési képviselőkkel történő szoros együttműködés keretében nyújtson szakmai, illetve műszaki segítséget a körzetekben szervezett események sikeres megvalósítása érdekében.

Az elmúlt év során szorosan együttműködtünk a települési képviselőkkel, segítettük a különféle események sikeres megvalósulását.

A feladat teljesítése megtörtént, kifizethető az éves alapbér fennmaradó 10%-a.

Zalaegerszeg, 2021.04.28

  
Gyenese Richárd

a felügyelő bizottság elnöke

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT tulajdonosainak

#### Vélemény

Elvégeztem a VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT székhely: 8900. Zalaegerszeg, Gasparich u.26. adószám:11340908-2-20, cf.szám: 20-09-061069 („a Társaság”) 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege:

556.672 E Ft, a saját tőke összege: 336.230 EFT, az adózott eredmény 32.975 E Ft nyereség -, 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 2020. 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. 2020. 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 könyvvizsgálóval kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mértelegése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak 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. 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Városgazdálkodási Kft. 2020. 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 felelősége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, 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.

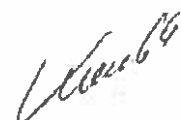
#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni 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 credhetnek 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 megítélést 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 bizonyítékot szerezek 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 tervezzek 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 könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős 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 e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati 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, 2021. március 31.*



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

## VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT

### 2021. évi végleges üzleti terve

A Városgazdálkodási Kft a 2020. évi üzleti évét a tervezettnél kevesebb árbevétellel zárja, amit a november-december havi – nem tervezett- ingyenes parkolás kieső árbevétele okoz. Az adózás előtti eredmény vonatkozásában viszont a társaság a tervezett veszteséggel szemben 32.975 eFt nyereséggel zárja az évet, amelyet elsősorban az alvállalkozói teljesítmények kiváltása, a költségtakarékos gazdálkodás eredményezett.

A 2020. évi árbevétel alakulását elsősorban a pandémiás helyzet befolyásolta. Ez két területet érintett, egyrészt a parkoló üzemeltetést, másrészt a kegyeleti szolgáltatást, de közvetett hatásként meg kell említeni a Kertcentrum forgalmát is. A parkolás vonatkozásában azonban 2021. évben még nagyobb kiesés várható, a prognózisok alapján a szolgáltatás 2021. szeptember 1-től válik újra fizetőssé. A kieső árbevételt a társaság költségtakarékos gazdálkodással igyekszik enyhíteni, amelyet elsősorban a közterület-parkfenntartás területén az alvállalkozói teljesítmények kiváltásával érhet el, elsősorban a parkoló üzletág munkaerő átcsoportosításával.

2021. évben az eddigi tapasztalatok alapján a járvány okozta halálozás már kisebb mértékű, mint a 2. hullám időszakában. A kegyeleti szolgáltatások számadatai eszerint kerültek tervezésre. A Kertcentrum forgalmában egyelőre nem látszik visszaesés a múlt évhez képest, az őszi időszakban azonban a –járványhelyzet megszűnésével- ez a tendencia megfordulhat. A közterület és parkfenntartás üzletági tervében a jelenlegi önkormányzati keretnek megfelelő árbevétel és a közszolgáltatási szerződésben rögzített gyakoriság szerinti feladatellátás költségvonzata szerepel. A fentiek alapján a Városgazdálkodási Kft 2021. évre 717.781 eFt összegű árbevételt és -56.780 eFt összegű adózás előtti eredményt prognosztizál.

#### A. A tervezés alapparaméterei

A Kft gazdálkodását 2021. évben is alapvetően a ZMJV Önkormányzatával kötött szerződések és a helyi rendeletekben rögzített díjtételek határozzák meg. A tervezés során ezen díjtételek kerültek beépítésre. 2021. évben a társaság továbbra is az alapfeladatainak ellátására koncentrálna, a jelenlegi díjtételek alapján azonban csak a szerződésekben rögzített gyakoriságok szerinti feladatellátást tudja finanszírozni.

A külső vállalászási munkák tekintetében a már szerződéssel alátámasztott megrendelések várható árbevételével számolt a társaság, mivel ennek tervezhetősége magas kockázati tényezőt jelent.

Ehhez igazítva kerültek tervezésre természetesen a költségek és a ráfordítások is, ennek során áttekintésre került a rendelkezésre álló munkaerőkapacitás, a foglalkoztatási formák és a közfoglalkoztatás várható mértéke is.

A tervezhetőséget minden évben nehezíti az, hogy az árbevétel és ezáltal a ráfordítások alakulását olyan külső környezeti tényezők is befolyásolják, amelyekre a társaságnak ráhatása nincs. Ilyen például az időjárás, ami alapvetően meghatározza többek között a síkosság mentesítési feladatok mértékét és a Kertcentrum forgalmát.

A beruházások vonatkozásában 2020. kiemelkedő évnek számít, mivel az új seprőgép beszerzése közbeszerzési eljárás keretében megvalósult, amelyhez a társaság -az ERSTE Bank által nyújtott- zárt végű pénzügyi lízinget vett igénybe. 2021. évben csak kismértékű eszközbeszerzéssel számolt a társaság, mivel a jelenlegi eszközigényt a Modern Városok Programhoz kapcsolódó 785/2020. (XI.11.) Kormány határozat (továbbiakban kormányzati program) keretében szeretné megvalósítani. Mivel a kormányzati program időbeni valóságára nincs konkrét információ, ezért a terv nem tartalmazza ennek mérlegben, eredmény-kimutatásban megjelenő hatását, amely valószínűleg az eszközök használati (vagyon értékű) jogaként fog jelentkezni. Erre a kormányzati programra, mint pénzügyi forrásra nagy szüksége van a társaságnak, mivel a tulajdonosi háttér miatt rendkívül szűkösek a pályázati lehetőségei.

