



ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

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

ELŐTERJESZTÉS

2020. május 14.

Tárgy: A Városgazdálkodási Kft. 2019. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2019. évi prémiumának megállapítása, a könyvvizsgáló megbízása

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

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 veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm. rendeletben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány 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 veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének a feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Ennek megfelelően szükséges határozatot hozni a társaság 2019. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2019. évi prémiumteljesítéséről és a könyvvizsgáló megbízásáról.

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

1. sz. melléklet: 2019. évi szöveges beszámoló
2. sz. melléklet: Mérleg
3. sz. melléklet: Eredménykimutatás
4. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet
5. sz. melléklet: FB határozatok
6. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület a 2020. május 7-i ülésén tárgyalja az előterjesztést.

Fentiekre tekintettel az alábbi határozatot hozom.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesterének .../2020. (...) határozata

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) 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 2019. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A Kft. mérlegfőösszegét 484.910 eFt-ban, adózott eredményét 771 eFt-ban állapítja meg. A polgármester felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2020. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) 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 2019. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth István ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának kifizetését, mivel az ügyvezető 2019. évben már kapott 50% előleget, ezért ténylegesen a prémium 50%-a fizethető ki.

A határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére kerülnek.

Határidő: 2020. május 31.
Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) 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. könyvvizsgálójának 2020. július 1. napjától 2025. május 31. napjáig terjedő határozott időre Koczkáné Imre Terézt (nyilvántartási száma: MKVK 001022) választja meg és megbízási díját 55.000,- Ft + ÁFA/hó összegben állapítja meg.
A polgármester felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: 2020. június 30.
Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

Zalaegerszeg, 2020. április 29.


Balaicz Zoltán
polgármester



Üzleti jelentés
a 2019. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

A 2019. évi eredmény

A Városgazdálkodási Kft a 2019. évi gazdálkodási évet pozitív eredménnyel zárta. A bevételek és ráfordítások elszámolását követően az adózás előtti eredmény 931 eFt-ot, az adózott eredmény 771 eFt-ot tett ki. A társaság tulajdonosa, Zalaegerszeg MJV Önkormányzata, amelynek közgyűlése az adózott eredmény felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

Az eredményre ható tényezők bemutatása

A társaság tevékenysége három fő szolgáltatási csoportra bontható.

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

Egyéb tevékenységként a társaság döntően bérbeadási tevékenységet végez. A tulajdonában álló üzlethelyiségeket adja ki, amelyekben virágboltok üzemelnek.

A társaságnak 2019. évben export-import tevékenysége nem volt.

I. Az értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	eFt		
	2018. év	2019. év	Index %
Közterület tisztítás - parkfenntartás	303 163	333 404	109,98
Parkolási szolgáltatás	398 361	434 251	109,01
Temető fenntartás – kegyeleti szolgáltatás	184 205	184 474	100,15
Egyéb tevékenység	11 989	14 522	121,13
Értékesítés nettó árbevétele:	897 718	966 651	107,68

Az értékesítés nettó árbevétele 2018. évhez viszonyítva összességében 7,68 %-kal, 68.933 eFt-tal emelkedett.

1) Közterület tisztítás – parkfenntartás

A tevékenység árbevétele 2019. évben 333.404 eFt-ot tett ki, amely 30.241 eFt-tal, 9,98 %-kal magasabb a bázisidőszak értékénél. A növekedést összességében a parkfenntartási feladatok gyakoriságának, vállalkozási munkák és a Kertcentrum árbevételének emelkedése eredményezte.

Az üzletág árbevétele az alábbi tevékenységek ellátásából származott:

- közszolgáltatási tevékenységek önkormányzati szerződések alapján, ezen belül közterület tisztítás, parkfenntartás, síkosság-mentesítés, Gébárt üzemeltetés,
- önkormányzat megbízásából a zöldfelületi stratégia megvalósítása,
- külső vállalkozási tevékenység keretében parképítési, fenntartási munkák,
- Kertcentrum értékesítési tevékenysége.

A tevékenységi körből származó 333.404 eFt árbevételből az önkormányzati (közzolgáltatási és egyéb) megrendelések összesen 279.018 eFt árbevételt eredményeztek.

2) A parkolási szolgáltatás árbevétele 2019. évben 9,01 %-kal, 35.890 eFt-tal emelkedett. Ez egyrészt a parkolási órák számának növekedésére, valamint az önkormányzati parkolók vonatkozásában a beszedett árbevétel törvényi elszámolásának hatására vezethető vissza. Díjemetésre a Csipke Parkolóházban került sor 2018. október 1-től.

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

- beszedett parkolási díjak és bírságok (295.615 eFt),
- önkormányzati parkolók üzemeltetésének árbevétele (138.636 eFt).

3) A kegyeleti tevékenység 2019. évi árbevétele 184.474 eFt, a bázisidőszakhoz viszonyítva 0,15 %-kal, 269 eFt-tal nőtt. Az árbevétel egyrészt a temető fenntartásból, másrészt a kegyeleti szolgáltatásból származik. A tárgyévben a fenntartás árbevétele kismértékben nőtt, míg a kegyeleti szolgáltatások árbevétele kismértékben csökkent. A tevékenységi kör árbevételéből a kegyeleti szolgáltatás árbevétele 145.194 eFt-ot, a sírhely megváltás és újraváltás, illetve egyéb, az önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételek árbevétele 39.279 eFt-ot tett ki.

A szertartások tekintetében elmondható, hogy a tárgyévben a bázisévhez viszonyítva alacsonyabb volt a temetések száma, nőtt a drágább díjtételű szolgáltatások és kellékek igénybe vétele, vásárlása, valamint az urnás temetések száma. A szolgáltatások egységára nem változott, míg a kellékek, kegyeleti eszközök beszerzési ára nőtt. A temetések számának csökkenése és a kellékek beszerzési árának emelkedése együttesen a tevékenység kapcsán elszámolt ELABÉ szintjét megközelítően a bázis szintjén tartotta.

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 14.522 eFt-ot tett ki, amely 21,13 %-kal, 2.533 eFt-tal magasabb a bázisidőszaki árbevételénél.

II. Egyéb bevételek

eFt			
Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	2210	443	20,05
2. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás	1 374	1 647	119,87
3. Kapott bírság, kötbér	285	403	141,40
4. Káreseményre kapcsolatos bevétel	312	0	-
5. Előző évekkel kapcsolatos bevétel	0	0	-
6. Céltartalék felhasználás	20 596	18 036	87,57
7. Visszaírt értékvesztés	88	71	80,68
8. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (foglalkoztatás)	11 046	3 492	31,61
9. Önkormányzattól kapott működési támogatás	26 492	18 596	70,19
10. Végrelegesen átvett fejlesztési célú támogatás	2 358	2 025	85,88
11. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
12. Különféle egyéb bevételek	589	92	15,45
Összesen	65 350	44 805	68,56

Az egyéb bevételek összege 2019. évben az előző évhez képest 31,44 %-kal csökkent, amely döntő mértékben az önkormányzattól lehívott működési támogatás alacsonyabb összegével magyarázható. Csökkent továbbá a garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék összege és a támogatott foglalkoztatás (bértámogatott, közfoglalkoztatás) mértéke is.

