



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

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

.... napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2017. május 18-i ülésére

Tárgy: A Városgazdálkodási Kft. 2016. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2016. évi prémiumának megállapítása, a 2017. évi előzetes üzleti terv véglegesítése

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette: Horváth István ügyvezető
Matics Attila gazdasági tanácsadó

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

Közzgyűlésre meghívást kap: Horváth István ügyvezető,
8900 Zalaegerszeg, Gasparich út 26.
Gyenese Richárd felügyelő bizottság elnöke,
8900 Zalaegerszeg, Patkó utca 13/3.
Kelemen Béla könyvvizsgáló,
8900 Zalaegerszeg, Nekeresd út 26.
Koczkáné Imre Terézia könyvvizsgáló,
8900 Zalaegerszeg, Ola utca 18/E.

Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály
Zsupanek Péter

Tisztelt Közgyűlés!

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2007.(II.9.) önkormányzati rendelet 6. § (2) bekezdése értelmében a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaság esetében a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörét a közgyűlés gyakorolja. Ennek megfelelően a napirendi pont keretében szükséges határozatot hozni a társaság 2016. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2016. évi prémiumteljesítéséről, a 2017. évi üzleti terv véglegesítéséről

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

1. sz. melléklet: Üzleti jelentés 2016. évről
2. sz. melléklet: Mérleg
3. sz. melléklet: Eredménykimutatás
4. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet
5. sz. melléklet: Prémiumfeltételek értékelése
6. sz. melléklet: FB jegyzőkönyv
7. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

A Gazdasági Bizottság 83/2017. számú határozatával az előterjesztést 10 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Pénzügyi Bizottság 32/2017. számú határozatával az előterjesztést 7 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Műszaki Bizottság 67/2017. sz. határozatával az előterjesztést 7 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület 2017. május 9-i ülésén az előterjesztést megvitatta. Az előterjesztésben foglaltakat a közgyűlésnek elfogadásra javasolta.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megvitatása után a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése elfogadja a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2016. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A közgyűlés a Kft. mérlegfőösszegét 476.157 eFt-ban, adózott eredményét 16.290 eFt-ban meg, azzal a kitételrel, hogy a mérleg szerinti nyereséget eredménytartalékba kell helyezni. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2017. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2016. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth István ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának a kifizetését. Mivel az ügyvezető 2016. évben már kapott 50% prémiumelőleget, ezért ténylegesen a prémium 50%-a fizethető ki. A közgyűlés felkéri a polgármestert a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2017. május 31.

Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Városgazdálkodási Kft. előzetes üzleti tervét – a 243/2016./1 (XII.15.) sz. közgyűlési határozata alapján 675.803 nettó árbevétellel és 108 eFt adózott eredménnyel - végleges üzleti tervként elfogadja. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2018. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

Zalaegerszeg, 2017. május 11.


Balaicz Zoltán
polgármester



Üzleti jelentés
a 2016. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

A 2016. évi eredmény

A Városgazdálkodási Kft a 2016. évi gazdálkodási évet pozitív eredménnyel zárta. A bevételek és ráfordítások elszámolását követően az adózás előtti eredmény 17.537 eFt-ot, az adózott eredmény 16.290 eFt-ot tett ki. A társaság tulajdonosa, Zalaegerszeg MJV Önkormányzata a társaság részére az adózott eredmény eredménytartalékba történő átvételét írta elő.

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 az üzletághoz tartozik az Aranyosó Kertcentrum, valamint mélyépítési tevékenység is, ezen belül elsősorban járdafenntartási, térburkolási feladatokat lát el a társaság.
- Parkolási szolgáltatás: a társaság egyrészt közszolgáltatási szerződés keretében üzemelteti az önkormányzati, másrészt a Kft tulajdonában lévő felszíni parkolókat. Az üzemeltetést meghatározza a kapcsolódó önkormányzati rendelet, amelynek hatálya alá tartoznak mind az önkormányzati, mind a társaság tulajdonában lévő felszíni parkolók egyaránt. E mellett a Városgazdálkodási Kft üzemelteti a saját tulajdonú Csipke Parkolóházat is, amelyet szintén az önkormányzati rendelet hatálya alá vontak.
- Kegyeleti tevékenység: ennek keretében a társaság egyrészt – közszolgáltatási szerződés alapján - ellátja 11 működő, 4 lezárt és 2 hősi temető fenntartását és üzemeltetését. Másrészt kegyeleti szolgáltatást végez, amelyhez a temettetők 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 2016. évben export-import tevékenysége nem volt.

I. Az értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	eFt		
	2016. év	2016. év	Index %
Közterület tisztítás - parkfenntartás	295 164	292 996	99,27
Parkolási szolgáltatás	310 540	351 101	113,06
Temető fenntartás – kegyeleti szolgáltatás	157 779	164 919	104,53
Egyéb tevékenység	13 845	12 212	88,21
Értékesítés nettó árbevétele:	777 328	821 228	105,65

Az értékesítés nettó árbevétele 2015. évhez viszonyítva összességében 5,65 %-kal, 43.900 eFt-tal emelkedett.

1) Közterület tisztítás – parkfenntartás

A tevékenység árbevétele 2016. évben 292.996 eFt-ot tett ki, amely 2.168 eFt-tal, 0,73 %-kal alacsonyabb a bázisidőszak értékénél. Ezt a csökkenést a mélyépítési tevékenységből származó árbevétel csökkenése eredményezte.

Az üzletág árbevétele az alábbi tevékenységek ellátásából származott:

- közszolgáltatási tevékenységek önkormányzati szerződések alapján, ezen belül közterület tisztítás, parkfenntartás, síkosság-mentesítés, Gébárt üzemeltetés,
- önkormányzat által kiírt közbeszerzési eljárás keretén belül elnyert járdaellenőrzési és fenntartási feladatok, valamint egyéb önkormányzati mélyépítési munkák,
- önkormányzat megbízásából a zöldfelületi stratégia megvalósítása,
- külső vállalkozási tevékenység keretében parképítési, fenntartási munkák, mélyépítési megrendelések,
- Kertcentrum értékesítési tevékenysége.

A tevékenységi körből származó 292.996 eFt árbevételből az önkormányzati (közzolgáltatási és egyéb) megrendelések összesen 233.923 eFt árbevételt eredményeztek.

2) A parkolási szolgáltatás árbevétele 2016. évben 13,06 %-kal, 351.101 eFt-ra emelkedett. Ez egyrészt a parkolási órák számának növekedésére, másrészt az új parkolók bevonásából származó árbevételre, valamint az önkormányzati parkolók vonatkozásában a beszedett árbevétel törvényi elszámolásából eredő hatásra vezethető vissza.

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

- beszedett parkolási díjak és bírságok (236.521 eFt),
- önkormányzati parkolók üzemeltetésének árbevétele (114.580 eFt).

3) A kegyeleti tevékenység árbevétele (164.919 eFt) a bázisidőszakhoz viszonyítva 4,53 %-kal, 7.140 eFt-tal emelkedett. A növekedés a kegyeleti szolgáltatás árbevételeinek emelkedéséből származott. A szertartások tekintetében elmondható, hogy a tárgyévben csökkent az alacsonyabb díjtételű hamvasztásos temetések részaránya és továbbra is megfigyelhető a társaság által kínált szolgáltatások egyre szélesebb körű igénybe vétele.

2016. évben az árbevételből a kegyeleti szolgáltatás árbevétele 133.067 eFt-ot, a sírhely megváltás és újraváltás, illetve egyéb, az önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételek árbevétele 31.852 eFt-ot tett ki.

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 12.212 eFt-ot tett ki, amely 11,79 %-kal alacsonyabb a bázisidőszaki árbevételénél. Ennek oka a bérleti díjak növekedése mellett a átszámlázott közüzemi díjak csökkenése volt.