A költségek tervezésekor elsődlegesen meghatározó volt az árbevételi terv, és a várható külső környezeti, jogszabályi, valamint a járványhelyzethez kapcsolódó hatások, ezen belül:

1. Közüzemi díjak tekintetében a tavalyi emelések után a társaság idén nem vár további áremelkedést. Az energia beszerzéseket biztosító szerződések – kivéve az üzemanyagot- kifutása 2021. évet nem érinti. Költségnövekedést az esetleges törvényi módosítások eredményezhetnek. (pl. rendszerhasználati díjak, stb). A társaság az üzemanyagot központosított közbeszerzés keretében a MOL Nyrt-től vásárolja, de az áringadozások és a járművek, munkagépek számának növekedése miatt a költségtétel növekedése prognosztizálható. Az új keretszerződéshez 2021. évben a társaság már csatlakozott.
2. Az igénybe vett szolgáltatások, ezen belül legnagyobb mértékben az alvállalkozói teljesítmények minimális szinten történő igénybe vételével tervezett a társaság. Ez abban az esetben tartható, ha a közterület takarítás és a parkfenntartási feladatellátást csak a közszolgáltatási szerződésekben szereplő gyakorisággal kell végezni. Az alvállalkozói teljesítmények jelentős csökkenéséhez, azok saját munkaerővel való kiváltása is hozzájárul, ennek hatása a többi költségnem (pl. anyagköltség növekedése) tervezett összegében szerepel.
3. A 2020. II. félévétől nehezedő likviditási helyzet miatt 2021. évben a társaság béremeléssel nem számolt. A 2020. évben bevezetett ún. rendelkezésre állási pótlék (jövedelemelemek közötti átcsoportosítás) átmenetileg biztosítja az elvárható munkavállalói jövedelemszintet. A pótlékkal egyrészt a munkaerő megtartást, másrészt az indokolatlan hiányzások csökkentését célozta meg a társaság. Az élőmunka kapacitás kihasználtsága magas, ezért a tervezettnél több külső megbízás az élőmunka igény növekedését és ezzel párhuzamosan többlet ráfordítást jelent. Mivel a társaságot érzékenyen érinti az esetleges munkaerőhiány és fontos a megbízható, hatékony munkaerő,

ezért a pandémiás időszakban létszámleépítéssel a társaság nem számol. 2020. évben a társaság élt a csökkentett munkaidős foglalkoztatás lehetőségével a parkoló ellenőrök esetében.

A tervadatokban a bérjárulékok között a SZOCHO 13,5 %-kal került meghatározásra.

4. A társaság csak a folyamatban lévő közfoglalkoztatással és bértámogatási programmal tervezett, mivel megbízható információk nem állnak rendelkezésre ezek folytatásáról. Új, illetve meglévő, de üres státusz betöltése esetén – a munkavállalók kiválasztásánál – továbbra is fontos szempont a munkáltatói költségszint optimalizálása. Ennek érdekében – azonos kvalitások esetében- a kiválasztásnál előnyben részesülnek az esetlegesen induló bértámogatási program keretében, illetve a rehabilitációs járulék terhére foglalkoztatható személyek. A cég vezetése folyamatosan figyeli a munkahely létrehozásához és megőrzéséhez kapcsolódó pályázatokat is.
5. Cafetéria juttatásként a társaság SZÉP kártyát biztosít a munkavállalóinak, ennek csökkentett mértékével tervezett 2021. évben, mivel a várható eredményhelyzet és a finanszírozási lehetőségek a 2020. évi szintet nem teszik lehetővé.
6. A beruházások vonatkozásában csak minimális, a zökkenőmentes feladatellátás szükséges eszközvásárlást tervez a társaság.

Összességében elmondható, hogy mind a 2020. mind a 2021. évi adatokra egyaránt jelentős hatással van a pandémia. 2020. évben 5 havi, 2021. évben várhatóan 8 havi árbevétel kiesést okoz a parkolók díjmentessége. 2020. évben ezt a kiesést még ellensúlyozni tudta más területek forgalmának növekedése és a közreműködői teljesítmények kiváltása, 2021. évben azonban ez már nem lesz elegendő. Természetesen a társaság mindent megtesz annak érdekében, hogy a negatív hatásokat csökkentse, de fel kell készülni arra is, hogy a közterület és parkfenntartási terület –teljes költségszinten mért- továbbra is veszteséges működése az önkormányzati keretek emelését teszi szükségessé, mivel az eddig keresztfinanszírozást biztosító parkoló üzemeltetés is negatív eredménnyel zárja az évet.

A vállalászási tevékenység vonatkozásában továbbra is a minőségi teljesítés és a jövedelmezőségi szempontok együttesen érvényesülnek. Ezek hatása cégszinten csökkentik a tervezhető veszteség mértékét.

## **B. A terv tevékenységenkénti bemutatása**

### **I. Közterület kezelés, parkfenntartás**

A közszolgáltatási szerződés keretében ellátandó városüzemelési feladatok során elsődlegesen a tulajdonosi és lakossági elvárásoknak való megfelelés, a minőségi munkavégzés, a határidők betartása az elsődleges szempont, de a múlt évhez

hasonlóan mindezt a szerződében foglalt gyakoriságok betartásával teljesíti a társaság. A járványhelyzetből eredő ingyenes parkolás két területen érintette és érinti 2021. évben is az üzletágot. Egyrészt láthatóvá vált, hogy a keresztfinanszírozást biztosító parkolási árbevétel kiesése miatt csökkenteni kell az üzletág ráfordításait, másrészt a parkolóellenőrök felszabaduló munkaerő kapacitásával az alvállalkozói teljesítmények mértéke jelentősen csökkenthető. A járványhelyzetnek egyetlen pozitív hatása volt, ami a Kertcentrum forgalmának növekedésében jelentkezett. A 2021. évi tervben azonban teljes évre már nem számolható ezzel a pozitív tendenciával, mivel a korlátozások megszűnésével az őszi időszak forgalma visszaeshet.

Az üzletág árbevételének tervezése során az alábbi tényezők lettek figyelembe véve:

- a közterület takarítási és parkfenntartási városüzemeltetési feladatok keretösszegei az önkormányzati költségvetéssel azonos szinten kerültek beépítésre,
- a síkosság mentesítés árbevétele tapasztalati adatok alapján a tényadat szintjén,
- a zöldfelületi stratégia vonatkozásában az elfogadott 2021. évi keretösszeg szerepel a tervben,
- az önkormányzati egyéb és a vállalkozói parképítési, parkfenntartási munkák esetében a 2020. évi tényhez képest csökkenés prognosztizálható,
- Gébárt üzemeltetése esetében az árbevételi terv a bázis szinten került meghatározásra.

**2021. évi árbevételi terv összetétele**

Szerződések	2020. évi tény nettó eFt	2021. évi terv nettó eFt	Index %
Önkormányzati megrendelés	323.446	312.600	96,65
Vállalkozási munkák	24.024	17.000	70,77
Kertcentrum	45.861	35.000	76,32
<b>Összesen:</b>	<b>393.331</b>	<b>364.600</b>	<b>92,70</b>

A 2020. évi tényhez képest a 2021. évi árbevételi terv csökkenését az egyéb önkormányzati és a külső megrendelések, valamint és a Kertcentrum forgalmának várható visszaesése okozza. Mindkettő a járványhelyzethez kapcsolódik. Az önkormányzati munkák megrendelését befolyásolja az önkormányzati költségvetés helyzete, a Kertcentrum esetében pedig várható, hogy a lakosság visszatér a pandémia előtti szokásaihoz, életformájához.