III. A tevékenység költségei

eFt			
Megnevezés	2018. év	2019. év	%
Anyagköltség	87 174	85 417	97,98
Alapanyag költség	30 609	25 511	83,34
Üzemanyag	18 205	18 795	103,24
Egyéb energia	12 653	14 355	113,45
Irodaszer, nyomtatvány	1 662	1 276	76,77
Munkaruha, védőruha	3 080	4 318	140,19
Karbantartási, javítási anyagok	15 534	15 525	99,94
Segédanyagok	2 237	2 274	101,65
Egy éven belül elhasználódó anyagok	1 535	1 410	91,86
Egyéb anyagköltség	1 659	1 953	117,72
Igénybe vett szolgáltatások*	99 983	110 821	110,84
Szállítás – rakodás, fuvarozás, útdíj	58	250	431,03
Bérleti díjak	2 135	4 965	232,55
Karbantartási, javítási költségek	11 938	9 270	77,65
Hirdetés, reklám költsége	677	843	124,52
Oktatás, továbbképzés költsége,	767	542	70,66
Kiküldetési költségek	314	554	176,43

Megnevezés	2018. év	2019. év	%
Alvállalkozói teljesítések*	41 834	52 007	124,32
Hulladékgyűjtés és elhelyezés*	8 771	9 957	113,52
Egyéb igénybe vett szolgáltatás, ezen belül	33 489	32 433	96,85
- postai szolgáltatás	3 154	3 211	101,81
- telefon, internet	3 443	3 758	109,15
- szoftverkövetés	3 446	3 508	101,80
- vagyon-, munka-, tűzvédelem	2 384	2 460	103,19
- jutalékok	3 807	5 605	147,23
- könyvvizsgálat, jogi tanácsadás, tagdíjak	5 572	4 493	80,64
- egyéb	11 985	9 398	78,41
Egyéb szolgáltatások	9 618	10 791	112,20
Hatósági, igazgatási díjak	2 541	3 526	138,76
Bankköltség, egyéb pénzügyi szolgáltatás	3 888	4 181	107,54
Biztosítási díj	3 189	3 084	96,71
Eladott áruk beszerzési értéke	269 406	291 803	108,31
Közvetített szolgáltatások	21 984	25 970	118,13
Anyagjellegű ráfordítások összesen	488 165	524 802	107,51
Béreköltség	294 701	329 636	111,85
Személyi jellegű kifizetések	49 387	27 697	56,08
Bérráulékok	56 605	58 187	102,80
Személyi jellegű ráfordítások	400 693	415 520	103,70
Értékcsökkenés	27 886	27 360	98,11
Költségek összesen	916 744	967 682	105,56

*2018. évben az egyéb igénybe vett szolgáltatások között szerepelt.

A társaság tevékenységének termelési költség szintje összességében 5,56 %-kal, 50.938 eFt-tal emelkedett az előző évhez képest. A költségek alakulásában jelentős szerepet játszott az alvállalkozói teljesítmények, valamint az ELABÉ összegének (önkormányzati parkolók árbevételének elszámolásához kapcsolódó) emelkedése.

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

- Az anyagköltség (2,02 %-kal, 1 757 eFt-tal) csökkent. A költségcsoporton belül a legjelentősebb változást az alapanyagok költségének visszaesése mutat, amelyet a magasabb mértékű alvállalkozói teljesítmény igénybe vétele indokolt.
- Az igénybe vett szolgáltatások költsége a bázisidőszak vonatkozásának (10,84 %-kal, 10.838 eFt-tal) nőtt. A költség szint alakulását alapvetően az alvállalkozói teljesítmények költségének emelkedése befolyásolta, amelyet a társaság döntő mértékben a parkfenntartási tevékenység ellátásához vett igénybe.
- Az egyéb szolgáltatások költsége (12,20 %-kal, 1 173 eFt-tal), ezen belül a hatósági, igazgatási díjak összege és a banki költség emelkedett.
- Az eladott áruk beszerzési értéke a tárgyévben (8,31 %-kal, 22.397 eFt-tal) nőtt döntő mértékben a parkoló árbevételhez kapcsolódó önkormányzati elszámolás hatására. Továbbá emelkedett a kertészeti áru (Aranyeső Kertcentrum) értékesített mennyisége, így azok bekerülési értéke is.
- A közvetített szolgáltatások összege szintén nőtt (18,13 %-kal, 3.986 eFt-tal), amely alapvetően a parkfenntartási munkák és az igénybe vett kegyeleti szolgáltatások (urnás temetések) összetételének és nagyságrendjének változásához kapcsolódik.
- A személyi jellegű ráfordítások (3,70 %-os, 14.827 eFt-os) emelkedésén belül egyrészt a minimálbér és a garantált bérminimum, másrészt a munkaerő piac

által meghatározott tárgyevi béremelés, valamint a foglalkoztatotti létszám csökkenésének együttes hatása jelenik meg.

- Az értékcsökkenési leírás a tárgyidőszakban csökkenést (1,89 %-kal, 526 eFt-tal) mutat. A társaság 2019. évben az elszámolt értékcsökkenés nagyságrendjének megfelelő beruházási tevékenységet folytatott, amely a meglévő eszközállomány műszaki szintjének fenntartását biztosította.

IV. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	121	-
2. Bíróság, kötbér, késedelmi kamat	11	1	9,09
3. Bíróság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	30	0	-
4. Káreseményrel kapcsolatos ráfordítás	1 775	368	20,73
5. Előző évekkel kapcsolatos ráfordítás	0	70	-
6. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	21 036	20 386	96,91
7. Követelések értékvesztése	71	660	929,58
8. Innovációs járulék, cégautó adó, illetékfizetési kötelezettség	1 644	1 844	112,17
9. Helyi adók (Iparűzési és építmény adó)	16 160	16 808	104,01
10. Gépjármű adók	903	823	91,14
11. Térítés nélküli átadás	100	200	200,00
12. Térítés nélküli átadás (TA alapot növelő)	447	553	123,71
13. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	408	593	145,34
14. Behajthatatlan követelés leírása	0	45	-
15. Behajtási költségátalány	0	0	-
16. Egyéb ráfordítások	3	125	4166,67
Összesen	42 588	42 597	100,02

Az egyéb ráfordítások összege mindössze 0,02 %-kal 9 eFt-tal emelkedett a bázisidőszakhoz képest.

A tárgyevi alacsonyabb mértékű céltartalék képzést a garanciális kötelezettségek csökkenése indokolta.

A 2019. évi támogatások összetétele a következő:

- közhasznú alapítványok, egyesületek támogatása (20 %-a TA alapcsökkentő): 200 eFt,
- közhasznú minősítéssel nem rendelkező szervezetek, közérdekű célok támogatása 553 eFt.

