



# ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

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

... napirendi pont

## ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése  
2022. május 12-i ülésére

**Tárgy:** A Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2021. évi prémiumának megállapítása, a 2022. évi előzetes üzleti terv véglegesítése, a könyvvizsgáló megbízása

**Előterjesztő:** Balaicz Zoltán polgármester

**Készítette:** Horváth Márton ügyvezető  
Matics Attila gazdasági tanácsadó

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

**Közgyűlésre meghívást kap:** Horváth Márton ügyvezető  
8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.  
Müller Roxána a felügyelőbizottság elnöke  
8900 Zalaegerszeg, Lépcsősor u. 15.  
Borsosné Pál Ildikó könyvvizsgáló  
8900 Zalaegerszeg, Jánkahegy utca 7.

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

Önkormányzati Osztály

H. F. F. F.

## Tisztelt Közgyűlés!

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2007. (II.9.) önkormányzati rendelete 6. § (2) bekezdése értelmében a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaság esetében a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörét a közgyűlés gyakorolja. Ennek megfelelően szükséges határozatot hozni a társaság 2021. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2021. évi prémiumteljesítéséről és a 2022. évi előzetes üzleti terv véglegesítéséről, a könyvvizsgáló megbízásáról.

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

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

A Pénzügyi Bizottság 24/2022. (V.05.) határozatával az előterjesztést 10 igen, egyhangú szavazattal közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság 51/2022. (V.04.) határozatával az előterjesztést 16 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Műszaki Bizottság 47/2022. (V.03.) határozatával az előterjesztést egyhangúlag - 9 igen szavazattal - elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület a 2022. május 3-i ülésén tárgyalta az előterjesztést.

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

### **Határozati javaslat:**

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése elfogadja a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2021. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A Kft. mérlegfőösszegét 1.282.290 eFt-ban, adózott eredményét -76.960 eFt-ban állapítja meg.

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

**Határidő:** 2022. május 31.

**Felelős:** felkérésre Horváth Márton ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2021. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth Márton ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának kifizetését, mivel az ügyvezető 2021. évben már kapott 50% előleget, ezért ténylegesen a prémium 50%-a fizethető ki.

A közgyűlés felkéri a polgármestert a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

**Határidő:** 2022. május 31.

**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. előzetes üzleti tervét – a 290/2021. (XII.16.) közgyűlési határozat alapján 3.380.908 eFt nettó árbevétellel és -50.220 eFt adózott eredménnyel - végleges üzleti tervként elfogadja.

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

**Határidő:** 2023. május 31.

**Felelős:** felkérésre Horváth Márton ügyvezető

4. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. könyvvizsgálói feladatainak ellátását végző LAUF-AUDIT Kft. könyvvizsgáló megbízását 2022. június 1. napjától 2025. május 31. napjáig meghosszabbítja és a megbízási díjat 55.000,- Ft + Áfa/hó összegben állapítja meg.

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

**Határidő:** 2022. május 31.

**Felelős:** felkérésre Horváth Márton ügyvezető

Zalaegerszeg, 2022. május 5.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Zoltán Balaicz', written over a white background.

**Balaicz Zoltán**  
polgármester



8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.  
info@zkn.hu, +3692/900-036, cégbejegyzés:  
Zalaegerszegi Törvényszék Cégbírósága  
cégjegyzékszám: 20-09-073507

# ÜZLETI JELENTÉS

A ZALAI KÖZZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT  
KFT

2021. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

## A TÁRSASÁG 2021. ÉVI MŰKÖDÉSE

A Zalai Közszolgáltató Kft-t ZMJV Önkormányzata 2013. március 7-én hozta létre a hulladékgazdálkodással kapcsolatos közszolgáltatási feladatkörök ellátására.

Társaságunk jelenleg az alábbi engedélyekkel rendelkezik:

- Gyűjtési engedély (magába foglalja a hulladékudvar, búslakpusztai hulladék kezelő központ - szelektív válogató és komposztáló - üzemeltetését) Zala Megyei Kormányhivatal
- A fentihez kapcsolódó vízjogi üzemeltetési engedélyek (Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság)
- Minősítési engedély Országos KTVF
- Megfelelőségi vélemény NHKV Zrt.
- Másodlagos tüzelőanyag előállító üzem üzemeltetésére vonatkozó egységes környezethasználati engedély Zala Megyei Kormányhivatal.

Társaságunk jelenleg Zalaegerszegen kívül, további 181 településen látja el Zala megyében a közszolgáltatási feladatokat, részben alvállalkozók igénybevételével.

### Integráció, régiós átrendeződés:

2017. október 1.-től társaságunk integrátorként az Észak-Zalai Hulladékgazdálkodási Régióban közszolgáltató.

Az északi régió 182 önkormányzatot foglal magában mintegy 182 ezer lakóval. Ezen a területen a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás terén korábban négy közszolgáltató dolgozott.

A többi volt közszolgáltató esetében az NHKV Zrt. a megfelelőségi véleményt visszavonta, így ezen társaságok tovább folytatták szolgáltatói tevékenységüket, csak már nem közszolgáltatói státuszban, hanem a ZKN Kft. alvállalkozójaként.

Az integráció keretében megkötésre kerültek a közszolgáltatási szerződések az önkormányzatokkal, megkötésre kerültek az alvállalkozói szerződések, összehangoltuk az NHKV Zrt.-től érkező, a rendszer finanszírozáshoz szükséges költségek kifizetéséhez kötött adatszolgáltatások rendszerét, közös nevezőre hoztuk az egymástól eltérő adatszolgáltatási struktúrákat. Az alvállalkozóknál bevezetésre kerültek a társaságunk által használt vállalatirányítási szoftver azon elemei, melyek az ügyfélkezeléshez és az adatszolgáltatásokhoz szükségesek. Az alvállalkozókkal több koordinációs egyeztetést is tartottunk. 2019. július 1-től a Zala-Müllex Kft. és társaságunk közt létesítmény, eszköz és humán erőforrás átadás történt, az integráció továbbfejlesztésének keretében. 2020. első félévében megkezdődött az újonnan létesült vegyes hulladék feldolgozó technológia éles üzemű működése, a minél hatékonyabb működtetés és kihasználás érdekében bizonyos hulladékáramok megváltoztatására volt szükség, mely az alvállalkozók által gyűjtött vegyes hulladékok kezelését jelenti a zalaegerszegi üzemben.

Problémát jelentett, hogy a Zalaegerszeg-Búslakpusztai regionális hulladéklerakó betelt, ezért 40 km-rel messzebb kell szállítani a hulladékot, ami átmeneti, de jelentős költségnövekedéssel jár (KEHOP projekt tartalmazza a zalaegerszegi depóbővítést, mely 2022. tavaszára realizálható).

A 182 db település megoszlása a cégcsoport tekintetében és az alvállalkozói rendszerben:

- 56 db település, összesen 85000 fő, saját ellátással Nagyobb város: Zalaegerszeg
- 69 település, összesen 55000 fő, a Zalaispa Zrt. alvállalkozóként történő bevonásával. Nagyobb város pl. Zalaszentgrót, Hévíz
- 1 település, összesen 20000 fő, a Keszthelyi IIUSZ Kft. alvállalkozóként történő bevonásával. (Keszthely)
- 56 település, összesen 22000 fő, a Lenti HUGA Kft. alvállalkozóként történő bevonásával. Nagyobb város: Lenti.

### Árbevétel, szolgáltatási díj, eredményt befolyásoló tényezők:

Társaságunk árbevételének majdnem 100 %-át az NHKV Zrt. által fizetendő szolgáltatási díj jelenti.

Saját, és alvállalkozó partnereink likviditási helyzetét javítandó, az NHKV Zrt. által havi előleg kifizetésekre került sor az év folyamán.

Az előlegekkel a régió működése likviditási szempontból biztosított volt, az évközi likviditási helyzetünk az elmúlt időszakban javult a korábbi évekhez képest.

A 2017-ben indult KEHOP pályázat beruházásának, fejlesztésének elhúzódása (zalaegerszegi depo betelt, így 40 km-rel távolabbra kell szállítani mintegy 3 éve a hulladékot, RDF tároló csarnok hiánya, új járművek stb.) hátrányosan érintette 2021. évben működésünket.

2021 évben a szolgáltatási díj elszámolásának rendszerében jogszabályváltozás történt.

Az I. félév tekintetében a korábbi évekhez hasonló, elszállított liter alapú elszámolási rendszer volt érvényben.

Az I. félév esetében az NHKV Zrt. által kiközölt szolgáltatási díjjal kapcsolatban társaságunk a díjak költség alapú felülvizsgálatát kérte az NHKV Zrt.-től annak érdekében, hogy minden, a közszolgáltatás kapcsán felmerülő indokolt költségelem megtérítésre kerüljön, tekintettel arra, hogy a költségeinket a kapott díjak nem fedezték. A költségalapú felülvizsgálat eredménye alapján az NHKV Zrt. a hatályos jogszabályok (díjrendelet) alapján kifizethető maximált díjat megállapította, azonban a régió költségeit a maximált díj sem fedezte 100 %-ban.

A II. félév esetében új elszámolási rendszert vezettek be, mely már gyűjtött és kezelt hulladékok mennyiségén (kg), valamint önköltség adatokon alapszik, és különböző tevékenységenként állapít meg fajlagos költségeket (Ft/kg), melyek országosan is függenek egymástól. Az egyes régiók adatait összevetik az országos átlag adatokkal és bonyolult

képletek segítségével határozzák meg a szolgáltatási díjat, így régióink díja nemcsak a saját, hanem az országos átlagok adataitól is függ, melyeket viszont nem ismerünk.

Az új díjrendelet egyúttal megszüntette a költségalapú felülvizsgálatok rendszerét is.

Az új díjrendelettel kiszámolt II félévi régiós költségünk esetében is sajnos alulfinanszírozás mutatkozik a kapott értesítő alapján.

A fentiek azért is különösen fontosak, mert a 3 közzolgáltatói alvállalkozó (Lenti, Keszthely és Zalaispa), akik korábban közvetlenül az NHKV Zrt.-vel voltak kapcsolatban, 2017. óta a ZKN Kft.-vel vannak közvetlen kapcsolatban, így az általuk végzett szolgáltatások megfelelő ellátásáért társaságunk tartozik felelősséggel.