A közterület takarítási és parkfenntartási tervezett keretek a 2020. évi szinten, valamint a szerződésekben foglalt mennyiségű és minőségű feladatok költségvonzata került beállításra. A feladatok mennyisége a lakossági észrevételek és/vagy az időjárás függvényében azonban szükség szerint emelkedhet.

A síkosság mentesítési feladatokból származó árbevétel tervezése során a hosszú távú időjárás előrejelzésekre, tapasztalati adatokra lehet támaszkodni. Az előrejelzések megbízhatósága viszonylag alacsony mértékű, ezért a 2020. évi tény árbevétel képezte a tervezés alapját. Annak érdekében azonban, hogy a feladatellátás zökkenőmentes legyen, a társaság megfelelő mennyiségű síkosság mentesítési anyagot raktároz be.

A vállalkozási munkák tekintetében a társaság az árbevétel prognózisában az óvatosság elvét követte. A Városgazdálkodási Kft minden jövedelmező lehetőséget kihasznál a külső vállalkozási munkák arányának növelése érdekében.

A tervbe azonban – a magas kockázati tényező miatt – csak a már látható megrendelés állomány került tervezésre.

Az üzletág összesített 2020. évi árbevétele 393.331 eFt, tervezett összárbevétele pedig 364.600 eFt-ot tesz ki.

A tevékenység mind anyag-, mind munkaerő igényes, az anyagjellegű költségek között meghatározóak az alábbiak:

- alapanyagok és fenntartási anyagok költsége,
- üzemanyag költség, közüzemi költségek,
- gépjavítások, karbantartási költségek,
- NHKV Zrt, valamint a Zala-Müllex Kft. elhelyezési és szállítási díjai,

Meghatározó anyagjellegű ráfordítás a társaságnál a kertészeti alapanyag, a fenntartási anyag, a védő és munkaruházat, az üzemanyag és a javítási, karbantartási költség. Tervezésük során a társaság figyelembe veszi a zöldfelületi stratégiában meghatározottakat, a jármű és munkagép állományának összetételét és változását, műszaki színvonalának emelkedését. A közszolgáltatási szerződésekben szereplő feladatellátáshoz az igénybe vett alvállalkozói teljesítmény már 2020. évben minimálisra csökkent, ez várhatóan 2021. évben sem változik. Ezzel párhuzamosan (a saját teljesítmény növelése miatt) az anyagköltség kismértékben emelkedik.

Az üzletág személyi jellegű ráfordítása 2019. és 2020. évben jelentősebb mértékben emelkedett, mert a munkaerő megtartás és az üres státuszok feltöltése ezt indokolta. Ehhez képest 2021. évben a ráfordítás -a bázishoz képest- minimális mértékben, de csökken. Ezt két tényező befolyásolja. Egyrészt a cafetéria keretek és a SZOCHO csökkenése, másrészt a létszám 1 fővel történő várható növekedése okozza. 2021. évben csak a folyamatban lévő közfoglalkoztatási és bértámogatási szerződésekkel számolt a társaság.

2020. évben megtörtént az új seprőgép beszerzése. Bekerülési értéke 50.000 eFt, a finanszírozást 10 %-os önrész mellett zártvégű pénzügyi lízingszerződés tette lehetővé.

A 2021. évi beruházási tervet a kormányzati programhoz megfogalmazott eszközigények jelentik, ezen túlmenően további, jelentős beszerzést a társaság nem tervez, mivel a pandémiás helyzet nemcsak az eredmény, hanem a pénzügyi, likviditási helyzetre is negatív hatással van.

### **Kertcentrum**

A Kertcentrum árbevételének és felmerülő költségeinek tervezési alapját általában a tárgyévi kereslet, a piacon elfogadott eladási árak, az érvényesíthető haszonkulcs %-ok és a beszállítók esetében várható áremelések képezik. 2020. év viszont, mint bázisév, kiugró év, mivel a kijárási korlátozások, a pandémiás helyzet az embereket a természet, a kertészkedés felé terelte, aminek következtében a forgalom 2019. évhez képest 47,79 %-kal megemelkedett. Ebben a növekedésben a bázisév export árbevétele (2.432 eFt) is szerepet játszott, amely saját termelésű növények közösségen belüli értékesítéséből származott. Bizva abban, hogy a jelenlegi járványhelyzet 2021. évben konszolidálódik, a tervezés alapjául a 2019. évet kell figyelembe venni a megjegyzéssel, hogy már ez az év is kiemelkedően magas árbevétel (31.031 eFt) eredményezett a kedvező időjárás miatt. Ezért a 2021. évi

prognózisba 35.000 eFt árbevétel került beállításra, amely „normál” körülmények mellett reális elvárásnak mondható. 2021. évben export árbevétellel a társaság nem számol.

A költségek vonatkozásában az ELÁBÉ a forgalommal arányosan került tervezésre. A többi költségelem azonban nem függvénye a forgalomnak, ezért ezek alakulása nagymértékben befolyásolja az áruda eredményességét. Ezek megtérülését szolgálja a kiskereskedelmi árakban érvényesített árrés, viszont ennek felső korlátot szab az erős konkurencia. A hatékonyság növelése érdekében az áruda az elmúlt években újabb ültetvényvel bővítette a saját termelését. A járványhelyzet megszűnésével várhatóan újra lesz lehetőség a jövedelmező kitelepülésekre, árusításokra.

A közterület kezelés, parkfenntartás üzletág tervadatainak összesítését a 2020. évi tényadatok viszonylatában az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	2020. évi tény adatok eFt	2021. évi tervadatok eFt	Index %
Árbevétel (önkormányzati szerződések, külső megrendelések)	393.331	364.600	92,70
Aktivált saját teljesítmény	-1.173	+600	-51,15
Egyéb bevételek	7.378	5.720	77,53
Költségek, ráfordítások összesen	413.281	404.640	97,91
<b>Tevékenység eredménye *</b>	<b>-13.745</b>	<b>-33.720</b>	<b>245,33</b>

\* tevékenység teljes költségeredménye (fedezeti III. szint)

A 2020. évi keretemelésnek köszönhetően az üzletág várható vesztesége lényegesen alacsonyabb az előző évekhez képest, de még mindig keresztfinanszírozást igényel. A jövő évi prognózis pedig a 7,3 %-os csökkenő árbevétel (önkormányzati, külső vállalkozási megrendelések és a Kertcentrum forgalmának várható visszaesése) és a 2,09 %-os csökkenő költségösszeg miatt a veszteség összege több mint a duplájára emelkedik. Vagyis 2021. évben az üzletág finanszírozásában még nagyobb szerep jutna a két másik tevékenységi körnek. Az ingyenes parkolás azonban 2021. évben olyan mértékű lesz, hogy ezt a feladatot a parkoló üzemeltetés nem tudja betölteni és a cég likviditása a III. negyedév során veszélybe kerülhet.