Behajthatatlan követelés leírására 2019. évben 45 eFt értékben került sor.

V. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2018. év	2019. év	eFt Index %
Pénzügyi műveletek bevétele	16	97	606,25
- kapott kamatok (banki kamatok)	1	91	9100,00
- egyéb pénzügyi bevételek	15	6	40,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 776	1 147	41,32
- fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	1 559	1 147	73,57
- egyéb pénzügyi ráfordítások	1 217	0	-
Pénzügyi műveletek eredménye	-2 760	-1 050	38,04

A kapott kamatok tárgyévi minimális szintjét a banki kamatok alakulása okozta.
A fizetendő kamatok a parkolóház beruházási hitelének kamata.

VII. Vevő és szállító állomány 2019. december 31-én

A vevő és szállító állományok 2019. december 31-i mérlegértékeit és korosításukat az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Vevőkövetelések korosítása

Korcsoport	Vevő	Tulajdonos	Kapcsolt	eFt Összesen
0-30 nap	1 651	192	914	2 757
31-60 nap	157	664	0	821
61-90 nap	95	0	0	95
91-180 nap	2	6	1895	1 903
181-360 nap	331	0	0	331
361 napon túli	20	0	0	20
Lejárt összesen	2 256	862	2 809	5 927
Le nem járt	10 302	18 586	1 163	30 051
Összesen	12 558	19 448	3 972	35 978

Szállítói kötelezettségek korosítása

Korcsoport	Szállító	Tulajdonos	Kapcsolt	eFt Összesen
0-30 nap	185	0	0	185
31-60 nap	0	0	0	0
61-90 nap	0	0	0	0
91-180 nap	0	0	0	0
181-360 nap	56	0	0	56
361 napon túli	0	0	0	0
Lejárt összesen	241	0	0	241
Le nem járt	16 389	19 985	2 639	39 013
Összesen	16 630	19 985	2 639	39 254

VII. Társasági adó elszámolása

A társaság 2019. évi adózás előtti eredménye 931 eFt, társasági adóalapja a korrekciós tényezők figyelembe vételével 1.775 eFt-ot tett ki, amely után 160 eFt társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett.

VIII. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók elemzése

Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	60,37	60,87	100,83
2. Befektetett eszközök fedezettsége	105,84	102,74	97,07
3. Tőke szerkezete	7,37	4,41	59,88
4. Saját tőke aránya	63,89	62,54	97,88
5. Forgóeszközök aránya	37,35	38,53	103,18
6. Saját tőke növekedési mutató	320,19	321,01	100,25
7. Tárgyi eszközök aránya	61,62	60,96	98,93
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	64,09	75,51	117,83
9. Követelések része a forgóeszközökben	19,68	20,17	102,49
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	65,16	69,61	106,83
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	31,19	30,39	97,43
12. Forgótőke forgási sebessége	9,51	10,49	110,23
13. Készletek forgási sebessége	48,2	42,10	87,44
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	4,6	4,7	102,54
15. Szállítók forgási sebessége (nap)	7,2	6,3	87,02

Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	1,10	0,16	14,41
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	1,73	0,25	14,72
3. Árbevétel arányos eredmény	0,58	0,08	13,70
4. Bruttó termelési érték (eFt)	610 956	649 682	106,34
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	414 181	442 653	106,87
6. Termelési szolgáltatási költség szint	1,57	1,56	99,03
7. Anyaghányad	79,90	80,78	101,10
8. Tőkearányos üzemi eredmény	2,77	0,65	23,62
9. Eszközhatékonyság	1,77	0,41	23,12

Likviditási helyzet mutatói

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,69	1,73	102,42
2. Likviditási gyorsráta	1,40	1,37	98,31
3. Rövid távú likviditás I.	2,14	1,97	92,02
4. Rövid távú likviditás II.	1,72	1,58	91,46
5. Hitelfedezeti mutató	0,42	0,40	94,31
6. Kölcsön fedezeti arány	-0,04	-0,08	217,96
7. Kamat fedezeti mutató	4,59	1,81	39,43
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,35	0,36	102,92

Vagyoni helyzet mutatói

1., A vagyoni helyzet mutatószámai alapján a befektetett eszközök nettó értékének részaránya a tárgyidőszakban az eszközök összértékén belül 0,83 %-kal emelkedett. Ezt a tárgyévi elszámolt értékcsökkenésnél nagyobb mértékű beruházási tevékenység okozta, amelyből adódóan a befektetett eszközök nettó értéke összegszerűségében is nőtt. A forgóeszközök aránya szintén (3,18 %-kal) emelkedett, ezen belül a pénzeszközök és a követelések állománya és aránya nőtt, míg a készletek csökkent. Az aktív időbeli elhatárolások állománya viszont mind összegszerűen, mind részarányában csökkent az eszközök összértékén belül.

A források összetételét a saját tőke - kismértékű emelkedése mellett - arányának csökkenése jellemezte, az idegen tőke részaránya azonban nőtt, vagyis a tőke szerkezete romlott. A passzív időbeli elhatárolások aránya és nagyságrendje szintén emelkedett. Az összetétel változását egyrészt a 2019. évi kismértékű pozitív adózott eredmény, másrészt a kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős mértékű emelkedése eredményezte.

A fentiek – befektetett eszközök nettó értékének a saját tőkénél nagyobb mértékű emelkedése – hatására a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége a tárgyévben 2,93 %-kal csökkent.

2., 2019. évben a vevői partnerek vonatkozásában a forgási sebesség 2,54 %-kal nőtt, míg a szállítók esetében (12,98 %-kal) csökkent. Az átlagos futamidők alakulása összefüggésben van a vevőállomány szállítói állományhoz viszonyított arányszámának 17,83 %-os emelkedésével. A mutatószámok alakulását befolyásolta még az összárbevétel bázisidőszakinál 7,68 %-kal magasabb szintje 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 csökkenése és az árbevétel növekedése mellett a tárgyidőszakban tovább csökkent. A készletállomány csökkenését elsősorban a téli síkosság-mentesítési anyagok tárgyévi felhasználása eredményezte.

Jövedelmezőségi helyzet mutatói

1., A 2019. évi adózott nyereség (771 eFt) a bázisidőszaki értéknél 4.454 eFt-tal alacsonyabb. Ennek hatása tükröződik a jövedelmezőségi szinteket mérő mutatószámok csökkenésében (ROA, ROE, árbevétel arányos nyereség). A mutatószámokból látható továbbá, hogy a társaságnál a bruttó termelési érték 6,34

%-os emelkedését az anyagmentes termelési érték 6,87 %-os növekedése kísérte. A termelési értékek változása azt mutatja, hogy a tárgyévben a bázisidőszakhoz hasonló mértékben történt külső teljesítmény, igénybe vett szolgáltatás bevonásra a saját teljesítmény növekedése mellett. Ennek szükségességét 2019. évben is az időjárási körülmények tették szükségessé.