Az alvállalkozók számláikat a ZKN Kft.-nek állítják ki, társaságunk viszont csak akkor tudja ezen számlákat befogadni, ha a szolgáltatási díj az NHKV Zrt. és a ZKN Kft. közt is rendezve van.

Az NHKV Zrt. részére megküldött önköltség adatszolgáltatás – amelyből kiszámolják a régióknak járó szolgáltatási díjat – a régió valamennyi szereplőjére vonatkozóan tartalmazta a teljes költségigényt: 2,8 mrd Ft., azonban a fentieket összegezve, a 2021-es esztendő tekintve az NHKV Zrt. nem ismerte el a régió összes szereplője által benyújtott teljes költségigényt, így társaságunk sem tudta 100%-ban elismerni az alvállalkozók által benyújtott költségigényeket.

Az NHKV Zrt. nem közölte azonban pontosan társaságunkkal a számításai módszertanát, így azt nem tudjuk az egyes szereplőkre sem rávetíteni, ezáltal pontosabban meghatározni az egyes díjakat. Mindazonáltal rögzíthető, hogy a hulladék gyűjtésének és kezelésének fajlagos költségei tekintetében társaságunk a régiós átlagot tekintve jól szerepel, több alvállalkozó költségei is rosszabb teljesítményt mutatnak társaságunkénál. A szelektíven gyűjtött hulladékok 1 főre jutó begyűjtött mennyiségének és a feldolgozás, válogatás (hasznosítóknak történő átadás) hatékonyságának tekintetében is társaságunk élen jár.

Az NKHV Zrt. által megállapított szolgáltatási díj ismeretében alvállalkozóinkkal a köztünk lévő alvállalkozói szerződés alapján, arányosan számolunk el.

A korábbi díjrendelet 2016-ban született, a megállapított standard és maximált díjak mértéke a jelenlegi költségviszonyokhoz képest már rendkívül alacsonyok voltak, gyakorlatilag minden költségtényező mértéke emelkedett az elmúlt 5-6 évben, de sajnos az is megállapítható, hogy a 2021-es új díjrendelet sem biztosítja jelenlegi működési struktúránkkal a régiós költségek maradéktalan megtérítését. A fentiek miatt a jelenlegi alvállalkozói rendszer átgondolására van szükség, a költségek csökkentése és optimalizálása érdekében.

Társaságunk közzolgáltatói tevékenységének eredménye is tehát negatív előjelű lett.

Tekintettel arra, hogy társaságunk végez közzolgáltatáson kívüli egyéb tevékenységet is, így ennek eredményével javítani tudta valamelyest a közzolgáltatói tevékenység veszteségét, de cég összesen a 2021. üzleti év így is veszteséggel zárult.

### **2020-as év eredményének módosulása**

2021. év végén lehetőség nyílt a 2020-as év tekintetében további források realizálására visszamenőlegesen, így a 2020-as év mérlegadatait jelen beszámolóval egyidejűleg módosítjuk a beszámoló középső „előző évek módosításai” oszlop adataiban. Nincs



- Zalaegerszeg Eötvös u. 6-10. B.lépcsőház II.em.3. (iroda)
- Zalaegerszeg 0185/4 hrsz  
Ezen a címen található a válogatócsarnok, ahol a szelektív hulladékok előkezelése történik.
- Zalaegerszeg Búslakpuszta 0182/13. hrsz.
- Zalaegerszeg 0883.hrsz. (hulladékudvar)
- Zalaegerszeg 4815/9-10 hrsz.  
A volt Petőfi Laktanya területén lévő telephelyünkön szintén szelektív hulladékgyűjtésből származó hulladékok kezelése történik.

**Környezetvédelem** terén a társaságnak nincs beruházási kötelezettsége, így az a pénzügyi helyzetét nem befolyásolja

Társaságunk rendelkezik tevékenységi és környezetszennyezési felelősségbiztosítással is. A 2021. évi tevékenységével kapcsolatban környezetvédelmi (helyreállítási illetve beruházási) kötelezettsége nem keletkezett. Környezetvédelmi garanciális kötelezettség sem az előző, sem a tárgyévben nem volt, arra céltartalékot sem képzett. A közszolgáltatásból származó veszélyes hulladékkészlet az NHKV Zrt. tulajdonában van, ott kerül kimutatásra. A környezetvédelemmel kapcsolatos adatszolgáltatásokat teljesítésre kerültek.

#### Tartós befektetések illetve forgatási célú értékpapírok

Társaságunk 2018. februártól a Köztisztasági Egyesülés tagja. A vagyoni hozzájárulás nyilvántartott értéke 20 ezer Ft.

#### BÉR- ÉS LÉTSZÁMGAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi terv	2021. évi tény	Tény/bázis (%)	Tény/terv (%)
<b>Összes létszám (fő)</b>	<b>97</b>	<b>100</b>	<b>98</b>	<b>101,03</b>	<b>98,00</b>
Szellemi	31	31	30	96,77	96,77
8 órás	25	26	26	104,00	100,00
6 órás	1	0	0	0	0
4 órás	4	4	3	75,00	75,00
2 órás	1	1	1	100,00	100,00
Fizikai	66	69	68	103,03	98,55
<b>Bérköltség (ezer Ft)</b>	<b>346.784</b>	<b>379.110</b>	<b>350.826</b>	<b>101,17</b>	<b>92,54</b>
Szellemi	126.760	130.855	133.330	105,18	101,89
Fizikai	217.217	245.505	214.771	98,87	87,48
Egyéb	2.807	2.750	2.725	97,08	99,09
<b>Átlagkereset (Ft/fő/hó)</b>	<b>297.924</b>	<b>315.925</b>	<b>298.321</b>	<b>100,13</b>	<b>94,43</b>
Szellemi	340.753	351.760	370.361	108,69	105,29
Fizikai	274.264	296.504	263.200	95,97	88,77

Társaságunk 2021. évi átlagléttszáma 98 fő, 1 fővel emelkedett a 2020. évhez képest.

### Béreköltség, átlagkereset

A béreköltség összességében a tervezett alatt maradt. Ez 2 okból adódik:

- a létszám 2 fővel alacsonyabb a vártnál,
- 2021. évben a COVID és egyéb megbetegedések miatti táppénzes napok száma a fizikai állományban magas volt.

Ebből adódóan a megjelenő, elszámolt béreköltség összességében 7,46%-kal alacsonyabb a vártnál.

Az átlagkereset összege a szellemi munkavállalóknál 5,29%-kal a terv felett teljesült, a fizikai munkavállalók esetén azonban a táppénzes ellátások valamint az állományban meglévő jelentős mértékű fluktuáció miatt (11,23%-kal) a terv alatt teljesült. (Az új belépők munkabére alacsonyabb, mint a meglévő munkavállalóké.)

### Vállalkozás által folytatott foglalkoztatáspolitiká

Társaságunknál az átlagléttszámot tekintve 2021. évben 94 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott, és 4 fő részmunkaidőben foglalkoztatott dolgozó állt alkalmazásban. Társaságunk lehetőséget biztosít a munkavállalóknak a képzéseken, oktatásokon való részvételre. A tervezett és szükséges tanfolyamokra (gépkezelő) történő beiskolázások megtörténtek.

## BERUHÁZÁSI, FEJLESZTÉSI ÉS FENNTARTÁSI TERV ÉRTÉKELÉSE

Megnevezés	2020. évi terv (eFt)	2021. évi terv (eFt)	2021. évi tény (eFt)	Tény/bázis (%)	Tény/terv (%)
Beruházás	52.492	9.000	11.747	22,38	130,52
- tárgyi eszköz	50.699	9.000	11.651	22,98	129,46
Rekonstrukció					
Felújítás	2.008	4.000	1.197	59,61	29,93
Pénzátadás					
<b>Összesen</b>	<b>54.500</b>	<b>13.000</b>	<b>12.944</b>	<b>23,75</b>	<b>99,57</b>

2021. évben az alábbi fejlesztések valósultak meg:

- Beszerzésre került 10 db használt 240 literes illetve 10 db 1100 literes hulladékgyűjtő edény összesen 514 ezer Ft-ért, 2 db 10 m<sup>3</sup>-es kiskonténer 1 millió Ft-ért, valamint 4 db 31 m<sup>3</sup>-es multiliftes nyitott konténer 8,2 millió Ft-ért.
- A válogatócsarnok fűtési rendszere korszerűsítése 483 ezer Ft-ba, a bálázógép beüzemelése 500 eFt-ba került.
- 1 tehergépjármű felújítása történt 714 ezer Ft értékben.
- A javítás, karbantartási munkákhoz beszerzett szerszámok értéke 117 ezer Ft volt.
- Bérelt gépjárműbe beszerelt fedélzeti egység 40 ezer Ft-ba került.
- A számítástechnikai berendezések megújítása során vásároltunk 1 db számítógépet, 2 db laptopot, 1 nyomtatót és a szervert is bővítettük együtt összesen 1,2 millió Ft összegben, valamint ezekhez kapcsolódóan szoftvert 96 ezer Ft értékben.
- Irodai eszközök, berendezésekre további 70 ezer Ft-ot költöttünk.

## EREDMÉNYTERV ÉRTÉKELÉSE

### BEVÉTELEK

A tervben szereplő 2.705.230 eFt-os bevétel előirányzatból 2021. évben 2.820.363 eFt megvalósult, ami 104,26 %-os teljesítést jelent.

#### Értékesítés nettó árbevétele

Társaságunk 2021. évben 2.817.784 eFt árbevételt realizált, ami 7,57 %-kal magasabb szinten teljesült. A bázisidőszakhoz (2020. évhez) képest azonban 6,48%-os a növekedés.

Társaságunk árbevétele alapvetően 3 tevékenységből, szolgáltatás csoportból származik:

- fő tevékenységként a hulladékgazdálkodási közszolgáltatásból,
- nem közszolgáltatás hulladékgazdálkodási tevékenységeiből (pl. alvállalkozói tevékenység más hulladékgazdálkodási szolgáltató felé, hulladékkezelés – válogatás, bálázás, más partnerek felé stb.),
- egyéb, a hulladékgazdálkodáshoz nem kapcsolódó tevékenységek (terület, gép, jármű bérbeadása, adminisztrációs szolgáltatás).