A ráfordítások összesített értéke várhatóan 2,09 %-kal csökken, ezen belül:

1. Az anyagjellegű ráfordítások átlagosan 6,51 %-kal csökkennek (várható áremelkedések, karbantartás, javítás költségének várható emelkedése, és a Kertcentrum forgalmának visszaesésével párhuzamosan csökkenő ELÁBÉ együttes hatása),
2. A személyi jellegű ráfordítások 0,71 %-kal csökkennek (cafetéria keret és a SZOCHO mértékének csökkenése),
3. A tervezett értékcsökkenés 7,99 %-os növekedést mutat, amely elsősorban a 2020. évi beszerzések (pl. seprőgép) hatása.
4. A felosztott vállalati általános költségek összege pedig kismértékben (1,41 %-kal) alacsonyabb lesz, mint 2020. évben.

Mivel ez a terület képviseli a társaság hozzáadott értékének döntő részét, ennek megfelelően viseli az általános költségek meghatározó részét (bázisszinten 55,85%-ot, tervszinten 56,22 %-ot) is.

## **II.Kegyelet**

A tevékenységi körön belül két, egymástól jól elkülöníthető feladatot lát el a társaság.

### **Önkormányzati temetők fenntartása, üzemeltetése**

Egyrészt az önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés keretében 11 működő, 4 lezárt és 2 hősi temető fenntartását és üzemeltetését végzi. A közszolgáltatási feladat ellátására 2013. január 1-vel kötött szerződés alapján a Városgazdálkodási Kft beszedi a temetőkből származó bevételeket és viseli a feladat ellátásával kapcsolatosan felmerülő költségeket. Erről negyedévenként elszámolást készít az önkormányzat felé, amely a mutatkozó finanszírozási hiányt – működési támogatás formájában - a társaság részére megtéríti.

2021. évre a 2019. évi szinten tervezte a társaság a sírhely megváltásból és újraváltásból származó árbevételt. Minden évben befolyásoló tényező az adott évben lejáró sírhelyek és a temetések száma, a befizetendő díjak pedig nem emelkedtek. A tervezés során a 2020. évi adatok nem képezhették a számítások alapját, mivel a pandémia 2. hullámában drasztikus (éves szinten ez több mint 20 %-os növekedést eredményezett) mértékben emelkedett a temetések száma. 2021. évben ez a kedvezőtlen folyamat megállt, a beoltottság növekedésével pedig az év további időszakában további javulás várható.

A temetőfenntartás költségeit teljes mértékben nem finanszírozza a rendelet alapján megtérített díjak összege, ezért az önkormányzat a forráshiányt működési támogatás formájában biztosítja. 2020. évben a támogatás összege 28.770 eFt-ot, a tervezett adat pedig 27.000 eFt-ot tesz ki. Amennyiben a tervezett működési támogatás mellett finanszírozási hiány keletkezik, a lehívásra kerülő támogatás tényleges összege emelkedik.

2020. évben megkezdődtek a Göcseji temető új ravatalozójának építési munkálatai. A tényadatok tartalmazzák a ravatalozó nyilvántartási értékének (1.670 eFt) kivezetését. Továbbra is gondot jelent azonban az Új temető ravatalozója, mivel az üzemeltetéshez biztosított támogatás a fejlesztési igényekre nem nyújt fedezetet. Az Új temető ravatalozójában felmerülő javítási munkákat a társaság elvégzi, de a meglévő műszaki problémák megoldását saját erőből nem tudja megoldani.

### **Kegyeleti szolgáltatás**

A tevékenységi kör másik, jelentős területe a kegyeleti szolgáltatás.

A tervezés során az árbevétel a tényadathoz alacsonyabb szinten (156.000 eFt) került meghatározásra. A pandémia kegyeleti szolgáltatásokra vonatkozó hatása a temetőfenntartásnál leírtakkal azonos. Ehhez kapcsolódnak még a járványügyi intézkedések, amelyek jelentős többletfeladattal és költséggel jártak, ilyen például a járművek fertőtlenítése, a munkatársak fokozott védelme. A tervadatok a 2021. I. negyedévének tapasztalati számai alapján már csak kismértékű pandémiás hatást tartalmaznak.

A szolgáltatást a fentiekén túl meghatározzák a lakossági igényeken belül mutatkozó strukturális változások, amely továbbra is a hamvasztásos temetések felé tolják el az arányokat.

A temető fenntartás és a kegyeleti szolgáltatás tervezett árbevételi és költségadatait a következő táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2020. évi tény adatok eFt	2021. évi tervadatok eFt	Index %
Árbevétel	219.651	190.000	86,50
Egyéb bevétel	49.326	51.924	105,27
Költségek, ráfordítások összesen	238.754	229.355	96,07
Tevékenység eredménye*	30.223	12.569	41,59

\* A tevékenység teljes költségeredménye (fedezeti III. szint)

A költségek összesen értéke várhatóan 3,93 %-kal csökkennek, ezen belül:

1. Az anyagjellegű ráfordítások átlagosan 3,88 %-kal (pl. energia, karbantartási költségek emelkedése, valamint a közvetített szolgáltatások, a szolgáltatási árbevételhez kapcsolódó ELÁBÉ csökkenésének együttes hatása) csökkennek,
2. A személyi jellegű ráfordítások összege várhatóan 1,23 %-kal kevesebb lesz ( Cafetéria keret és a SZOCHO járulék csökkenésének hatása),
3. Az üzletágra jutó felosztott vállalati általános költségek 2,35 %-kal csökkennek a terv adatokban a várhatóhoz képest.

A negyedéves elszámolások során érvényesíthető költségeket és ráfordításokat, az üzemi és vállalati általános költségek felosztásának szabályait a közszolgáltatási szerződés részét képező számviteli szabályzat rögzíti. Ez a szabályozás kihat a cégszintű költségfelosztásra, a szabályzat vetítési alapként a közvetlen költségek-ELÁBÉ-közvetített szolgáltatások értékét határozta meg. 2020. évben a vállalati általános költségekből a kegyelet várhatóan 26,44%-ot, a tervadatokban 26,36 %-ot visel.

### III. Parkolás

2020. évben a parkolási szolgáltatás az alábbiakat foglalta magába:

- önkormányzati felszíni parkolók,
- a cég saját tulajdonában lévő felszíni parkolók,
- a saját tulajdonú Parkolóház üzemeltetése, valamint
- bérelt parkolók működtetése.