A saját tőke arányos (ROE 85,28 %-os) jövedelmezőségi szint az eszközarányos nyereségnél (ROA 85,59 %-os) kisebb mértékű visszaesést mutat, mivel az adózott eredmény hatására a saját tőke állománya mindössze 0,25 %-kal, a beruházási tevékenységből adódóan az eszközök összesen értéke viszont 2,43 %-kal emelkedett.

2., A tárgyévben a társaság által végzett tevékenység terjedelme, vagyis a bruttó termelési érték – az árbevételei 7,68 %-os emelkedése mellett - 6,34 %-kal, az anyagmentes termelési érték (bruttó hozzáadott érték) 6,87 %-kal, valamint a nettó hozzáadott érték szintje is tovább emelkedett. A mutatószámok alakulását meghatározták az előző pontban már említett igénybe vett szolgáltatások növekedése és a munkaerő piac által diktált béremelések is.

Az üzemi szinten mért összes költség és ráfordítás a tárgyévben – az árbevételeinél 2,12 %-ponttal kisebb mértékben - 5,56 %-kal haladta meg a bázisidőszaki értéket. A tárgyévi jövedelmezőségi szintek értékelése során azonban figyelembe kell venni azt is, hogy 2019. évben a társaságnak 31,44 %-kal kevesebb egyéb bevétele keletkezett, amelynek jelentős része a termelési költségek ellentételezésére kapott támogatásokból származott.

Likviditási mutatók

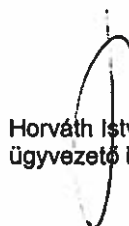
A likviditási mutatók a tárgyévben a bázisidőszak viszonylatában hosszabb távon továbbra is kedvező, rövid időtávon azonban – a bázisidőszakhoz hasonlóan - már kedvezőtlenebb helyzetet mutatnak. Ennek oka a pénzeszköz állomány 12,90 %-os növekedése mellett a rövid lejáratú kötelezettségek nagyobb mértékű, 14,85 %-os növekedésére vezethető vissza. A követelések állományának, a rövid lejáratú kötelezettségeknél kisebb mértékű emelkedése pedig összességében a hitelfedezetségi mutató (5,69 %-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 (targyévi hiteltörlesztés hatása is megjelenik).

A kamatfedezeti mutató az adózás előtti eredmény csökkenése miatt jelentős mértékben (60,57 %-kal) visszaesett.

Az eladósodottsági (tőkeáttétel) mutató bázishoz viszonyított 2,92 %-os növekedése elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős mértékű növekedésével van összefüggésben, amely a saját tőke idegen tőkéhez viszonyított arányának csökkenéséhez vezetett.

Zalaegerszeg, 2020. március 29.



Horváth István
ügyvezető igazgató

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2019. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2018. év	Előző év(ek) módosításai	2019. év
		b	c	d
A. Befektetett eszközök (I+II+III.)		285 800		295 174
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		1 930		3 411
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyoni értékű jogok	1 930		3 411
4.	Szellemi termékek			
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javak érték helyesbítése			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		283 870		291 763
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog	228 558		222 578
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	34 661		53 230
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 977		12 735
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	5 674		3 220
6.	Beruházásokra adott előlegek			
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
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 érték helyesbítés			
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Zalaegerszeg, 2020. március 29.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2019. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése a	2018. év b	Előző év(ek) módosításai c	2019. év d
B. Forgóeszközök (I+II+III+IV)	176 798		186 851
I. KÉSZLETEK	26 790		19 084
1. Anyagok	13 624		6 196
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 428		1 681
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4. Késztermékek			
5. Áruk	10 738		11 207
6. Készletekre adott előlegek			
II. KÖVETELÉSEK	34 802		37 695
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	11 374		12 558
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11 364		23 420
3. Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben			
4. Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben			
5. Váltókövetelések			
6. Egyéb követelések	12 135		1 747
7. Követelések értékelési különbözete	-71		-30
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III. ÉRTÉKPAPÍROK			
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Jelentős tulajdoni részesedés			
3. Egyéb részesedés			
4. Saját részvények, saját üzletrészek			
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6. Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. PÉNZESZKÖZÖK	115 206		130 072
1. Pénztár, csekkek	1 280		1 069
2. Bankbetétek	113 926		129 003
C. Aktív időbeli elhatárolások	10 815		2 885
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 988		2 064
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	827		821
3. Halasztott ráfordítások			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	473 413		484 910

Zalaegerszeg, 2020. március 29.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2019. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2018. év	Előző év(ek) módosításai	2019. év
a	b	c	d
D. Saját tőke	302 483		303 254
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	156 894		162 119
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 499		5 499
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	5 225		771
E. Céltartalékok	18 036		20 386
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 036		20 386
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	104 718		108 055
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Zalaegerszeg, 2020. március 29.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2019. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2018. év	Előző év(ek) módosításai	2019. év
a		b	c	d
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	22 278		13 374
	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	22 278		13 374
	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			
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	82 440		94 681
	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	2. Rövid lejáratú hitelek	8 904		8 904
	3. Vevőktől kapott előlegek	306		286
	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	17 748		16 630
	5. Váltótartozások			
	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	18 887		22 624
	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	36 595		46 237
	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G.	Passzív időbeli elhatárolások	48 176		53 215
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 064		12 212
	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19 468		22 385
	3. Halasztott bevételek	18 644		18 618
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)		473 413		484 910

Zalaegerszeg, 2020. március 29.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2019. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018. év	Előző év(ek) módosítással	2019. év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	897 718		966 651
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sorok)	897 718		966 651
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	615		-17
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	4 013		821
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04.- sorok)	4 628		804
III.	Egyéb bevételek	65 350		44 805
	ebből: visszaírt értékvesztés	88		71
05.	Anyagköltség	87 174		85 417
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	99 983		110 821
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	9 618		10 791
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	269 406		291 803
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	21 984		25 970
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	488 165		524 802
10.	Béreköltség	294 701		329 636
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	49 387		27 697
12.	Bérfjárulékok	56 605		58 187
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	400 693		415 520
VI.	Értékcsökkenési leírás	27 886		27 360
VII.	Egyéb ráfordítások	42 588		42 597
	ebből: értékvesztés	71		30
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII. sorok)	8 364		1 981

Zalaegerszeg, 2020. március 29.

P.H.

.....
 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2019. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018. év	Előző év(ek) módosításai	2019. 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	1		91
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei ebből: értékelési különbözet	15		6
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	16		97
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	1 559		1 147
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ebből: értékelési különbözet	1 217		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	2 776		1 147
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX. sorok)	-2 760		-1 050
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B. sorok)	5 604		931
X.	Adófizetési kötelezettség	379		160
D.	Adózott eredmény (+C-X. sorok)	5 225		771

Zalaegerszeg, 2020. március 29.