II. Egyéb bevételek

Megnevezés	eFt				
	2015. év záró	Átsorolás 2015. év	Korrigált 2015. év	2016. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	591		591	434	73,43
2. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás	632		632	1 016	160,76
3. Kapott bírság, kötbér	57		57	46	80,70
4. Káreseményre kapcsolatos bevétel	0		0	9	-
5. Előző évekkel kapcsolatos bevétel	60		60	9	15,00
6. Céltartalék felhasználás	8 840		8 840	9 320	105,43
7. Visszaírt értékvesztés	69		69	11	15,94
8. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (foglalkoztatás)	21 380		21 380	9 719	45,46
9. Önkormányzattól kapott működési támogatás	20 654		20 654	21 913	106,10
10. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	0	+3 664	3 664	2 494	68,07
11. Sajátos egyéb bevétel	0	+2 627	2 627	0	-
12. Különféle egyéb bevételek	115		115	380	330,43
Összesen	52 398	+6 291	58 689	45 439	77,42

Az egyéb bevételek összege 2016. évben az előző évhez képest 22,58 %-kal csökkent. Ez az alábbiakra vezethető vissza:

- a közfoglalkoztatott, a bértámogatott és a csökkent munkaképességű alkalmazottak után kapott támogatás csökkenése,
- a bázisidőszaki egyéb bevételek összegét növeli a sajátos egyéb bevétel soron megjelenő (rendkívüli bevételek közül átsorolt) elengedett behajtási költségátalány.

III. A tevékenység költségei

Megnevezés	eFt		
	2015. év	2016. év	%
Anyagköltség	95 925	93 878	97,87
Alapanyag költség	35 045	36 393	103,85
Üzemanyag	23 380	20 730	88,67
Egyéb energia	16 996	15 141	89,09
Irodaszer, nyomtatvány	1 339	1 562	116,65
Munkaruha, védőruha	3 259	3 038	93,22
Karbantartási, javítási anyagok	12 071	13 425	111,22
Segédanyagok	1 971	2 130	108,07
Egy éven belül elhasználódó anyagok	709	965	136,11
Egyéb anyagköltség	1 155	494	0,43
Igénybe vett szolgáltatások*	64 128	79 341	123,72
Szállítás – rakodás, fuvarozás, útdíj	412	201	0,49
Bérleti díjak	1 521	3 342	219,72
Karbantartási, javítási költségek	9 348	7 832	83,78
Hirdetés, reklám költsége	677	902	133,23
Oktatás, továbbképzés költsége,	385	275	71,43
Kiküldetési költségek	707	601	85,01

Megnevezés	2015. év	2016. év	%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás, ezen belül	51 078	66 188	129,58
- postai szolgáltatás	2 471	2 808	113,64
- telefon, internet	3 243	3 519	108,51
- szoftverkövetés	2 571	2 326	90,47
- vagyon-, munka-, tűzvédelem	1 040	1 963	188,75
- alvállalkozói teljesítések	19 269	28 767	149,29
- hulladékgyűjtés, elhelyezés	6 903	11 459	166,00
- jutalékok	2 371	2 830	119,36
- könyvvizsgálat, jogi tanácsadás, tagdíjak	3 777	4 190	110,93
- egyéb	9 433	8 326	88,26
Egyéb szolgáltatások	8 117	10 074	124,11
Hatósági, igazgatási díjak	2 224	3 758	168,97
Bankköltség, egyéb pénzügyi szolgáltatás	3 108	3 389	109,04
Biztosítási díj	2 785	2 927	105,10
Eladott áruk beszerzési értéke	208 888	241 366	115,55
Közvetített szolgáltatások	24 268	17 249	71,08
Anyagjellegű ráfordítások összesen	401 326	441 908	110,11
Bérek	235 497	239 790	101,82
Személyi jellegű kifizetések	40 570	45 316	111,70
Bérfizetések	60 475	64 517	106,68
Személyi jellegű ráfordítások	336 542	349 623	103,89
Értékcsökkenés	32 806	32 135	97,95
Költségek összesen	770 674	823 666	106,88

A társaság tevékenységének termelési költség szintje összességében 6,88 %-kal, 52.992 eFt-tal emelkedett az előző évhez képest. A költségek alakulásában jelentős szerepet játszott a kegyeleti szolgáltatáshoz és az önkormányzati parkolók árbevételének növekedéséhez kapcsolódó ELÁBÉ emelkedése.

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

- Az anyagköltség (2,13 %-kal, 2.047 eFt-tal) csökkent. A költségcsoporton belül a legjelentősebb változást az üzemanyag költség alakulása mutat, amelyet többek között az üzemanyagárak kedvező alakulása (szolgáltató váltás) eredményezett.
- Az igénybe vett szolgáltatások költsége a bázisidőszak vonatkozásának (23,72 %-kal, 15.213 eFt-tal) emelkedett. Ezen belül jelentős mértékben nőtt az alvállalkozói teljesítmények és a hulladékgyűjtés, elhelyezés költsége.
- Az egyéb szolgáltatások költségének növekedését (24,11 %-kal, 1.957 eFt-tal) elsősorban a hatósági, igazgatási díjak emelkedése okozta.
- Az eladott áruk beszerzési értéke a tárgyévben (15,55 %-kal, 32.478 eFt-tal) nőtt, amelyet döntően két tényező befolyásolt. Egyrészt emelkedett a parkoló árbevételhez kapcsolódó önkormányzati elszámolás hatása, másrészt nőtt a kegyeleti szolgáltatás során értékesített temetkezési kellek forgalma.
- A közvetített szolgáltatások összege csökkent (28,92 %-kal, 7.019 eFt-tal), amely alapvetően a parkfenntartási és mélyépítési munkák összetételének és nagyságrendjének változásához köthető.
- A személyi jellegű ráfordítások (3,89 %-os, 13.081 eFt-os) növekedésén belül egyrészt a tárgyévi béremelés, másrészt a cafetéria elemek hatása jelenik meg.
- Az értékcsökkenési leírás a tárgyidőszakban kismértékű csökkenést (2,05 %-kal, 671 eFt-tal) mutat. A társaság intenzív, de stratégiailag átgondolt beruházási tevékenységet folytat annak érdekében, hogy a jelentős mértékben

leamortizálódott eszközállományt folyamatosan lecserélje, a technikai, technológiai szintet fokozatosan növelje.

IV. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2015. év záró	Atsorolás 2015. év	Korrigált 2015. év	eFt	
				2016. év	Index %
1. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	86		86	0	-
2. Bírság, kötbér, késedelmi kamat	13		13	0	-
3. Bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	7		7	16	228,57
4. Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	984		984	537	54,57
5. Előző évekkal kapcsolatos ráfordítás	434		434	0	-
6. Céltartalék képzés várható kötelezettsége	8 251		8 251	5 925	71,81
7. Követelések értékvesztése	11		11	11	100,00
8. Innovációs járulék, cégautó adó, illetékfizetési kötelezettség	1 761		1 761	1 533	87,05
9. Helyi adók (iparüzési és építmény adó)	12 939		12 939	15 296	118,22
10. Gépjármű adók	967		967	945	97,72
11. Térítés nélküli átadás	-	+100	100	100	100,00
12. Térítés nélküli átadás (TA alapot növelő)	-	+356	356	578	162,36
13. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	911		911	1 310	143,80
14. Behajthatatlan követelés leírása	106		106	0	-
15. Behajtási költségátalány	2 677		2 677	0	-
16. Egyéb ráfordítások	13		13	29	223,08
Összesen	29 160	+456	29 616	26 280	88,74

Az egyéb ráfordítások összességében 11,26 %-kal 3.336 eFt-tal csökkentek. A csökkenés mértéke az alábbi tényezőkre vezethető vissza.

A tárgyévben a céltartalék képzéséhez kapcsolódó ráfordítás - a jövőbeni várható kötelezettségek csökkenése miatt - alacsonyabb szintű volt, mint 2015. évben.