A parkolási üzletág 2020. évi adatait a pandémiás helyzet miatt elrendelt ingyenes parkolási időszakok befolyásolták. Mind az árbevétel, mind a költségek vonatkozásában jelentősen módosultak a számok. Ez elsősorban az önkormányzati és a saját felszíni parkolókat érintette. Az ingyenes időszakok az üzletág eredményét 2020. évben nagymértékben csökkentették, amely 2021. évben veszteségbe fordul át. A 2021. évi terv január-augusztus hónapok ingyenes parkolásának hatásával számol. A tervadatok nem tartalmazzák a munkaerő átcsoportosítás hatását annak érdekében, hogy látható legyen az a minimális forgalom, ami a legalább nullszaldós üzemeltetést biztosítja.

Az üzletág eredményhelyzetét befolyásolja még a Parkolóház investíciójához igénybe vett beruházási hitel kamatterhe, a cég likviditási helyzetét pedig a tőketörlesztések hatása.

A 2021. évi üzemeltetési árbevételét az ingyenes parkolási időszakon kívül még az alábbi körülmények érintik:

- a Kórház környezetében jelentős számú parkolóhelyet foglalnak el a kórházi dolgozók, akik számára jelentős számú kedvezményes bérlet került kiadásra,
- a belvárosban és az ahhoz közel eső területeken magas az alacsony díjtételű és az ingyenes parkolási lehetőségek száma,
- a belvárosban a Kisfaludy utcai magánparkoló jelentős konkurenciát jelent,
- a lakosság parkolási szokásainak változása.

Az üzletág tervezett árbevételét parkolók szerinti bontásban, a költségeket üzletági szinten összesítve az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2020. évi tény adatok eFt	2021. évi tervadatok eFt	Index %
Árbevétel (önkormányzati parkolók)	158.103	68.568	43,93
Árbevétel (önkormányzati elszámolásból)*	93.912	43.197	46,00
Árbevétel (saját felszíni parkolók)	13.390	7.500	56,02
Árbevétel (Parkolóház)	24.815	24.800	99,94
Egyéb árbevétel	4.845	5.318	109,77
Egyéb bevétel	725	660	91,04
Költségek, ráfordítások összesen	277.294	185.669	66,96
<b>Tevékenység eredménye **</b>	<b>16.496</b>	<b>-35.628</b>	<b>-215,98</b>

\*Beszedett díjak közszolgáltatási szerződésben meghatározott %-a

\*\* tevékenység teljes költségerevénye (fedezeti III. szint)

A parkolási üzletág összesített árbevételének 2020.évi tényadata 293.065 eFt, a tervezett adata 149.381 eFt, amely 49,02 %-os visszaesést jelent.

Az üzletág összes költsége tervszinten 185.669 eFt, míg a bázisérték 277.294 eFt-ot tett ki, amely 33,04 %-os csökkenést jelent. Ennek oka az alábbiakra vezethető vissza:

1. az anyagjellegű ráfordítások, ezen belül a meghatározó elem, az ELÁBÉ 56,07 %-os csökkenése, amely az önkormányzati parkolók árbevételének elszámolását tartalmazza. A jelentős mértékű változást a 2020. évi 5 havi ingyenes parkolás hatása, amellyel szemben 2021. évre 8 hónappal számolt a társaság.
2. a személyi jellegű ráfordítások várhatóan 1,74 %-kal a SZOCHO és cafetéria keret hatására csökkennek,
3. az értékcsökkenés vonatkozásában a társaság 18,53 %-os növekedéssel számolt, mivel 2020. év végén a parkolási rendszer biztonságos kiszolgálása érdekében a meglévő szervert cserélni kellett.
4. a felosztott vállalati általános költségek várhatóan 3,67 %-kal kisebb mértékben terhelik 2021. évben az üzletágot.

2020. évben az általános költségek 17,71 %-át, 2021. évben várhatóan 17,42 %-át viseli a parkolási üzletág.

Az üzletág tervezett eredményességi szintjét és a felszíni parkolók árbevételét tekintve megállapítható, hogy abban az esetben, ha az ingyenes parkolás időszaka cca 2 hónappal lerövidül, úgy az üzletág és ezáltal a társaság a nullszaldóhoz közeli eredménnyel és a bázishoz képest kisebb mértékű, de még megfelelő likviditási helyzettel zárhatja a 2021. évet.

A parkolók üzemeltetésének működési költségeire jelentős hatással van a több mint tíz éves automaták fenntartása is (71 db). Ahhoz, hogy a jövőben az automata díjfizetés vonatkozásában minőségi kiszolgálást, a kor igényeinek megfelelő működési rendszert lehessen kidolgozni és bevezetni, szükségessé válik a berendezések cseréje, új technikai-technológiai fejlesztések megvalósítása.

### C. 2021. évi tervezett bér- és létszámgazdálkodás

A 2020. évi tény és a 2021. évi tervezett létszámadatokat tevékenységenkénti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2020. évi tény (fő)	2021. évi terv (fő)	Index %
Közterület kezelés	53	54	101,89
Kegyelet	17	17	100,00
Parkolás	16	16	100,00
Igazgatás	10	10	100,00
Közfoglalkoztatás	2	2	100,00
<b>Összesen</b>	<b>98</b>	<b>99</b>	<b>101,02</b>

A táblázat átlagos statisztikai állományi létszámokat tartalmaz. Az adatok összehasonlíthatósága érdekében a közfoglalkoztatás hatása külön soron szerepel. A létszámadatok mindkét évben rehabilitációs –támogatott- foglalkoztatottakat is tartalmaz.

A személyi jellegű ráfordítások 2021. évi tervadatait a 2020. évi tényadatok viszonylatában a következő táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2020. évi tény (eFt)	2021. évi terv (eFt)	Index %
Közterület kezelés - parkfenntartás	222.035	220.440	99,29
Kegyelet	92.987	91.843	98,77
Parkolás	67.893	66.706	98,28
Igazgatás	69.913	68.008	97,28
<b>Összesen</b>	<b>452.828</b>	<b>446.997</b>	<b>98,72</b>

A személyi jellegű ráfordítások tartalmazzák a 2020. és 2021. évi közfoglalkoztatás és a bértámogatottak hatását, valamint a SZOCHO mértékének 2021. január 1-én életbe lépő csökkentését is. Az összlétszám várhatóan 1 fővel emelkedik, ezzel szemben a

ráfordítás összege 1,28 %-os csökken. Ennek oka egyrészt, hogy a társaság nem számolt béremeléssel, másrészt a finanszírozási lehetőségek miatt éves szinten csökkent a SZÉP kártya juttatásokat is. A prognosztizált helyzetnél kedvezőbb likviditás esetében a cafetéria elemeket a társaság újra átgondolja, mivel a visszalépés rontja a munkaerő megtartás érdekében eddig hozott intézkedéseket.

A SZÉP kártya vonatkozásában 2021. évre a társaság az I. félévre számolt a juttatás SZOCHO mentességével.

