



**ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERÉTŐL**

✉ 8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. ☎ 92/502-106
mayor@zalaegerszeg.hu

..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2025. július 17-i rendkívüli ülésére**

Tárgy: A Városgazdálkodási Kft. 2025. évi üzleti tervének módosítása

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette: Horváth István ügyvezető
Jóna Péter gazdasági tanácsadó

Jóna Péter

Egyeztetve: Műszaki Osztállyal

Tárgyalta: Gazdasági Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Műszaki Bizottság
Tulajdonosi Tanácsadó Testület

Közgyűlésre meghívást kap: Horváth István ügyvezető
Gyenese Richárd a felügyelőbizottság elnöke
Borsosné Pál Ildikó könyvvizsgáló

Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály

M

Tisztelt Közgyűlés!

A „Zalaegerszeg Megyei Jogú Városban egyes útkezelői feladatok ellátása 2023-2025. években” tárgyú vállalkozási keretszerződés – a keretösszeg kimerülése okán – megszűnik, ezért új szerződést kell kötni fenti feladatok ellátására.

A kizárólagos önkormányzati tulajdonú Városgazdálkodási Kft-t megvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 9. § (1) bekezdés h.) pontjában foglalt szigorú, együttes in-house feltételeknek megfelel-e.

A Kbt. 9. § (1) bekezdés h) pontja szerint ugyanis:

„9. § (1) E törvényt nem kell alkalmazni

h) az 5. § (1) bekezdésében meghatározott ajánlatkérő szervezet olyan jogi személlyel kötött szerződésére, amely felett az ajánlatkérő a saját szervezeti egységei felettihez hasonló kontrollt gyakorol, döntő befolyással rendelkezik annak stratégiai céljai meghatározásában és működésével kapcsolatos jelentős döntéseinek meghozatalában, valamint amelyben közvetlen magántőke-részesedés nincsen, és amely éves nettó árbevételének több mint 80%-a a kontrollt gyakorló ajánlatkérővel vagy az ajánlatkérő által e pont szerint kontrollált más jogi személlyel kötött vagy kötendő szerződések teljesítéséből származik;”

A Kbt. 9. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott, árbevételre vonatkozó mutatók az éves árbevételre, tehát a teljes pénzügyi év összesített adataira vonatkoznak (a megkötésre kerülő szerződésből is származhat az árbevétel). Ezért a pénzügyi év kezdetétől is fennállhat a Kbt. 9. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott tényállás, ha már a szerződés megkötésekor előre látható, hogy a kontrollált szervezet árbevételének 80%-a a kontrollt gyakorló szervezettel vagy az általa kontrollált más szervezettel kötendő szerződések teljesítéséből fog származni.

A Közbeszerzési Hatóság álláspontja (KÉ+ 2020. decemberi összefoglaló 2020. II. évfolyam 12. szám) szerint a Kbt. 9. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott árbevételi követelményeknek a kontrollált jogi személynek azon pénzügyi év tekintetében kell legelőször megfelelnie, amelyikben a szerződést megkötik. A Kbt. 9. § (6) bekezdés alapján *„Az (1) bekezdés h)–i) pontja alkalmazásában a szerződések teljesítéséből származik az azok alapján, harmadik személy részére teljesített közszolgáltatás ellenértéke is, tekintet nélkül arra, hogy az ellenértéket az ajánlatkérő vagy a közszolgáltatást igénybe vevő személy fizeti meg.”*

A társaság üzleti tervének módosítása azért vált szükségessé, hogy új feladatként megjelenjen az egyes útkezelői feladatok ellátása, melyből származó tervezett többlet-árbevétellel a társaság teljesíteni tudja a Kbt. 9. § (1) bekezdés h) pontjában előírt, a kontrollt gyakorlótól származó 80 %-os nettó árbevétel-feltételt.

A társaság ügyvezetője által elkészített, a döntésekhez szükséges dokumentum az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi. A módosított 2025. évi üzleti tervről szóló felügyelőbizottsági határozatot a 2. számú mellékletben csatoljuk. „Zalaegerszeg Megyei Jogú Városban az egyes útkezelői feladatok ellátására vállalkozási szerződés kötése” tárgyú előterjesztést a közgyűlés a következő napirend keretében tárgyalja.

A Városgazdálkodási Kft. jelen előterjesztés 1. számú mellékletét képező módosított 2025. évi üzleti terve alapján megfelel a Kbt. 9. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott követelményeknek, hiszen a településüzemeltetési, azon belül különösen a köztemetők kialakítása és fenntartása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, a

közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása közfeladatok ellátásából közvetlenül a tulajdonos önkormányzattól, illetve a harmadik személy részére teljesített közszolgáltatásból származó árbevétele a társaság összes árbevételének 80,14 %-a.

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 a napirendi pont keretében szükséges határozatot hozni a társaság 2025. évi üzleti tervének módosításáról.

Kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megvitatása után az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 94/2025. (V.15.) határozatának 3. pontját hatályon kívül helyezi.
2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Városgazdálkodási Kft. 2025. évi módosított üzleti tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

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

Határidő: 2026. május 31.
Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

Zalaegerszeg, 2025. július 9.

Balaicz Zoltán s.k.
polgármester

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT

2025. évi módosított üzleti terve

A Városgazdálkodási Kft 2025. június 30-ai módosította a 2025. évi üzleti tervét, amelynek két oka volt. Az egyik ok egy új terület belépése 2025. szeptember 1-től, a másik az árbevételi terv felülvizsgálata, mivel a 2024. évi és a 2025. január-május havi tényadatok ezt indokolták tették.

A társaság a 2024. évi üzleti évét a tervezettnél magasabb árbevétellel zárta, amelyet a közterület takarítási és parkfenntartási keretek növekedése és a parkolási árbevétel eredményezett. Az adózás előtti eredmény szintén kedvezőbben alakult a tervezettnél, egyrészt az árbevétel növekedése, másrészt a költségek tervezettnél kisebb mértékű emelkedése miatt. A két hatás eredményeként a tárgyévi adózás előtti eredmény 30.537 eFt-ot tett ki.

A parkfenntartási és közterület takarítási önkormányzati keretek 2024. január 1-vel emelkedtek, amelyek fedezetet biztosítottak a közvetlen költségek növekedésére, így az üzletág üzemi eredmény szintje 2024. évben javult.