P.H.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Kiegészítő melléklet
a 2019. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

I. Általános rész

1

1. A gazdasági társaság bemutatása

Társaság neve:	Városgazdálkodási Kft
Társaság székhelye:	8900 Zalaegerszeg, Gasparich M. u. 26.
E-mail címe:	kozpont@vgkft.hu
Honlap címe:	www.vgkft.hu
Alapítás időpontja:	1992. július 1. (határozat száma:35/1992.)
Társaság tulajdonosa:	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
Társaság jegyzett tőkéje:	94.470.000 Ft
Képviselőre jogosult:	Horváth István 8900 Zalaegerszeg, Novák M. u. 1.
Könyvvizsgáló:	Koczkané Imre Terézia kamarai egyéni bejegyzési szám: 001022 8900 Zalaegerszeg, Ola u. 18/E.

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

2. A Társaság Számviteli politikájának főbb elemei

2.1. Könyvvizetés módja, beszámoló formája

A Társaság éves beszámolót készít, számviteli elszámolását a kettős könyvviteli 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, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása használatba vételkor egy összegben történik. A föld, telek és a képzőművészeti alkotás után értékcsökkenés elszámolására nem kerül sor.

2.2.3. Készletek

A készletek között a vállalkozási tevékenységet közvetlenül, vagy közvetve szolgáló anyagok, befejezetlen termelés, késztermék és a továbbértékesítési céllal beszerzett áruk, közvetített szolgáltatások kerülnek kimutatásra. A számviteli nyilvántartásban az egyes készletcsoportok a megfelelő bontásban szerepelnek. A készletek és az azokban bekövetkezett készletváltozások értéke összességében tényleges bekerülési áron, előállítási költségen kerülnek kimutatásra, amely magába foglalja az áfa nélküli, engedményekkel-felárakkal és mellékköltségekkel korigált 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 céltartalékokat 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 Koczkané Imre Terézia könyvvizsgálót (címe: 8900 Zalaegerszeg, Ola u. 18/E) 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	2018. év		2019. év	
		eFt	%	eFt	%
A	Befektetett eszközök (I.+II.+III.)	285 800	60,37	295 174	60,87
A / I.	Immateriális javak	1 930	0,41	3 411	0,70
A / II.	Tárgyi eszközök	283 870	59,96	291 763	60,17
A / III.	Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
B	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)	176 798	37,35	186 851	38,53
B / I.	Készletek	28 790	5,66	19 084	3,94
B / II.	Követelések	34 802	7,35	37 695	7,77
B / III.	Értékpapírok	-	-	-	-
B / IV.	Pénzeszközök	115 206	24,34	130 072	26,82
C	Aktív időbeli elhatárolás	10 815	2,28	2 885	0,60
	Eszközök összesen (A+B+C)	473 413	100,00	484 910	100,00

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

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

Befektetési tükör							
Tárgyi eszközök és immateriális javak állományának alakulása 2019. december 31. (eFt)							
Megnevezés	Immateriális javak	Tárgyi eszközök				Befejezetlen beruházás	Mindösszesen
		ingatlanok	műszaki be rendezés	egyéb be rendezés	összesen		
Nyitó bruttó érték	12 325	324 549	226 723	37 744	589 016	5 674	607 016
Növekedés össz.	2 977	260	32 768	3 520	36 549	35 959	75 485
aktiválás, beszerzés	2 977	260	32 594	3 520	36 374	35 785	75 136
átsorolás f.eszk-ből	-	-	174	-	-	174	348
egyéb	-	-	-	-	-	-	-
Csökkenés össz.	-	-	4 671	601	5 272	38 413	43 685
értékesítés	-	-	2 377	318	2 695	-	2 695
átsorolás f.eszk-be	-	-	-	-	-	-	-
egyéb	-	-	2 294	283	2 577	-	2 577
Záró bruttó érték	15 303	324 809	254 820	40 664	620 293	3 220	638 816
Értékcsökkenés							
Nyitó állomány	10 395	95 991	192 062	22 768	310 821	0	321 216
Növekedés	1 497	6 241	13 981	5 641	25 863	-	27 360
csökkenés	-	-	4 453	480	4 934	-	4 934
Záró állomány	11 892	102 232	201 590	27 928	331 750	-	343 642
Nettó érték záró	3 411	222 578	53 230	12 735	288 543	3 220	295 174
Beruházásra adott előleg	-	-	-	-	-	-	-
Mindösszesen	3 411	222 578	53 230	12 735	288 543	3 220	295 174

1.3. A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

1.4. B/I Készletek

megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
B/I Készletek	26 790	19 084	71,24
B/I/1 Anyagok	13 624	6 196	45,48
B/I/2 Befejezetlen termelés és félkész termék	2 428	1 681	69,23
B/I/4 Késztermékek	0	0	-
B/I/5 Áruk	10 738	11 207	104,37

1.5. B/II Követelések

megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
B/II Követelések	34 802	37 695	107,82
B/II/1 Követelések áruszállításból, szolgáltatásból	11 374	12 558	110,41
B/II/2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11 364	23 420	206,09
- követelések tulajdonossal szemben	9 269	19 448	209,82
B/II/6 Egyéb követelések	12 135	1 747	14,40
- munkavállalókkal szembeni követelés	864	543	63,85
- adott kölcsön	5 000	0	-
- költségvetéssel szembeni követelés	5 378	1 140	21,20
- egyéb követelések	893	64	7,17
B/II/7 Követelések értékelési különbözete	-71	-30	42,25

1.6. B/II/7 Értékvesztés elszámolásának alakulása

Követelések értékvesztése	90-180 nap	181-360 nap	361 nap-on túll	Peresített	Felszám. alatt	Összesen
2018. év képzés alapja	0	0	0	78 387	0	78 387
2018. évben képzett	0	0	0	70 548	0	70 548
2018. évi visszafordítás	0	0	0	-70 548	0	-70 548
2019. évi képzés alapja	0	0	0	33 880	0	33 880
2019. évben képzett	0	0	0	30 492	0	30 492

C/ Aktív időbeli elhatárolások

megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
C Aktív időbeli elhatárolások	10 815	2 885	26,68
C/1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 988	2 064	20,66
- tulajdonoshoz kapcsolódó	9 296	1 229	13,22
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	609	-
- egyéb bevétel	692	228	32,66
C/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	827	821	99,27
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	139	-
- egyéb költségek és ráfordítások	827	682	82,47
C/3 Halasztott ráfordítás	0	0	-

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

A bevételek aktív időbeli elhatárolásainak döntő része a tárgyévet érintő, de a fordulónapot követően elszámolt, 2018. 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	2018. év		2019. év	
		eFt	%	eFt	%
D	Saját tőke (I.+II-VII.)	302 483	63,89	303 254	62,54
D / I.	Jegyzett tőke	94 470	19,98	94 470	19,49
D / II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	-	0	-
D / III.	Tőketartalék	40 395	8,53	40 395	8,33
D / IV.	Eredménytartalék	156 894	33,14	162 119	33,43
D / V.	Lekötött tartalék	5 499	1,18	5 499	1,13
D / VI.	Értékelési tartalék	0	-	0	-
D / VII.	Adózott eredmény	5 225	1,10	771	0,16
E	Céltartalékok	18 036	3,81	20 386	4,20
F	Kötelezettségek (I.+II.+III.)	104 718	22,12	108 055	22,28
F / I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	-	0	-
F / II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	22 278	4,71	13 374	2,76
F / III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	82 440	17,41	94 681	19,52
G	Passzív időbeli elhatárolás	48 176	10,18	53 215	10,98
	Források összesen (D+E+F+G)	473 413	100,00	484 910	100,00