A 2021. évi árbevétel megoszlása:

Megnevezés:	Árbevétel (ezer forintban)	Aránya (%)
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás	2.725.782	96,74
Egyéb hulladékgazdálkodás	79.250	2,81
Egyéb tevékenységek	12.752	0,45
<b>Összesen:</b>	<b>2.817.784</b>	<b>100,00</b>

#### Egyéb bevételek

Tárgyidőszaki összege 2.569 eFt. Ebből

- biztosító által térített kár 59 eFt,
- 250 eFt az ügyfelektől befolyt késedelmi kamat, felszólítási költség,
- munkaerő kirendelésből származó bevétel 107 eFt,
- tb kifizetőhelyi költségtérítés 123 eFt,
- haszonanyag értékesítés engedmény 1.820 eFt,
- apaszabadság címén térített összeg 167 eFt,
- kerekítési különbözet, egyéb 43 eFt.

#### Pénzügyi műveletek bevétele

Tárgyidőszakban realizált árfolyamnyereség összege 10 eFt.

### KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

Az üzleti tervben a költségek és ráfordítások együttes összege 2.705.664 eFt. Ehhez képest a tényadat 2.899.528 eFt, ami 107,17 %-os teljesítést jelent.

### **Anyagjellegű ráfordítások**

Az anyagköltség összege tárgyidőszakban 99.074 eFt volt, mely a terv felett teljesült 8,76%-kal. A legnagyobb költségelem az üzemanyag, amely 67,8 millió Ft értékben merült fel, javítási, karbantartási és egyéb anyagköltség 18,2 millió Ft, energia költség 8,4 millió Ft volt, munka-és védőruhára 4,6 millió Ft-ot fordítottunk.

Az igénybevett szolgáltatások összege 2.134.239 eFt, amely 6,74%-kal a terv felett alakult. E tétel soron legjelentősebb tétel az alvállalkozói díjak összege valamint a hulladékkezelési, lerakási és a szállítási díjak. Ezek növekedése adja az igénybevett szolgáltatások terv feletti teljesülését. Meghatározó költségtétel még a kukásautók, gépjárművek bérleti díja, a karbantartási díj, az átvett létesítményekért fizetendő használati díj (ispa koncessziós díj valamint a lakosegyenérték alapú használati díj) és telephely bérleti díj. Itt kerül kimutatásra a könyvvizsgálat, programkövetés, irodabérlés, munkavédelem, környezetvédelem, foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás valamint a telefon és internet, GPS költségét.

Eladott áruk beszerzési értéke: az NHKV Zrt megbízásából értékesített haszonanyag értékét tartalmazza. Összege 162.161 eFt.

Az egyéb szolgáltatások értéke 13.665 eFt, amely 83,45 %-os teljesítést jelent. A hatósági díjak, engedélyeztetés összege – megvalósult létesítmények, fejlesztés elhúzódnása miatt - a terv alatt teljesült.

### **Személyi jellegű ráfordítások**

A béreköltség tárgyidőszaki összege 350.826 eFt. A tervhez képest 92,54 %-os a teljesítés.

A személyi jellegű egyéb kifizetések értéke 33.099 eFt, összege a dolgozói létszámmal együtt alakult.

Bérijárlékok: 59.001 eFt. A béreköltség és személyi jellegű juttatások utáni járulékok összege szerepel ezen a soron. Összege 88,27%-ban teljesült.

### **Értékcsökkenési leírás**

Összege 14.130 eFt, 2,97%-kal (433 eFt-tal) a terv alatt összegben teljesült.

### **Aktívált saját teljesítmények értéke**

A saját termelésű készletek készletértéke 2.205 eFt-tal nőtt az előző évhez képest. Ez a komposzt (nem közszolgáltatási tevékenységből származó) év végi készletre vett értékéből adódik.

### **Egyéb ráfordítások**

Összege 31.471 eFt. Ebből:

- A tárgyidőszakban a követelések után 583 eFt értékvesztés került elszámolásra.
- Bíróságok, késedelmi kamatok összege: 500 eFt.
- Behajthatatlan követelésként leírt 105 eFt,
- Iparűzési adó: 23.262 eFt, gépjárműadó 1.638 eFt, innovációs járulék 3.506 eFt, cégautóadó 275 eFt.
- A komposzt készletből külső szakértői értékbecslés alapján (a természetes bomlásból, nedvességtartalom veszteség miatt) 1.361 eFt került elszámolásra.
- Selejtezett tárgyi eszközök értéke 43 eFt.
- Egyéb (kerekítés, támogatás) címén 198 eFt.

#### Pénzügyi műveletek ráfordítása

Tárgyidőszakban 838 eFt árfolyamvesztés realizálódott a devizás vevőkövetelések számlakiegyenlítéséhez kapcsolódóan.

#### EREDMÉNY

Társaságunk a 2021. év üzleti évet 76.960 eFt veszteséggel zárta az elmaradt bevételi szint (szolgáltatási díj) miatt.

#### FŐBB MÉRLEGTÉTELEK ÉS A LIKVIDITÁS ÉRTÉKELÉSE

A társaság befektetett eszközeinek értéke az előző évi 63.028 eFt-ról 61.800 eFt-ra csökkent, a fejlesztések összértéke elmaradt az elszámolt értékcsökkenéstől.

A forgóeszközök értéke 256.785 e Ft-tal magasabb a 2020. évhez képest.

#### Készletek

A készletek értéke összességében 1.510 eFt-tal nőtt a tárgyidőszakban.

Itt tartjuk nyilván az előállított komposzt értékét valamint az üzemanyagkútban lévő gázolaj és a raktári (munka-védőruha, tisztítószer, karbantartási anyagok, szelektív és kommunális hulladékgyűjtő zsák) készletet.

#### Kintlévőségek

A kintlévőség jelentősen javult a 2020. évhez képest.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 32/A §-a szerint 2016. április 1-től az állami tulajdonú NHKV Zrt-t illeti meg a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás díja. A díjak kiszámlázása és beszedése is az NHKV Zrt. feladata. Ez a kintlévőség állományra és alakulására pozitív hatással van.

A lakossági vevőkövetelés folyamatosan csökken. 2021.12.31-én hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díjból származó lakossági kintlévőséget nem tartunk nyilván. Ezek behajtása vagy megtörtént vagy a Számv.tv. előírásai szerint behajthatatlanság címén kivezetésre került. Lakossági vevőkövetelés a kiszámlázott edénybérleti díj címén áll fenn.

Legfőbb közületi vevőnk az NHKV Zrt. A szolgáltatási díjról – a feltételek teljesítését követően – engedélyezetten kiállított számlákat határidőre átutalják. A mérlegben szereplő 2021. december 31-i állapot szerinti 234 millió Ft közületi vevőkövetelésből 199 millió Ft az NHKV Zrt. felé fennálló, a 2021. elszámolásból adódó kiszámlázott – határidőn belüli, nem lejárt – számlakövetelésekből áll. A 2021. évet érinti végleges szolgáltatási díj elszámolásból jelentkező díj nem a vevőkövetelések között kerül kimutatásra, mivel annak dokumentumát a mérlegkészítés időpontját követően kapta kézhez Társaságunk. Így az az időbeli elhatárolások mérleg soron jelenik meg és nem, mint számlakövetelés a vevők (kintlévőség) között.

Megnevezés	2020.12.31. (e Ft)	2021.12.31. (e Ft)	Index (%) Tény/Bázis
Lakossági vevő	950	473	49,79
- elszámolt értékvesztés	-262	-35	13,36
Lakossági vevő összesen	688	438	63,67
Közületi vevő	350.772	234.413	66,83
- elszámolt értékvesztés	-342	-804	235,09
Közületi vevő összesen	350.430	233.609	66,67
<b>Vevőkövetelés összesen</b>	<b>351.118</b>	<b>234.047</b>	<b>66,66</b>

**Kintlévőség megoszlása lejárat szerinti:**

**30 napon túll lakossági kintlévőség (értékvesztés nélkül):**

Fizetési késedelem	2020.12.31. (e Ft)	2021.12.31. (e Ft)	Index (%) Tény/Bázis
360 napon túli	292	36	12,33
181-360 nap	49	33	67,35
91-180 nap	55	32	58,19
30-90 nap	0	0	
<b>Összesen:</b>	<b>396</b>	<b>101</b>	<b>25,51</b>

**30 napon túll közületi kintlévőség (értékvesztés nélkül):**

Fizetési késedelem	2020.12.31. (e Ft)	2021.12.31. (e Ft)	Index (%) Tény/Bázis
360 napon túli	279	375	134,41
181-360 nap	0	905	
91-180 nap	18	0	
30-90 nap	714	0	
<b>Összesen:</b>	<b>1.011</b>	<b>1.280</b>	<b>126,61</b>

**Egyéb követelések**

Összege: 121.107 eFt. Itt kerül kimutatásra a következő időszakban elszámolandó ÁFA és ÁFA visszaigénylések (113 millió Ft) valamint az adótűlfizetések összege (társasági adó 1,3 millió Ft, energiaellátók jövedelemadója 4,3 millió Ft, tb kifizetőhelyi költségterítés (1,2 millió Ft), jövedéki adó visszaigénylés, kaució, útdíjfizetési biztosíték (összesen 966 eFt).

**Pénzeszközök**

Társaságunk 491.495 eFt pénzeszközzel rendelkezett a fordulónapon.

**Saját tőke változása**

Megnevezés	2020.12.31.	előző évek módosítása	áztárs időkezelés 2021.év	adózott eredmény átvezetése eredm. tartalékba	ezer Ft-ban	
					2021.évi adózott eredmény	2021.12.31.
Jegyzett tőke	3.000		+100			3.100
Tőketartalék	-		+39.900			39.900
Eredménytartalék	187.635			-21.764		165.871
Lekötött tartalék	-					-
Adózott eredmény	-57.381	+35.617		+21.764	-76.960	-76.960
Saját tőke összesen	133.254	+35.617	+40.000		-76.960	131.911

**Kötelezettségek**

**Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A társaságnak a fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

**Rövid lejáratú kötelezettségek**

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 2020. évhez képest 185.312 eFt-tal nőtt.