A kegyeleti és temetőfenntartási tevékenység árbevétele elmaradt a 2023. évi értéktől, a költségek pedig, ezen belül nagyobb mértékben a személyi jellegű ráfordítások emelkedtek. Ez maga után vonta a temetőfenntartás működési támogatási igény növekedését is. Összességében a tevékenységi kör jövedelmezőségi szintje a 2023. évhez viszonyítva csökkent.

Az önkormányzati és saját tulajdonú parkolók üzemeltetéséből származó árbevétel meghaladta az előző évben realizált szintet. A költségek növekedése azonban ezt az üzletágot is érintette, ezen belül az új automaták fenntartási költségei és a személyi jellegű ráfordítások emelkedtek a legnagyobb mértékben, ezért 2024. évben ennek az üzletágnak is csökkent a jövedelmezőségi szintje.

2024. évben a tervezettnél előbb – július 1. helyett március 1-vel - történt meg a cégszintű béremelés. Ez 2023. év viszonylatában a személyi jellegű ráfordítások 19,05 %-os növekedésével járt. A béremelés előre hozását indokolta a munkaerő állomány megtartása, az üres státuszok feltöltéséből adódó bérfelesleg elkerülése is.

Az anyagjellegű ráfordítások 2024. évben a bázisév viszonylatában kismértékben nőttek, amelyhez hozzájárult a karbantartási és az alvállalkozói teljesítmények költségének csökkenése is.

A. A tervezés alapparaméterei

A Kft gazdálkodását 2025. évben is alapvetően a ZMJV Önkormányzatával kötött szerződések és a helyi rendeletekben rögzített díjtételek határozzák meg.

A tervezés időszakában a 2025. évi önkormányzati költségvetés konkrét adatai még nem álltak rendelkezésre, ezért az előzetes egyeztetések során meghatározott keretösszegek, díjemelések kerültek beépítésre a tervbe. A meghatározó közterület takarítási és a parkfenntartási keretösszegek esetében a 2024. évi összegekkel számoltunk (nettó 441.817 eFt, bruttó 561.108 eFt). A síkosságmentesítés vonatkozásában a béremelés, ebből adódóan a készletdíj növekedése miatt a

2024. évi díjtételek a tárgyévben nem lesznek tarthatók. Az egyéb önkormányzati megrendelések vonatkozásában a társaság nem számolt a bevételi adatok növekedésével, a vállalkozási munkák esetében pedig kisebb mértékű csökkenést tartalmaz a terv. Az óvatos becslést az indokolja, hogy a tervezhetőségük magas kockázati tényezőt jelent.

A temetőfenntartás vonatkozásában többek között a karbantartási és javítási munkák (leadott munkaterv alapján), a ravatalozók színvonalának javítása (eszközbeszerzések) és a személyi jellegű ráfordítások emelkedése indokolja a működési támogatás tervezett növekedését. A működési támogatási igény már 2024. évben jelentős mértékben emelkedett, összege 81.835 eFt-ot tett ki. A növekedést nemcsak a költségek emelkedése, hanem az önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételekből befolyt árbevétel csökkenése is befolyásolta. 2025. év január 1-vel a temetőfenntartással kapcsolatos önkormányzati díjtételek emelkedtek, kisebb mértékben a sírhely megváltási, nagyobb mértékben a létesítményigénybe vételi díjak, ezért a támogatási igény növekedése kisebb mértékű lesz, 2025. évre a társaság 85.000 eFt-tal számolt. A költségek várható alakulása miatt a szolgáltatási díjtételek is emelkedtek, ez érintette a kötelezően ellátandó és a vállalkozási díjtételeket egyaránt.

A parkoló üzemeltetés tekintetében a legjelentősebb változás 2025. január 1-től a parkoló bérletek árának 10 %-os emelkedése volt. Ez az árbevétel növekmény várhatóan finanszírozza a tevékenység költségszintjének emelkedését, de a jövedelmezőség növekedéséhez nem lesz elegendő.

2025. augusztus 1-től ZMJV önkormányzata a társasággal 2 éves keretszerződést köt egyes útkezelői feladatok ellátására. A keretszerződéshez az önkormányzat 300.000 eFt-os kertösszeget rendelt.

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

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

1. Energia költségek tekintetében a társaság a tervezés időszakában ismert paraméterekkel számolt. A villamosenergia ára 2024. évben az új szerződés keretében közel a háromszorosára emelkedett. Az E.ON által számlázott alap- és teljesítménydíjak ugyan emelkedtek, a forgalomarányos díjtételek egységei azonban csökkentek. Így összességében a rendszerhasználati díjak összköltsége jelentősen nem változott.

A földgáz ára 2022. évben emelkedett közel nyolcszorosára. A 2023/2024. évi gázévre a társaság fixáras, Ft alapú szerződést kötött, amelyet 2024. nyarán a 2024/2025. évi gázévre újra kötött. A kereskedővel szemben azonban hatósági eljárás kezdődött, engedélyét visszavonták, a kijelölt új gázkereskedő a menedékes időszakra egy tőzsdei (VTP) áron alapuló árajánlatot adott. Ez a tervezés időszakában kedvezőbb volt a korábbi fixáras díjtételnél. Az átmeneti

időszak 2025. január 23-ig tartott. A tervezés időszakában a 2025.évi új gázárról még konkrét információ nem volt, a tervadatokban a korábbi kereskedő árai szerepelnek.

A társaság az üzemanyagot központosított közbeszerzés keretében a MOL Nyrt-től vásárolja, amely engedményt biztosít a kúti árakhoz képest, de nem véd az árak emelkedése, a Ft árfolyamának gyengülése, a jövedéki adó már bejelentett emelkedése ellen.

2. Az alap és egyéb anyagok tekintetében a társaság a 2024. évi tendenciákkal és a várható inflációs hatásokkal számolt. A beszállítói árak várhatóan 10-12 %-kal emelkednek, viszont a javítási és karbantartási anyagok költsége a tervezettek szerint csökken, amennyiben a kormányzati programon belül a további eszközbeszerzés jövő évben megvalósul. Így összességében a költségcsoport átlag 6,52 %-os mértékű növekedése prognosztizálható.