Jogszabályi változás eredményeként a behajtási költségátalány előírása 2016. évben megszűnt, ennek hatására tovább csökkent az egyéb ráfordítások összege.

Növelő hatása volt viszont az építményadónak, amely 2015. július 1-vel került bevezetésre, így a kötelezettség a bázisidőszakot csak részben terhelte. A növekedés mértékét némileg enyhítette a négyzetméterre vetített adótétel 2016. január 1-vel életbe lépő csökkenése.

A bázisidőszaki egyéb ráfordítások összegét növeli a sajátos egyéb ráfordítások 11. és 12. soron megjelenő – rendkívüli ráfordítások közül átsorolt – összege.

A 2016. évi támogatások összetétele a következő:

- közhasznú alapítványok, egyesületek támogatása (20 %-a TA alapcsökkentő): 100 eFt,
- közhasznú minősítéssel nem rendelkező szervezetek, közérdekű célok támogatása 578 eFt.

Behajthatatlan követelés leírására 2016. évben nem került sor.

V. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
Pénzügyi műveletek bevétele	1 719	525	30,54
- kapott kamatok (banki kamatok)	1 637	504	30,79
- egyéb pénzügyi bevételek	82	21	25,61
Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 161	4 378	84,83
- fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	3 492	2 721	77,92
- egyéb pénzügyi ráfordítások	1 669	1 657	99,28
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 442	-3 853	111,94

A kapott kamatok 69,21 %-os visszaesését egyrészt a cash állomány 2015. I. félévi (osztalék fizetés), másrészt a banki kamatok csökkenése okozta.

A fizetendő kamatok a beruházási hitelek kamatterheiből tevődtek össze. A 22,08 %-os csökkenést a jegybanki alapkamat alakulása eredményezte.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordításai a devizaalapú tőketörlesztések során elszámolt árfolyam különbözetek összegét, illetve az elhatárolt árfolyamvesztésből a törlesztés során realizált, elhatárolt árfolyamvesztés feloldását tartalmazza.

Az év végi ártértékelés hatását a társaság halasztott ráfordításként elhatárolja.

VII. Vevő és szállító állomány 2016. december 31-én

A vevő és szállító állományok 2016. december 31-i mérlegértékeit és korosításukat az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Vevőkövetelések korosítása

Korcsoport	Vevő	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	341	0	89	430
31-60 nap	151	0	0	151
61-90 nap	91	0	0	91
91-180 nap	8	0	0	8
181-360 nap	25	0	0	25
361 napon túli	12	0	0	12
Lejárt összesen	628	0	89	717
Le nem járt	3 370	9 916	224	13 510
Összesen	3 998	9 916	313	14 227

Szállítói kötelezettségek korosítása

Korcsoport	Szállító	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	0	0	0	0
31-60 nap	0	0	0	0
61-90 nap	0	0	0	0
91-180 nap	0	0	0	0
181-360 nap	0	0	0	0
361 napon túli	0	0	0	0
Lejárt összesen	0	0	0	0
Le nem járt	8 954	0	245	9 199
Összesen	8 954	0	245	9 199

VII. Társasági adó elszámolása

A társaság 2016. évi adózás előtti eredménye 17.537 eFt, társasági adóalapja a korrekciós tényezők figyelembe vételével 12.467 eFt-ot tett ki, amely után 1.247 eFt társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett.

VIII. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók elemzése

Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	64,06	63,80	99,60
2. Befektetett eszközök fedezettsége	91,67	97,27	106,11
3. Tőke szerkezete	20,50	14,72	71,83
4. Saját tőke aránya	58,72	62,06	105,68
5. Forgóeszközök aránya	29,61	29,68	100,21
6. Saját tőke növekedési mutató	295,54	312,79	105,83
7. Tárgyi eszközök aránya	67,90	67,89	99,99
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	82,40	44,65	54,18
9. Követelések része a forgóeszközökben	19,30	12,71	65,86
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	69,38	74,46	107,32
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	26,49	25,89	97,72
12. Forgótőke forgási sebessége	10,51	10,74	102,15
13. Készletek forgási sebessége	49,4	48,20	97,57
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	7,8	1,8	22,66
15. Szállítók forgási sebessége (nap)	9,5	4,0	41,82

Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	6,34	3,42	53,93
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	10,80	5,51	51,03
3. Árbevétel arányos eredmény	3,88	1,98	51,12
4. Bruttó termelési érték (eFt)	543 635	567 282	104,35
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	375 465	383 989	102,27
6. Termelési szolgáltatási költség szint	1,47	1,50	101,78
7. Anyaghányad	73,82	77,90	105,52
8. Tőkearányos üzemi eredmény	12,60	7,24	57,43
9. Eszközhatékonyság	7,40	4,49	60,70

Likviditási helyzet mutatói

megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,13	1,30	114,95
2. Likviditási gyorsráta	1,46	1,62	111,07
3. Rövid távú likviditás I.	2,11	2,18	103,50
4. Rövid távú likviditás II.	1,70	1,90	111,95
5. Hitelfedezeti mutató	0,41	0,28	68,16
6. Kölcsön fedezeti arány	0,09	0,01	11,99
7. Kamat fedezeti mutató	10,09	7,45	73,77
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,44	0,37	82,49

Vagyoni helyzet mutatói

1., A vagyoni helyzet mutatószámai alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök nettó értéke a tárgyidőszakban az eszközök összértékén belül a 2015. évi szinten maradt, attól mindössze 0,4 %-kal alacsonyabb. Ez visszavezethető arra, hogy a beruházások mértéke nem haladta meg a tárgyévi elszámolt értékcsökkenés értékét. E mellett a forgóeszközök aránya 0,21 %-kal nőtt, amelyen belül a készletek és a pénzeszközök állománya és aránya emelkedett, míg a követeléseké csökkent. A követelés állomány csökkenése a vállalkozási munkák bázisidőszakitól eltérő időbeli felmerüléséhez kapcsolódik.

2016. évben tovább javult a tőke szerkezete, vagyis csökkent az idegen tőke aránya. Ezt egyrészt a 2016. évi pozitív adózott eredmény, illetve a kötelezettségek csökkenése eredményezte. Ezek hatására a saját tőke aránya 5,68 %-kal, a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége 6,11 %-kal emelkedett.

Ezt a hatást erősítette a fennálló beruházási hitelek folyamatos törlesztése és a rövid lejáratú kötelezettségek alacsonyabb szintje is. Ezen hatások együttesen az idegen tőke összes forráson belüli arányszámának jelentős mértékű (28,17 %-os) csökkenését eredményezték.

2., A forgási sebesség és az átlagos futamidő mutatószámok alakulása kedvezőnek mondhatók. A vevő állomány alacsonyabb szintje miatt a vevők átlagos futamideje csökkent a legnagyobb mértékben. Ebben természetesen szerepet játszott az összárbevétel bázisidőszakinál 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.

Jövedelmezőségi helyzet mutatói

1., A 2016. évi adózott nyereség 44,76 %-kal elmaradt a bázisidőszaki értéktől. Ez mutatkozik meg a jövedelmezőségi szinteket mérő mutatószámok csökkenésében. A társaság a tárgyidőszaki magasabb termelési értéket alacsonyabb szintű nyereséggel valósította meg. Az adózott eredmény és ezáltal a jövedelmezőségi mutatók visszaesését a termelési költségszint bevételeknél (3,67 %-os) nagyobb mértékű, 6,88 %-os (az egyéb ráfordításokkal együtt mért mutató 6,20 %) növekedése okozta. A saját tőke arányos (ROE 51,03 %) jövedelmezőségi szint az eszközarányos nyereségnél (ROA 53,93 %) nagyobb mértékű csökkenést mutat, mivel az adózott

eredmény hatására a saját tőke állománya, mint vetítési alap 5,83 %-kal nőtt, míg az eszközök összesen értéke mindössze 0,15 %-kal emelkedett.