Megnevezés	2020.12.31. (eFt)	2021.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Szállítói tartozások	699.094	908.028	+208.934
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (adók, bérék, járulékok)	64.699	41.077	-23.622
<b>Összesen</b>	<b>763.793</b>	<b>949.105</b>	<b>185.312</b>

A szállítói tartozások összege 209 millió Ft –tal nőtt 2020. évhez képest. A lejárt szállító állomány aránya 46,42%, az előző évhez képest javult.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege összesen 23.622 eFt-tal kevesebb az előző évinél. Ennek oka, hogy az éves illetve a december havi adókötelezettségünk alacsonyabb volt, mint a bázisévben.

**Határidőn túli szállítói kötelezettségek lejárat szerint:**

Fizetési késedelem	2020.12.31. (eFt)	2021.12.31. (eFt)	Index (%) Tény/Bázis
360 napon túli	-	138.094	-
181-360 nap	69.702	91.161	130,79
91-180 nap	103.040	59.143	57,40
30-90 nap	100.583	45.418	45,16
0-30 nap	84.950	87.657	103,19
<b>Összesen:</b>	<b>358.275</b>	<b>421.473</b>	<b>117,64</b>

A lejárt szállítói tartozások összege nőtt: 17,64%-kal, 63 millió Ft-tal. A lejárat szerkezet alapján a fizetési késedelem áttolódott a 181 napon túli állományba, illetve 138 millió Ft szállítói kötelezettség már éven túlba került.

A szállítói kötelezettségek kifizetése az NHVK Zrt. díjkifizetésétől függ, a likviditás és a közszolgáltatás zavartalan ellátása figyelembevételével. A felhalmozott határidőn túli szállítói hátralék döntően a Zala-Müllex Kft felé fennálló eszközbérleti, hulladékkezelési díjből (141 millió Ft) valamint a Zalaispa Nonprofit Zrt. felé a közszolgáltatáshoz kapcsolódó használati díjből (130 millió Ft) és a Zalaispa Hulladékgyűjtési Társulás felé fennálló koncessziós díjből (145 millió Ft) áll.

## AZ ÉVES BESZÁMOLÓBÓL SZÁMÍTOTT PÉNZÜGYI MUTATÓK

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
<i>Hatékonyági mutatók</i>		
Készletek forgási sebessége	261,24	286,69
Átlagos beszedési idő (nap)	86,09	37,90
Szállítók forgási sebessége (nap)	3,37	3,51
Szállítók átfutási ideje (nap)	129,13	121,63
Egy főre jutó árbevétel	27.282 eFt	28.753 eFt
<i>Tőkeszerkezeti, vagyoni mutatók</i>		
Saját tőke aránya	10,88%	10,29%
Idegen tőke aránya	89,12%	89,71%
Befektetett eszközök fedezettsége	211,42%	213,45%
Tárgyi eszközök fedezettsége	224,95%	222,60%
Kamatfedezettségi mutató	-	-
<i>Likviditási mutatók</i>		
Likviditási ráta	78,64%	90,4%
Likviditási gyorsráta	77,43%	89,20%
Pénzeszköz arány	16,87%	51,79%
Időtartam mutató	79,78	106,61%

## A 2021. ÉVI TERV TELJESÍTÉSE

Tsz.	A tételek megnevezése	2020.évi tény (eFt)	2021. évi terv (eFt)	2021. évi tény (eFt)	Index (%)	
					Tény/ Bázis	Tény/ Terv
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2632061	2603073	2801081	106,42	107,61
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	14280	16500	16703	116,97	101,23
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2646341	2619573	2817784	106,48	107,57
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	187		2205	1179,14	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	187		2205	1179,14	
III.	Egyéb bevételek	1341	900	2569	191,57	285,44
	Ebből: értékvesztés visszairás	19		1	5,26	
05.	Anyagköltség	84768	91090	99074	116,88	108,76
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	2046803	1999418	2134239	104,27	106,74
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13608	16375	13665	100,42	83,45
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	75727	76500	162161	214,14	211,98
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11	20	1024	9309,09	5120,00
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2220917	2183403	2410163	108,52	110,39
10.	Béreköltség	346784	379110	350826	101,17	92,54
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	32244	35300	33099	102,65	93,76
12.	Bérbírlékok	61724	66840	59001	95,59	88,27
V.	Személyi jellegű ráfordítások	440752	481250	442926	100,49	92,04
VI.	Értékcsökkenési leírás	13538	14563	14130	104,37	97,03
VII.	Egyéb ráfordítások	30282	29895	31471	103,93	105,27
	Ebből: értékvesztés	165		583	353,33	
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-57620</b>	<b>-88638</b>	<b>-76132</b>	<b>132,13</b>	<b>85,89</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés					
14.	Részesedések értékesítésének árf.nyeresége					
15.	Bef. pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyer.					
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bev.					
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	414	400	10	2,42	2,50
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	414	400	10	2,42	2,50
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árf.vesztése					
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráf.	0		0		
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.					
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	175	220	838	478,86	380,91
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	175	220	838	478,86	380,91
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>239</b>	<b>180</b>	<b>-828</b>	<b>-346,44</b>	<b>-460,00</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-57381</b>	<b>-88458</b>	<b>-76960</b>	<b>134,12</b>	<b>87,00</b>
X.	Adófizetési kötelezettség					
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-57381</b>	<b>-88458</b>	<b>-76960</b>	<b>134,12</b>	<b>87,00</b>

Zalaegerszeg, 2022. április 25.

  
Horváth Márton  
ügyvezető igazgató

Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft.  
8900 Zalaegerszeg,  
Gasparich Márk ut 26.  
12.

24308649-3811-572-20  
Statisztikai számjel

20-09-073507  
Cégjegyzék száma

## Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.

8900 Zalaegerszeg Gasparich u. 26.

### Éves beszámoló

2021. december 31.

Keltezés: 2022. április 25.

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.  
8900 Zalaegerszeg,  
Gasparich Márk út 26.  
12.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

24308649-3811-572-20  
Statistikai számjel

20-09-073507  
Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	63028	0	61800
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	3770	0	2521
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	3770		2521
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbitése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	59238	0	59259
11	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	900		1307
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	47872		49495
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10466		7954
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			503
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	20	0	20
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés	20		20
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltetés: 2022. április 25.

Zalai Köszölgélatató Nonprofit Kft.  
8900 Zalaegerszeg,  
Gaspárh Márk út 26.  
12.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	600620	0	857405
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	9246	0	10756
31	Anyagok	5045		5711
32	Befejezetlen trololás és félkész termékek			
33	Növendék-, hizó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek	3518		4362
35	Áruk	683		683
36	Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	462533	0	355154
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	351118		234047
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	111415		121107
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	128841	0	491495
54	Pénztár, csekkok	63		485
55	Bankbetétek	128778		491010
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	561142	81641	363085
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	557816	81641	359776
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3326		3309
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	<b>1224799</b>	<b>81641</b>	<b>1282290</b>

Keltetés: 2022. április 25.

Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft.  
8900 Zalaegerszeg,  
Gasparich Márk út 26.  
12.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke</b>	133254	35617	131911
62	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	3000		3100
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
65	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>			39900
66	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	187635		165871
67	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>			
68	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>	0	0	0
69	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	-57381	35617	-76960
72	<b>E. Céltartalékok</b>	0	0	0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek</b>	763793	838	949105
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykiadásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2022. április 25.

Zalai Községi Önkormányzat Nonprofit Kft.  
8900 Zalaegetszeg,  
Gasparich Márk út 26.  
12.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	763793	838	949105
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	699094		908028
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	64699	838	41077
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	327743	45186	201274
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	327743	45186	201274
108	Halasztott bevételek			
109	<b>Források összesen</b>	<b>1224790</b>	<b>81641</b>	<b>1282290</b>

Zalai Községi Nonprofit Kft.

8900 Zalaegerszeg,

Gasparich Márk út 26.

12.

P.H.

Keltetés: 2022. április 25.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24308649-3811-572-20

Statistikai számjel

20-09-073507

Cégjegyzék száma

21

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2632061	81641	2801081
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	14280		16703
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2646341	81641	2817784
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	187		2205
5	4 Saját előállítású eszközök aktívált értéke			
6	II. Aktívált saját teljesítmények értéke (±03+04)	187	0	2205
7	III. Egyéb bevételek	1341		2569
8	ebből: visszaírt értékvesztés	19		1
9	5 Anyagköltség	84768		99074
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2046803	45186	2134239
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	13608		13665
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	75727		162161
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11		1024
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2220917	45186	2410163
15	10 Bérköltség	346784		350826
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	32244		33099
17	12 Bérjárulékok	61724		59001
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	440752	0	442926
19	VI. Értékcsökkenési leírás	13538		14130
20	VII. Egyéb ráfordítások	30282	838	31471
21	ebből: értékvesztés	165		583
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-57620	35617	-76132

Keltetés: 2022. április 25.

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.  
8900 Zalaegerszeg  
Gasparich Márk út 26.  
12  
P.f.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	414		10
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	414	0	10
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	175		838
42	ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	175	0	838
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	239	0	-828
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	-57381	35617	-76960
46	X. Adófizetési kötelezettség			
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	-57381	35617	-76960

Keltetés: 2022. április 25.

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.  
8900 Zalaegerszeg,  
Gasparich Márk út 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.  
info@zkn.hu, +3692/900-036, cégbejegyzés:  
Zalaegerszegi Törvényszék Cégbírósága  
cégjegyzékszám: 20-09-073507

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Zalai Közzolgáltató Nonprofit Kft

2021.

## A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

### A társaság

- neve: Zalai Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- székhelye: 8900. Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.
  