3. Az igénybe vett szolgáltatások költségterve a szolgáltatók várható áremelését szintén 10-12 %-os mértékben tartalmazza. A költségcsoport meghatározó eleme a karbantartási és javítási szolgáltatások értéke. Amennyiben 2025. évben tovább emelkedik az eszközállomány színvonala, úgy ez a költségtétel jelentős mértékben csökkenni fog. Ehhez kapcsolódik az is, hogy az igénybe vett szolgáltatások között kimutatott alvállalkozói teljesítmények bővülésével a társaság nem számolt. Ezen hatások összességéből adódóan a költségcsoport cégszintű növekedése mindössze 1,1 %-ban került meghatározásra. Az új tevékenységi kör belépésével azonban jelentősen emelkedni fog a közvetített szolgáltatások bekerülési értéke.

4. A külső beszállítók árainak tervezett 10-12 %-os növekedését egyrészt a minimálbér és a garantált bérminimum –tervezési időszakban kommunikált- 12, illetve 10 %-os emelkedése (300 eFt-ra, illetve 360 eFt-ra), másrészt az inflációs várakozások (4 %) vetítették előre.

5. 2024. évben a tervezett július 1-i béremelést a társaság március 1-vel megvalósította, amelyet egyrészt a munkavállalók megtartása indokolt, másrészt az, hogy az üres státuszok feltöltéséhez - bérfeszültség nélkül - megfelelő jövedelmet tudjon kínálni a jelentkezőknek. 2025. évben a minimálbér és garantált bérminimum növekedése miatt január 1-vel további béremelést hajtott végre a társaság, amelynek mértéke átlag 12,00 %-nak felel meg.

6. Cafetéria juttatásként a társaság SZÉP kártyát biztosít a munkavállalóinak. Jelenleg a –belső szabályzat alapján- ennek összege havi 20.000 Ft/fő. A társaság a juttatás havi összegének emelését nem tervezi. Mivel a juttatás még a magasabb adóteher mellett is magasabb elköltendő jövedelmet biztosít az azonos összegű bruttó bérnél, ezért a társaság 2024. évben várhatóan él a cafetéria elem nagyobb mértékű kihasználásával. A juttatási forma növeli a munkatársak elégedettségét, viszont nem jelent jövőbeni elkötelezettséget. 2025. évben ezzel a lehetőséggel a társaság csak akkor fog élni, ha az eredmény és a finanszírozási helyzet ezt lehetővé teszi.

7. 2025. évben a társaság a beruházások tekintetében figyelembe vette azt az eszközigényt, amelyet –az önkormányzat közreműködésével- a Modern

Városok Programhoz kapcsolódó 785/2020. (XI.11.) Kormány határozat (továbbiakban kormányzati program) biztosít. A kormányzati program 1. szakasza 2021. évben megvalósult, az eszközöket a társaság 2021. december 1-vel vagyoni értékű jogként aktiválta. A 2. szakaszban önkormányzati beruházásként a parkoló automaták cseréje történt meg. A 3., a társaságot is érintő szakasza 2024. évben lezárult. 2025. évben várható a 4. szakasz megvalósulása. Ezen eszközök szintén vagyoni értékű jogként jelennek meg a társaság könyveiben, mivel az önkormányzat az eszközök használati jogát átadja. Ezen jog ingyenes, ezért az elszámolt értékcsökkenéssel szemben egyéb bevétel kerül elszámolásra, így a tervadatokban az értékcsökkenés és az egyéb bevétel növekedését eredményezi. Az ügyletnek eredményre gyakorolt hatása tehát nincs. Az eszközátadás a mérlegben a vagyoni értékű jogok és a halasztott bevételek összegének nagymértékű növekedésében jelenik meg. Az eszközérték 100 %-a közterület-parkfenntartás területén kerül hasznosításra. 2024. május hónapban a kormányzati program keretén belül elkezdődött a társaság központi irodaépületének felújítása is, várható befejezése 2025. április hó vége.

A tervben továbbá szerepel a közterület-parkfenntartás és a parkolási üzletágnál a művezetői és karbantartói járművek cseréje. (lásd D. Beruházási terv)

A fentiek alapján a Városgazdálkodási Kft 2025. évre 1.672.700 eFt összegű árbevételt és +4.323 eFt összegű adózás előtti eredményt prognosztizál.

A módosított árbevételi terv A Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI tv. alapján az alábbiak szerint tevődik össze.

Tevékenység	Módosított árbevételi terv	eFt
		ZMJV-től származó árbevétel
Parkfenntartás és közterület takarítás	719.717	629.117
Parkoló üzemeltetés	706.250	665.950
Temetőfenntartás és kegyeleti szolgáltatás	226.000	45.400
Igazgatás	20.733	0
Összesen	1.672.700	1.340.467

Az árbevételi terv alapján a társaság összes árbevételének 80,14 %-a ZMJV Önkormányzatától származik.

B. A terv tevékenységenkénti bemutatása

I. Közterület kezelés, parkfenntartás üzletág

Közterület-parkfenntartási tevékenységek

Az üzletág közszolgáltatási szerződések keretében parkfenntartási és közterület takarítási feladatokat lát el, amelyek mellett vállalkozási munkákat is vállal. A közszolgáltatási szerződések mögé az önkormányzat a költségvetésében

keretösszegeket rendel. 2024. évben a keretösszegek emelkedtek, de ehhez az ellátandó feladatok körének bővülése is társult. A megfelelő színvonalú munkavégzés érdekében a társaság növelte az üzletág létszámát, amely jelentősen emelte a személyi jellegű költségek összegét.

2025. augusztus 1-től az üzletág keretein belül látja el a társaság az egyes útkezelői feladatokat, amelyhez alvállalkozót vesz igénybe. A szolgáltatási érték nagysága miatt az alvállalkozót közbeszerzési eljárás eredményeként választja ki. Az alvállalkozói teljesítmény a közvetített szolgáltatások között kerül elszámolásra.

Az árbevétel tervezése során az alábbi tényezők kerültek figyelembe vételre:

- 2024. évben az üzletág tevékenységét alapvetően meghatározó közterület takarítási és a parkfenntartási keretek emelkedtek. Jelenlegi összegük nettó 95.361 eFt (bruttó 121.108 eFt), illetve nettó 346.457 eFt (bruttó 440.000 eFt), összesen nettó 441.818 eFt (bruttó 561.109 eFt). A keretek emelése 2024. évben biztosította a költségek finanszírozását.

- Az egyes útkezelői feladatok árbevételét 2025. évben 90.000 eFt összeggel tervezte a társaság.