1.8. Saját tőke állományának változása

Megnevezés	eFt					
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó egyenleg 2018.01.01.	94 470	40 395	155 065	5 559	1 770	297 259
2018. évi eredmény					5 225	5 225
2018. évi tulajdonosi saját tőke változása						0
2018. évi egyéb saját tőke változása			1 829	-60	-1 770	-1
Záró egyenleg 2018.12.31.	94 470	40 395	156 894	5 499	5 225	302 483
2019. évi eredmény					771	771
2019. évi tulajdonosi saját tőke változás						0
2019. évi egyéb saját tőke változás			5 225		-5 225	0
Záró egyenleg 2018.12.31.	94 470	40 395	162 119	5 499	771	303 254

Zalaegerszeg MJV Önkormányzatának közgyűlése a 2019. évi adózott eredmény (771 eFt) felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

1.9. F. Kötelezettségek

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
F Kötelezettségek mindösszesen	104 718	108 055	103,19
F/II Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	22 278	13 374	60,03
F/II/4 Beruházási és fejlesztési hitelek	22 278	13 374	60,03
F/III Rövid lejáratú kötelezettség összesen	82 440	94 681	114,85
F/III/2 Rövid lejáratú hitel	8 904	8 904	100,00
F/III/3 Vevőktől kapott előlegek	306	286	93,46
F/III/4 Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	17 748	16 630	93,70
F/III/6 Kötelezettség kapcsoló vállalkozással szemben	18 887	22 624	119,79
- tulajdonossal szembeni kötelezettség	16 597	19 985	120,41
F/III/9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	36 595	46 237	126,35
- munkavállalókkal szembeni kötelezettség	17 478	16 656	95,30
- költségvetéssel szembeni kötelezettség	17 913	27 859	155,52
- kapott kaució	1 013	1 335	131,79

eFt

A társaságnál hátrasorolt kötelezettség nem merült fel. A beruházási és fejlesztési hitel a Csipke Parkolóház 2012. évi megvásárlásához kapcsolódik. A rövid lejáratú hitel soron a beruházási hitel 2020. évi tőketartozása került kimutatásra.

1.10. G/ Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
G Passzív időbeli elhatárolások	48 176	53 215	110,46
G/1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 064	12 212	121,34
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsoló vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb bevételek	10 064	12 212	121,34
G/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19 468	22 385	114,98
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsoló vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb költségek és ráfordítások	19 468	22 385	114,98
G/3 Halasztott bevétel	18 644	18 618	99,86

eFt

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 2019. évben értékesített, 2020. évre szóló parkoló bérletek árbevétele 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 2019. évi teljesítmény-értékeléshez kötötten, 2020. évi kifizetéssel elhatárolt személyi jellegű ráfordítás és a beruházási hitel 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

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
01 Belföldi értékesítés árbevétele	897 718	966 651	107,68
Közterület tisztítás - parkfenntartás	303 163	333 404	109,98
Parkolás	397 300	434 251	109,30
Kegyelet, temető üzemeltetés	184 205	184 474	100,15
Egyéb értékesítés	13 050	14 522	111,28
Árbevétel alakulása belső kapcsolatok szerint			
01 Belföldi értékesítés árbevétele	897 718	966 651	107,68
- tulajdonossal kapcsolatos	408 125	417 654	102,33
- egyéb kapcsoló vállalkozással kapcsolatos	18 302	16 059	87,74
- egyéb belföldi értékesítés árbevétele	471 291	532 938	113,08
02 Export értékesítés árbevétele	0	0	-
I Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	897 718	966 651	107,68

Az árbevétel mindkét évben ugyanazon tevékenységi körökből származott.

2.2. II/ Aktivált saját teljesítmények értéke

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

2.3. III/ Egyéb bevételek

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	2 210	443	20,05
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett bevétel, ezen belül	1 971	2 051	104,06
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás, támogatás (egyéb költség megtérülés)	1 374	1 647	119,87
2.2. kapott bírság, kártérítés, kötbér	285	403	141,40
2.3. káreseménnyel kapcsolatos bevétel	312	0	-
2.4. egyéb, üzleti évhez kapcsolódó bevétel	0	1	-
3. Előző évekkel kapcsolatos bevétel	0	0	-
4. Céltartalék felhasználása	20 596	18 036	87,57
5. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	88	71	80,68
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, ezen belül	39 896	24 113	60,44
6.1. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás*	11 046	3 492	31,61
6.2. Önkormányzattól kapott működési támogatás	26 492	18 596	70,19
6.3. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	2 358	2 025	85,88
6.4. Végleges átvett nem fejlesztési célú pénzeszköz	0	0	-
7. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
8. Különféle egyéb bevételek	589	91	15,45
Összesen	65 350	44 805	68,56
Ebből:			
- tulajdonostól	28 850	20 621	71,48
- kapcsoló vállalkozástól	0	0	-
- egyéb bevétel	36 500	24 184	66,26

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

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

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

eFt

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
IV/05 Anyagköltség	87 174	85 417	97,98
IV/06 Igénybe vett szolgáltatások költsége	99 983	110 821	110,84
IV/07 Egyéb szolgáltatások költsége	9 818	10 791	112,20
IV/08 ELÁBÉ	269 406	291 803	108,31
IV/09 Közvetített szolgáltatás	21 984	25 970	118,13
IV Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	488 165	524 802	107,51
V/10 Bérköltség	294 701	329 636	111,85
V/11 Személyi jellegű kifizetések	49 387	27 697	56,08
V/12 Bérjárulékok	56 805	58 187	102,80
V Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	400 693	415 520	103,70
VI Értékcsökkenés	27 886	27 360	98,11
VII Egyéb ráfordítások	42 588	42 697	100,02
Üzemi tevékenység ráfordításai (IV+V+VI)	959 332	1 010 279	105,31

A személyi jellegű ráfordítások alakulását 2019. évben kisebb mértékben befolyásolta a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás mértéke, mint 2018. évben. A foglalkoztatás támogatástartalma az egyéb bevételek között szerepel.