#### **D. Beruházási terv**

Beruházási tervet 2021. évre a társaság külön nem készített, mivel az eszközszükségletet a kormányzati programhoz már összegyűjtötte és leadta. Ezen felül csak a zökkenőmentes és minőségi munkavégzéséhez szükséges ad hoc jellegű beszerzéseket tervezi a társaság.

2020-2021. években a Göcseji temető ravatalozójának újjáépítése megvalósul, a beruházás az önkormányzat kivitelezésében elkezdődött.

A középtávú fejlesztési tervben szerepel a társaság központi irodaépületének felújítása, az Új temető ravatalozójának rendbe tétele, valamint a parkoló automaták cseréje. Ezeket azonban a társaság önerőből nem tudja kivitelezni.

Zalaegerszeg, 2021. április 19.

Horváth István  
ügyvezető igazgató

## 2021. évi végleges terv

Tsz.	A tétel megnevezése	K.R.összesen					
		2019.évi tény (eFt)	2020.évi terv (eFt)	2020. évi tény (eFt)	2021.évi végleges terv (eFt)	2020.évi tény / 2020. évi terv (%)	2021.évi terv / 2020. évi tény (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele + Export árbevétele	828 015	788 923	824 910	674 584	104,56%	81,78%
02.	Önkormányzati elszámolás parkolás	138 636	107 712	93 912	43 197	87,19%	46,00%
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	966 651	896 635	918 822	717 781	102,47%	78,12%
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-17	-1 500	-1 445	400	96,33%	-27,68%
04.	Saját előállított eszközök aktiválti értéke	821	153	272	200	175,48%	73,53%
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	804	-1 345	-1 173	600	87,21%	-51,15%
III.	Egyéb bevételek	44 895	47 500	58 118	58 864	122,35%	101,28%
05.	Amyagköltés	85 417	92 129	88 874	89 945	96,47%	101,21%
06.	Igazgatói szolgáltatások értéke	110 822	65 626	57 724	57 831	87,96%	100,19%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	10 791	12 726	10 028	10 383	78,80%	103,54%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	291 803	245 300	222 256	124 337	90,61%	55,94%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	25 970	29 405	26 301	25 125	89,44%	95,53%
IV.	Aanyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09)	524 882	445 186	405 183	307 621	91,91%	75,92%
10.	Béreköltség	329 636	356 514	351 082	356 263	98,48%	101,48%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	27 697	39 684	47 976	38 401	120,90%	80,04%
12.	Bérijutalmak	58 187	59 304	53 770	52 331	90,67%	97,32%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	415 528	455 502	452 828	446 997	99,41%	98,71%
VI.	Értékszállásokról leírás	27 360	34 835	27 749	29 518	81,53%	106,38%
VII.	Egyéb ráfordítások	42 597	39 569	52 029	48 548	131,49%	93,31%
	Szolgáltatással kapcsolatos áttételzés						
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.)	1 981	-31 502	37 978	-55 439	-120,56%	-145,98%
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés						
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereség						
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereség						
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	91					
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6		37	3		8,11%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	97		37	3		8,11%
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 147	2 000	1 584	1 344	79,20%	84,85%
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése						
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai						
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	1 147	2 000	1 584	1 344	79,20%	84,85%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 050	-2 000	-1 547	-1 341	77,35%	86,68%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	931	-33 502	36 431	-56 780	-108,74%	-155,86%
X.	Adófizetési kötelezettség	160		3 456			
a.	Igazgatás általános költsége	0					
b.							
c.	ADÓZOTT EREDMÉNY (c.-z.)	771	-33 502	32 975	-56 780	-98,43%	-172,19%
	Közvetlen önköltség-ELABÉ-közvetített szolgáltatások-igazgatás	595 376	595 546	589 349	580 928	98,96%	98,57%

## 2021. évi végleges terv

Tev.	A tétel megnevezése	Közfelület					
		2019.évi tényleg (eFt)	2020.évi terv (eFt)	2020. évi tényleg (eFt)	2021.évi végleges terv (eFt)	2020.évi tényleg / 2020. évi terv (%)	2021.évi terv / 2020. évi tényleg (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	333 382	364 788	390 899	364 600	107,16%	93,27%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			2 432			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	333 382	364 788	393 331	364 600	107,82%	92,70%
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-16	-1 500	-1 445	400	96,33%	-27,68%
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	821	155	272	200		
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	805	-1 345	-1 173	600	87,21%	-51,15%
III.	Egyéb bevételek	7 038	4 500	7 378	5 720	163,96%	77,53%
05.	Anyagköltség	58 831	64 890	60 713	61 981	93,56%	102,09%
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	66 994	23 368	19 833	17 381	84,87%	87,64%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 867	2 190	1 862	999	85,02%	53,65%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	19 683	31 700	27 255	20 920	85,98%	76,76%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 290	9 963	5 477	6 361	54,97%	116,14%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09)	155 665	132 111	115 140	107 642	87,55%	93,49%
10.	Bérbőltség	169 856	184 302	173 409	177 088	94,09%	102,12%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 912	18 977	23 417	18 632	123,40%	79,57%
12.	Bérbírálatok	28 445	28 943	25 209	24 728	87,10%	98,06%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	211 213	232 232	222 035	226 440	95,61%	99,28%
VI.	Értékpapírok értékesítési leírás	13 178	19 892	14 505	15 663	72,92%	107,98%
VII.	Egyéb ráfordítások	8 214	8 570	10 209	10 140	119,13%	99,32%
	Szolgáltatással kapcsolatos ártételezés						
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-III+IV-V-VI-VI-)</b>	<b>-47 045</b>	<b>-24 832</b>	<b>37 647</b>	<b>17 035</b>	<b>-151,48%</b>	<b>45,25%</b>
13.	Kapott (járt) osztalék és részesedés						
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereség						
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereség						
16.	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamajellegű bevételek						
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				5		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétel (13+14+15+16+17)				5		
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamajellegű ráfordítások		800	821	894		108,89%
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értéktartaléka						
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai						
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)		800	821	894		108,89%
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>		<b>-800</b>	<b>-816</b>	<b>-894</b>		<b>109,56%</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>-47 045</b>	<b>-25 632</b>	<b>36 831</b>	<b>16 141</b>	<b>-143,58%</b>	<b>43,82%</b>
a.	Igazgatás általános költsége	50 695	55 257	50 576	49 861	91,53%	98,59%
b.							
c.	<b>KORRIGÁLT EREDMÉNY (C-a-b.)</b>	<b>-97 740</b>	<b>-80 909</b>	<b>-13 745</b>	<b>-33 720</b>	<b>16,99%</b>	<b>245,33%</b>
	<b>Közvetlen önköltség-ELADÉ-biszvetített szolgáltatások</b>	<b>360 297</b>	<b>351 132</b>	<b>329 157</b>	<b>326 604</b>	<b>93,74%</b>	<b>99,22%</b>

Felozrtás aránya	60,52%	59,96%	55,85%	56,22%
------------------	--------	--------	--------	--------

## 2021. évi végleges terv

Tsz.	A tétel megnevezése	Kegyelet					
		2019.évi tényleg (eFt)	2020.évi terv (eFt)	2020. évi tényleg (eFt)	2021.évi végleges terv (eFt)	2020.évi tényleg / 2020. évi terv (%)	2021.évi terv / 2020. évi tényleg (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	184 474	178 000	219 651	190 000	123,40%	86,50%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele						
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	184 474	178 000	219 651	190 000	123,40%	86,50%
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása						
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke						
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)						
III.	Egyéb bevételek	35 883	41 500	49 326	51 924	118,86%	105,27%
05.	Anyagköltség	10 439	11 132	12 090	12 978	108,61%	107,34%
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	12 354	13 564	11 568	13 501	83,28%	116,71%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 226	2 278	1 443	1 510	63,35%	104,64%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	33 373	32 385	38 834	34 851	119,91%	89,74%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17 023	18 463	20 178	18 007	109,29%	89,24%
IV.	Azanyajjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09)	74 415	77 823	84 113	80 847	108,08%	96,12%
10.	Bérköltség	38 680	63 800	73 963	74 678	115,93%	100,97%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 464	5 112	7 359	5 744	143,96%	78,05%
12.	Bérbírlások	11 613	12 060	11 665	11 421	96,72%	97,91%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	73 757	80 972	92 987	91 843	114,84%	98,77%
VI.	Értékesítéssel leírás	5 115	5 400	5 113	4 319	94,69%	84,47%
VII.	Egyéb ráfordítások	23 173	18 388	32 602	28 970	177,30%	88,86%
	Szolgáltatással kapcsolatos ártételezés						
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-)	43 897	36 917	54 162	35 945	146,71%	66,37%
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés						
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereség						
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereség						
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek						
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei						
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17)						
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
20.	Fixtendős (tiszti) kamatok és kamatjellegű ráfordítások						
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értéktartaléka						
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai						
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22)						
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-IX)						
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	43 897	36 917	54 162	35 945	146,71%	66,37%
a.	Ígazgatás általános költsége	17 738	20 731	23 939	23 376	115,47%	97,65%
b.							
c.	KORRIGÁLT EREDMÉNY (C-a-b.)	26 159	16 186	30 223	12 569	186,72%	41,59%
	Közvetlen önköltség-ELÁBÉ-közvetített szolgáltatások	126 064	131 733	155 803	153 121	118,27%	98,28%

Feloztas aránya	23,95%	29,61%	26,44%	26,36%
-----------------	--------	--------	--------	--------

## 2021. évi végleges terv

Tsz.	A tételek megnevezése	Porkolás					
		2019.évi terv (eFt)	2020.évi terv (eFt)	2020. évi terv (eFt)	2021.évi végleges terv (eFt)	2020.évi terv / 2020. évi terv (%)	2021.évi terv / 2020. évi terv (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	296 709	235 135	199 153	106 184	84,70%	53,32%
02.	Önkormányzati elszámolás (Porkolás)	138 636	107 712	93 912	43 197	87,19%	46,00%
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	435 345	342 847	293 065	149 381	85,48%	59,97%
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása						
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke						
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)						
III.	Egyéb bevételek	1 258	1 200	725	648	60,42%	91,83%
05.	Anyagbirtok	5 554	5 438	4 941	3 750	90,36%	75,90%
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	19 068	16 758	15 390	13 648	91,84%	88,68%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	5 284	5 065	3 585	4 206	70,78%	117,32%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	238 747	181 215	156 103	68 566	86,14%	43,92%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke						
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09)	268 653	208 476	180 019	98 170	86,35%	50,69%
10.	Bérbérlés	51 902	55 611	53 014	53 792	95,33%	101,47%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 049	5 471	7 149	5 439	130,67%	76,08%
12.	Bérlőárutak	9 101	9 444	7 730	7 475	81,25%	96,70%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	65 052	70 526	67 883	66 706	96,27%	98,25%
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 932	5 141	4 771	5 685	92,80%	118,53%
VII.	Egyéb ráfordítások	9 125	9 752	7 889	7 238	80,68%	92,69%
	Szolgáltatási kapcsolatos áttérítés						
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.)	88 838	80 153	33 298	-19 728	66,39%	-39,25%
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés						
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereség						
15.	Befizetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereség						
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek						
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei						
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17)						
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
19.	Befizetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamattellegű ráfordítások	1 147	1 200	763	450	63,58%	58,98%
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése						
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai						
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22)	1 147	1 200	763	450	63,58%	58,98%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 147	-1 200	-763	-450	63,58%	58,98%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	87 691	78 953	32 535	-20 178	66,46%	-62,03%
a.	Igazgatás általános költsége	15 339	17 732	16 039	15 450	90,45%	96,33%
b.							
c.	KORRIGÁLT EREDMÉNY (C-a-b.)	72 352	61 221	16 496	-35 628	52,84%	-215,98%
	Közvetlen önköltség-ELÁBÉ-közvetített szolgáltatások	109 015	112 680	104 389	101 203	92,64%	96,95%

Felosztás aránya	20,71%	25,33%	17,71%	17,42%
------------------	--------	--------	--------	--------

## 2021. évi végleges terv

Tsz.	A tétel megnevezése	Igazgatás					
		2019.évi tényleg (eFt)	2020.évi terv (eFt)	2020. évi tényleg (eFt)	2021.évi végleges terv (eFt)	2020.évi tényleg / 2020. évi terv (%)	2021.évi terv / 2020. évi tényleg (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	13 450	11 000	12 775	13 800	116,14%	108,02%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele						
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	13 450	11 000	12 775	13 800	116,14%	108,02%
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-1					
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke						
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	-1					
III.	Egyéb bevételek	629	300	689	560	229,67%	81,28%
05.	Amyagbőltés	10 393	10 669	11 130	11 236	104,32%	100,93%
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	12 406	11 936	10 933	13 301	91,60%	121,66%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 414	3 193	3 138	3 668	98,28%	116,89%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			64			
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	657	979	646	757	65,99%	117,18%
IV.	Aanyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09)	26 870	26 777	25 911	28 962	96,77%	111,77%
10.	Bérfeladás	49 198	52 801	50 696	50 707	96,01%	100,02%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 272	10 124	10 051	8 586	99,28%	85,42%
12.	Bérfeladások	9 028	8 857	9 166	8 715	103,49%	95,08%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	65 498	71 782	69 913	68 008	97,40%	97,28%
VI.	Értékesítéskorai leírás	4 135	3 602	3 360	3 881	93,28%	115,51%
VII.	Egyéb ráfordítások	2 884	2 859	1 409	2 200	49,28%	154,14%
	Szolgáltatással kapcsolatos áttételezés						
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-83 709	-93 720	-87 129	-88 691	92,97%	101,79%
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés						
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereség						
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereség						
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	91					
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6		32	3		9,38%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	97		32	3		9,38%
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztés						
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások						
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése						
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai						
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)						
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	97		32	3		
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-83 612	-93 720	-87 097	-88 688	92,93%	101,83%
X.	Adófizetési kötelezettség	160		3 456			
a.	Igazgatás általános költség	83 772	93 720	90 553	88 688	96,62%	97,94%
b.							
c.	KORRIGÁLT EREDMÉNY (C-a-b.)						
	Közvetlen önköltség-ELABÉ-közvetített szolgáltatások	97 130	104 041	99 883	102 294	96,00%	102,41%

## 2021. évi végleges-előzetes terv

## MÉRLEG

Adatok eFt-ban

A tétel megnevezése		2021. I.-XII. végleges terv	2021. I.-XII. előzetes terv	Eltérés
b		c	d	e
<b>A. Befektetett eszközök (I+II+III.)</b>		<b>316 875</b>	<b>322 158</b>	<b>-5 283</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>1 924</b>	<b>2 160</b>	<b>-236</b>
	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
	3. Vagyoni értékű jogok	1 924	2 160	-236
	4. Szellemi termékek			
	5. Üzleti vagy cégérték			
	6. Immateriális javakra adott előlegek			
	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>314 951</b>	<b>319 998</b>	<b>-5 047</b>
	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog	208 932	211 914	-2 982
	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	95 998	97 449	-1 452
	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 022	10 634	-613
	4. Tenyészállatok			
	5. Beruházások, felújítások			
	6. Beruházásokra adott előlegek			
	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt 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 értékhelyesbítés			
	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

## 2021. évi végleges-előzetes terv

## MÉRLEG

Adatok eFt-ban

A tétel megnevezése		2021. I.-XII. végleges terv	2021. I.-XII. előzetes terv	Eltérés
b		c	d	e
<b>B. Forgóeszközök (I+II+III+IV.)</b>		<b>119 255</b>	<b>150 015</b>	<b>-30 760</b>
<b>I. KÉSZLETEK</b>		<b>19 695</b>	<b>18 270</b>	<b>1 425</b>
1.	Anyagok	7 507	6 444	1 063
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	918	742	176
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4.	Késztermékek			
5.	Áruk	11 270	11 084	186
6.	Készletekre adott előlegek			
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>		<b>33 620</b>	<b>34 610</b>	<b>-990</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	10 046	10 046	
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	22 728	22 728	
3.	Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben			
4.	Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben			
5.	Váltókövetelések			
6.	Egyéb követelések	846	1 836	-990
7.	Követelések értékelési különbözete			
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>				
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			
<b>IV. PÉNZESZKOZÓK</b>		<b>65 940</b>	<b>97 135</b>	<b>-31 195</b>
1.	Pénztár, csekkek	1 000	1 000	
2.	Bankbetétek	64 940	96 135	-31 195
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>3 130</b>	<b>3 130</b>	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 250	2 250	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	880	880	
3.	Halasztott ráfordítások			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>		<b>439 260</b>	<b>475 303</b>	<b>-36 043</b>

## 2021. évi végleges-előzetes terv

## MÉRLEG

Adatok eFt-ban

A tétel megnevezése		2021. I.-XII. végleges terv	2021. I.-XII. előzetes terv	Eltérés
b		c	d	e
<b>D. Saját tőke</b>		<b>229 293</b>	<b>278 227</b>	<b>-48 934</b>
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	145 709	145 709	
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 499	5 499	
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-56 780	-7 846	-48 934
<b>E. Céltartalékok</b>		<b>24 800</b>	<b>19 200</b>	<b>5 600</b>
	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	24 800	19 200	5 600
	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
	3. Egyéb céltartalék			
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>		<b>132 799</b>	<b>126 655</b>	<b>6 144</b>
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			

2021. évi végleges-előzetes terv  
MÉRLEG

Adatok eFt-ban

A tétel megnevezése		2021. I.-XII. végleges terv	2021. I.-XII. előzetes terv	Eltérés
b		c	d	e
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>21 709</b>	<b>21 709</b>	
	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	21 709	
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>111 090</b>	<b>104 946</b>	<b>6 144</b>
	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	2. Rövid lejáratú hitelek	13 390	13 390	
	3. Vevőktől kapott előlegek	300		300
	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	21 293	17 811	3 482
	5. Váltótartozások			
	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	23 755	23 755	
	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	52 352	49 990	2 362
	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>52 368</b>	<b>51 220</b>	<b>1 148</b>
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	14 600	14 500	100
	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22 370	21 370	1 000
	3. Halasztott bevételek	15 398	15 350	48
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)</b>		<b>439 260</b>	<b>475 303</b>	<b>-36 042</b>

Zalaegerszeg, 2021. április 19.

Horváth István  
ügyvezető igazgató

2021. évi végleges-előzetes terv  
EREDMÉNYKIMUTATÁS

Adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021. I.-XII. végleges terv	2021. I.-XII. előzetes terv	Eltérés e-d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	717 781	917 455	-199 674
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02.)	717 781	917 455	-199 674
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	400	400	
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	200	200	
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04.)	600	600	
III.	Egyéb bevételek	58 864	53 453	5 411
	ebből: visszaírt értékesítés			
05.	Anyagköltség	89 945	80 445	9 500
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	57 831	71 830	-13 999
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	10 383	11 383	-1 000
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	124 337	242 360	-118 023
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	25 125	25 125	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09.)	307 621	431 143	-123 522
10.	Béreköltség	356 265	361 531	-5 266
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	38 401	46 050	-7 649
12.	Bérgaranték	52 331	64 658	-12 327
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12.)	446 997	472 239	-25 242
VI.	Értékesítési leírás	29 518	29 517	1
VII.	Egyéb ráfordítások	48 548	45 114	3 434
	ebből: értékesítés			
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII.)	-55 439	-6 505	-48 934
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befizetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereség			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3	3	
	ebből: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17.)	3	3	
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befizetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztés			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 344	1 344	
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
	ebből: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22.)	1 344	1 344	
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	-1 341	-1 341	
C.	Adózás előtti eredmény (A+B. sorok)	-56 780	-7 846	-48 934
X.	Adófizetési kötelezettség			
D.	Adózott eredmény (C-X. sorok)	-56 780	-7 846	-48 934