- A síkosság mentesítés árbevételét az időjárási előrejelzések alapján a korábbi évek tapasztalati adatai és a költségekhez igazított magasabb díjtételek érvényesítése határozza meg. A 2024. évi tényleges összegnél 4.156 eFt-tal magasabb árbevétellel, nettó 40.000 eFt-tal tervezett a társaság, mivel az időjárási előrejelzések megbízhatósága alacsony és a társaság óvatos becsléssel számolt.

- A zöldfelületi stratégia vonatkozásában 6.299 eFt (bruttó 8.000 eFt) került tervezésre. A 2024. évi tényadat 7.193 eFt-ot tett ki.

- Az önkormányzati egyéb parkfenntartási munkák esetében a 2024. évi 28.871 eFt-hoz képest a társaság nettó 15.000 eFt összegű árbevétellel számolt.

- Gébárt üzemeltetése esetében az árbevételi terv az előzetes egyeztetéseknek megfelelően nettó 32.000 eFt árbevételt tartalmazza. Ez 3.172 eFt-os növekedést jelent a bázisidőszakhoz viszonyítva.

- A vállalkozási tevékenység esetében döntően a már meglévő szerződéses állomány került tervezésre, de a társaság keresi a lehetőséget újabb munkák elnyerésére. Természetesen erre csak akkor kerül sor, ha a személyi- és az eszközállomány kapacitása, a kötelezően ellátandó feladatok mellett ezt engedi.

2025. évi árbevételi terv összetétele

Szerződések	2024. évi tény nettó eFt	2025. évi terv nettó eFt	Index %
Önkormányzati megrendelés	546.559	629.117	115,11
Vállalkozási munkák	22.240	15.000	67,45
Kertcentrum (nem önkormányzati vásárlás)	78.546	75.600	96,25
Összesen:	647.345	719.717	111,18

A társaság az üzletág vonatkozásában a 2024. évi tényadathoz képest összességében az árbevétel 11,18 %-os, 72.372 eFt-os növekedését prognosztizálja.

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

- alapanyagok és fenntartási anyagok költsége,
- üzemanyag költség, közüzemi költségek,

- gépjavítások, karbantartási költségek,
- alvállalkozói teljesítmények, közvetített szolgáltatások költsége,
- MOHU, valamint a Zala-Müllex Kft. elhelyezési és szállítási díjai,
- valamint 2023. szeptember hónaptól a ZKN Kft hulladékátvételi díja.

Meghatározó anyagjellegű ráfordítás a társaságnál a kertészeti alapanyag, a fenntartási anyag, a védő és munkaruházat, az üzemanyag és a javítási, karbantartási költség. A tervezés során a társaság figyelembe vette a zöldfelületi stratégiában meghatározottakat, a jármű és munkagép állományának összetételét és változását, műszaki színvonalának alakulását. A társaság információi alapján az új eszközpark beszerzésének utolsó szakasza 2025. évben megvalósul, így a tervben a műszaki állapot jelentős javulásával számol. Ehhez igazította a karbantartási és javítási költségek összegét is. A többi költségelemet a közszolgáltatási szerződésekben szereplő feladatellátásnak megfelelően tervezte, számolva a külső szolgáltatók áremelésével is.

Elsősorban a karbantartási költségek tervezett csökkenése és a közvetített szolgáltatások jelentős növekedése miatt az anyagjellegű ráfordítások várhatóan 47,78 %-kal emelkednek 2024. évhez képest.

Az üzletág személyi jellegű ráfordítása az elmúlt években folyamatosan nőtt, mivel a munkaerő megtartás és az üres státuszok feltöltése ezt indokoltá tette. 2024. évben - a 2023. évi infláció és a reálbér csökkenése miatt - a tervezett béremelés július 1. helyett március 1-vel valósult meg. A társaság az addig elért pozíciók (jövedelemszint, létszám) megtartása érdekében 2025. évben január 1-vel átlag 11,25 %-os mértékű béremelést hajtott végre.

A 2025. évi beruházási tervet alapvetően a kormányzati programhoz megfogalmazott eszközigények jelentik. Ebből adódóan az ingyenes használati jog számviteli elszámolása határozza meg az üzletág tervezett értékcsökkenésének és ezzel párhuzamosan az egyéb bevételek nagyságrendjét is. Ezen túlmenően 1 db művezetői gépjármű beszerzését tervezi a társaság. További eszközbeszerzésre akkor kerül sor, ha azok a zökkenőmentes üzletmenethez, feladatellátáshoz szükségesek.

Kertcentrum

A Kertcentrum árbevételének és felmerülő költségeinek tervezési alapját továbbra is a kereslet, a piacon elfogadott eladási árak, az érvényesíthető haszonkulcs %-ok és a beszállítók esetében várható áremelések képezik.

2024. évben az árbevétel kismértékben (3,77 %-os) emelkedett az átlagos árrés cca 2,42 %-pontos növekedése mellett. Mivel nagyon erős a konkurencia, ezért a nyereségtartalom növekedését a termékpaletta bővítésével, egzotikus, illetve egyedi igények kielégítésével lehet elérni.

2025. év tervezése során a társaság a Kertcentrum forgalmának 3,75 %-os csökkenésével számol, mivel a jelenlegi gazdasági helyzet hatásai ebbe az irányba mutatnak. A lakossági kereslet stagnál, az üzleti partnerektől származó árbevétel 2024. évben az előző év viszonylatában csökkent. 2024. évben az áruda export árbevétel (1.200 eFt) is realizált, ez azonban nem jellemző, ezért a tervezés során ilyen irányú árbevétellel a társaság nem számolt. Összességében a tárgyévi árbevétel prognózis 76.600 eFt-ot tesz ki, ebből az önkormányzati forgalom várhatóan 1.000 eFt-ot tesz ki. (2024. évben 940 eFt-ot tett ki.)

A költségek vonatkozásában az ELÁBÉ a forgalommal arányosan került tervezésre, a személyi jellegű költségek mértékét azonban –a minimális szinten tartott létszám miatt– nem befolyásolja a forgalom tervezett csökkenése, ezért a béremelés hatása negatívan hat az áruda eredményességére. Ezt ellensúlyozza a kiskereskedelmi árakban érvényesített árrés, viszont ennek felső korlátot szab az erős konkurencia. A hatékonyság növelése érdekében az áruda saját termeléssel egészíti ki a termékpalettáját, amelynek jelentős részét 2024. év végéig értékesítette. 2025. évben újabb ültetvények kialakítására kerülhet sor.

Az üzletág összesített adatai

A közterület kezelés, parkfenntartás üzletág tervadatainak összesítését a várható értékek viszonylatában az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	2024. évi tény adatok eFt	2025. évi tervadatok eFt	Index %
Árbevétel (önkormányzati szerződések, külső megrendelések)	647.345	719.717	111,18
Aktivált saját teljesítmény	58	1.680	28965,52
Egyéb bevételek	18.892	38.516	203,87
Költségek, ráfordítások összesen	738.338	861.301	116,65
Tevékenység eredménye *	-72.043	-101.388	140,73

* tevékenység teljes költség eredménye (fedezeti III. szint)

2024. évben az üzletág az üzemi eredmény szintjén 6.888 eFt, teljes költségszinten pedig -72.043 eFt veszteséget produkált. 2025. évben azonban a jövedelmezőség jelentősen visszaesik, üzemi szinten -17.581 eFt-ra (23.269 eFt-tal), teljes költségszinten pedig -101.388 eFt-ra (28.133 eFt-tal).

A jövedelmezőségi szint kedvezőtlen alakulását az árbevétel 9,64 %-os növekedése mellett a költségszint 15,30 %-os emelkedése okozza.

Az összes ráfordítás növekedése az alábbi tényezőkre vezethető vissza:

1. Az anyagjellegű ráfordítások összességében 47,78 %-kal (82.977 eFt-tal) nőnek, elsősorban az útkezelői feladatok ellátásához igénybe vett közvetített szolgáltatások várható nagyságrendje miatt.

2. A személyi jellegű ráfordítások 5,53 %-kal (24.156) emelkednek. Ezen belül a béremelés hatására a bértömeg 9,77 %-kal (34.955 eFt-tal) nő, a cafetéria juttatások összege viszont 32,98 %-kal (13.202 eFt-tal) csökken.

3. A tervezett értékcsökkenés 51,10 %-os 17.027 eFt összegű növekedést mutat, amely döntő mértékben a használatba kapott eszközök, mint vagyoni értékű jogok amortizációjából ered. A használati jogból keletkező többletköltség az egyéb bevétel soron is megjelenik, így eredményhatása nincs. 2025. évben az üzletág az egyik, elhasználódott művezetői jármű lecserélését is tervezi.

4. Az üzletágra terhelt vállalati általános költségek összege várhatóan 6,12 %-kal lesz magasabb, mint 2024. évben, miközben az igazgatás felosztott költségszintje 7,82 %-kal emelkedik.

Mivel ez a terület képviseli a társaság hozzáadott értékének döntő részét, ennek megfelelően viseli az általános költségek meghatározó részét (bázisszinten 60,74, tervszinten 60,39 %-ot) is.

II. Temetőfenntartás, kegyeleti szolgáltatás

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

Önkormányzati temetők fenntartása, üzemeltetése

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

2025. évre a sírhely megváltásból és újraváltásból származó árbevétel növekedésével számolt a társaság (2024. évi tényadat: 35.380 eFt, 2024. évi terv: 41.000 eFt). 2025. január 1-től a peremkerületi temetőkből és az Új temetőben egyes sírhelymegváltási és újraváltási díjak, valamint a létesítmény igénybe vételi díjak emelkedtek. A díjemelések azonban nem fedezik a temetőfenntartás költségeinek növekedését, ezért a társaság a működési támogatás további növekedését prognosztizálta. (A rendelet alapján megtérített díjak összege és a felmerülő költségek különbözetét az önkormányzat működési támogatás formájában biztosítja.) 2024. évben a támogatás összege 81.835 eFt-ra emelkedett. Ennek oka több tényezőre vezethető vissza. Egyrészt a bérek emelkedésére, másrészt arra, hogy a 2024. évi tervezett béremelés július 1. helyett március 1-től valósult meg. 2025. évre a tervezett támogatási igényt a társaság 85.000 eFt-ban határozta meg. A növekedést nem csak a szokásos üzletmenet költségeinek várható emelkedése indokolja, hanem a peremkerületi ravatalozók – előzetesen benyújtott javaslat alapján - minőségi színvonalának javítása is.

Továbbra is gondot jelent az Új temető ravatalozója, mivel az üzemeltetéshez biztosított támogatás a felújításra nem nyújt fedezetet. Az Új temető ravatalozójában felmerülő javítási munkákat a társaság elvégzi, de a meglévő műszaki problémák megoldását saját erőből nem tudja megoldani.

Kegyeleti szolgáltatás

A tevékenységi kör másik, jelentős területe a kegyeleti szolgáltatás.

A tervezett árbevétel 185.000 eFt-ot tesz ki, ebből az önkormányzattól származó árbevétel várható összege 4.400 eFt, amely a köztemetésekből származik. Az árbevétel kismértékű növekedéséhez hozzájárul a szolgáltatási (a kötelezően igénybe veendő és a vállalkozási) díjak emelése a lakossági igények évek óta megfigyelhető változása, amely a hamvasztásos temetések és az alacsonyabb árfekvésű kellek felé tolják el az arányokat. A kegyeleti szolgáltatás forgalmi adatait továbbá olyan külső

körülmények is befolyásolják, amelyek ellen a társaságnak nincsenek eszközei (külső temetkezési szolgáltatók).

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

Megnevezés	2024. évi tény adatok eFt	2025. évi tervadatok eFt	Index %
Önkormányzati árbevétel	38.619	45.400	117,56
Vállalkozási árbevétel	178.763	180.600	101,03
Árbevétel összesen	217.382	226.000	103,96
Egyéb bevétel	98.716	99.300	100,59
Költségek, ráfordítások összesen	289.841	306.234	105,66
Tevékenység eredménye*	26.257	19.069	72,62

* A tevékenység teljes költségeredménye (fedezeti III. szint)

A költségek összesen értéke várhatóan 5,66 %-kal emelkedik, ezen belül:

1. Az anyagjellegű ráfordítások együttesen 1,05 %-kal (üzemanyag, karbantartási költségek és a szolgáltatási árbevételhez kapcsolódó ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások összegének együttes hatása) emelkednek,
2. A személyi jellegű ráfordítások várhatóan 5,50 %-kal emelkednek (2025. január 1-i béremelés és a kisebb mértékű cafetéria együttes hatása).
3. Az üzletágra jutó felosztott vállalati általános költségek 8,00 %-kal emelkednek a terv adatokban a bázishoz képest.

A negyedéves elszámolások során érvényesíthető költségeket és ráfordításokat, az üzemi és vállalati általános költségek felosztásának szabályait a közszolgáltatási szerződés részét képező számviteli szabályzat rögzíti. Ez a szabályozás kihat a cégszintű költségfelosztásra, a szabályzat vetítési alapként a közvetlen költségek-ELÁBÉ-közvetített szolgáltatások értékét határozta meg. 2024. évben a vállalati általános költségekből a kegyelet 21,15 %-ot, a tervadatokban 21,40 %-ot visel.

A számviteli szabályzatban rögzített költségelszámolást felül kell vizsgálni, mivel a fenti adatokból is látható, hogy a szolgáltatási tevékenység egyre kisebb mértékben tudja finanszírozni azokat a költségeket, amelyek ugyan a fenntartáshoz is tartoznak, de a szabályzat alapján arányosítva sem számolhatók el az önkormányzati költségkimutatásban.

III. Parkolás

2024. évben a parkolási szolgáltatás az alábbiakat foglalta magába:

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

2024. évben a parkolási díjtételek nem változtak. Az árbevétel azonban mind az önkormányzati, mind a saját parkolók vonatkozásában meghaladta a 2023. évi szintet annak ellenére, hogy a Kosztolányi utca átépítése, valamint ehhez kapcsolódóan a Zrínyi úton folyó munkák miatt parkolóhelyek szűntek meg vagy átmenetileg nem üzemeltek és az átépítés a Kis Posta előtti és a Dózsa ligeti parkolókat érintette a legnagyobb mértékben.

2025. január 1-től általános áremelés nem történt, de emelkedtek a bérletek árai és a Parkolóház óradíjai.

A 2025. január-május havi tényadatok alapján a társaság felülvizsgálta a 2025. évi tervadatait, amely alapján a felszíni parkolók esetében -a bázisidőszakhoz képest- átlagosan 10,70 %-os forgalom növekedést prognosztizál.

A 2025. évi üzemeltetési árbevétel alakulását az előző évekhez hasonlóan továbbra is érintik az alábbi körülmények:

- a Kosztolányi utca és a kórház előtti útszakasz átépítése, parkolóhelyek használatának korlátozása,
- parkolóhelyek számának csökkenése,
- a Kórház környezetében jelentős számú parkolóhelyet foglalnak el a kórházi dolgozók, akik számára jelentős számú kedvezményes bérlet került kiadásra,
- a belvárosban és az ahhoz közel eső területeken magas az alacsony díjtételű és az ingyenes parkolási lehetőségek száma,
- a belvárosban a Kisfaludy utcai magánparkoló jelentős konkurenciát jelent,
- azok a külső körülmények, amelyek a lakosság fizető parkolási szokásait visszaszoríthatja.

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

Megnevezés	2024. évi tény adatok eFt	2025. évi tervadatok eFt	Index %
Árbevétel (önkormányzati parkolók)	363.439	402.562	110,77
Árbevétel (önkormányzati elszámolásból)*	204.722	225.458	110,13
Árbevétel (saját felszíni parkolók)	31.664	34.830	110,00
Árbevétel (Parkolóház)	38.674	40.300	104,20
Egyéb árbevétel	3.290	3.100	91,19
Egyéb bevétel	517	579	111,99
Költségek, ráfordítások összesen	567.568	620.471	109,32
Tevékenység eredménye **	74.738	86.358	115,55

*Beszedett díjak közszolgáltatási szerződésben meghatározott %-a

** tevékenység teljes költségeredménye (fedezeti III. szint)

A parkolási üzletág összesített árbevételének 2024. évi adata 641.789 eFt, a tervezett árbevétel pedig 706.250 eFt. A növekedés átlagos mértéke 10,04 %. A tervezett árbevételből az önkormányzattól származó árbevétel összege 665.950 eFt.

Az üzletág összes költsége tervszinten 620.471 eFt, míg a bázisérték 567.568 eFt, amely 9,32%-os növekedést jelent. A költségek alakulását az alábbi tényezők befolyásolják:

1. az anyagjellegű ráfordítások 10,56 %-kal emelkednek, ezen belül a meghatározó elem, az ELÁBÉ várhatóan 10,76 %-kal nő, amely az

önkormányzati parkolók árbevételének elszámolását tartalmazza. A társaság az anyagköltség, az igénybe vett és egyéb szolgáltatások esetében 5-10 % közötti költségnövekedéssel számolt.

2. a személyi jellegű ráfordítások várhatóan 7,83 %-kal emelkednek, amely egyrészt a tervezett béremelés, másrészt a cafetéria elemek várható csökkenésének együttes hatása.
 3. az értékcsökkenés vonatkozásában a társaság 13,52 %-os növekedéssel számolt, a likviditási helyzet függvényében a karbantartók gépjárművének cseréjét tartalmazza a terv.
 4. a felosztott vállalati általános költségek várhatóan 7,24 %-kal nagyobb mértékben terhelik jövő évben az üzletágot.
2024. évben az általános költségek 18,12 %-át, 2025. évben 18,20 %-át viseli a parkolási üzletág.

C. 2025. évi tervezett bér- és létszámgazdálkodás

A 2024. évi tény és a 2025. évi tervezett létszámadatokat tevékenységenkénti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2024. évi tény (fő)	2025. évi terv (fő)	Index %
Közterület kezelés	62	62	100,00
Kegyelet	17	17	100,00
Parkolás	17	17	100,00
Igazgatás	9	9	100,00
Összesen	105	105	100,00

A táblázat átlagos statisztikai állományi létszámokat tartalmaz. A létszámadatok mindkét évben rehabilitációs –támogatott- foglalkoztatottakat is tartalmaz. A társaságnál magas a fluktuáció, amely elsősorban a közterület-parkfenntartás fizikai állományát érinti, ezért rendszeresen kell gondoskodni a megüresedő helyek feltöltéséről. 2025. évre a 2024. évi létszám megtartása a cél.

A személyi jellegű ráfordítások 2025. évi tervadatait a 2024. évi várható adatok viszonylatában a következő táblázat tartalmazza. Az igazgatás soron jelenik meg mindkét évben a rehabilitációs járulék, amelyet 2025. évre már a prognosztizálható magasabb minimálbérrel számolt a társaság.

Megnevezés	2024. évi tény (eFt)	2025. évi terv (eFt)	Index %
Közterület kezelés - parkfenntartás	436.764	460.920	105,53
Kegyelet	150.237	158.506	105,50
Parkolás	124.138	133.862	107,83
Igazgatás	109.094	113.162	103,73
Összesen	820.233	866.451	105,63

A 2025. évi személyi jellegű ráfordítások tervezése során a társaság a minimálbér (12 %-os) és a garantált bérminimum (10 %-os) várható növekedéséből indult ki. A differenciált béremelés január 1-vel megtörtént, mértéke átlagosan 12,00 %-ot tett ki. A bérjárulékok tekintetében a 2024. évi átlagos 11,6 %-os mérték került beépítésre.

A személyi jellegű ráfordítások növekedésének mutatószáma elmarad a béremelés mértékétől. Ennek az az oka, hogy a tény adatokban már megjelenik a dolgozói SZÉP kártyák év végi feltöltése. A havi 20 eFt/fő juttatást a társaság minden év végén felülvizsgálja és az eredményhelyzet, valamint a likviditási adatok függvényében kiegészíti a juttatást. Mivel a 2025. évi tervezett eredmény erre nem nyújt fedezetet, ezért a személyi jellegű ráfordítások ezt a lehetőséget a tervben nem tartalmazzák. Amennyiben pozitív változás állna be, úgy a társaság 2025. november-december hónapokban él a cafetéria elem növelésével, mert az ebből származó nettó jövedelem magasabb, mint a bérként kifizetett jutalomnak.

D. Beruházási terv

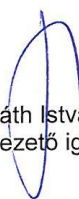
2025. évben a társaság a beruházási tervét kiegészítette a kormányzati programhoz már leadott eszközállományon felül.

A parkfenntartás és közterület üzemeltetésénél az egyik művezetői gépjármű lecserélését a társaság már elindította, a jármű megrendelése megtörtént. A beszerzés zárt végű pénzügyi lízing keretében történik. Lehetőség szerint cseréli le a társaság a másik művezetői járművet és a parkolási üzletág karbantartói gépjárművét.

2024. évben ZMJV Önkormányzata kivitelezésében (a kormányzati program finanszírozásában) megkezdődött a társaság központi irodaépületének felújítása. A tervben az új berendezések, bútorok beszerzése 8 mFt összeggel szerepel.

Továbbra is fennáll azonban a felújítás szükségessége, a műszaki problémák megoldása az Új temető ravatalozó épületében és a vízi-közmű csatorna hálózatán.

Zalaegerszeg, 2025. június 30.


Horváth István
ügyvezető igazgató

statisztikai számjel	11340908-8130-113-20
adószám	11340908-2-20
cégjegyzék szám	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.

2025. I.-XII. HÓ
Mérleg módosított terv
"A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2023. I.-XII. tény c	2024. I.-XII. terv d	2024. I.-XII. tény e	2025. I.-XII. végleges terv f	Módosított terv 2025. év
b						
A. Befektetett eszközök (I+II+III.)		382 822	560 113	428 956	484 616	484 616
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		48 346	244 066	97 933	164 746	164 746
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
3.	Vagyoni értékű jogok	48 346	244 066	97 933	164 746	164 746
4.	Szellemi termékek					
5.	Üzleti vagy cégérték					
6.	Immateriális javakra adott előlegek					
7.	Immateriális javak érték helyesbítése					
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		334 476	316 047	331 023	319 870	319 870
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog	207 392	200 893	201 278	197 544	197 544
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	92 877	70 645	101 951	91 508	91 508
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	34 027	42 659	27 124	29 319	29 319
4.	Tenyészállatok					
5.	Beruházások, felújítások	180	1 850	670	1 500	1 500
6.	Beruházásokra adott előlegek					
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése					
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK						
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés					
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős részesed. visz. álló vállalk.					
5.	Egyéb tartós részesedés					
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesed. visz. álló vállalk.					
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön					
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítés					
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					

Zalaegerszeg, 2025. június 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

statistikai számjel	11340908-8130-113-20
adószám	11340908-2-20
cégjegyzék szám	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.

2025. I.-XII. HÓ
Mérleg módosított terv
"A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. I.-XII. tény	2024. I.-XII. terv	2024. I.-XII. tény	2025. I.-XII. végleges terv	Módosított terv 2025. év
b	c	d	e	f	
B. Forgóeszközök (I+II+III+IV.)	324 325	280 719	309 573	365 829	343 829
I. KÉSZLETEK	42 442	51 033	40 151	59 699	44 699
1. Anyagok	14 433	24 468	12 813	25 079	15 079
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 222	3 010	3 015	2 987	2 987
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok					
4. Késztermékek					
5. Áruk	25 787	23 555	24 323	31 634	26 634
6. Készletekre adott előlegek					
II. KÖVETELÉSEK	74 186	59 488	75 856	93 214	88 214
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	20 259	30 017	16 431	28 807	23 807
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	50 518	26 336	55 406	59 845	59 845
3. Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben					
4. Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben					
5. Váltókövetelések					
6. Egyéb követelések	3 578	3 135	4 092	4 561	4 561
7. Követelések értékelési különbözete	-169		-73		
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési					
III. ÉRTÉKPAPIROK					
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban					
2. Jelentős tulajdoni részesedés					
3. Egyéb részesedés					
4. Saját részvények, saját üzletrészek					
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő					
6. Értékpapírok értékelési különbözete					
IV. PÉNZESZKÖZÖK	207 697	170 198	193 566	212 916	210 916
1. Pénztár, csekkek	1 261	1 000	1 375	1 000	1 000
2. Bankbetétek	206 436	169 198	192 191	211 916	209 916
C. Aktív időbeli elhatárolások	13 175	9 670	27 904	18 676	28 676
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 744	7 031	24 771	13 326	23 326
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 431	2 639	3 133	5 350	5 350
3. Halasztott ráfordítások					
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	720 322	850 502	766 433	869 122	857 122

Zalaegerszeg, 2025. június 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

statistikai számjel	11340908-8130-113-20
adószám	11340908-2-20
cégjegyzék szám	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.