- tevékenységi körei:
  - 1624\*08 Tároló fatermék gyártása
  - 2016\*08 Műanyag-alapanyag gyártása
  - 2221\*08 Műanyag lap, lemez, fólia, cső, profil gyártása
  - 2222\*08 Műanyag csomagolóeszköz gyártása
  - 2229\*08 Egyéb műanyag termék gyártása
  - 2733\*08 Szerelvény gyártása
  - 3299\*08 Egyéb máshova nem sorolt feldolgozóipari tevékenység
  - 3319\*08 Egyéb ipari eszköz javítása
  - 3320\*08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
  - 3511\*08 Villamosenergia-termelés
  - 3521\*08 Gázgyártás
  - 3523\*08 Gázkereskedelem
  - 3700\*08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
  - 3811\*08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése *(főtevékenység)*
  - 3812\*08 Veszélyes hulladék gyűjtése
  - 3821\*08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
  - 3822\*08 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
  - 3831\*08 Használt eszköz bontása
  - 3832\*08 Hulladék újrahasznosítása
  - 3900\*08 Szennyeződésmérséklés, egyéb hulladékkezelés
  - 4120\*08 Lakó- és nem lakó épület építése
  - 4211\*08 Út, autópálya építése
  - 4212\*08 Vasút építése
  - 4221\*08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
  - 4299\*08 Egyéb máshova nem sorolt építés
  - 4311\*08 Bontás
  - 4312\*08 Építési terület előkészítése
  - 4339\*08 Egyéb befejező építés máshova nem sorolható
  - 4520\*08 Gépjárműjavítás, -karbantartás
  - 4618\*08 Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
  - 4677\*08 Hulladék-nagykereskedelem
  - 4690\*08 Vegyestermékkörű nagykereskedelem
  - 4799\*08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
  - 4931\*08 Városi, elővárosi, várostérségi szárazföldi személyszállítás
  - 4939\*08 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
  - 4941\*08 Közúti áruszállítás
  - 4942\*08 Költöztetés
  - 5221\*08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
  - 5224\*08 Rakománykezelés
  - 5229\*08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
  - 6399\*08 Máshova nem sorolt egyéb információs szolgáltatás
  - 6820\*08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
  - 6920\*08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
  - 7022\*08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

7112\*08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás  
7490\*08 Mással nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység  
7711\*08 Személygépjármű kölcsönzése  
7712\*08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)  
7729\*08 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése  
7731\*08 Mezőgazdasági gép kölcsönzése  
7732\*08 Építőipari gép kölcsönzése  
7733\*08 Irodagép kölcsönzése (beleértve számítógép)  
7739\*08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése  
7740\*08 Immateriális javak kölcsönzése  
8110\*08 Építményüzemeltetés  
8121\*08 Általános épületkarítás  
8122\*08 Egyéb épület-, ipari takarítás  
8129\*08 Egyéb takarítás  
8211\*08 Összetett adminisztratív szolgáltatás  
8219\*08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás  
8230\*08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése  
8291\*08 Követelésbehajtás  
8299\*08 Mással nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

- Tulajdonos: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
- Tulajdoni hányad mértéke: 100 %
- képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Horváth Márton (lakóhely: 8900 Zalaegerszeg, Ebergényi utca 58/F.)
- könyvviteli szolgáltatása körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Salamon Mária (nyilvántartási szám:158571)

A társaság könyvvizsgálatara kötelezett. A Társaság könyvvizsgálója: Lauf-Audit KFT (8900 Zalaegerszeg Petőfi Sándor utca 7. I. em.5., személyesen közreműködő könyvvizsgáló: Borsosné Pál Ildikó (8900 Zalaegerszeg Jánkahegy utca 7.) A 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóért a könyvvizsgáló összesen 600 e Ft díjat számított fel. A könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül más szolgáltatást nem nyújt a társaságunk részére. Sztv. 88 § (8), 96 §(5.)

*A 2012. évi CLXXXV., Hulladékról szóló törvény 50. § (3) „A hulladékgazdálkodást közszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységet is végző közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredmény-kimutatást jelent.”*

Társaságunk 2021. évben a közszolgáltatási tevékenység mellett hulladékkezelési tevékenységet, gép, jármű és ingatlan bérbeadást, a közszolgáltatáshoz kapcsolódó szolgáltatást (edény bérbeadást) végzett, valamint az NHKV Zrt-vel kötött megállapodás keretében bérszámlázást, kintlévőség kezelést, adategyeztetést. E miatt a közszolgáltatási tevékenységről elkülönült mérleg és eredmény-kimutatás készült, mely a kiegészítő melléklet részét képezi.

## A SZÁMVITELI POLITIKA ÁLTALÁNOS ELŐÍRÁSAINAK BEMUTATÁSA

A beszámoló formája:	Éves Beszámoló
A mérleg formája:	„A” változat
Az eredménykimutatás formája:	Összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás („A” változat)
A mérleg fordulónapja:	2021. december 31.
A mérlegkészítés időpontja:	2022. február 28.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (1). bekezdése szerint a beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a 15-16. §-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni.

A mérlegkészítés időpontját a Kft. a gazdasági évet követő év február 28-i időponttal határozta meg. Azonban a mérlegkészítés időpontja után, - de még a könyvvizsgálat befejezése előtt 2022. április - a cég helyzetét jelentősen módosító lényegi információk merültek fel:

- az NKHV Zrt. KP/19628-22/2022. számú, 2022. április 19-én kelt értesítésében közölte a 2021. II. féléves szolgáltatási díjat. A 2021. évi szolgáltatási díj megállapítás véglegesítése a mérleg lezárásáig nem történt meg, így annak kiközölt teljes összegét időbeli elhatárolásként és árbevételként kimutattuk a beszámolóban.
- A közreműködő alvállalkozókkal (Keszthely HUSZ Kft., Lenti HUGA Kft., Zalaispa Nonprofit Zrt.) kötött szerződés alapján az elszámolás az NKHV Zrt. szolgáltatási díjához kötődik. Ennek végleges lezárásáig az alvállalkozókkal kapcsolatos 2021. évi el nem számlázott) díjak az igénybe vett szolgáltatások között és passzív időbeli elhatárolások között szerepel.

A fentiekben leírtak miatt 358.743.391,-Ft szolgáltatási díj bevételt (árbevételt) vettünk figyelembe a bevételek aktív időbeli elhatárolása címén a 2021. évi beszámoló készítésekor különös figyelemmel a Számviteli törvény teljesség és összemérés elvére.

Az alvállalkozóinkkal kötött megállapodások, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként összesen 197.077.790,- Ft alvállalkozói díj került elszámolásra a 2021. gazdasági évre.

*2000. évi C. törvény 15 § (2) A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak (a teljesség elve).*

*2000. évi C. törvény 15. § (7) Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számlásba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek (az összemérés elve).*

### Feltárt jelentős összegű hibák bemutatása

A társaság 2021. évben jelentős összegű hibát tárt fel a 2020. évre vonatkozóan.

A társaság jelentős összegű hibának tekinti az adott évre vonatkozóan feltárt hibák és hibahatások összegét, ha az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át.

#### Árbevétel, bevételt érintő

- Társaságunk a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatainak ellátására az NHKV Zrt-től szolgáltatási díjra jogosult. Az NHKV Zrt. KP/10035-3/2021. iktatószámú, 2021.11.22-ei keltű levelében +81.641.000,-Ft +áfa összegű szolgáltatási díjat állapított meg 2020. évre. Az NHKV Zrt. által a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységünkről szóló 2020. évi közzétett beszámoló és a 2020. évi költségfelülvizsgálati eljárások és a 13/2016.(V.24.) NFM rendelet 9.§(7) alapján került pótlólagosan megállapításra ez a díj. Az ebben szereplő szolgáltatási díj összege 81.641.000,-Ft-tal magasabb, mint a már elkészült és közzétett 2020. évi beszámolóban. Így utólag összességében +81.641.000,-Ft árbevétel különbözetet számoltunk el a 2020. üzleti évre.

#### Költséget, ráfordítást érintő

- Az NHKV Zrt. 2021.11.22-ei szolgáltatási díj értesítése alapján a közreműködő alvállalkozók felé érvényesíthető alvállalkozói díjakat felülvizsgáltuk. A 2020. évre pótlólagosan összességében 45.185.675,-Ft közreműködői alvállalkozói díj került kiközlésre az alvállalkozók felé, amely alapján a számlájukat benyújtották. Így 2020. évre utólagosan 45.185.675,-Ft-tal több költséget számoltunk el bérmunka, alvállalkozói díj címén.
- A 2020. évi tételek befolyásolták, módosították még az Iparűzési adó és innovációs járulék mértékét:

Megnevezés	Összeg
Árbevétel különbözet	+81.641.000 Ft
Alvállalkozói díj különbözet	-45.185.675 Ft
Adóalap (iparűzési adó, innov. járulék) különbözet	+36.455.325 Ft
Iparűzési adó különbözet (2%)	729.106 Ft
Innovációs járulék különbözet kerekítve (0,3%)	109.000 Ft

#### Adófizetési kötelezettséget érintő

A 2020. évi tételek módosították a fizetendő társasági adó és Energiaellátók jövedelemadója alapját:

Megnevezés	Összeg
Árbevétel különbözet	+81.641.000 Ft
Költség, ráfordítás különbözet	+46.023.781 Ft
Adóalap (társasági adó, energiaellátók jöv.adója) különbözet	+35.617.219 Ft
Társasági adó különbözet	0 Ft
Energiaellátók jövedelemadója különbözet	0 Ft

A feltárt hibák együttesen jelentős mértéket értek el, ezért a lezárt üzleti évek módosításai (középső oszlop) kerültek elszámolásra, kimutatásra a Társaság éves beszámolójában. A háromoszlopos beszámoló készítésére vonatkozó szabályokat a Számviteli törvény 19.§. tartalmazza:

„(3) ...Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esekben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.”

#### Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

Társaságunk 2021. évre kivételes nagyságú és egyben kivételes előfordulású tételként emeljük ki az egyéb bevételek között 167 eFt összegű jogszabály alapján járó „apákat illető szabadság” utáni térítést.

#### Kapcsolt vállalkozások

A Számviteli törvény szerinti besorolás szerint a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt vállalkozása.

#### Céltartalék

A társaság 2021. évben céltartalékot nem képzett.

## **A BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNÁL ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁSOK BEMUTATÁSA**

### **ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE**

#### *Befektetett eszközök értékelése*

##### Immateriális javak értékelése

Az immateriális javak beszerzéskor bekerülési (beszerzési) értéken kerülnek a könyvekbe felvételre. A mérlegben az immateriális javak nettó értéken (elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken) szerepelnek.

##### Tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközök a könyvekbe bekerülési (beszerzési) áron kerülnek beszerzéskor állományba vételre. A tárgyi eszközöknél a meglévő állomány érték növekedése esetén a könyv szerinti érték ezzel a bekerülési értékkel kerül növelésre. A tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken, a beruházások a bekerülési értéken szerepelnek.

##### Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A részesedések könyv szerinti értéken, a tartósan adott kölcsönök bekerülési értéken kerülnek a mérlegben kimutatásra.

#### *Forgóeszközök értékelése*

##### Készletek értékelése

A vásárolt készletek beszerzési bekerülési értéken kerülnek nyilvántartásba vételre. Értékelésük FIFO módszerrel történik.

A saját termelésű készletek közvetlen önköltségen illetve piaci eladási áron kerülnek a mérlegben kimutatásra.

##### Követelések értékelése

###### *Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)*

Az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó követelés a vevő által elismert, számlázott összegben kerül a mérlegben kimutatásra. A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségekre értékvesztés került elszámolásra.

###### *Egyéb követelés*

Itt kerülnek kimutatásra a 2021. évi teljesítésű számlák után 2022. évben visszaigényelhető áfa, a 2021. évi jövedéki adó visszaigénylés valamint az adótúlfizetések, visszaigénylések (társasági adó, energiaellátók jövedelemadója), a bérleti díj kaució és az útdíjfizetési biztosíték összege. Az egyéb követelések a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

##### Pénzeszközök értékelése

A pénzeszköz a mérlegben könyv szerinti értéken szerepel.

#### *Aktív időbeli elhatárolások értékelése*

Aktív időbeli elhatárolásként kerülnek a mérlegben kimutatásra az üzleti év fordulónapja előtt felmerült olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevételek, kamatok, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Az aktív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

### **FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE**

#### *Saját tőke értékelése*

Jegyzett tőke	- A cégbíróságon bejegyzett, alapítói okiratban meghatározott vagyoni hozzájárulás.
Tőketartalék	- A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Eredménytartalék	- A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Lekötött tartalék	- A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Adózott eredmény	- A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.

#### *Kötelezettségek értékelése*

##### Rövid lejáratú kötelezettségek

Itt kerül kimutatásra

- Az áruszállításból, szolgáltatásteljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettség az elismert, számlázott összegben.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (bérek, adók, járulékok, stb.), könyv szerinti értéken.

#### *Passzív időbeli elhatárolások értékelése*

A passzív időbeli elhatárolások között szerepelnek a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A passzív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

#### **Az értékvesztések elszámolása**

A lakossági kintlévőségekre 2021. évig összesen 34.649,- Ft értékvesztés került elszámolásra a következők alapján:

2021. évi nyitó értékvesztés	261.558,-Ft
- értékvesztés képzés	+ 9.584,-Ft
- értékvesztés visszaírás	- 1.162,-Ft
- értékvesztés átvezetése	- 235.331,-Ft

A közületi kintlévőségekre 2021. évig összesen 803.881,-Ft értékvesztés került elszámolásra az alábbiak szerint:

2021. évi nyitó értékvesztés	342.325,- Ft
- értékvesztés képzés	+ 573.332,-Ft
- értékvesztés visszaírás	0,-Ft
- értékvesztés átvezetése	- 111.776,-Ft

#### **Amortizáció elszámolása**

A törv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja az immateriális jószág, tárgyi eszköz maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke. A maradványérték meghatározása a használatbavételkor rendelkezésre álló információk alapján történik. Nem jelentős maradványértéket a vállalkozás 50 ezer forintban határozta meg. Az eszközök értékcsökkenését a bekerüléskor megtervezett hasznos élettartam alatt, lineáris kulcsok alkalmazásával, negyedévente az állományban töltött napok arányának megfelelően számolta el a társaság.

Az 200 ezer forint egyedi érték alatti immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben használatba vételkor számoljuk el értékesítésként leírásuként.  
Terven felüli értékesítés 2021. nem került elszámolásra.

## EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ ÉS EGYÉB KIEGÉSZÍTÉSEK

### Értékesítés nettó árbevételének megoszlása

A társaság 2021. évben 2.817.784 e Ft nettó árbevételt számolt el.  
Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységenként:

	<i>ezer Ft-ban</i>
o NHKV Zrt.-től származó szolgáltatási díj:	2.563.523
o hulladékkezelés:	25.075
o hulladékszállításhoz kapcsolódó szolgáltatás:	54.175
o bérbeadás:	11.230
o haszonanyag-értékesítés NHKV Zrt. megbízásából:	162.161
o bérszámlázás, adategyeztetés NHKV Zrt. felé:	1.061
o egyéb:	559

### Exportértékesítés, importbeszerzés megoszlása

A társaság 2021. évben 16.703 eFt árbevételt realizált exportértékesítésből.  
Az értékesítés iránya: Ausztria 2.243 eFt, Szlovákia 14.460 eFt.

2021. évben Németországból 35 eFt értékben szereztünk be a szerverhez alkatrészt.

### Kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevétel, egyéb bevétel

Kapcsolt vállalkozásoktól árbevétel, egyéb bevétel 2021. évben nem származott. A Számviteli törvény 2016. évtől hatályos előírása szerint a Zalai Közzolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt vállalkozása.

### Támogatások

2021. évben jogszabály alapján az „apaszabadság címén megtérített összeg” miatt 167 ezer Ft bevétel keletkezett.

### Kutatás és kísérleti fejlesztés

A társaság 2021. évben K+F tevékenységet nem végzett.

### Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek

Társaságunk rendelkezik tevékenységi valamint 50 millió Ft/ biztosítási esemény és 50 millió Ft/ év környezetszennyezési felelősségbiztosítással.

A Társaságnak 2021. évi tevékenységével kapcsolatban környezetvédelmi (helyreállítási illetve beruházási) kötelezettsége nem keletkezett.

A környezetvédelmi feladatok ellátásához megbízási szerződéssel külső szakértőt foglalkoztatunk.

**Igénybe vett szolgáltatások részletezése**

Megnevezés:	2020. év (eFt)	2021. év (eFt)	Változás (eFt)
bérelti díjak (telephelyek, gépjárművek)	232.532	233.207	+675
karbantartási díjak	38.560	38.865	+305
hirdetés, reklám	353	327	-26
oktatás, továbbképzés	543	713	+170
kiutazási költségek (napidíj nélkül)	98	64	-34
bérmunka, alvállalkozói díjak	1.357.626	1.386.839	+29.213
hulladékkezelés, szállítás (lerakás)	330.448	97.954	-232.494
hulladék rakodás	45.610	332.637	+287.027
hulladék rakodás	6.830	891	-5.939
telephely, irodabérellet üzemeltetési költségei	6.315	7.331	+1.016
telephelyek portaszolgálata	5.974	5.899	-75
vállalatirányítási rendszer követési, egyéb díj	2.022	2.022	0
adminisztrációs díj	-	-	-
postaköltség	1.069	1.012	-57
RDF üzem üzemeltetési, engedélyezési költségek	311	275	-36
munkaerő-kirendelés költségei	253	33	-220
Deák téri ügyfélszolgálat üzemeltetési költsége	1.252	1.114	-138
szakmai egyesületi tagdíj	933	185	-748
könyvvizsgálat	600	600	0
internet	1.881	1.929	+48
edényzetekre matrica készítés	32	-	-32
telefondíj	1.418	2.160	+742
tanácsadás (munkavédelmi, környezetvédelmi stb.)	3.115	6.680	+3.565
foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	475	959	+484
úthasználati díj	1.345	1.447	+102
GPS nyomkövetés díja	378	377	-1
tűzjelző rendszer távfelügyelet díja	209	229	+20
szennyvíz kezelés díja	740	1.006	+266
komposzt kezelés	3.990	7.717	+3.727
egyéb, nem részletezett	1.892	1.767	-125
<b>összesen:</b>	<b>2.046.803</b>	<b>2.134.239</b>	<b>+87.436</b>

**Javaslat a 2021. évi adózott eredmény felhasználásáról**

Az ügyvezető javasolja a 2021. évi adózott eredmény eredménytartalékba helyezni.

**Egyéb kiegészítések**

A tevékenység során keletkező veszélyes jellegű hulladékok - az NHKV Zrt. tulajdonát képezik -, így az NHKV Zrt. koordinálásával kerültek azok ártalmatlanító, kezelő partnerekhez.

**MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**
**Immateriális javak állományváltozása**

Megnevezés	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Vagyoni értéki jogok	Szellemi termékek	ezer Ft-ban	
				Beruházás	Összesen
Nyitó bruttó érték		6755			6755
Növekedés (beszerzés)		96		96	192
Csökkenés				96	96
Záró bruttó érték		6851			6851
Nyitó écs		2985			2985
Növekedés		1345			1345
Csökkenés					
Záró écs		4330			4330
Nyitó nettó érték		3770		0	3770
Záró nettó érték		2521		0	2521

**Tárgyi eszközök állományváltozása**

Megnevezés	Ingatlan és vagyoni ért. jogok	Műszaki berendezés			Egyéb berendezés			Bejeje- zeilen beruh.	Összesen
		Kis értékű	Kis értékű feletti	Össze- sen	Kis értékű	Kis értékű feletti	Össze- sen		
Nyitó bruttó é.	937	10674	53756	64430	4095	16065	20160	0	85527
Növekedés	484	671	9949	10620	586	655	1241	12848	25193
Csökkenés					21	106	127	12345	12472
Záró bruttó é.	1421	11345	63705	75050	4660	16614	21274	503	98248
Nyitó écs	37	10674	5884	16558	4095	5599	9694	0	26289
Növekedés	37	671	8326	8997	586	3124	3710	0	12784
Csökkenés					21	63	84	0	84
Záró écs	114	1345	14210	25555	4660	8660	13320	0	38989
Nyitó nettó é.	900	0	47872	47872	0	10466	10466	0	59238
Záró nettó é.	1307	0	49495	49495	0	7954	7954	503	59259

**Résztesedések**

Társaságunk 2018. évtől a Köztisztasági Egyesülés tagja. A 2018. február 15-én átutalt vagyoni hozzájárulás nyilvántartott értéke 20 ezer Ft.