2., 2016. évben a bruttó és az anyagmentes termelési érték is növekedett, amely arra utal, hogy a tárgyévben végzett tevékenység hozzáadott érték szintje magasabb, mint a bázisidőszakban. Ez azonban az anyaghányad növekedésével párhuzamosan következett be és összességében a termelési, szolgáltatási tevékenység költségszintjének növekedéséhez vezetett. A költségszint emelkedése döntő mértékben a tárgyévi időjárási körülményekre vezethető vissza.

Likviditási mutatók

A likviditási mutatók 2016. évben a bázisidőszak viszonylatában kedvezőbb helyzetet mutatnak. Ennek oka egyrészt a pénzeszköz állomány 7,70 %-os növekedésére, másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek 3,04 %-os csökkenésére vezethető vissza. A tárgyidőszakban a vevői állomány - a jelentős mértékű csökkenése miatt - már kevésbé befolyásolta az egyes likviditási mutatók alakulását, ez látszik a rövidtávú likviditás I. mutató kisebb mértékű emelkedésében is. Továbbá ennek hatására csökkent 31,84 %-kal a hitelfedezetségi mutató is.

A kölcsön fedezeti arány a tárgyidőszakban jelentős mértékben (11,99 %-ra) csökkent a pénzeszközállomány növekedése és a kötelezettségek csökkenése eredményeként.

A kamatfedezeti mutató szintén csökkenést (26,23 %-os) mutat, ez azonban az adózás előtti eredmény alacsonyabb szintjére vezethető vissza.

Az eladósodottsági (tőkeáttétel) mutató bázishoz viszonyított 17,51 %-os csökkenése azt a kedvező tendenciát mutatja, amely egyrészt összefüggésben van a likviditási, másrészt a vagyoni helyzet alakulásával és a saját tőke forrásokon belüli részarányának bázishoz viszonyított további növekedéséhez vezetett.

Zalaegerszeg, 2017. április 14.

Horváth István
ügyvezető igazgató

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ZALAEGERSZEG

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2016. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2015. év	Előző év(ek) módosításai	2016. év
a		b	c	d
A. Befektetett eszközök (I+II+III.)		304 564		303 786
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		6 744		5 036
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyoni értékű jogok	6 744		5 036
4.	Szellemi termékek			
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javak érték helyesbítése			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		297 820		298 750
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog	229 182		236 941
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	62 805		51 099
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 705		4 689
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	1 128		6 021
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			

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ZALAEGERSZÉK

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2016. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2015. év	Előző év(ek) módosításai	2016. év
a		b	c	d
B. Forgóeszközök (I+II+III+IV)		140 801		141 300
I. KÉSZLETEK		15 938		18 132
1.	Anyagok	7 092		9 188
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	801		1 541
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4.	Késztermékek	13		
5.	Áruk	8 032		7 403
6.	Készletekre adott előlegek			
II. KÖVETELÉSEK		27 169		17 956
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	16 700		3 998
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 582		10 229
3.	Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben			
4.	Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben			
5.	Váltókövetelések			
6.	Egyéb követelések	3 898		3 740
7.	Követelések értékelési különbözete	-11		-11
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		97 694		105 212
1.	Pénztár, csekkek	896		1 061
2.	Bankbetétek	96 798		104 151
C. Aktív időbeli elhatárolások		30 100		31 071
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	22 018		27 800
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 568		583
3.	Halasztott ráfordítások	4 514		2 688
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)		475 465		476 157

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ZALAEGERSZEG
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2016. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2015. év	Előző év(ek) módosításai	2016. év
a		b	c	d
D. Saját tőke		279 199		295 489
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	107 497		138 414
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	6 677		5 920
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	30 160		16 290
E. Céltartalékok		11 588		8 192
	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 588		8 192
	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
	3. Egyéb céltartalék			
F. KÖTELEZETTSÉGEK		124 055		108 301
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			

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ZALAEGRSZEG a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.

2016. I-XII. HÓ

BESZÁMOLÓ

MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2015. év	Előző év(ek) módosításai	2016. év
a		b	c	d
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		57 224		43 501
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	57 224		43 501
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		66 831		64 800
1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
2.	Rövid lejáratú hitelek	13 647		13 543
3.	Vevőktől kapott előlegek	398		315
4.	Kötelezettségek arszámtasbor es szorganatasbor (szállítási)	20 266		8 954
5.	Váltótartozások			
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	466		245
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	32 054		41 743
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G. Passzív időbeli elhatárolások		60 623		64 175
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 440		4 373
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	34 538		36 442
3.	Halasztott bevételek	22 645		23 360
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)		475 465		476 157

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ZALAEGERSZÉGI

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.
2016. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015. év	Előző év(ek) módosításai	2016. év
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	777 328		821 228
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sorok)	777 328		821 228
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-552		656
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	15		4 013
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04.- sorok)	-537		4 669
III.	Egyéb bevételek	58 689		45 439
	ebből: visszaírt értékvesztés	69		11
05.	Anyagköltség	95 925		93 878
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	64 128		79 341
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	8 117		10 074
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	208 888		241 366
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	24 268		17 249
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	401 326		441 908
10.	Béreköltség	235 497		239 790
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	40 570		45 316
12.	Bérfelrakások	60 475		64 517
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	336 542		349 623
VI.	Értékesítési leírás	32 806		32 135
VII.	Egyéb ráfordítások	29 616		26 280
	ebből: értékvesztés	11		11
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII. sorok)	35 190		21 390

Zalaegerszeg, 2017. április 10.

P.H.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ZALAEGERSZEG

.....
 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.

2016. I-XII. HÓ

BESZÁMOLÓ

EREDMÉNYKIMUTATÁS

összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2015. év	Előző év(ek) módosításai	2016. 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	1 637		504
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	82		21
	ebből: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 719		525
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszt.			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 492		2 721
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 669		1 657
	ebből: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	5 161		4 378
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX. sorok)	-3 442		-3 853
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B. sorok)	31 748		17 537
X.	Adófizetési kötelezettség	1 588		1 247
D.	Adózott eredmény (+C-X. sorok)	30 160		16 290

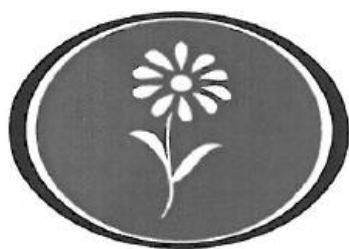
Zalaegerszeg, 2017. április 10.

P.H.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ZALAEGERSZEG

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Kiegészítő melléklet
a 2016. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

I. Általános rész

1. A gazdasági társaság bemutatása

Társaság neve:	Városgazdálkodási Kft
Társaság székhelye:	8900 Zalaegerszeg, Gasparich M. u. 26.
E-mail címe:	kozpont@vgkft.hu
Honlap címe:	www.vgkft.hu
Alapítás időpontja:	1992. július 1. (határozat száma:35/1992.)
Társaság tulajdonosa:	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
Társaság jegyzett tőkéje:	94.470.000 Ft
Képviselőre jogosult:	Horváth István 8900 Zalaegerszeg, Novák M. u. 1.
Könyvvizsgáló:	Koczáné 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. 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, 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 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 RZB 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 RZB deviza átlagárfolyamon kerülnek értékelésre, a társaság a nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásával él, az év végi átértékelések számviteli elszámolása ennek megfelelően történik.

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 társaság a nem realizált árfolyamveszteség elszámolása és a várható kötelezettségek vonatkozásában céltartalékot képzett.

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

2.4. Jelentős összegű hiba

Amennyiben a feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét módosító együttes (előjeltől független) összege az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át meghaladja, akkor ezt jelentős összegű hibának kell minősíteni. Amennyiben a mérlegfőösszeg 2 %-a nem éri el az 1 millió Ft-ot, akkor az értékhatár 1 millió Ft. Ebben az esetben a jelentős összegű hiba a mérleg és eredmény kimutatásban külön oszlopban, az előző évek módosításaként kerül bemutatásra. Jelentős hiba 2016. évben nem volt.

2.6. Összehasonlíthatóság

A számviteli elszámolások és az értékelési módszerek az előző évhez képest nem változtak. A bázisidőszak vonatkozásában az összehasonlíthatóság biztosított.

2.7. 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.

2.8. 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	2015. év		2016. év	
		eFt	%	eFt	%
A	Befektetett eszközök (I.+II.+III.)	304 564	64,06	303 786	63,80
A / I.	Immateriális javak	6 744	1,42	5 036	1,06
A / II.	Tárgyi eszközök	297 820	62,64	298 750	62,74
A / III.	Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
B	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)	140 801	29,61	141 300	29,67
B / I.	Készletek	15 938	3,35	18 132	3,81
B / II.	Követelések	27 169	5,71	17 956	3,77
B / III.	Értékpapírok	-	-	-	-
B / IV.	Pénzeszközök	97 694	20,55	105 212	22,09
C	Aktív időbeli elhatárolás	30 100	6,33	31 071	6,53
	Eszközök összesen (A+B+C)	475 465	100,00	476 157	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 2016. december 31. (eFt)							
Megnevezés	Immateriális javak	Tárgyi eszközök				Befejezetlen beruházás	Mindösszesen
		ingatlanok	műszaki berendezés	egyéb berendezés	összesen		
Nyitó bruttó érték	11 304	306 990	208 676	20 470	536 136	1 128	548 568
Növekedés össz.	161	14 547	7 204	5 401	27 152	4 893	32 206
aktiválás, beszerzés	161	14 297	5 925	5 401	25 623	4 893	30 677
átsorolás f.eszk-ből	-	250	926	-	1 176	-	1 176
egyéb	-	-	353	-	353	-	353
Csökkenés össz.	-	893	307	740	1 940	-	1 940
értékesítés	-	-	-	67	67	-	67
átsorolás f.eszk-be	-	-	-	-	-	-	-
egyéb	-	893	307	673	1 873	-	1 873
Záró bruttó érték	11 465	320 644	215 573	25 131	561 348	6 021	578 834
Értékcsökkenés							
Nyitó állomány	4 560	77 808	145 871	15 765	239 444	0	244 004
Növekedés	1 869	6 322	18 880	5 068	30 270	0	32 139
csökkenés		426	277	392	1 095	0	1 090
Záró állomány	6 429	83 704	164 474	20 441	268 619	0	275 048
Nettó érték záró	5 036	236 940	51 099	4 690	292 729	6 021	303 786
Beruházásra adott előleg							0
Mindösszesen							303 786

1.3. A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

1.4. B/I Készletek

megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
B/I Készletek	15 938	18 132	113,77
B/I/1 Anyagok	7 092	9 188	129,57
B/I/2 Befejezetlen termelés és félkész termék	801	1 541	192,38
B/I/4 Késztermékek	13	0	-
B/I/5 Áruk	8 032	7 403	92,17

1.5. B/II Követelések

megnevezés	2015. év záró	Átsorolás 2015. év	Korrigált 2015. év	2016. év	Index %
B/II Követelések	27 169	0	27 169	17 956	66,09
B/II/1 Követelések áruszállításból, szolgáltatásból	16 689	+11	16 700	3 998	23,94
B/II/2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 582		6 582	10 229	155,41
- követelések tulajdonossal szemben	6 582		6 582	9 916	150,65
B/II/6 Egyéb követelések	3 898		3 898	3 740	95,95
- munkavállalókkal szembeni követelés	920		920	1 110	120,65
- adott kölcsön	0		0	0	-
- költségvetéssel szembeni követelés	2 978		2 978	2 629	88,28
- egyéb követelések	0		0	0	-
B/II/7 Követelések értékelési különbözete		- 11	-11	- 11	100,00

1.6. B/II/7 Értékvesztés elszámolásának alakulása

Követelések értékvesztése

megnevezés	90-180 nap	181-360 nap	361 napon túli	Peresít- tett	Felszámo- lás alatt	Össze- sen
2015. évi értékvesztés alapja	0	0	0	12 000	0	12 000
2015. évben képzett összeg	0	0	0	10 800	0	10 800
2015. évi értékvesztés visszafordítása	0	0		-10 800	0	-10 800
2016. évi értékvesztés alapja	0	0	0	12 000	0	12 000
2016. évben képzett értékvesztés	0	0	0	10 800	0	10 800

1.7. C/ Aktív időbeli elhatárolások

eFt

megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
C Aktív időbeli elhatárolások	30 100	31 071	103,23
C/1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	22 018	27 800	126,26
- tulajdonoshoz kapcsolódó	18 376	22 661	123,32
- kapcsoló vállalkozáshoz kapcsolódó	1 095	670	61,19
- egyéb bevétel	2 547	4 469	175,46
C/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 568	583	16,31
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsoló vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb költségek és ráfordítások	3 568	583	16,34
C/3 Halasztott ráfordítás	4 514	2 688	59,55

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 elhatárolásai között a tárgyévet érintő, de a fordulónapig – folyamatos jellegéből adódóan - nem számlázott árbevétel, kamat, valamint 2016. évi költségek finanszírozásához kapcsolódó, mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett 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.

A halasztott ráfordításként a devizaalapú beruházási hitel és lízing kötelezettség év végi ártéríteléséhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség került kimutatásra.

1.8. Passzívák belső aránya

	megnevezés	2015. év		2016. év	
		eFt	%	eFt	%
D	Saját tőke (I.+II.-VII.)	279 199	58,72	295 489	62,06
D / I.	Jegyzett tőke	94 470	19,87	94 470	19,84
D / II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	-	-	-
D / III.	Tőketartalék	40 395	8,50	40 395	8,48
D / IV.	Eredménytartalék	107 497	22,61	138 414	29,08
D / V.	Lekötött tartalék	6 677	1,40	5 920	1,24
D / VI.	Értékelési tartalék	-	-	-	-
D / VII.	Mérleg szerinti / adózott eredmény*	30 160	6,34	16 290	3,42
E	Céltartalékok	11 588	2,44	8 192	1,72
F	Kötelezettségek (I.+II.+III.)	124 055	26,09	108 301	22,74
F / I.	Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-	-
F / II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	57 224	12,04	43 501	9,13
F / III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	66 831	14,05	64 800	13,61
G	Passzív időbeli elhatárolás	60 623	12,75	64 175	13,48
	Források összesen (D+E+F+G)	475 465	100,00	476 157	100,00

*A mérleg sor számviteli tartalma és elnevezése 2016. január 1-t követően mérleg szerinti eredményről adózott eredményre változott. 2015. évben a társaság mérleg szerinti eredménye megegyezett az adózott eredménnyel, így az adatok összehasonlíthatóak.

1.9. Saját tőke állományának változása

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	eFt		Saját tőke
				Lekötött tartalék	Mérleg szerinti / adózott eredmény*	
Nyitó egyenleg 2015.01.01.	94 470	40 395	106 404	7 770	0	249 039
2015. évi eredmény					30 160	30 160
2015. évi tulajdonosi saját tőke változása						0
2015. évi egyéb saját tőke változása			1 093	-1 093	0	0
Záró egyenleg 2015.12.31.	94 470	40 395	107 497	6 677	30 160	279 199
2016. évi eredmény					16 290	16 290
2016. évi tulajdonosi saját tőke változás						0
2016. évi egyéb saját tőke változás			30 917	-757	-30 160	0
Záró egyenleg 2016.12.31.	94 470	40 395	138 414	5 920	16 290	295 489

* A mérleg sor számveteli tartalma és elnevezése 2016. január 1-t követően mérleg szerinti eredményről adózott eredményre változott. A társaság 2015. évi mérleg szerinti eredménye megegyezett az adózott eredménnyel, így az adatok összehasonlíthatóak.

A tulajdonos ZMJV Önkormányzata a 2016. évi adózott eredmény (16 290 eFt) eredménytartalékba történő átvezetését írta elő.

1.10. F. Kötelezettségek

Megnevezés	eFt		
	2015. év	2016. év	Index %
F Kötelezettségek mindösszesen	124 055	108 301	87,30
F/II Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	57 224	43 501	76,02
F/II/4 Beruházási és fejlesztési hitelek	57 224	43 501	76,02
F/III Rövid lejáratú kötelezettség összesen	66 831	64 800	96,96
F/III/2 Rövid lejáratú hitel	13 647	13 543	99,24
F/III/3 Vevőktől kapott előlegek	398	315	80,15
F/III/4 Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	20 266	8 954	44,18
F/III/6 Kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	466	245	52,58
- tulajdonossal szembeni kötelezettség	0	0	-
F/III/9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	32 054	41 743	102,05
- munkavállalókkal szembeni kötelezettség	11 096	13 065	117,75
- költségvetéssel szembeni kötelezettség	20 245	27 665	136,65
- kapott kaució	713	1 013	142,08

A társaságnál hátrasorolt kötelezettség nem merült fel. A beruházási és fejlesztési hitel egyrészt a saját tulajdonú felszíni parkolók 2008. évi beruházásához, másrészt a Csipke Parkolóház 2012. évi megvásárlásához kapcsolódik. A rövid lejáratú hitel soron a beruházási hitel 2017. évi tőketartozása került kimutatásra.

V/10 Bérköltség	235 497	239 790	101,82
V/11 Személyi jellegű kifizetések	40 570	45 316	111,70
V/12 Bérjárulékok	60 475	64 517	106,68
V Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	336 542	349 623	103,89
VI Értékcsökkenés	32 806	32 135	97,95
VII Egyéb ráfordítások	29 616	26 280	88,74
Üzemi tevékenység ráfordításai (IV+V+VI)	800 290	849 946	106,20

A személyi jellegű ráfordítások alakulását befolyásolta a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás mértéke, amelynek támogatástartalma az egyéb bevételek között szerepel.

2.5. A/VII Egyéb ráfordítások összetétele

megnevezés	2015. év záró	Átsorolás 2015. év	Korrigált 2015. év	2016. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	86		86	0	-
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett ráfordítás, ezen belül	1 004		1 004	553	55,08
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére adott juttatás, támogatás	0		0	0	-
2.2. fizetett bírság, kártérítés, kötbér	13		13	0	-
2.3. fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	7		7	16	228,57
2.4. káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	984		984	537	54,57
3. Előző évekkal kapcsolatos ráfordítás	434		434	0	-
4. Céltartalék képzése	8 251		8 251	5 925	71,81
5. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	11		11	11	100,00
6. Adók, illetékek, hozzájárulások ezen belül	15 667		15 667	17 774	113,45
6.1. költségvetéssel szemben elszámolt (innovációs járulék)	1 761		1 761	1 533	87,05
6.2. iparűzési adó	8 602		8 602	8 799	102,29
6.3. gépjárműadó	967		967	945	97,72
6.4. építményadó	4 337		4 337	6 496	149,78
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, ezen belül		456	456	678	148,68
6.1. Térítés nélküli átadás		+100	100	100	100,00
6.2. Térítés nélküli átadás TA alapot növelő		+356	356	578	162,36
7. Különféle egyéb ráfordítás ezen belül	3 707		3 707	1 339	36,12
7.1. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	911		911	1 310	143,80
7.2. Behajthatatlan követelés leírása	106		106	0	-
7.3. Behajtási költségátalány	2 677		2 677	0	-
7.4. Egyéb	13		13	29	223,08
Összesen	29 160	+456	29 616	26 280	88,74

A kivételes nagyságú vagy előfordulású egyéb ráfordításokat a 6.1. és a 6.2. sorok tartalmazzák.

2.6. B/ Pénzügyi műveletek

eFt

Megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
VIII/16 Egyéb kapott kamatok (banki kamatok)	1 637	504	30,79
VIII/17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	82	21	25,61
VIII Pénzügyi műveletek bevételei	1 719	525	30,54
IX/20 Fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	3 492	2 721	77,92
IX/22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 669	1 657	99,28
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 161	4 378	84,83
B Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-3 442	- 3 853	111,94

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordításai az évközi árfolyam különbözetek elszámolását tartalmazza. A rendkívüli tételek megszűnéséből eredő átsorolási korrekciók a társaságnál a pénzügyi műveleteket nem érintették.

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	2015. év	2016. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	64,06	63,80	99,60
2. Befektetett eszközök fedezettsége	91,67	97,27	106,11
3. Tőke szerkezete	20,50	14,72	71,83
4. Saját tőke aránya	58,72	62,06	105,68
5. Forgóeszközök aránya	29,61	29,68	100,21
6. Saját tőke növekedési mutató	295,54	312,79	105,83
7. Tárgyi eszközök aránya	67,90	67,89	99,99
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	82,40	44,65	54,18
9. Követelések része a forgóeszközökben	19,30	12,71	65,86
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	69,38	74,46	107,32
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	26,49	25,89	97,72
12. Forgótőke forgási sebessége	10,51	10,74	102,15
13. Készletek forgási sebessége	49,4	48,20	97,57
14. Vevők átlagos futamideje	7,8	1,8	22,66
15. Szállítók forgási sebessége	9,5	4,0	41,82

3.2. Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	6,34	3,42	53,93
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	10,80	5,51	51,03
3. Árbevétel arányos eredmény	3,88	1,98	51,12
4. Bruttó termelési érték (eFt)	543 635	567 282	104,35
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	375 465	383 989	102,27
6. Termelési, szolgáltatási költségszint	1,47	1,50	101,78
7. Anyaghányad	73,82	77,90	105,52
8. Tőkearányos üzemi eredmény	12,60	7,24	57,43
9. Eszközhatékonyság	7,40	4,49	60,70

1.11. G/ Passzív időbeli elhatárolás

eFt

Megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
G Passzív időbeli elhatárolások	60 623	64 175	105,86
G/1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 440	4 373	127,12
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	1 999	-
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb bevételek	3 440	2 374	69,01
G/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	34 538	36 442	105,51
- tulajdonoshoz kapcsolódó	12 107	18 489	152,71
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	1 495	1 576	105,42
- egyéb költségek és ráfordítások	20 936	16 377	78,22
G/3 Halasztott bevétel	22 645	23 360	103,16

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.

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 elhatárolások között jelentős mértékűek a közszolgáltatási tevékenység önkormányzati elszámolásához kapcsolódó tételek. Az egyéb költségek, ráfordítások között 2016. évi teljesítmény-értékeléshez kötötten, 2017. évi kifizetéssel személyi jellegű ráfordítás, valamint közüzemi díjak, telefonköltség, hulladék elszállítás, a beruházási hitelekkel kapcsolatosan fizetendő kamat került elhatárolásra.

A halasztott bevétel a fejlesztési célra kapott önkormányzati támogatások elszámolásához kapcsolódik.

2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó általános kiegészítések

2.1. I/ Árbevétel alakulása tevékenységi körönként

eFt

megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
01 Belföldi értékesítés árbevétele	777 328	821 228	105,65
Közterület tisztítás - parkfenntartás	295 164	292 996	99,27
Parkolás	310 540	350 447	112,85
Kegyelet, temető üzemeltetés	157 779	164 919	104,53
Egyéb értékesítés	13 845	12 866	92,93
Árbevétel alakulása belső kapcsolatok szerint			
01 Belföldi értékesítés árbevétele	777 328	821 228	105,65
- tulajdonossal kapcsolatos	346 295	381 256	110,10
- egyéb kapcsolt vállalkozással kapcsolatos	8 906	14 229	159,77
- egyéb belföldi értékesítés árbevétele	422 127	425 743	100,86
02 Export értékesítés árbevétele	0	0	-
I Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	777 328	821 228	105,65

Az árbevétel mindkét évben ugyanazon tevékenységi körökből származott.

2.2. II/ Aktivált saját teljesítmények értéke

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

2.3. III/ Egyéb bevételek

eFt

megnevezés	2015. év záró	Átsorolás 2015. év	Korrigált 2015. év	2016. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	591		591	434	73,43
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett bevétel, ezen belül	689		689	1 157	167,92
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás, támogatás (egyéb költség megtérülés)	632		632	1 016	160,76
2.2. kapott bírság, kártérítés, kötbér	57		57	46	80,70
2.3. káreseménnyel kapcsolatos bevétel	0		0	9	-
3. Előző évekkal kapcsolatos bevétel	60		60	9	15,00
4. Céltartalék felhasználása	8 840		8 840	9 320	105,43
5. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	69		69	11	15,94
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, ezen belül	42 034	+3 664	45 698	34 130	81,20
6.1. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás*	21 380		21 380	9 719	45,46
6.2. Önkormányzattól kapott támogatás**	20 654		20 654	21 913	106,10
6.3. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás***		+3 664	3 664	2 494	68,07
6.4. Végleges átvett nem fejlesztési célú pénzeszköz	0		0	4	-
7. Sajátos egyéb bevétel***	0	+2 627	2 627	0	-
8. Különféle egyéb bevételek	115		115	380	330,43
Összesen	52 398	+ 6 291	58 689	45 439	77,42
Ebből:					
- tulajdonostól	20 654	+3 664	24 318	24 407	100,37
- kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	0	-
- egyéb bevétel	31 744	2 627	34 371	21 032	61,19

*megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásához, a közfoglalkoztatáshoz, bértámogatott foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás és munkahely teremtési pályázaton elnyert támogatás,

**2016. évben csak a temetők fenntartásának működési támogatását tartalmazza.

***2015. évi elengedett behajtási költségátalány

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	2015. év	2016. év	Index %
IV/05 Anyagköltség	95 925	93 878	97,87
IV/06 Igénybe vett szolgáltatások költsége	64 128	79 341	123,72
IV/07 Egyéb szolgáltatások költsége	8 117	10 074	124,11
IV/08 ELÁBÉ	208 888	241 366	115,55
IV/09 Közvetített szolgáltatás	24 268	17 249	71,08
IV Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	401 326	441 908	110,11

3.3. Likviditási helyzetet jellemző mutatók

megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,13	1,30	114,95
2. Likviditási gyorsráta	1,46	1,62	111,07
3. Rövid távú likviditás I.	2,11	2,18	103,50
4. Rövid távú likviditás II.	1,70	1,90	111,95
5. Hitelfedezeti mutató	0,41	0,28	68,16
6. Kölcsön fedezeti arány	0,09	0,01	11,99
7. Kamat fedezeti mutató	10,09	7,45	73,77
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,44	0,37	82,49

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	2015. év	2016. év	Index %
Létszám adatok			
- fizikai (fő)	81,29	87,56	107,71
- szellemi (fő)	21,68	22,69	104,66
Átlagos statisztikai létszám (fő)	102,97	110,25	107,07
Személyi jellegű ráfordítások			
1. Bérköltség (eFt)	235 497	239 790	101,82
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)	40 570	45 316	111,70
3. Bérjárulékok (eFt)	60 475	64 517	106,68
- szociális hozzájárulási adó	54 066	54 140	100,14
- egészségügyi hozzájárulás	1 498	1 639	109,41
- alkalmi munkavállalói közteher	709	550	77,57
- szakképzési hozzájárulás	3 508	3 519	100,31
- rehabilitációs hozzájárulás	694	2 508	361,38
Személyi jellegű ráfordítások összesen (eFt)	336 542	349 623	103,89

A létszám és a személyi jellegű ráfordítások vizsgálatakor figyelembe kell venni a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás hatását (az összlétszámból 9,70 fő).

A Társaság az ügyvezető részére előleget és kölcsönt nem folyósított. Az ügyvezető részére 2016. évben az alábbi kifizetések történtek:

- bér: 5.500 eFt,
- személyi jellegű egyéb kifizetés: 755 eFt,
- prémium 2015. évhez kapcsolódóan: 2.700 eFt,
- prémium előleg 2016. évhez kapcsolódóan: 2.700 eFt.

A társaságnál működő Felügyelőbizottság 3 főből áll. A Felügyelőbizottság tagjainak 2016. évben összesen 1.560 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

2. Társasági adó

2.1. Társasági adó megállapításnál az adózás előtti eredményt módosító tételek

eFt			
Megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
Adóalapot növelő tételek			
1. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	8 251	6 256	75,82
2. Elszámolt értékcsökkenési leírás	33 119	32 632	98,53
3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás	356	607	170,51
4. Bírság, késedelmi pótlék	7	15	214,29
5. Követelésekre elszámolt értékvesztés	11	11	100,00
6. Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés	30	0	-
Összesen	41 774	39 521	94,61

eFt			
Megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
Adóalapot csökkentő tételek			
1. Céltartalék felhasználása	8 840	9 320	105,43
1. Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	35 329	35 238	99,74
2. Követelésre visszaírt értékvesztés	38	11	28,95
3. Támogatások igazolt összege	20	20	100,00
4. 365 napon túli kintlévőség 20 %-a	0	2	-
Összesen	44 227	44 591	100,82

2.2. Adóalap és adófizetési kötelezettség

eFt			
Megnevezés	2015. év	2016. év	Index %
Adózás előtti eredmény	31 748	17 537	55,24
Korrektíós tételek + / -	- 2 453	-5 070	206,69
Társasági adóalap	29 295	12 467	42,56
Adókedvezmény	1 342	0	-
Társasági adó	1 588	1 247	78,53

A társaságnak különadó fizetési kötelezettsége egyik évben sem volt. A tárgyévi adóbevallásban a társaság 997.600 Ft adót látvány csapatsport támogatására ajánl fel.

3. Egyéb tájékoztató adatok

1. A társaság 2016. évben kapott, legkésőbb a mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatásait az alábbi táblázat tartalmazza.

Ft	
Forrás	Összeg
Önkormányzati fejlesztési támogatás	2 090 430
Göcseji temető kerítés építés	498 600
Apátfai temető kerítés felújítás	611 080
Parkoló automaták beszerzése	980 750
Önkormányzati működési támogatás	21 913 000
Temető fenntartás	21 913 000

Elkülönített alapoktól kapott támogatás	10 836 797
Munkaügyi Központ fejlesztési célú	1 118 320
GINOP 5.2.1-14 (csékély összegű támogatás)	643 877
Közfoglalkoztatás	8 977 430
Munkaügyi Központ egyéb támogatás	97 170
Mindösszesen	34 840 227

Mérlegen kívüli tételként jelenik meg az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program keretében felvett hitel kamattámogatása, amely a teljes futamidőre számítva 7.358 eFt tesz ki. A támogatás csékély összegű támogatásnak minősül.

2. Céltartalék képzés várható kötelezettségekre a sírhely megváltásokkal kapcsolatosan 6.256 eFt összegben történt. A céltartalék 2016. dec. 31-i állományát befolyásolta még a nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék összege.
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 2016. évben 600 eFt+ÁFA összeget tett ki.

Zalaegerszeg, 2017. április 10.


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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
 ZALAEGERSZEG

Az ügyvezető igazgató 2016 évre kitűzött prémiumfeladatainak kiértékelése

ZMJV Közgyűlésének 83/2016. (V.12.) számú határozata, 4.) pont:

1) pont:

A gazdasági társaság saját forrás felhasználásával végezze el a kegyeleti ügyfélszolgálat bővítését és teljes körű felújítását, biztosítva ezzel, hogy Zalaegerszeg város polgárai, illetve a kegyeleti szolgáltatásokat igénybe vevők méltó, és kulturált körülmények közt tudják intézni ügyeiket.

A gazdasági társaság közel bruttó 10 millió Ft saját forrás felhasználásával a korábbi kegyeleti ügyfélszolgálati helyiségeket összevonva a korábbi parkolót üzemeltető ágazat ügyfélszolgálati helyiségeivel elvégezte a helységcsoport nyílászáróinak cseréjét, korszerű ügyfélvart, ügyintézési helyet és bemutató termet alakított ki, megtörtént az ügyfélszolgálati iroda teljes gépészeti rekonstrukciója.

Kifizethető az éves alaphér 12,5%-a.

2) pont:

A városi szintű köztisztasági akciókban való részvétel technikai feltételeinek biztosítása, valamint a képviselőkkel való szoros együttműködés megteremtése.

A Városgazdálkodási Kft. a városi köztisztasági akciókban tevékenyen részt vett, technikai eszközeinek biztosításával támogatta azokat, illetve a munkatársak személyes jelenlétével több alkalommal is biztosította a megfelelő szervezést, valamint a szakmai segítséget.

A társaság közgyűlés tagjaival, illetve a városi képviselőkkel egész évben folyamatosan szoros együttműködést valósított meg a tevékenységi köreinek megfelelő területen, hozzájárulva ezzel a városi polgárok elégedettségének növeléséhez.

Kifizethető az éves alaphér 7,5%-a.

3) pont:

A város turisztikai koncepciójához kapcsolódóan a gazdasági társaság színvonalas kertészeti tervezéssel, új színfoltok, attrakciók (turisztikai termékek) révén járuljon hozzá, hogy Magyarország legvirágosabb nagyvárosává (mind a belföldi, mind a külföldi turisták célpontjává) váljon.

A gazdasági társaság a feladatot teljesítette, amelynek eredményeképpen tavaly elnyertük Az év települése elnevezésű díjat, amelyet a Polgármester Úr Kaposvárott vehetett át.

Új attrakciókkal színesítettük városunkat (pl. Dísz tér további virágosítása, turisztikai szenzációnak is számító Trabant virágokkal való beültetése).

Kifizethető az éves alaphér 15 %-a.

4) pont:

A gazdasági társaság a tevékenységi körébe tartozó területen fokozza a nyílt piaci (tulajdonos önkormányzati szférán kívüli) szerepvállalását és ennek megfelelően, ha az ebből származó árbevétele eléri a nettó 5 millió Forintot, akkor az ügyvezető részére az éves alaphér 15%-ának megfelelő prémium adható. Minden további 1 millió forintként az ügyvezető részére az

éves személyi alapbér 5%-ának megfelelő prémium adható, maximum az éves személyi alapbér 30%-ig.

A feladat teljesítése megtörtént.

Kifizethető az éves alapbér 15%-a.

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

Zalaegerszeg, 2017.04.19


Gyenese Richárd
a felügyelő bizottság elnöke

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának 2017. április 19-én megtartott üléséről, a társaság székhelyén.

Jelen vannak: Gyenese Richárd fb.elnök,
Jászné Varga Mária fb. tag,
Kauzli Józsefné fb.tag
Koczkáné Imre Teréz könyvvizsgáló,
Horváth István ügyvezető igazgató,
Szalainé Kecskés Borbála gazdasági vezető,
Szabó Márta jegyzőkönyvvezető.

Napirendi pontok:

- 1/ 2016 évi beszámoló megtárgyalása
Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató
- 2/ Ügyvezető igazgató 2016 évi prémiumfeltételeinek kiértékelése
Előadó: Gyenese Richárd a felügyelő bizottság elnöke
- 3/ 2017 évi előzetes üzleti terv véglegesítése
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 2016 évi mérleg és eredményadatokról.

Az ügyvezető a beszámolóban foglaltakat részletesen kommentálni nem kívánta.
Néhány dolgot azonban kiemelt, illetve felhívta rá a figyelmet, amelyek az alábbiak voltak.

A Városgazdálkodási Kft. a 2016-os gazdasági évet 17 537 e Ft adózás előtti eredménnyel, illetve 16 290 e Ft adózott eredménnyel zárta.

A gazdasági társaság az elmúlt évben az önkormányzat által biztosított parfenntartási és közterület tisztítási feladatokra fordítható források stagnálása mellett véleményünk szerint jó színvonalon biztosította Zalaegerszeg város fenntartási feladatainak elvégzését.

A 2016-os, 2017-es téli időjárás nagy erőpróba elé állította a gazdasági társaságot, amelynek megítélésem szerint társaságunk eleget tett. Jelentős mértékű leterheltséget, túlmunkát jelentett dolgozóink számára e feladat eredményes végrehajtása.

A társaság eredményéhez nagymértékben hozzájárult, hogy a társaság a tevékenységi körének megfelelően vállalkozási tevékenységet is folytat a versenypiacon, habár a 2016-os gazdasági évben lehetőségei szűkültek az előző évhez képest.

2016-os évben a gazdasági társaság jelentős fejlesztéseket hajtott végre. Megtörtént a kegyeleti ügyfélszolgálati iroda teljes körű felújítása, a társaság telephelyén saját tulajdonú ingatlanon belül kialakításra került a férfi öltöző teljes körű felújítással egybekötve, kialakításra került az autószerelő műhely, valamint a női dolgozók részére kialakított szociális helyiség is megújult.

A gépjármű park részben megújult, illetve továbbra is pályázati lehetőségekkel számolva tervezi a gazdasági társaság a központi épület teljes energetikai korszerűsítését, felújítását, illetve a gépjárműpark további korszerűsítését.

A 2016-os gazdasági évben is fontos volt számunkra a hitelből vásárolt Csipke parkolóház, illetve az ugyancsak hitel igénybevételével épített kórházi parkolók rentábilis üzemeltetése.

Jelentős mértékű többletköltséget jelent a jövőben, így a várható eredményre pedig negatív hatást gyakorol a minimálbér 15 és a garantált bérminimum 25 %-os emelkedése, amely 2018. január 1-től további költségemelkedéseket jelent. A munkaerőpiaci verseny érdekében azonban társaságunk is kénytelen ez irányba megfelelő lépéseket tenni a munkaerő megtartása, illetve vonzása érdekében.

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

1/2017. sz. határozat:

A felügyelő bizottság a Városgazdálkodási Kft. 2016 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 2016 évi prémiumfeladatainak kiértékelése.

A kiírt prémium feladatok mindegyike teljesült.

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

2/2017. sz. határozat:

Az ügyvezető igazgató 2016 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/ 2017 évi előzetes üzleti terv véglegesítése

A gazdasági társaság a közgyűlés által elfogadott előzetes üzleti tervben változtatásokat nem kíván végrehajtani.

3/2017. sz. határozat:

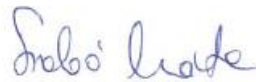
A felügyelő bizottság a gazdasági társaság üzleti tervét véglegesnek tekinti és három igen szavazattal, egyhangúlag javasolja a közgyűlésnek, hogy a gazdasági társaság előzetes üzleti tervét a 2017-es gazdasági évrre végleges üzleti tervként fogadja el.

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



Gyenese Richárd
elnök

K.m.f.



Szabó Márta
jegyzőkönyvvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Városgazdálkodási KFT társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a Városgazdálkodási KFT társaság 8900. Zalaegerszeg, Gasparich u. 26. c.j.szám :20-09-061069, adószám:11340908-2-20 („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **476.157 E Ft**, az adózott eredmény **16.290 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 2016. 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.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

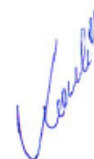
Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Városgazdálkodási KFT 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A 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.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.



Véleményem szerint a Városgazdálkodási KFT 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Városgazdálkodási KFT 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményem nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennem arról, hogy a tudomásomra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

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 kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 könyvvizsgálati 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 számvitel alkalmazása, 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. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentése 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 prezentálását, 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.

Kommunikálom az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Dátum Zalaegerszeg, 2017. április 10.

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