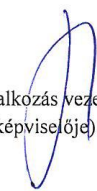
2025. I.-XII. HÓ
Mérleg módosított terv
"A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. I.-XII. tény c	2024. I.-XII. terv d	2024. I.-XII. tény e	2025. I.-XII. végleges terv f	Módosított terv 2025. év
b					
D. Saját tőke	396 474	392 090	425 428	429 446	429 466
I. JEGYZETT TŐKE	94 470	94 470	94 470	94 470	94 470
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken					
II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
III. TŐKETARTALÉK	40 395	40 395	40 395	40 395	40 395
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	230 743	251 438	256 110	288 695	285 064
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 499	5 499	5 499	5 499	5 499
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	25 367	288	28 954	387	4 038
E. Céltartalékok	15 988	14 000	13 346	12 000	12 000
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	15 988	14 000	13 346	12 000	12 000
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre					
3. Egyéb céltartalék					
F. KÖTELEZETTSÉGEK	181 518	137 264	151 888	197 949	180 502
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK					
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben					
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben					

Zalaegerszeg, 2025. június 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



statisztikai számjel	11340908-8130-113-20
adószám	11340908-2-20
cégjegyzék szám	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.

2025. I.-XII. HÓ
Mérleg módosított terv
"A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2023. I.-XII. tény	2024. I.-XII. terv	2024. I.-XII. tény	2025. I.-XII. végleges terv	Módosított terv 2025. év
b		c	d	e	f	
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 180			10 885	10 885
	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök					
	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények					
	3. Tartozások kötvénykibocsátásból					
	4. Beruházási és fejlesztési hitelek					
	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek					
	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben					
	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 180			10 885	10 885
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	178 338	137 264	151 888	187 064	169 617
	1. Rövid lejáratú kölcsönök					
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények					
	2. Rövid lejáratú hitelek	9 381	3 181		3 095	3 095
	3. Vevőktől kapott előlegek		60	52		
	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	21 938	22 207	22 353	21 719	21 719
	5. Váltótartozások					
	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	61 573	31 705	31 176	63 773	39 283
	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni visz. lévő vállalk. szemben					
	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben					
	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	85 446	80 111	98 307	98 477	105 521
	10. Kötelezettségek értékelési különbözete					
	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete					
G.	Passzív időbeli elhatárolások	126 342	307 148	175 771	229 727	235 154
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	27 375	32 015	33 278	29 181	34 607
	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	39 827	22 725	33 413	36 800	36 800
	3. Halasztott bevételek	59 140	252 408	109 080	163 746	163 746
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)		720 322	850 502	766 433	869 122	857 122

Zalaegerszeg, 2025. június 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2025. I-XII. HÓ
MÓDOSÍTOTT TERV
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 összköltség eljárással "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023. I.-XII. tény	2024. I.-XII. terv	2024. I.-XII. tény	2025. I.-XII. végleges terv	Módosított terv 2025. év
a	b	c	d	e	f	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 414 194	1 472 116	1 525 060	1 551 757	1 672 700
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			1 200		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02.)	1 414 194	1 472 116	1 526 260	1 551 757	1 672 700
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-1 268	200	58	1 680	1 680
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 805	500			
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04.)	1 537	700	58	1 680	1 680
III.	Egyéb bevételek	77 501	123 794	122 052	138 544	138 544
	ebből: visszairt értékvesztés			169		
05.	Anyagköltség	124 324	133 427	127 996	132 357	132 357
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	96 719	94 699	87 320	87 878	87 878
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 920	15 083	17 242	19 679	19 679
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	427 665	412 155	439 092	443 626	476 115
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	31 065	28 485	31 364	31 759	114 682
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09.)	693 693	683 849	703 014	715 299	830 711
10.	Béreköltség	544 691	632 881	659 234	725 234	726 457
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	82 896	71 808	78 988	52 308	52 372
12.	Bérfelrakások	69 379	85 882	82 011	87 493	87 622
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12.)	696 966	790 571	820 233	865 035	866 451
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 699	77 834	47 961	68 473	68 525
VII.	Egyéb ráfordítások	45 531	44 020	46 887	43 267	43 394
	ebből: értékvesztés	169		73		
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII.)	26 343	336	30 275	-93	3 843

Zalaegerszeg, 2025. június 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2025. I.-XII. HÓ
MÓDOSÍTOTT TERV
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 összköltség eljárással "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023. I.-XII. tény	2024. I.-XII. terv	2024. I.-XII. tény	2025. I.-XII. végleges terv	Módosított terv 2025. év
a	b	c	d	e	f	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés					
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek					
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyer.					
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek					
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 277	165	428	690	690
	ebből: értékelési különbözet					
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17.)	1 277	165	428	690	690
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések					
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszt.					
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	435	210	166	210	210
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése					
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		3			
	ebből: értékelési különbözet					
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22.)	435	213	166	210	210
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX.)	842	-48	262	480	480
C.	Adózás előtti eredmény (A+B. sorok)	27 185	288	30 537	387	4 323
X.	Adófizetési kötelezettség	1 818		1 583		285
D.	Adózott eredmény (C-X. sorok)	25 367	288	28 954	387	4 038

Zalaegerszeg, 2025. június 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2. számú melléklet: Felügyelőbizottság határozata

A Városgazdálkodási Kft. Felügyelő Bizottságának határozata

A Városgazdálkodási Kft. Felügyelő Bizottsága tekintettel az alapító okiratban foglaltakra, a 2025. július 4-én megtartott ülésén megtárgyalta a gazdasági társaság 2025. évi üzleti tervének módosítását. A módosítást indokolja, hogy 2025. augusztus 1. napjától a Városgazdálkodási Kft. látja el Zalaegerszeg Megyei Jogú Város területén a helyi közutak és tartozékainak fenntartását.

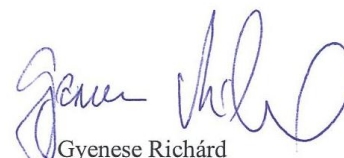
A Felügyelő Bizottság a 2025. évi üzleti terv módosításával kapcsolatban az alábbi határozatot fogalmazta meg.

6/2025. sz. határozat:

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta és 3 igen szavazattal egyhangúlag támogatja, és elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése számára a Városgazdálkodási Kft. 2025. évi üzleti tervének módosítását.

A felügyelő bizottság tagjai felhatalmazták Gyenese Richárd elnök urat a határozat aláírására.

Zalaegerszeg, 2025. július 4.



Gyenese Richárd
felügyelő bizottság elnöke