**Készletek**

Megnevezés	2020.12.31. (eFt)	2021.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Anyagok	5.045	5.711	+666
- üzemanyag (kútban, gépkocsikban)	3.093	3.506	+413
- fűtőanyag (PB gáz)	890	1.049	+159
- karbantartási és egyéb (munka-védőruha)	1.062	1.156	+94
Késztermékek (komposzt, haszonanyag)	3.518	4.362	+844
Áruk	683	683	
<b>Készletek összesen:</b>	<b>9.246</b>	<b>10.756</b>	<b>+1.510</b>

#### Követelések

Megnevezés	2020.12.31. (eFt)	2021.12.31. (eFt)	Index (%)
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	351.118	234.047	66,66
Egyéb követelések (adók, útdíj biztosíték)	111.415	121.107	108,70
<b>Követelések összesen:</b>	<b>462.533</b>	<b>355.154</b>	<b>76,79</b>

#### Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések

A Számviteli törvény 2016. évtől hatályos előírása szerint a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt vállalkozása.

#### Pénzeszközök

Megnevezés	2020.12.31. (eFt)	2021.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Pénztár (Ft)	63	485	+422
Letéti számla	200	200	
Folyószámla	128.578	490.810	+362.232
<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>128.841</b>	<b>491.495</b>	<b>+362.654</b>

#### Aktív időbeli elhatárolások

<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>		<i>adatok Ft-ban</i>
2021. évi NHKV Zrt. szolgáltatási díj		358.743.391,-
2021. évi NHKV Zrt. haszonanyag engedmény, jutalék		1.016.001,-
Edénybérleti díj		16.754,-
<b>Összesen:</b>		<b>359.776.146,-</b>

<i>Költségek aktív időbeli elhatárolása</i>		<i>adatok Ft-ban</i>
Gépjármű felelősségbiztosítás		931.431,-
Internet-szolgáltatás és belső hálózat üzemeltetés		1.805.050,-
Táppénz 1/3		5.250,-
Virtuális szerver tárhely		50.696,-
Vagyonbiztosítás		354.585,-
Casco		66.593,-
Fiókbérleti díj		7.240,-
Telefondíj		81.481,-
Tűzjelző sim kártya díja		6.667,-
<b>Összesen:</b>		<b>3.308.993,-</b>

**Saját tőke változása**

Megnevezés	2020.12.31	Előző évek módosításai	adatok ezer Ft-ban	
			2021.12.31.	Változás
Jegyzett tőke	3.000		3.100	+100
Tőketartalék	-		39.900	+39.900
Eredménytartalék	187.635		165.871	-21.764
Lekötött tartalék	0		0	
Adózott eredmény	-57.381	+35.617	-76.960	-19.579
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>133.254</b>	<b>+35.617</b>	<b>131.911</b>	<b>-1.343</b>

**Saját tőke 2021.12.31-i állapot szerint részletezve:**

A jegyzett tőke 100 eFt-tal nőtt, a tőketartalék tétel soron +39.900 eFt került kimutatásra a társaság tulajdonosa által jóváhagyott „ázsziós tőkeemelés” alapján, a cégbírósági bejegyzéssel.

Az eredménytartalék változása a 2020. évi adózott eredmény és az előző évek módosítása oszlopban kimutatott, a 2020. évet érintő adózott eredmény átvzetéséből adódott.

Adózott eredmény soron a 2021. évi veszteség: 76.960 eFt.

**Kötelezettségek**

A Társaságnak a fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

**Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak:**

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2020.12.31. (eFt)	2021.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Szállító tartozások	699.094	908.028	+208.934
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	64.699	41.077	-23.622
<b>Kötelezettségek összesen:</b>	<b>763.793</b>	<b>949.105</b>	<b>+185.312</b>

**Kapcsolat vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek**

A Számviteli törvény 2016. évtől hatályos előírása szerint a Zalai Közzszolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolat vállalkozása.

**Passzív időbeli elhatárolások**

Költségek passzív időbeli elhatárolása	adatok Ft-ban
Munkabajárás költségtérítése	216.000,-
Béreteti díj (nyomtató, tartály)	21.788,-
Telefondíj (vezetőkes és mobil)	1.612,-
Közzszemmi díjak telephelyeken (áram)	158.982,-
Postai közreműködési díj	68.684,-
2012. évi prémium és járuléka	3.729.000,-
2021. alvállalkozói, közreműködői díjak	197.077.790,-
<b>Összesen:</b>	<b>201.273.856,-</b>

**Egyéb kiegészítések**

Zálogjoggal illetve biztosítékkal terhelt kötelezettsége a társaságnak nincs.

Mérlegen kívüli tételként függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettséggel a társaság nem rendelkezik. A Kft. nem élt a Szt. 90. § (9) –e szerinti valós értékelésre vonatkozó szabályokkal.

## ADÓZÁS

Adózás előtti eredmény: -76.960 eFt

### Társasági adóalapot módosító tételek

#### Növelő tételek

	adatok eFt-ban
- Számviteli törvény szerint elszámolt értéksökkenés	14.172
- Egyéb (nem vállalkozás érdekében elszámolt költség)	302
- Bíróság	11
- Követelésre elszámolt értékvesztés	583
<b>Összesen:</b>	<b>15.068</b>

#### Csökkentő tételek

	adatok eFt-ban
- Társasági adótörvény szerint figyelembe vehető értéksökkenés	4.934
- Behajthatatlan követelés	41
<b>Összesen:</b>	<b>4.975</b>

Tárgyévben társasági adó és energiaellátók jövedelemadója nem merült fel.

## LÉTSZÁM- ÉS BÉRADATOK

Megnevezés	2020.	2021.	változás
Átlagos állományi létszám (szellemi, rész- és teljes munkaidőben foglalkoztatottak)(fő)	97	98	11,03%
Bérlétszám (eFt)	346.784	350.826	101,17%
Személyi jellegű kifizetések (eFt)	32.244	33.099	102,66%

2021. évben a Felügyelő Bizottság részére bruttó 1.680 eFt tiszteletdíj, az Ügyvezető részére bruttó 13.121 eFt került kifizetésre. Az ügyvezető és a Felügyelő Bizottság részére 2021. évben nem volt előleg folyósítása, kölcsön nyújtása, nem volt a nevükben vállalt garancia, kamat.

### Bérbírálatok részletezve:

Megnevezés:	2020.év (eFt)	2021.év (eFt)	változás (eFt)
szociális hozzájárulási adó	49.511	47.660	-1.851
szakképzési hozzájárulás	5.107	5.254	+147
rehabilitációs hozzájárulás	7.100	6.086	-1.014
alkalmi munkavállalók közterhe	6	1	-5

**ÉVES BESZÁMOLÓ FŐBB MUTATÓSZÁMAI**

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
<i>Hatékonysági mutatók</i>		
Készletek forgási sebessége	261,24	286,69
Átlagos beszedési idő (nap)	86,09	37,90
Szállítók forgási sebessége (nap)	3,37	3,51
Szállítók átfutási ideje (nap)	129,13	121,63
Egy főre jutó árbevétel	27.282 eFt	28.753 eFt
<i>Tőkeszerkezeti, vagyoni mutatók</i>		
Saját tőke aránya	10,88%	10,29%
Idegen tőke aránya	89,12%	89,71%
Befektetett eszközök fedezettsége	211,42%	213,45%
Tárgyi eszközök fedezettsége	224,95%	222,60%
Kamatfedezettségi mutató	-	-
<i>Likviditási mutatók</i>		
Likviditási ráta	78,64%	90,4%
Likviditási gyorsráta	77,43%	89,20%
Pénzeszköz arány	16,87%	51,79%
Időtartam mutató	79,78	106,61%

A 2021. üzleti év is veszteséges, így a jövedelmezőségi mutatók számítása nem értelmezhető.

A vevők követelések átlagos beszedési ideje jelentősen javult. 2020. évhez képest 86,09-ről 37,90 napra rövidült a pénzügyi rendezése időtartama. A szállítói partnerek esetében a forgási sebesség, átfutási idő kis mértékben javulást mutat. Továbbra is a szolgáltatási díj adja az árbevételünk döntő (93,6%-át), így itt az NHKV Zrt. számlázási és fizetési rendje határozza meg a vevőkkel kapcsolatos mutatószámokat. A szállítói kötelezettségek teljesítése is a beérkezett szolgáltatási díjtól függ.

Az 1 főre jutó árbevétel 5,4%-kal nőtt. Ennek oka az, hogy a nettó árbevétel 6,48%-kal bővült, miközben a létszám mindösszesen 1 fővel emelkedett. A tőkeszerkezet kedvezőtlenül alakult a veszteséges üzleti év miatt: a saját tőke aránya csökkent, az idegen tőke részaránya nőtt.

A likviditás jelentősen javult: bár a kötelezettségek állománya nőtt, de a pénzeszközök és a vevőkövetelések állományának növekedése ennél lényegesebb nagyobb mértékű volt.