2.5. A/VII Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	121	-
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett ráfordítás, ezen belül	1 816	369	20,32
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére adott juttatás, támogatás	0	0	-
2.2. fizetett bírság, kértértítés, kötbér	11	1	9,09
2.3. fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	30	0	-
2.4. káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	1 775	368	20,73
3. Előző évekkel kapcsolatos ráfordítás	0	70	-
4. Céltartalék képzése	21 036	20 386	96,91
5. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	71	660	929,58
6. Adók, illetékek, hozzájárulások ezen belül	18 707	19 475	104,11
6.1. költségvetéssel szemben elszámolt (innovációs járulékok, cégautó adó) adók, járulékok	1 644	1 844	112,17
6.2. iparűzési adó	9 589	10 237	106,76
6.3. gépjárműadó	903	823	91,14
6.4. építményadó	6 571	6 571	100,00
7. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, ezen belül	547	753	137,66

7.1. Térítés nélküli átadás	100	200	200,00
7.2. Térítés nélküli átadás TA alapot növelő	447	553	123,71
Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
8. Különféle egyéb ráfordítás ezen belül	411	763	185,64
8.1. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	408	593	145,34
8.2. Behajthatatlan követelés leírása	0	45	-
8.3. Behajtási költségátalány	0	0	-
8.4. Egyéb	3	125	4166,67
Összesen	42 588	42 597	100,02

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

2.6. B/ Pénzügyi műveletek

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
VIII/16 Egyéb kapott kamatok (banki kamatok)	1	91	9100,00
VIII/17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15	6	40,00
VIII Pénzügyi műveletek bevételei	16	97	606,25
IX/20 Fizetendő kamatok (beruházási hitel)	1 559	1 147	73,57
IX/22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 217	0	-
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 776	1 147	41,32
B Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	- 2 760	-1 050	38,04

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordításai az évközi árfolyam különbözeteit 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	2018. év	2019. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	60,37	60,87	100,83
2. Befektetett eszközök fedezettsége	105,84	102,74	97,07
3. Tőke szerkezete	7,37	4,41	59,88
4. Saját tőke aránya	63,89	62,54	97,88
5. Forgóeszközök aránya	37,35	38,53	103,18
6. Saját tőke növekedési mutató	320,19	321,01	100,25
7. Tárgyi eszközök aránya	61,62	60,96	98,93
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	64,09	75,51	117,83
9. Követelések része a forgóeszközökben	19,68	20,17	102,49
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	65,16	69,61	106,83
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	31,19	30,39	97,43
12. Forgótőke forgási sebessége	9,51	10,49	110,23
13. Készletek forgási sebessége	48,2	42,10	87,44
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	4,6	4,7	102,54
15. Szállítók átlagos futamideje (nap)	7,2	6,3	87,02

3.2. Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	1,10	0,16	14,41
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	1,73	0,25	14,72
3. Árbevétel arányos eredmény	0,58	0,08	13,70
4. Bruttó termelési érték (eFt)	610 956	649 682	106,34
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	414 181	442 653	108,87
6. Termelési, szolgáltatási költségszint	1,57	1,56	99,03
7. Anyaghányad	79,90	80,78	101,10
8. Tőkearányos üzemi eredmény	2,77	0,65	23,62
9. Eszközhatékonyság	1,77	0,41	23,12

3.3. Likviditási helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,69	1,73	102,42
2. Likviditási gyorsráta	1,40	1,37	98,31
3. Rövid távú likviditás I.	2,14	1,97	92,02
4. Rövid távú likviditás II.	1,72	1,58	91,46
5. Hitelfedezeti mutató	0,42	0,40	94,31
6. Kölcsön fedezeti arány	-0,04	-0,08	217,96
7. Kamat fedezeti mutató	4,59	1,81	39,43
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,35	0,36	102,92

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	2018. év	2019. év	Index %
Létszám adatok			
- fizikai (fő)	82,37	80,36	97,56
- szellemi (fő)	23,24	23,58	101,46
Átlagos statisztikai létszám (fő)	105,61	103,94	98,42
Személyi jellegű ráfordítások			
1. Bérköltség (eFt)	294 701	329 636	111,85
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)	49 387	27 697	56,08
3. Bérjárulékok (eFt)	56 605	58 187	102,79
- szociális hozzájárulási adó	50 445	53 654	106,36
- egészségügyi hozzájárulás	1 391	-	-
- alkalmi munkavállalói közteher	359	42	11,70
- szakképzési hozzájárulás	4 410	4 491	101,84
- rehabilitációs hozzájárulás	0	0	-
Személyi jellegű ráfordítások összesen (eFt)	400 693	415 520	103,70

A létszám és a személyi jellegű ráfordítások vizsgálatakor figyelembe kell venni a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás hatását (az összlétszámból 2,58 fő).

A Társaság az ügyvezető részére előleget és kölcsönt nem folyósított. Az ügyvezető részére 2019. évben az alábbi kifizetések történtek:

- bér: 6.000 eFt,
- személyi jellegű egyéb kifizetés: 569 eFt,
- prémium 2018. évhez kapcsolódóan: 3.000 eFt,
- prémium előleg 2019. évhez kapcsolódóan: 3.000 eFt.

A társaságnál működő Felügyelőbizottság 3 főből áll. A Felügyelőbizottság tagjainak 2018. évben összesen 1.560 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

2. Társasági adó

2.1. Társasági adó megállapításnál az adózás előtti eredményt módosító tételek

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
eFt			
Adóalapot növelő tételek			
1. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	18 036	20 386	113,03
2. Elszámolt értékcsökkenési leírás	27 954	27 698	99,08
3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás	447	553	123,71
4. Bírság, késedelmi pótlék	30	0	-
5. Követelésekre elszámolt értékvesztés	71	30	42,25
6. Egyéb	0	45	-
Összesen	46 538	48 712	104,67

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
eFt			
Adóalapot csökkentő tételek			
1. Céltartalék felhasználása	17 596	18 036	102,50
1. Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	30 229	29 721	98,32
2. Követelésre visszaírt értékvesztés	88	71	80,68
3. Támogatások igazolt összege	20	40	200,00
4. 365 napon túli kintlévőség 20 %-a	0	0	-
Összesen	47 933	47 868	99,86

2.2. Adóalap és adófizetési kötelezettség

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index %
eFt			
Adózás előtti eredmény	5 604	931	16,61
Korrekciós tételek + / -	-1 395	844	-60,50
Társasági adóalap	4 209	1 775	42,17
Adókedvezmény	0	0	-
Társasági adó	379	160	42,22

A társaságnak különadó fizetési kötelezettsége egyik évben sem volt.

3. Egyéb tájékoztató adatok

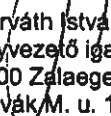
1. A társaság 2018. évben kapott, legkésőbb a mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatásait az alábbi táblázat tartalmazza.

Forrás	Összeg (Ft)
Önkormányzati működési támogatás	18 596 000
Temető fenntartás	18 596 000
Eikülnített alapoktól kapott támogatás	2 791 339
EFOP pályázat (csékély összegű támogatás)	-
GINOP pályázat (csékély összegű támogatás)	701
Közfoglalkoztatás (bér- és anyagköltség támogatás)	2 790 638
Mindösszesen	21 387 339

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 csékély összegű támogatásnak minősül.

- Céltartalék képzés várható kötelezettségekre a sírhely megváltásokkal kapcsolatosan 18.986 eFt, garanciális kötelezettségekre 1.400 eFt összegben történt.
- A tárgyévben a társaságnál kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek nem merültek fel.
- A tárgyév vonatkozásában a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között olyan gazdasági esemény nem történt, amely pénzügyi kötelezettséget jelentene a vállalkozás számára.
- A Városgazdálkodási Kft. környezetszennyező tevékenységet nem folytat, környezetet szennyező anyag nincs a birtokában.
- A könyvvizsgáló részére kifizetett megbízási díj összege 2019. évben 600 eFt+ÁFA összeget tett ki.

Zalaegerszeg, 2020. március 29.


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

Városgazdálkodási Kft 2019. évi cash flow kimutatása (eFt)

Tételszám	Tétel megnevezése	2018. év	2019. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	24 180	58 277
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	5 604	931
	ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	37 538	20 858
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	-2 358	-4 028
1.	Korrigált adózás előtti eredmény +/-	3 246	-3 095
2.	Elszámolt amortizáció	27 886	27 360
3.	Elszámolt értékvesztés és visszalrása +/-	50	1 228
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	440	2 350
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-2 210	-322
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	21 605	3 425
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-2 526	9 642
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-19 176	5 065
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-15 231	-13 240
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-12 481	18 094
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	22 956	7 930
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-379	-160
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetett tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-17 971	-34 507
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-20 181	-34 950
15.	Befektetett eszközök eladása +	2 210	443
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-12 320	-8 904
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevét. +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése -	-12 320	-8 904
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-	-6 111	14 866
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése +/-	0	
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sor) +/-	-6 111	14 866

- I/1b. fejlesztési támogatás visszafordítása
 I/3. követelés értékvesztése és terven felüli értékcsökkenés
 I/6. korrigálva a beruházási szállító fordulónapi állományváltozásával
 I/8. korrigálva a fejlesztési támogatás halasztott bevételként elszámolt összegével
 I/10. értékvesztés nélkül

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának 2020. április 20-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,
Szabó Márta jegyzőkönyvvezető.

Napirendi pontok:

- 1/ 2019. évi beszámoló megtárgyalása
Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató
- 2/ Ügyvezető igazgató 2019. évi prémiumfeltételeinek kiértékelése
Előadó: Gyenese Richárd a felügyelő bizottság elnöke
- 3/ Koczkané Imre Teréz könyvvizsgáló jogviszonyának meghosszabbítása
Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató

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

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

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

1/ Tájékoztatás a 2019. évi mérleg és eredményadatokról.

Az ügyvezető a beszámolóban foglaltakat részletesen kommentálni nem kívánta.

A beszámoló egyéb tekintetben részletesen tartalmazza a gazdasági társaság 2019. évi gazdálkodásának jellemzőit, illetve a kapcsolódó adatokat.

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

1/2020. sz. határozat:

A felügyelő bizottság a Városgazdálkodási Kft. 2019. 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 2019. évi prémiumfeladatainak kiértékelése.

A kiírt prémium feladatok mindegyike teljesült.

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

2/2020. sz. határozat:

Az ügyvezető igazgató 2019 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.

3/ Könyvvizsgáló megbízásának meghosszabbítása

Koczkané Imre Teréz könyvvizsgáló megbízása 2020. június 30-ig tart. A gazdasági társaság ügyvezetése javasolja a jogviszony további 5 évre történő meghosszabbítását.

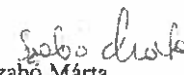
3/2020. sz. határozat:

A felügyelő bizottság három igen szavazattal, egyhangúlag javasolja a közgyűlésnek, Koczkané Imre Teréz könyvvizsgáló megbízásának meghosszabbítását további 5 évre.

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


Gyenese Richárd
elnök

K.m.f.


Szabó Márta
jegyzőkönyvvezető

Az ügyvezető igazgató 2019. évre kitűzött prémiumfeladatainak kiértékelése

ZMJV Közgyűlése 212/2018. (XII.13.) sz. határozata:

1. A gazdasági társaság a munkaerőhiány pótlása, valamint a hatékonyság növelése érdekében, saját forrás felhasználásával, illetve finanszírozással biztosítsa technikai eszközparkjának fejlesztését.
A feladat teljesítése megtörtént, kifizethető az éves személyi alapbér fennmaradó 15%-a.

2. A gazdasági társaság a települési képviselőkkel kialakított megfelelő együttműködés keretében működjön közre a képviselők által támogatott lakossági igények gyors, szakszerű kielégítésében, a társadalmi események sikeres lebonyolításához szükséges feltételek biztosításában.

A Városgazdálkodási Kft. a 2019- évben megtartott események, közösségi akciók során biztosította az azok sikeréhez szükséges technikai feltételeket, a képviselők által támogatott lakossági kérések megoldásában pedig maximális segítséget nyújtott.

A feladat teljesítése megtörtént, kifizethető az éves személyi alapbér fennmaradó 12,5 %-a.

3. A városban megrendezésre kerülő nagy jelentőséggel bíró események, ünnepségek, rendezvények alkalmával, a gazdasági társaság a tevékenységi körének megfelelően, rendeltetésszerű feladatain túl, biztosítsa a sikeres, illetve színvonalas végrehajtást.

A városban megrendezésre került rendezvények alkalmával a Városgazdálkodási Kft. rendeltetésszerű feladatain túl is segítette az események sikerességét.


A feladat teljesítése megtörtént, kifizethető az éves alapbér fennmaradó 12,5 %-a.

4. Zalacgerszeg hírnevének öregbítése, a virágosítás további népszerűsítése, a lakosság széles körű bevonása érdekében a társaság szervezzen kedvezményes virágvásárokat, szakmai bemutatókat, továbbá szakértői tanácsokkal, ötletekkel nyújtson segítséget a lakóközösségek, intézmények számára.

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

A feladatok teljesítése megtörtént, a prémiumelőleg kifizetés után fennmaradó 50% prémium kifizethető.

Zalacgerszeg, 2020.04.20.


Gyenesé Richárd
a felügyelő bizottság elnöke

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Városgazdálkodási KFT tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a Városgazdálkodási Kft („a Társaság”) 8900. Zalacszerzeg, Gasparich u.26., adószáma:11340908-2-20, cégj.sz.: 20-09-061069 2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 484.910 E Ft, az adózott eredmény 771 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 2019. 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (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. 2019. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményem szerint a Városgazdálkodási Kft. 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Városgazdálkodási Kft. 2019. 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 mondom véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban 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 állításról 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 közzételje 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 elterelő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot 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 eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű 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.

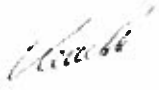
Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításának 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 tártásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy

fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős 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. Következésképpen 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 alapú szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányításal megbízott személyek tudomásra 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 2020.március 29.


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Kocskáné Imre Teréz
Nyilvántartási szám: MKVK 001022