**KÖZSZOLGÁLTATÁSI TEVÉKENYSÉG**

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

e Ft-ban

Sor- szám	A Mielő megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tása	Teljesítve
1	A. Befizetések számlái			
2	A. BÉLYEGTÁRSALÉKOK	63027	0	61799
3	A. Alapítványok részvétel díjai	3770	0	2521
4	A. Kiszámlázott szolgáltatások árjai			
5	A. Vagyoni eszköz jogok			
6	A. Számla törlesztések	3770		2521
7	A. Utalás vagy előleg			
8	A. Állampapírok, értékpapírok, értékpapírok			
9	A. Állampapírok, értékpapírok, értékpapírok			
10	A. H. YARUVITEKOKOK	59238	0	59239
11	A. Igényelt és a kapcsolódó vagyoni eszközök jogok	900		1307
12	A. Hosszú lejáratú követelések, g.f.p.k., járművek	47872		49493
13	A. Hosszú lejáratú követelések, g.f.p.k., járművek	10466		7954
14	A. Utazásdíjak			
15	A. Személyes, tárgyi eszközök			503
16	A. Személyes, tárgyi eszközök			
17	A. Hosszú lejáratú követelések			
18	A. H. BÉLYEGTÁRSALÉKOK	19	0	19
19	A. Hosszú lejáratú követelések			
20	A. Hosszú lejáratú követelések			
21	A. Hosszú lejáratú követelések			
22	A. Hosszú lejáratú követelések			
23	A. Hosszú lejáratú követelések	19		19
24	A. Hosszú lejáratú követelések			
25	A. Hosszú lejáratú követelések			
26	A. Hosszú lejáratú követelések			
27	A. Hosszú lejáratú követelések			
28	A. Hosszú lejáratú követelések			
29	A. Hosszú lejáratú követelések	431418	0	631646
30	A. Hosszú lejáratú követelések	9008	0	8913
31	A. Hosszú lejáratú követelések	4944		5636
32	A. Hosszú lejáratú követelések			
33	A. Hosszú lejáratú követelések			
34	A. Hosszú lejáratú követelések	3381		2376
35	A. Hosszú lejáratú követelések	683		683
36	A. Hosszú lejáratú követelések			
37	A. Hosszú lejáratú követelések	349943	0	313423
38	A. Hosszú lejáratú követelések	332262		219821
39	A. Hosszú lejáratú követelések			
40	A. Hosszú lejáratú követelések			
41	A. Hosszú lejáratú követelések			
42	A. Hosszú lejáratú követelések			
43	A. Hosszú lejáratú követelések	17681		95001
44	A. Hosszú lejáratú követelések			
45	A. Hosszú lejáratú követelések			
46	A. Hosszú lejáratú követelések	0	0	0
47	A. Hosszú lejáratú követelések			
48	A. Hosszú lejáratú követelések			
49	A. Hosszú lejáratú követelések			
50	A. Hosszú lejáratú követelések			
51	A. Hosszú lejáratú követelések			
52	A. Hosszú lejáratú követelések			
53	A. Hosszú lejáratú követelések	72467	0	306909
54	A. Hosszú lejáratú követelések	63		483
55	A. Hosszú lejáratú követelések	72404		306424
56	A. Hosszú lejáratú követelések	261119	81641	363023
57	A. Hosszú lejáratú követelések	357848	81641	359759
58	A. Hosszú lejáratú követelések	3271		3264
59	A. Hosszú lejáratú követelések			
60	A. Hosszú lejáratú követelések	1033364	81641	1036468

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

e Ft-ban

Sor- szám	A Mielő megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tása	Teljesítve
61	A. BEJÁRÁSOK	-20326	35617	-66583
62	A. BEJÁRÁSOK	3900		3100
63	A. BEJÁRÁSOK			
64	A. BEJÁRÁSOK			
65	A. BEJÁRÁSOK			
66	A. BEJÁRÁSOK	38078		39900
67	A. BEJÁRÁSOK			1229
68	A. BEJÁRÁSOK	0	0	0
69	A. BEJÁRÁSOK			
70	A. BEJÁRÁSOK			
71	A. BEJÁRÁSOK	-81403	35617	-115876
72	A. BEJÁRÁSOK	0	0	0
73	A. BEJÁRÁSOK			
74	A. BEJÁRÁSOK			
75	A. BEJÁRÁSOK			
76	A. BEJÁRÁSOK	748261	838	915836
77	A. BEJÁRÁSOK	0	0	0
78	A. BEJÁRÁSOK			
79	A. BEJÁRÁSOK			
80	A. BEJÁRÁSOK			
81	A. BEJÁRÁSOK			
82	A. BEJÁRÁSOK	0	0	0
83	A. BEJÁRÁSOK			
84	A. BEJÁRÁSOK			
85	A. BEJÁRÁSOK			
86	A. BEJÁRÁSOK			
87	A. BEJÁRÁSOK			
88	A. BEJÁRÁSOK			
89	A. BEJÁRÁSOK			
90	A. BEJÁRÁSOK			
91	A. BEJÁRÁSOK			
92	A. BEJÁRÁSOK	748261	838	915836
93	A. BEJÁRÁSOK			
94	A. BEJÁRÁSOK			
95	A. BEJÁRÁSOK			
96	A. BEJÁRÁSOK			
97	A. BEJÁRÁSOK	685931		876120
98	A. BEJÁRÁSOK			
99	A. BEJÁRÁSOK			
100	A. BEJÁRÁSOK			
101	A. BEJÁRÁSOK			
102	A. BEJÁRÁSOK			
103	A. BEJÁRÁSOK	62410	838	39736
104	A. BEJÁRÁSOK			
105	A. BEJÁRÁSOK			
106	A. BEJÁRÁSOK	327629	45186	201197
107	A. BEJÁRÁSOK	327629	45186	201197
108	A. BEJÁRÁSOK			
109	A. BEJÁRÁSOK			
110	A. BEJÁRÁSOK	1033364	81641	1036468

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

Köszolgáltatási tevékenység

2021. december 31.

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2538437	81641	2709079
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	14280		16703
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2552717	81641	2725782
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			147
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	147
7	III. Egyéb bevételek	717		2438
8	ebből: visszairt értékesítés	0		
9	5 Anyagköltség	83064		98123
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1992633	45186	2089576
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	13082		13329
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	75727		162161
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10		1
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2164516	45186	2363190
15	10 Borköltség	338638		347691
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	31026		32854
17	12 Bérjárulékok	60273		58281
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	429937	0	438826
19	VI. Értékesítéskénti leírás	12870		13404
20	VII. Egyéb ráfordítások	27752	838	27995
21	ebből: értékesítés			
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (A=II+III.IV.V.VI-VII)	-81641	35617	-115048
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpap., kölcsönökből) származó ráfordítások, árf.ayer.			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	413		10
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	413	0	10
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszt			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpap., kölcsönökből) származó ráfordítások, árf.veszt.			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	174		838
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	174	0	838
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	239	0	-828
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-81402	35617	-115876
46	X. Adófizetési kötelezettség			
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (A-C-X)	-81402	35617	-115876

**CASH FLOW KIMUTATÁS**

adatok ezer Ft-ban

	2020.	2021.
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)</b>	<b>-20.960</b>	<b>335.556</b>
1.a. Adózás előtti eredmény +/-	-57.381	-76.960
ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1.b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-		+35.617
1. Korrigált adózás előtti eredmény +/-	-57.381	-41.343
2. Elszámolt amortizáció +/-	13.538	14.130
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	146	582
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-		
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	-173.275	208.934
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-65.941	-23.622
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-281.775	-126.469
9. Vevőkövetelés változása +/-	545.900	116.489
10. Forgóeszk. (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) vált. +/-	-73.667	-11.202
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	71.495	198.057
12. Fizetett adó (nyereség után) -		
13. Fizetett osztalék, részesedés -		
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)</b>	<b>-42.212</b>	<b>-12.902</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-42.212	-12.902
15. Befektetett eszközök eladása +		
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18. Kapott osztalék, részesedés +		
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		40.000
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
24. Kötvény és hitelv. megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-</b>	<b>-63.172</b>	<b>+362.654</b>
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-		
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-</b>	<b>-63.172</b>	<b>+362.654</b>

2021. év

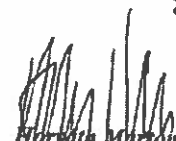
I/1. b. előző évik módosítása, adózási eredmény

I/3. közeleltés értékvesztés és visszairás

I/9. értékvesztés nélkül

III/19. osztás tőkeemelése

Zalaegerszeg, 2022. április 25.

  
Zoltán Márton  
igazgató

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.  
8900 Zalaegerszeg,  
Gasparich Márk út 26.  
12.

17. oldal / Kiegészítő melléklet 2021. év

## A Felügyelő Bizottság határozatai /Kivonat

**Készült:** 2022. május 5-én a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottságának ülésén

**Jelen vannak:**

Müller Roxána	Felügyelő bizottság elnöke
Horváth István	Felügyelő bizottsági tag
Főőr Gábor	Felügyelő bizottsági tag
Horváth Márton	Ügyvezető
Salamon Mária	Gazdasági vezető
dr. Pete Szilárd	Jogtanácsos
Porpáczyiné R. Szilvia	Jegyzőkönyvvezető

- 1. Napirendi pont:** A 2021. évi Éves beszámoló és Üzleti jelentés, és Kiegészítő melléklet valamint Könyvvizsgálói jelentés megtárgyalása, elfogadása

**1/2022. sz. határozat**

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi Éves beszámolóját és Üzleti jelentését, Kiegészítő mellékletét és Könyvvizsgálói jelentést.

- 2. Napirendi pont:** Az ügyvezető 2021. évi prémiumfeltételei teljesülésének kiértékelése

**2/2022. sz. határozat**

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetője 2021. évi prémiumfeltételeinek kiértékelését, a prémiumfeltételek 100 %- történt teljesítését.

Prémiumelőlegként az éves személyi alapbér 50%-a kifizetésre került, ezért ténylegesen a prémium 50%-a, 3.300.000,- Ft kifizetését javasolja a bizottság.

- 3. Napirendi pont:** A 2022. évi előzetes Üzleti terv véglegesítése

**3./2022. sz. határozat**

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi végleges Üzleti tervét. A Felügyelő Bizottság elfogadta, elfogadásra javasolja a 2022. évi előzetes Üzleti Tervet 2022. évi végleges Üzleti Tervként.

**4. Napirendi pont: A könyvvizsgáló megbízásának meghosszabbítása**

**4./2022. sz. határozat**

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. könyvvizsgálója megbízásának 2022. június 1-től 2025. május 31-ig történő meghosszabbítását és a könyvvizsgáló díjazását.

**5. Napirendi pont: Alapító okirat módosítása (könyvvizsgáló megbízásának meghosszabbítása miatt)**

**5./2022. sz. határozat**

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. alapító okiratának módosítását

kmf.

  
**Müller Roxána**  
Felügyelő Bizottság Elnöke

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Zalai Közszolgáltató Nonprofit KFT tulajdonosának

### Vélemény

Elvégeztük a Zalai Közszolgáltató Nonprofit KFT, cégjegyzékszám 20-09-073507 ("a Társaság") 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 282 290 E Ft, az adózott eredmény 76 960 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Zalai Közszolgáltató Nonprofit KFT 2021. 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 jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk 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.

Véleményünk szerint a Zalai Közszolgáltató Nonprofit KFT 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Zalai Közszolgáltató Nonprofit KFT 2021. 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 mondunk véleményt.

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

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső 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 közvégtelenül a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélés alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

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

Zalaegerszeg, 2022. április 25.

Lauf-Audit Kft.

8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.

Bank: 12092309-01421485-00100000

Adószám: 15299792-20

Borsosné Pál Ildikó

Ügyvezető

Lauf-Audit Kft

8900 Zalaegerszeg, Petőfi Sándor utca 7. 1/5.

nyilvántartási szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: