



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
2024. május 16-i ülésére

Tárgy: A Városgazdálkodási Kft. 2023. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2023. évi prémiumának megállapítása, a 2024. évi előzetes üzleti terv véglegesítése

Előterjesztő:

Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Horváth István ügyvezető
Jóna Péter gazdasági tanácsadó

Jóna Péter

Tárgyalta:

Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Műszaki Bizottság
Felügyelő Bizottság
Tulajdonosi Tanácsadó Testület

Közgyűlésre meghívást kap:

Horváth István ügyvezető
8900 Zalaegerszeg, Gasparich út 26.
Gyenesé Richárd a felügyelőbizottság elnöke
8900 Zalaegerszeg, Kossuth Lajos u. 21-23. 4. em. 74.
Koczkáné Imre Teréz könyvvizsgáló
8900 Zalaegerszeg, Ola utca 18/E. 4. em. 8.

Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Dr. Nagy

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 2023. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2023. évi prémiumteljesítéséről és a 2024. évi előzetes üzleti terv véglegesítéséről.

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 Tulajdonosi Tanácsadó Testület a 2024. május 2-i ülésén tárgyalta az előterjesztést.

A Pénzügyi Bizottság 27/2024. (V.09.) határozatával az előterjesztést 9 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság 57/2024. (V.08.) határozatával az előterjesztést 10 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Műszaki Bizottság 51/2024. (V.07.) határozatával az előterjesztést – 9 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett - támogatta.

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 Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A Kft. mérlegfőösszegét 720.322 eFt-ban, adózott eredményét 25.367 eFt-ban állapítja meg.
A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2023. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth István ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának kifizetését, mivel az ügyvezető 2023. 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: 2024. május 31.

Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Városgazdálkodási Kft. 2024. évi előzetes üzleti tervét – a 179/2023. (XII.14.) közgyűlési határozat alapján 1.472.116 eFt nettó árbevétellel és 288 eFt adózott eredménnyel - végleges üzleti tervként elfogadja.

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

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

Zalaegerszeg, 2024. május 9.



Bálaicz Zoltán
polgármester

Üzleti jelentés

a 2023. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

A 2023. évi eredmény

A Városgazdálkodási Kft a 2023. évi gazdálkodási évet pozitív eredménnyel zárta. A bevételek és ráfordítások elszámolását követően az adózás előtti eredmény 27.185 eFt-ot, az adózott eredmény 25.367 eFt-ot tett ki. A társaság tulajdonosa, Zalaegerszeg MJV Önkormányzata, amelynek közgyűlése az adózott eredmény felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

Az eredményre ható tényezők bemutatása

A társaság tevékenysége három fő szolgáltatási csoportra bontható.

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

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

A társaságnak 2023. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

I. Az értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	eFt		
	2022. év	2023. év	Index %
Közterület tisztítás - parkfenntartás	527 025	543 232	103,08
Parkolási szolgáltatás	450 153	622 283	138,24
Temető fenntartás – kegyeleti szolgáltatás	221 033	229 533	103,85
Egyéb tevékenység	16 133	19 146	118,68
Belföldi értékesítés nettó árbevétele:	1 214 344	1 414 194	116,46
Export értékesítés árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele:	1 214 344	1 414 194	116,46

Az értékesítés nettó árbevétele 2022. évhez viszonyítva összességében 16,46 %-kal, 199.850 eFt-tal emelkedett.

1. Közterület tisztítás – parkfenntartás

A tevékenység árbevétele 2023. évben 543.232 eFt-ot tett ki, amely 16.207 eFt-tal, 3,08 %-kal magasabb a bázisidőszak értékénél. A növekedést a parkfenntartási keret emelése és a síkosságmentesítési munkák árbevételének növekedése eredményezte. Ezzel szemben csökkent a vállalkozásban végzett gépi-kézi takarításból származó árbevétel.

Az üzletág árbevétele az alábbi tevékenységek ellátásából származott:

- közszolgáltatási tevékenységek önkormányzati szerződések alapján, ezen belül közterület tisztítás, parkfenntartás, síkosság-mentesítés, Gébárt üzemeltetés,
- az önkormányzat megbízásából a zöldfelületi stratégia megvalósítása,
- külső vállalkozási tevékenység keretében parképítési, fenntartási, takarítási és síkosság-mentesítési munkák,
- A Kertcentrum értékesítési tevékenysége,
A tevékenységi körből származó 543.232 eFt árbevételből az önkormányzati (közszolgáltatási és egyéb) megrendelések összesen 439.209 eFt árbevételt eredményeztek.

2. A parkolási szolgáltatás árbevétele 2023. évben 38,24 %-kal, 172.129 eFt-tal nőtt.

Ezt a jelentős mértékű növekedést a parkolási díjtételek 2023. január 1-vel történő emelkedése eredményezte. Törvényi előírások alapján az önkormányzati parkolók díjbevételének elszámolását a társaság un. saját számlás bizományosi konstrukció keretében végzi, ezért az ebből származó árbevétel két fő csoportra bontható:

- beszédett parkolási díjak és bírságok (424.464 eFt),
- önkormányzati parkolók üzemeltetésének árbevétele (197.819 eFt).

3. A kegyeleti tevékenység 2023. évi árbevétele 229.533 eFt-ot tett ki, amely a bázisértéknél 3,85 %-kal, 8.500 eFt-tal magasabb. Az árbevétel egyrészt a temetők fenntartásából, másrészt a kegyeleti szolgáltatásból származik. A tárgyévben a fenntartás árbevétele (45.688 eFt) 5,85 %-kal magasabb a bázis értékénél, a kegyeleti szolgáltatások árbevétele (183.796 eFt) 3,33 %-kal haladta meg a 2022. évi adatot annak ellenére, hogy a temetések (ezen belül a koporsós temetések) száma a bázisévhez képest csökkent. Nőtték viszont a beszerzési költségek, a bérköltség, (kivétel a hamvasztási szolgáltatás, amelyet kormányzati döntés szabályoz), amelynek hatása az árképzés során – a hamvasztási szolgáltatás kivételével - az eladási árakban is megjelent.

2023. évben a tárgyidőszakhoz viszonyítva a társaság által végzett temetéseken belül a koporsós temetések száma csökkent, az urnás temetések száma a bázis szintjén alakult.

A temetők fenntartását 2013. január 1-től az önkormányzati közszolgáltatási szerződés alapján a társaság vegyes finanszírozásban látja el. Az üzemeltetés költségeinek pénzügyi forrása egyrészt a rendeletben meghatározott díjtételek, másrészt a finanszírozási hiány mértékéig az önkormányzat működési támogatása, amely az egyéb bevételek között szerepel.

4. Az egyéb tevékenység árbevétele 19.146 eFt-ot tett ki, amely 18,68 %-kal, 3.013 eFt-tal magasabb a bázisidőszaki árbevételénél.

II. Egyéb bevételek

eFt

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 627	1 324	81,38
2. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás	1 094	765	69,93
3. Kapott bírság, kötbér	689	633	91,87
4. Káreseményre kapcsolatos bevétel	226	176	77,88
5. Egyéb, üzleti évhez kapcsolatos bevétel	52	43	82,69
6. Céltartalék felhasználás	22 265	18 229	81,87
7. Visszaírt értékvesztés	16	5	31,25
8. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (foglalkoztatás)	406	2 409	509,00
9. Önkormányzattól kapott működési támogatás	34 278	49 905	145,59
10. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	3 377	1460	43,23
11. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
12. Különféle egyéb bevételek	302	2 552	845,03
Összesen	64 332	77 501	120,47

Az egyéb bevételek összege 2023. évben az előző évhez képest 20,47 %-kal emelkedett, amelyet döntő mértékben a visszavezetett (felhasznált) céltartalék összegének csökkenése és az önkormányzattól lehvott működési támogatás növekedése együttesen eredményezett.

III. A tevékenység költségei

eFt

Megnevezés	2022. év	2023. év	%
Anyagköltség	124 590	124 324	99,79
Alapanyag költség	38 502	33 414	86,79
Üzemanyag	28 066	25 448	90,67
Egyéb energia	23 557	24 168	102,59
Irodaszer, nyomtatvány	3 311	1 401	42,31
Munkaruha, védőruha	6 284	5 106	81,25
Karbantartási, javítási anyagok	17 337	26 187	151,05
Segédanyagok	3 195	3 571	111,77
Egy éven belül elhasználódó anyagok	1 984	2 454	139,46
Egyéb anyagköltség	2 354	2 575	109,39
Igénybe vett szolgáltatások	92 252	96 719	104,84
Szállítás – rakodás, fuvarozás, útdíj	672	679	101,04
Bérelti díjak, költségek	5 218	5 464	104,71
Karbantartási, javítási költségek	17 161	22 575	131,55
Hirdetés, reklám költsége	982	1 433	145,93
Oktatás, továbbképzés költsége	418	3 873	926,56
Alvállalkozói teljesítések	24 498	6 691	27,31
Hulladékgyűjtés és elhelyezés	7 500	5 630	75,07

Megnevezés	2022. év	2023. év	%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás, ezen belül	35 803	50 374	140,70
- postai szolgáltatás	2 786	4 259	152,87
- telefon, internet	5 009	9 882	197,28
- szoftverkövetés	4 148	5 893	142,07
- vagyon-, munka-, tűzvédelem	2 803	2 777	99,07
- takarítói – és portaszolgálat	5 705	7 134	125,05
- jutalékok	7 138	9 331	130,72
- könyvvizsgálat, jogi tanácsadás, tagdíjak	4 330	4 890	112,93
- egyéb	3 884	6 208	159,84
Egyéb szolgáltatások	10 329	13 920	134,77
Hatósági, igazgatási díjak	310	675	217,74
Bankköltség, egyéb pénzügyi szolgáltatás	6 387	8 136	127,38
Biztosítási díj	3 632	5 109	140,67
Eladott áruk beszerzési értéke	324 363	427 665	131,85
Közvetített szolgáltatások	23 042	31 065	134,82
Anyagjellegű ráfordítások összesen	574 576	693 693	120,73
Béreköltség	478 250	544 691	113,89
Személyi jellegű kifizetések	70 733	82 896	117,20
Bérfelrakások	60 612	69 379	114,46
Személyi jellegű ráfordítások	609 595	696 966	114,33
Értékcsökkenés	29 684	30 699	103,42
Költségek összesen	1 213 855	1 421 358	117,09

A társaság tevékenységének termelési költségszintje összességében 17,09 %-kal, 207.503 eFt-tal nőtt az előző évhez képest. Ez több tényezőre vezethető vissza. Egyrészt a bevezetett költségtakarékossági intézkedések hatására, másrészt a karbantartási költségek jelentős emelkedésére, a béreköltségek növekedésére, valamint a parkolási díjak 2023. január 1-vel történő emelkedésére.

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

- Az anyagköltség (0,21 %-kal, 265 eFt-tal) csökkent. A költségcsoporton belül két, ellenkező irányú folyamat figyelhető meg. Egyrészt csökkent az alap- az üzemanyag, az irodaszer és a munka-védőruha költsége. Ez visszavezethető a magas bázisadatokra, a költségtakarékossági intézkedésekre és két jelentős mértékű vállalozási munka (gépi-kézi takarítás) megszűnésére. Ezzel szemben több mint másfélszeresére emelkedett a karbantartási anyagok költsége, amelyet az elhasználandó gépjárműpark javítási igénye okozott.
- Az igénybe vett szolgáltatások költsége a bázisidőszakhoz képest 4,84 %-kal, 4.467 eFt-tal emelkedett. A tárgyévben tovább emelkedett a külső szolgáltatók által számlázott karbantartási és javítási költség, amelyet a jármű állomány korosodása, az elhasználódottsági szint növekedése okozott. Másrészt a parkfenntartási területen jelentősen csökkent az igénybe vett alvállalkozói teljesítmény, mivel az időjárási viszonyok a tárgyévben nem tették szükségessé a nagyobb mértékű beavatkozást, másrészt megszűntek azok a vállalozási munkák, ahová korábban alvállalkozók kerültek bevonásra. Emelkedett az oktatás, továbbképzés költsége, amely pályázati forrásból került megvalósításra, a támogatás összege az egyéb bevételek között jelenik meg. Az egyéb igénybe vett szolgáltatások között jelentkező nagyobb mértékű költségnövekedések (postai szolgáltatás, telefon, internet, jutalék költségek)

döntő mértékben a parkolási tevékenységhez kapcsolódnak. Az árbevétel növekedése miatt emelkedtek a postai költségek és a Nemzeti Mobilfizetési Zrt által számlázott jutalék, míg az internet költségek növekedését az új parkoló automaták bankkártyás fizetési módja eredményezte.

- Az egyéb szolgáltatások költsége (34,77 %-kal, 3.591 eFt-tal) emelkedett, amely a banki költségek és a biztosítási díjak növekedésére vezethető vissza. Ez összefüggésben van az árbevétel növekedésével, a biztosítás területén pedig a biztosított vagyoni érték aktualizálásával (pl. a bekerülési értékek inflációs növekedése, új parkoló automaták bevonása).
- Az eladott áruk beszerzési értéke a tárgyévben (31,85 %-kal, 103.302 eFt-tal) emelkedett. Ez döntő mértékben szintén a parkolás árbevétel növekedésére vezethető vissza, mivel a társaság által beszedett, önkormányzatot megillető parkolási díj (ELÁBÉ soron megjelenő összeg) a tárgyévben 107.042 eFt-tal magasabb értéket képviselt mint 2022. évben. A közvetített szolgáltatások összege ugyancsak (34,82 %-kal, 8.023 eFt-tal) nőtt, amely elsősorban a kegyeleti szolgáltatásokhoz, ezen belül az urnás (hamvasztásos) temetésekhez kapcsolódik, kisebb mértékben, de a tárgyévben emelkedett a közvetített szolgáltatásként elszámolt hulladékszállítás és elhelyezés költsége is.
- A személyi jellegű ráfordítások (14,33 %-os, 87.372 eFt-os) emelkedésén belül két tényezőt kell kiemelni. Egyrészt a munkaerő piac által diktált magasabb bérszínvonal miatt emelni kellett a béreket. Másrészt a munkavállalók elégedettségének növelése, illetve a fluktuáció csökkentése érdekében a társaság –a törvényi keretek betartása mellett- növelte a SZÉP kártya juttatások összegét is.
- Az értékcsökkenési leírás a tárgyidőszakban 3,42 %-os, (1.015 eFt-os) növekedést mutat.

IV. Egyéb ráfordítások

	eFt		
Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	0	-
2. Bíróság, kötbér, késedelmi kamat	81	118	145,68
3. Bíróság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	11	85	772,73
4. Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	574	531	92,51
5. Előző évekkal kapcsolatos ráfordítás	273	399	146,15
6. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	18 229	15 988	87,71
7. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	169	-
8. Innovációs járulék, cégautó adó, illetékfizetési kötelezettség	2 487	2 908	116,93
9. Helyi adók (iparüzési és építményadó)	20 904	23 014	110,94
10. Gépjármű adó	750	784	104,53
11. Térítés nélküli átadás	400	933	233,25
12. Térítés nélküli átadás (TA alapot növelő)	165	11	6,67
13. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	919	550	59,85
14. Behajthatatlan követelés leírása	7	0	-
15. Behajtási költségátalány	0	0	-
16. Egyéb ráfordítások	0	41	-
Összesen	44 800	45 531	101,63

Az egyéb ráfordítások összege 1,63 %-kal 731 eFt-tal emelkedett a bázisidőszakhoz képest.

A bázishoz közeli ráfordításszintet döntően az alacsonyabb mértékű céltartalék képzés és az adókötelezettségek növekedése együttesen eredményezte.

A 2023. évben adott támogatások összetétele a következő:

- közhasznú alapítványok, egyesületek támogatása (20 %-a TA alapcsökkentő): 933 eFt,

- közhasznú minősítéssel nem rendelkező szervezetek, közérdekű célok támogatása 11 eFt.

Az elszámolt értékvesztést egy szállítói előleg indokolta, a szállító ellen végrehajtás van folyamatban. Az előlegként fizetett összeget a társaság az egyéb követelések közé sorolta át. Behajthatatlan követelés leírására 2023. évben nem került sor.

V. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
Pénzügyi műveletek bevétele	0	1.277	-
- kapott kamatok (banki kamatok)	0	0	-
- egyéb pénzügyi bevételek	0	1 277	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	743	435	58,55
- fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	731	435	59,51
- egyéb pénzügyi ráfordítások	12		-
Pénzügyi műveletek eredménye	-743	842	-113,32

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között 1.204 eFt a Diszkont Kincstárjegyben lekötött szabad pénzeszköz hozama, 73 eFt pedig az összevont árfolyamkülönbözetek egyenlege. A fizetendő kamatok csökkenését a beruházási hitel 2022. június havi lejáratára eredményezte. A tárgyévben már csak a seprőgép pénzügyi lízingének kamata jelentkezett.

VI. Vevő és szállító állomány 2023. december 31-én

A vevő és szállító állományok 2023. december 31-i mérlegértékeit és korosításukat az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Vevőkövetelések korosítása				eFt
Korcsoport	Vevő	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	3 669	500	3 843	8 012
31-60 nap	1 469	0	276	1 745
61-90 nap	0	0	0	0
91-180 nap	0	0	0	0
181-360 nap	0	0	52	52
361 napon túli	0	0	0	0
Lejárt összesen	5 138	500	4 171	9 809
Le nem járt	15 121	43 435	2 412	60 968
Összesen	20 259	43 935	6583	70 777

Szállítói kötelezettségek korosítása				eFt
Korcsoport	Szállító	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	52	30 515	1 421	31 988
31-60 nap	0	0	0	0
61-90 nap	93	0	0	93
91-180 nap	0	0	0	0
181-360 nap	240	0	0	240
361 napon túli	0	0	0	0
Lejárt összesen	385	30 515	1 421	32 321
Le nem járt	21 553	25 839	3 798	51 190
Összesen	21 938	56 354	5 219	83 511

A tulajdonosi és a kapcsolt vállalkozások között jellemző a pénzügyi kompenzáció, illetve a 181-360 nap közötti szállítói tartozás is kompenzálásra kerül a 2024. évben keletkező követelésekkel szemben.

VII. Társasági adó elszámolása

A társaság 2023. évi adózás előtti eredménye 27.185 eFt, társasági adóalapja a korrekciós tényezők figyelembe vételével 20.205 eFt-ot tett ki, amely után 1.818 eFt társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett.

VIII. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók elemzése

Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	51,08	3,15	104,05
2. Befektetett eszközök fedezettsége	116,26	103,57	89,08
3. Tőke szerkezete	3,39	0,80	23,69
4. Saját tőke aránya	59,38	55,04	92,69
5. Forgóeszközök aránya	48,27	45,03	93,28
6. Saját tőke növekedési mutató	392,83	419,68	106,84
7. Tárgyi eszközök aránya	50,85	50,77	99,85
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	105,63	92,35	87,42
9. Követelések része a forgóeszközökben	17,67	22,87	129,42
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	66,24	64,04	96,68
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	48,32	36,82	76,20
12. Forgótőke forgási sebessége	6,77	9,69	143,05
13. Készletek forgási sebessége	30,6	31,1	101,63
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	5,9	5,2	89,19
15. Szállítók átlagos futamideje (nap)	5,5	5,7	102,02

Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	3,88	3,52	90,80
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	6,53	6,40	97,97
3. Árbevétel arányos eredmény	2,00	1,79	89,87
4. Bruttó termelési érték (eFt)	873 463	957 001	109,56
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	646 292	722 038	111,72
6. Termelési, szolgáltatási költségszint	1,44	1,53	106,37
7. Anyaghányad	65,78	72,49	110,19
8. Tőkearányos üzemi eredmény	7,15	6,64	92,89
9. Eszközhatékonyság	4,25	3,66	86,10

Likviditási helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Likviditási mutató	2,24	1,79	79,90
2. Likviditási gyorsráta	1,63	1,16	71,31
3. Rövid távú likviditás I.	2,47	1,82	73,75
4. Rövid távú likviditás II.	2,03	1,40	69,10
5. Hitelfedezeti mutató	0,44	0,42	95,45
6. Kölcsön fedezeti arány	-0,21	-0,07	33,35
7. Kamat fedezeti mutató	36,30	63,49	174,93
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,36	0,46	125,95

Vagyoni helyzet mutatói

1., A 2023. gazdálkodási év során a társaság vagyona (mérleg főösszege) 15,26 %-kal, (95.387 eFt-tal) emelkedett. Egyrészt emelkedett a befektetett eszközök és a követelések állománya, amellyel párhuzamosan a forrás oldalon a rövid lejáratú kötelezettségek és a halasztott bevételek összege nőtt jelentős mértékben. Ezek a változások láthatóak a vagyoni helyzet mutatószámainak alakulásában is.

Az eszközökön belül a befektetett eszközök értékének részaránya a tárgyidőszakban 4,05 %-kal (63.620 eFt-tal) nőtt, míg a forgóeszközök állományának (22.671 eFt-os növekedés mellett) részaránya 6,72 %-kal csökkent. A befektetett eszközök részarányának és egyben az állomány növekedését az ingyenes használati jogok - vagyoni értékű jogként történő- állományba vétele és a saját finanszírozású tárgyi eszköz beszerzések eredményezték. A forgóeszközökön belül a legjelentősebb mértékben a követelések állománya és részaránya változott. A 29,42 %-os részarány növekedést 20.869 eFt-os állománynövekedés kísérte. Ezen belül a legnagyobb mértékű változást a tulajdonossal szembeni követelések összegének emelkedése okozta.

A források összetételén belül a saját tőke 25.368 eFt-os emelkedése mellett a részaránya 7,31 %-kal csökkent, mivel a kötelezettségek összege 46.621 eFt-tal, részaránya 3,61 %-kal emelkedett. A kötelezettségek állományán belül szintén a tulajdonossal szembeni kötelezettségek összege változott a legjelentősebb mértékben, állománya 37.757 eFt-tal nőtt. A tulajdonossal a követelések-kötelezettségek pénzügyi elszámolása során a kompenzáció az elsődleges, csak szükség esetén történik banki kiegyenlítés. A saját tőke részarányának csökkenéséhez hozzájárult a passzív időbeli elhatárolások, ezen belül a halasztott bevételek összegének jelentős növekedése (40.749 eFt) is, amelyet a vagyoni értékű

jogok között kimutatott ingyenes használati jogok tárgyevi növekedése eredményezett.

A fentiek következtében 2023. évben a tőke szerkezete romlott, a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége csökkent, viszont a 25.367 eFt-os adózott eredmény javította a saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított arányát.

2., A tárgyévben a vevőállomány forgási sebessége kisebb mértékben csökkent, a szállítói állományé viszont közel a bázis szintjén alakult. Az átlagos futamidők alakulása összefüggésben van azzal, hogy a vevő- és szállítói állomány arányszáma – a szállítói kötelezettségek növekedése miatt – 12,58 %-kal csökkent, a tárgyidőszaki árbevétel pedig a bázisidőszakot 16,46 %-kal haladta meg.

A vevő és szállító állományok optimalizálását nagymértékben elősegíti az alkalmazott pénzügyi kompenzáció, amellyel a társaság a partnerekkel történő megállapodás alapján él, illetve igyekszik hosszabb fizetési határidőket elérni a beszállítóinál.

A vevők körében fizetési, likviditási problémák a tárgyidőszakban nem merültek fel, a kintlévőség kezelése a társaságnál folyamatosan történik.

A készletek forgási sebessége kismértékű növekedést mutat, mivel az átlagos készlet állomány kisebb mértékben emelkedett (14,68 %-kal), mint az árbevétel (16,46 %).

Jövedelmezőségi helyzet mutatói

1., A 2023. évi adózott nyereség (25.367 eFt) a bázisidőszaki értéknél (24.237 eFt) 4,66 %-kal magasabb, ennek ellenére a jövedelmezőségi szinteket mérő mutatószámok kisebb mértékben, de csökkentek (ROA, ROE, árbevétel arányos nyereség). Ez a változás az eszközök állományának, valamint az árbevétel összegének -a nyereségnél nagyobb mértékű- növekedésével van összefüggésben. A mutatószámokból látható továbbá, hogy a társaságnál a bruttó termelési érték 9,56 %-os emelkedését az anyagmentes termelési érték 11,72 %-os növekedése kísérte. A tárgyévben ugyanis az árbevétel 16,44 %-os emelkedésénél a külső teljesítmények (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások) ráfordítása nagyobb mértékben, 32,04 %-kal emelkedett. Az anyagmentes termelési érték növekedési szintjét pedig az befolyásolta, hogy az anyagjellegű ráfordításoknál (20,73 %-os emelkedés) kisebb mértékű volt a személyi jellegű ráfordítások (14,33 %-os) növekedése. A termelési értékek alakulását összességében a parkolási díjak emelésének árbevételre és ELÁBÉ-ra gyakorolt hatása, valamint a munkaerő jövedelmi szintjének az inflációs mértéknél alacsonyabb növekedése eredményezte.

2., A tárgyévben a társaság által végzett tevékenység terjedelme, vagyis a termelési értékek emelkedtek (nettó termelési érték = bruttó hozzáadott érték), ezzel párhuzamosan a nettó hozzáadott érték szintje is nőtt, amelyhez hozzájárult a béremelések hatása is. A személyi jellegű ráfordítások alakulásában figyelembe kell venni azt is, hogy a munkaerő kapacitás hatékony felhasználásával (pl. munkaerő átcsoportosítással) a társaság igyekszik kiváltani az alvállalkozói teljesítményeket, azokat csak abban az esetben veszi igénybe, ha a feladatellátás (pl. időjárás körülmények) szükségessé teszi.

Az üzemi szinten mért összes költség és ráfordítás a tárgyévben – az árbevételnél 0,65 %-ponttal nagyobb mértékben - 17,09 %-kal emelkedett a bázisidőszakhoz képest. A tárgyévben tehát az üzemi eredmény szintjén csökkent a jövedelmezőségi szint, amit kismértékben javított a pénzügyi műveletek hozama.

Likviditási mutatók

2023. évben a bázisidőszak viszonylatában a likviditási helyzet csökkenése látható. Ennek oka az, hogy a kötelezettségek összege nagyobb mértékben (34,56 %-kal) emelkedett, mint a forgóeszközök állománya (7,52 %). Ez a tendencia jelenik meg a rövid távú likviditásban is, mivel a kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek emelkedtek a legnagyobb mértékben, míg a likvid pénzeszközök állománya mindössze 3,95 %-kal nőtt. Mivel a forgóeszközök állománya a pénzeszközökhöz hasonló mértékű növekedést mutat, így a több szinten mért likviditásban nem látszódnak jelentős eltérések.

A hitelfedezeti mutató kisebb mértékben romlott, amely szintén a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős emelkedésének köszönhető.

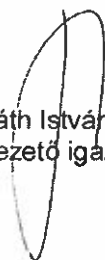
A kölcsön fedezeti arány mutatószámát is a kötelezettségek állományának a likvid eszközöknél nagyobb mértékű növekedése befolyásolta. Vagyis a bázishoz viszonyítva a likvid eszközök kisebb mértékben fedezték a kötelezettségek összegét.

A kamatfedezeti mutató az adózás előtti eredmény kismértékű növekedése és a kamat terhek jelentősebb csökkenése miatt mutat nagyobb mértékű javulást.

Az eladósodottsági (tőkeáttétel) mutató értéke a bázisidőszakhoz képest emelkedett, mivel a rövid lejáratú kötelezettségek nagyobb mértékben nőttek, mint az adózott eredmény. Ezek együttes hatására ugyanis a saját tőke kisebb mértékben emelkedett mint a kötelezettségek.

Zalaegerszeg, 2024. április 12.

Horváth István
ügyvezető igazgató



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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2023. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2022. év	Előző év(ek) módosításai	2023. év
a		b	c	d
A. Befektetett eszközök (I+II+III.)		319 202		382 822
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		7 140		48 346
	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
	3. Vagyoni értékű jogok	7 140		48 346
	4. Szellemi termékek			
	5. Üzleti vagy cégérték			
	6. Immateriális javakra adott előlegek			
	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		312 062		334 476
	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog	206 392		207 392
	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	85 099		92 877
	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 448		34 027
	4. Tenyészállatok			
	5. Beruházások, felújítások	9 623		180
	6. Beruházásokra adott előlegek	1 500		
	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
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 értékhelyesbítés			
	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Zalaegerszeg, 2024. április 12.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2023. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év	Előző év(ek) módosításai	2023. év
a	b	c	d
B. Forgóeszközök (I+II+III+IV)	301 654		324 325
I. KÉSZLETEK	48 529		42 442
1. Anyagok	25 489		14 433
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 215		2 222
3. Növendék-, hizó- és egyéb állatok			
4. Késztermékek			
5. Áruk	19 600		25 787
6. Készletekre adott előlegek	225		
II. KÖVETELÉSEK	53 317		74 186
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	19 504		20 259
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	31 222		50 518
3. Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben			
4. Követelések egyéb részcsejési visz. lévő váll. szemben			
5. Váltókövetelések			
6. Egyéb követelések	2 591		3 578
7. Követelések értékelési különbözete			-169
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III. ÉRTÉKPAPÍROK			
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Jelentős tulajdoni részesedés			
3. Egyéb részesedés			
4. Saját részvények, saját üzletrészek			
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6. Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. PÉNZESZKÖZÖK	199 808		207 697
1. Pénztár, csekkek	1 255		1 261
2. Bankbetétek	198 553		206 436
C. Aktív időbeli elhatárolások	4 079		13 175
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 642		9 744
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 437		3 431
3. Halasztott ráfordítások			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	624 935		720 322

Zalaegerszeg, 2024. április 12.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2023. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év	Előző év(ek) módosításai	2023. év
a	b	c	d
D. Saját tőke	371 106		396 474
I. JEGYZETT TŐKE	94 470		94 470
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III. TŐKETARTALÉK	40 395		40 395
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	206 505		230 743
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 499		5 499
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	24 237		25 367
E. Céltartalékok	18 229		15 988
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 229		15 988
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	134 897		181 518
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, 2024. április 12.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2023. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2022. év	Előző év(ek) módosításai	2023. év
a		b	c	d
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 562		3 180
	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	12 562		3 180
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	122 335		178 338
	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	2. Rövid lejáratú hitelek	9 148		9 381
	3. Vevőktől kapott előlegek	183		
	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	18 464		21 938
	5. Váltótartozások			
	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	23 816		61 573
	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	70 724		85 446
	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G.	Passzív időbeli elhatárolások	100 703		126 342
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	31 224		27 375
	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	51 088		39 827
	3. Halasztott bevételek	18 391		59 140
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)		624 935		720 322

Zalaegerszeg, 2024. április 12.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2023. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022. év	Előző év(ek) módosításai	2023. év
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 214 344		1 414 194
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sorok)	1 214 344		1 414 194
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	1 930		-1 268
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 594		2 805
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04.- sorok)	6 524		1 537
III.	Egyéb bevételek	64 332		77 501
	ebből: visszaírt értékesítés			
05.	Anyagköltség	124 590		124 324
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	92 252		96 719
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	10 329		13 920
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	324 363		427 665
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	23 042		31 065
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	574 576		693 693
10.	Béreköltség	478 250		544 691
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 733		82 896
12.	Bérfelrakások	60 612		69 379
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	609 595		696 966
I.	Értékesítőkenési leírás	29 684		30 699
VII.	Egyéb ráfordítások	44 800		45 531
	ebből: értékesítés			169
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII. sorok)	26 545		26 343

Zalaegerszeg, 2024. április 12.

P.H.

.....
 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

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

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2023. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022. év	Előző év(ek) módosításai	2023. év
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyer. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei ebből: értékelési különbözet			1 277
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)			1 277
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszt. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	731		435
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ebből: értékelési különbözet	12		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	743		435
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX. sorok)	-743		842
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B. sorok)	25 802		27 185
X.	Adófizetési kötelezettség	1 565		1 818
D.	Adózott eredmény (+C-X. sorok)	24 237		25 367

Zalaegerszeg, 2024. április 12.

P.H.

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Kiegészítő melléklet
a 2023. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

I. Általános rész

1. A gazdasági társaság bemutatása

Társaság neve:	Városgazdálkodási Kft
Társaság székhelye:	8900 Zalaegerszeg, Gasparich M. u. 26.
E-mail címe:	kozpont@vgkft.hu
Honlap címe:	www.vgkft.hu
Alapítás időpontja:	1992. július 1. (határozat száma:35/1992.)
Társaság tulajdonosa:	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
Társaság jegyzett tőkéje:	94.470.000 Ft
Képviselőre jogosult:	Horváth István 8900 Zalaegerszeg, Novák M. u. 1.
Könyvvizsgáló:	Koczkané Imre Terézia kamarai egyéni bejegyzési szám: 001022 8900 Zalaegerszeg, Ola u. 12. fsz. 2.

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

2. A Társaság Számviteli politikájának főbb elemei

2.1. Könyvvizetés módja, beszámoló formája

A Társaság éves beszámolót készít, számviteli elszámolását a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. A mérleget a számviteli törvényben meghatározott tartalommal és formában az „A” változat szerinti tagolásban, az eredmény kimutatást az összköltség eljárás szerint állítja össze. A mérleg fordulónapja tárgyév december 31., a könyvviteli zárlat időpontja a tárgyévet követő év február 28.

2.2. Alkalmazott értékelési eljárások

Az alkalmazott értékelési eljárásokban az előző évhez képest változás nem történt.

2.2.1. Üzleti vagy cégérték

A Társaság könyveiben üzleti, vagy cégértéket nem mutat ki.

2.2.2. Immateriális javak, tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök használatba vételekor meghatározásra kerül azok várható használati ideje, valamint a használati idő végén várható piaci értéke (maradványérték). A rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása, a számviteli politikában meghatározott mértékkel, a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték után lineáris módszerrel kerül elszámolásra. A maradványérték meghatározásának konkrét szabályait a társaság Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza. A 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása használatba vételkor egy összegben történik. A föld, telek és a képzőművészeti alkotás után értékcsökkenés elszámolására nem kerül sor.

2.2.3. Készletek

A készletek között a vállalkozási tevékenységet közvetlenül, vagy közvetve szolgáló anyagok, befejezetlen termelés, késztermék és a továbbértékesítési céllal beszerzett áruk, közvetített szolgáltatások kerülnek kimutatásra. A számviteli nyilvántartásban az egyes készletcsoportok a megfelelő bontásban szerepelnek. A készletek és az azokban bekövetkezett készletváltozások értéke összességében tényleges bekerülési áron, előállítási költségen kerülnek kimutatásra, amely magába foglalja az áfa nélküli, engedményekkel-felárákkal és mellékköltségekkel korrigált vételárat, előállítási költséget. A mérlegben a készleteket bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszairt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni. Készletek esetében a beszerzési árba mindazok a költségek beletartoznak, amelyek a raktárba kerülésig merültek fel.

A társaság a készletei nyilvántartása során a FIFO módszert alkalmazza.

A vásárolt készleteknél értékvesztés elszámolására kerül sor, ha a készletek könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a tényleges piaci érték.

2.2.4. Követelések értékvesztése

Az értékvesztés a vevő, illetve adós egyedi minősítése alapján, az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített követelés állomány figyelembevételével kerül kiszámításra. A behajthatatlan követelés – a minősítési előírások megléte esetén – hitelezési veszteségként leírásra kerül.

2.2.5. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközökben felmerülő ügyletek az ügylet napján érvényes OTP Bank által közzétett deviza eladási árfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó nyereség, vagy veszteség a könyvekben kimutatásra kerül.

A mérleg fordulónapjáig pénzügyileg nem rendezett külföldi követelések és kötelezettségek a mérleg fordulónapján érvényes OTP Bank által közzétett deviza átlagárfolyamon kerülnek értékelésre.

2.2.6. Egyéb értékhatárok

A társaság a számviteli politikájában rögzítette a Szt. 14 §-a alapján a lényeges, jelentős és a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások értékhatárait.

2.3. Céltartalékok

Az adózás előtti eredmény terhére a biztos jövőbeni kötelezettségekre kell, a várható, jelentős, ismétlődő jövőbeni költségekre pedig lehet céltartalékot képezni. Nem képezhető céltartalék a szokásos üzleti tevékenység körébe tartozó és a passzív időbeli elhatárolás körébe sorolható költségekre.

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

2.4. Jelentős összegű hiba

Amennyiben a feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét módosító együttes (előjeltől független) összege az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át meghaladja, akkor ezt jelentős összegű hibának kell minősíteni. Amennyiben a mérlegfőösszeg 2 %-a nem éri el az 1 millió Ft-ot, akkor az értékhatár 1 millió Ft. Ebben az esetben a jelentős összegű hiba a mérleg és eredmény kimutatásban külön oszlopban, az előző évek módosításaként kerül bemutatásra. Jelentős hiba 2022. évben nem volt.

2.5. Összehasonlíthatóság

Az értékelési módszerek az előző évhez képest nem változtak. A bázisidőszak vonatkozásában az összehasonlíthatóság biztosított.

2.6. Könyvvizsgálati kötelezettség

A Társaság a számviteli törvény szabályai szerint könyvvizsgálatra kötelezett. A beszámoló könyvvizsgálatával a Társaság Koczkané Imre Terézia könyvvizsgálót (címe: 8900 Zalaegerszeg, Gasparich Márk u. 14/A I/6., székhelye 8900 Zalaegerszeg, Ola u. 12. fsz. 2.) bízta meg.
Kamarai tagszáma: 001022.

2.7. Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős

A könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy Szalainé Kecskés Borbála (lakcíme: 8900 Zalaegerszeg Baross Gábor u. 18.) gazdasági vezető.
Kamarai tagszáma: 006527.

II. Specifikus rész

1. Mérleghez tartozó általános kiegészítések

1.1. Aktívák belső aránya

	megnevezés	2022. év		2023. év	
		eFt	%	eFt	%
A	Befektetett eszközök (I.+II.+III.)	319 202	51,08	382 823	53,15
A / I.	Immateriális javak	7 140	1,14	48 346	6,71
A / II.	Tárgyi eszközök	312 062	49,94	334 476	46,44
A / III.	Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
B	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)	301 654	48,27	324 323	45,02
B / I.	Készletek	48 529	7,77	42 441	5,89
B / II.	Követelések	53 317	8,53	74 185	10,30
B / III.	Értékpapírok	-	-	-	-
B / IV.	Pénzeszközök	199 808	31,97	207 697	28,83
C	Aktív időbeli elhatárolás	4 079	0,65	13 176	1,83
	Eszközök összesen (A+B+C)	624 935	100,00	720 321	100,00

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

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

Befektetési tükör							
Tárgyi eszközök és immateriális javak állományának alakulása 2023. december 31. (eFt)							
Megnevezés	Immateriális javak	Tárgyi eszközök				Befejezetlen beruházás	Mindösszesen
		ingatlanok	műszaki berendezés	egyéb berendezés	összesen		
Nyitó bruttó érték	21 968	323 152	303 418	56 233	682 803	9 623	714 394
Növekedés össz.	43 413	7 236	22 876	32 962	63 074	97 045	203 532
aktiválás, beszerzés	43 413	7 236	22 876	32 962	63 074		106 487
átsorolás f.eszk-ből							
egyéb							
Csökkenés össz.	1 277	0	9 001	3 653	12 654	106 488	120 419
értékesítés			7 133	234	7 367		7 367
átsorolás f.eszk-be							
egyéb	1 277	0	1 868	3 419	5 287		6 564
Záró bruttó érték	64 104	330 388	317 293	85 542	733 223	180	797 507
Értékcsökkenés							
Nyitó állomány	14 828	116 761	218 319	46 786	381 864	0	396 693
Növekedés	1 943	6 236	15 098	7 421	28 755		30 698
csökkenés	1 014	0	9 001	2 691	11 692		12 706
Záró állomány	15 757	122 997	224 416	51 516	398 929	0	414 685
kerekítés	-1	+1		+1	-2		+1
Nettó érték záró	48 346	207 392	92 877	34 027	334 296	180	382 823
Beruházásra adott előleg	-	-	-	-	-	-	
Mindösszesen	48346	207 392	92 877	34 027	334 296	180	382 823

1.3. A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

1.4. B/I Készletek

eFt			
megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
B/I Készletek	48 529	42 441	87,45
B/I/1 Anyagok	25 489	14 433	56,62
B/I/2 Befejezetlen termelés és félkész termék	3 215	2 222	69,11
B/I/4 Késztermékek	0	0	-
B/I/5 Áruk	19 600	25 787	131,57
B/I/6 Készletekre adott előleg	225	0	-

1.5. B/II Követelések

eFt			
megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
B/II Követelések	53 317	74 185	139,14
B/II/1 Követelések áruszállításból, szolgáltatásból	19 504	20 259	103,87
B/II/2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	31 222	50 518	161,80
- követelések tulajdonossal szemben	26 847	26 867	100,07
B/II/6 Egyéb követelések	2 591	3 578	138,09
- munkavállalókkal szembeni követelés	981	993	101,22
- adott kölcsön	0	0	-
- költségvetéssel szembeni követelés	1 186	2 384	201,01
- egyéb követelések	424	201	47,41
B/II/7 Követelések értékelési különbözete	0	169	-

1.6. B/III/7 Értékvesztés elszámolásának alakulása

Ft						
Követelések értékvesztése	90-180 nap	181-360 nap	361 nap-on túli	Peresített	Felszám. alatt	Összesen
2022. év képzés alapja	0	0	0	0	0	0
2022. évben képzett	0	0	0	0	0	0
2022. évi visszafordítás	0	0	0	0	0	0
2023. évi képzés alapja	0	0	0	0	201	201
2023. évben képzett	0	0	0	0	169	169

A követeléssel érintett társaság végrehajtás alatt áll.

C/ Aktív időbeli elhatárolások

eFt			
megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
C Aktív időbeli elhatárolások	4 079	13 176	323,02
C/1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 642	9 744	368,81
- tulajdonoshoz kapcsolódó	2 642	9 744	368,81
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb bevétel	0	0	-
C/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 437	3 432	238,83
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb költségek és ráfordítások	1 437	3 432	238,83
C/3 Halasztott ráfordítás	0	0	-

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

A bevételek aktív időbeli elhatárolásainak döntő része a tárgyévet érintő, de a fordulónapot követően elszámolt, 2023. évi költségek finanszírozásához kapcsolódó, mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett működési támogatás szerepel.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az üzleti év fordulónapja előtt pénzügyileg rendezett, de költségként, vagy ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható tételeket (biztosítási díjak, közüzemi díjak, előfizetési és egyéb díjak) tartalmazza.

1.7. Passzívák belső aránya

	Megnevezés	2022. év		2023. év	
		eFt	%	eFt	%
D	Saját tőke (I.+II-VII.)	371 106	59,38	396 474	55,04
D / I.	Jegyzett tőke	94 470	15,12	94 470	13,11
D / II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	-	0	-
D / III.	Tőketartalék	40 395	6,46	40 395	5,61
D / IV.	Eredménytartalék	206 505	33,04	230 743	32,04
D / V.	Lekötött tartalék	5 499	0,88	5 499	0,76
D / VI.	Értékelési tartalék	0	-	0	-
D / VII.	Adózott eredmény	24 237	3,88	25 367	3,52
E	Céltartalékok	18 229	2,92	15 988	2,22
F	Kötelezettségek (I.+II.+III.)	134 897	21,59	181 519	25,20
F / I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	-	0	-
F / II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 562	2,01	3 180	0,44
F / III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	122 335	19,58	178 338	24,76
G	Passzív időbeli elhatárolás	100 703	16,11	126 341	17,54
	Források összesen (D+E+F+G)	624 935	100,00	720 321	100,00

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

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó egyenleg 2022.01.01.	94 470	40 395	195 865	5 499	10 640	346 869
2022. évi eredmény					24 237	24 237
2022. évi tulajdonosi saját tőke változása						0
2022. évi egyéb saját tőke változása			10 640		-10 640	+1
Záró egyenleg 2022.12.31.	94 470	40 395	206 505	5 499	24 237	371 107
2023. évi eredmény					25 367	25 367
2023. évi tulajdonosi saját tőke változás						0
2023. évi egyéb saját tőke változás			24 237		-24 237	0
Záró egyenleg 2023.12.31.	94 470	40 395	230 742	5 499	25 367	396 474

Zalaegerszeg MJV Önkormányzatának közgyűlése a 2023. évi adózott eredmény (25.367 eFt) felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

1.9. F. Kötelezettségek

		eFt		
Megnevezés		2022. év	2023. év	Index %
F	Kötelezettségek mindösszesen	134 897	181 519	134,56
F/II	Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	12 562	3 180	25,31
F/II/4	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	-
F/II/9	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	12 562	3 180	25,31
F/III	Rövid lejáratú kötelezettség összesen	122 335	178 338	145,78
F/III/2	Rövid lejáratú hitel	9 148	9 381	102,55
F/III/3	Vevőtől kapott előlegek	183	0	-
F/III/4	Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	18 464	21 938	118,81
F/III/6	Kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	23 816	61 573	258,54
	- tulajdonossal szembeni kötelezettség	21 900	56 354	257,32
F/III/9	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	70 724	85 446	120,82
	- munkavállalókkal szembeni kötelezettség	27 803	35 056	126,09
	- költségvetéssel szembeni kötelezettség	41 881	44 181	105,49
	- kapott kaució	453	285	62,91

A társaságnál hátrasorolt kötelezettség nem merült fel. A hosszú lejáratú kötelezettségek között a 2020. évben beszerzett seprőgép lízingtartozása szerepel. A rövid lejáratú hitel sora szintén a lízingtartozás 2023. évi tőketartozását tartalmazza.

1.10. G/ Passzív időbeli elhatárolás

		eFt		
Megnevezés		2022. év	2023. év	Index %
G	Passzív időbeli elhatárolások	100 703	126 341	133,63
G/1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	31 224	27 375	132,67
	- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
	- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
	- egyéb bevételek	31 224	27 375	132,67
G/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	51 088	39 827	168,30
	- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
	- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
	- egyéb költségek és ráfordítások	51 088	39 827	168,30
G/3	Halasztott bevétel	18 391	59 140	85,67

A passzív időbeli elhatárolás azon gazdasági eseményeket tartalmazza, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti év eredményét csökkentik.

Az elhatárolt bevételek a 2023. évben számlázott, 2024. évi teljesítésű kegyeleti és parkolási árbevételt jelentik.

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között azon tételek kerülnek kimutatásra, amelyek a tárgyévhez kapcsolódnak, de számlázásuk, kifizetésük a mérleg fordulónapját követően történik.

Az egyéb költségek, ráfordítások között meghatározó a 2023. évi teljesítményértékeléshez kötött, 2024. évi kifizetéssel elhatárolt személyi jellegű ráfordítás és a pénzügyi lízing fizetendő kamata.

A halasztott bevétel a fejlesztési célra kapott támogatások elszámolásához kapcsolódik. Jelentős növekedését a 2023. évben kapott tárgyi eszközök ingyenes használati jogának –fejlesztési támogatáshoz hasonló- elszámolása eredményezte.

2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó általános kiegészítések

2.1. I/ Árbevétel alakulása tevékenységi körönként

eFt

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
01 Belföldi értékesítés árbevétele	1 214 344	1 414 194	116,46
Közterület tisztítás - parkfenntartás	527 025	543 232	103,08
Parkolás	450 153	622 283	138,24
Kegyelet, temető üzemeltetés	221 033	229 533	103,85
Egyéb értékesítés	16 133	19 146	118,68
Árbevétel alakulása belső kapcsolatok szerint			
01 Belföldi értékesítés árbevétele	1 214 344	1 414 194	116,46
- tulajdonossal kapcsolatos	550 538	641 068	116,44
- egyéb kapcsolt vállalkozással kapcsolatos	18 381	20 666	112,43
- egyéb belföldi értékesítés árbevétele	645 425	752 460	116,58
02 Export értékesítés árbevétele	0	0	-
I Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 214 344	1 414 194	116,46

Az árbevétel mindkét évben ugyanazon tevékenységi körökből származott.

2.2. II/ Aktivált saját teljesítmények értéke

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

2.3. III/ Egyéb bevételek

eFt

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 627	1 324	81,38
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegképesítésig pénzügyileg rendezett bevétel, ezen belül	2 013	1 617	80,33
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás, támogatás (egyéb költség megtérülés)	1 094	765	69,93
2.2. kapott bírság, kártérítés, kötbér	689	633	91,87
2.3. káreseménnyel kapcsolatos bevétel	226	176	77,88
2.4. egyéb, üzleti évhez kapcsolódó bevétel	4	43	-
3. Előző évekkal kapcsolatos bevétel (elengedett kötelezettség)	48	0	-
4. Céltartalék felhasználása	22 265	18 229	81,87
5. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	16	5	31,25
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, ezen belül	38 061	53 774	141,28
6.1. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás*	406	2 409	509,00
6.2. Önkormányzattól kapott működési támogatás	34 278	49 905	145,59
6.3. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	3 377	1 460	43,23
6.4. Végleges átvett nem fejlesztési célú pénzeszköz	0	0	0
7. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
8. Különféle egyéb bevételek	302	2 552	845,03
Összesen	64 332	77 501	120,47
Ebből:			
- tulajdonostól	37 655	51 365	136,41
- kapcsolt vállalkozástól	0	0	-
- egyéb bevétel	26 677	26 136	97,97

*munkatársak szakmai képzéséhez kapcsolódó támogatás

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

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
IV/05 Anyagköltség	124 590	124 324	99,79
IV/06 Igénybe vett szolgáltatások költsége	92 252	96 719	104,84
IV/07 Egyéb szolgáltatások költsége	10 329	13 920	134,77
IV/08 ELÁBÉ	324 363	427 665	131,85
IV/09 Közvetített szolgáltatás	23 042	31 065	134,82
IV Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	574 576	693 693	120,73
V/10 Bérköltség	478 250	544 691	113,89
V/11 Személyi jellegű kifizetések	70 733	82 896	117,20
V/12 Bérjárulékok	60 612	69 379	114,46
V Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	609 595	696 966	114,33
VI Értékcsökkenés	29 684	30 699	103,42
VII Egyéb ráfordítások	44 800	45 531	101,63
Üzemi tevékenység ráfordításai (IV+V+VI)	1 258 655	1 347 772	107,08

2.5. A/VII Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	0	-
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegképesítésig pénzügyileg rendezett ráfordítás, ezen belül	666	773	116,07
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére adott juttatás, támogatás	0	39	-
2.2. fizetett bírság, kártérítés, kötbér	81	118	145,68
2.3. fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat (TA növ.)	11	85	772,73
2.4. kéreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	574	531	92,51
3. Előző évekkal kapcsolatos ráfordítás	273	399	146,15
4. Céltartalék képzése	18 229	15 988	87,71
5. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	169	-
6. Adók, illetékek, hozzájárulások, ezen belül	24 141	26 706	116,25
6.1. költségvetéssel szemben elszámolt (innovációs járulék, cégautó adó) adók, járulékok	2 487	2 908	116,93
6.2. iparüzési adó	14 428	16 523	114,52
6.3. gépjárműadó	750	784	104,53
6.4. építményadó	6 476	6 491	100,23
7. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, ezen belül	565	944	167,08
7.1. Térítés nélküli átadás	400	933	233,25
7.2. Térítés nélküli átadás TA alapot növelő	165	11	6,67
8. Különféle egyéb ráfordítás, ezen belül	926	552	59,61
8.1. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	919	550	59,85
8.2. Behajthatatlan követelés leírása	7	0	-
8.4. Egyéb	0	2	-
Összesen	44 800	45 531	101,63

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

2.6. B/ Pénzügyi műveletek

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
VIII/16 Egyéb kapott kamatok (banki kamatok)	0	0	-
VIII/17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	1 277	-
VIII Pénzügyi műveletek bevételei	0	1 277	-
IX/20 Fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	731	435	59,51
IX/22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12	0	-
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	743	435	59,51
B Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-743	842	-113,32

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei a 2023. évben Diszkont Kincstárjegy vásárlásából realizált hozamot és az összevont árfolyam különbözetek elszámolását tartalmazza. A Csipke Parkolóház beruházási hitele 2022. évben lejárt, így a fizetendő kamatok már csak a seprőgéphez kapcsolódó pénzügyi lízing kamatát tartalmazzák.

3. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók

A Társaság vagyoni, jövedelmezőségi helyzetét és likviditását az alábbi mutatók, valamint a mellékelt Cash-flow kimutatás szemlélteti.

3.1. Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	51,08	3,15	104,05
2. Befektetett eszközök fedezettsége	116,26	103,57	89,08
3. Tőke szerkezete	3,39	0,80	23,69
4. Saját tőke aránya	59,38	55,04	92,69
5. Forgóeszközök aránya	48,27	45,03	93,28
6. Saját tőke növekedési mutató	392,83	419,68	106,84
7. Tárgyi eszközök aránya	50,85	50,77	99,85
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	105,63	92,35	87,42
9. Követelések része a forgóeszközökben	17,67	22,87	129,42
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	66,24	64,04	96,68
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	48,32	36,82	76,20
12. Forgótőke forgási sebessége	6,77	9,69	143,05
13. Készletek forgási sebessége	30,6	31,1	101,63
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	5,9	5,2	89,19
15. Szállítók átlagos futamideje (nap)	5,5	5,7	102,02

3.2. Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	3,88	3,52	90,80
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	6,53	6,40	97,97
3. Árbevétel arányos eredmény	2,00	1,79	89,87
4. Bruttó termelési érték (eFt)	873 463	957 001	109,56
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	646 292	722 038	111,72
6. Termelési, szolgáltatási költségszint	1,44	1,53	106,37
7. Anyaghányad	65,78	72,49	110,19
8. Tőkearányos üzemi eredmény	7,15	6,64	92,89
9. Eszközhatékonyság	4,25	3,66	86,10

3.3. Likviditási helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
1. Likviditási mutató	2,24	1,79	79,90
2. Likviditási gyorsráta	1,63	1,16	71,31
3. Rövid távú likviditás I.	2,47	1,82	73,75
4. Rövid távú likviditás II.	2,03	1,40	69,10
5. Hitelfedezeti mutató	0,44	0,42	95,45
6. Kölcsön fedezeti arány	-0,21	-0,07	33,35
7. Kamat fedezeti mutató	36,30	63,49	174,93
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,36	0,46	125,95

III. Tájékoztató rész

1. Személyi jellegű ráfordítások

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
Létszám adatok			
- fizikai (fő)	77,70	82,82	106,59
- szellemi (fő)	19,83	19,48	98,23
Átlagos statisztikai létszám (fő)	97,53	102,30	104,89
Személyi jellegű ráfordítások			
1. Bérköltség (eFt)	478 250	544 691	113,89
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)	70 733	82 896	117,20
3. Bérjárulékok (eFt)	60 612	69 379	114,46
- szociális hozzájárulási adó	57 372	64 783	112,92
- alkalmi munkavállalói közteher	0	2	-
- rehabilitációs hozzájárulás	3 240	4 594	141,79
Személyi jellegű ráfordítások összesen (eFt)	609 595	696 966	114,33

A társaságnál 2023. évben a megváltozott munkaképességű munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma nem változott.

A Társaság az ügyvezető részére előleget és kölcsönt nem folyósított. Az ügyvezető részére 2023. évben az alábbi kifizetések történtek:

- bér: 7.800 eFt,
- személyi jellegű egyéb kifizetés: 1.368 eFt,
- prémium 2021. évhez kapcsolódóan: 3.900 eFt,
- prémium előleg 2022. évhez kapcsolódóan: 3.900 eFt.

A társaságnál működő Felügyelőbizottság 3 főből áll. A Felügyelőbizottság tagjainak 2023. évben összesen 2.566 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

2. Társasági adó

2.1. Társasági adó megállapításnál az adózás előtti eredményt módosító tételek

Megnevezés	2022. év	2023. év	eFt Index %
Adóalapot növelő tételek			
1. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	18 229	15 988	87,71
2. Elszámolt értékcsökkenési leírás	29 859	30 699	102,81
3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás	340	11	3,24
4. Bírság, késedelmi pótlék	11	85	773,73
5. Követelésekre elszámolt értékvesztés	0	169	-
6. Egyéb	7	0	-
Összesen	48 446	46 952	96,92

Megnevezés	2022. év	2023. év	eFt Index %
Adóalapot csökkentő tételek			
1. Céltartalék felhasználása	22 265	18 229	81,87
1. Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	34 516	35 515	102,89
2. Követelésre visszaírt értékvesztés	0	0	-
3. Támogatások igazolt összege	80	187	233,75
4. 365 napon túli kintlévőség 20 %-a	0	0	-
Összesen	56 861	53 931	94,85

2.2. Adóalap és adófizetési kötelezettség

Megnevezés	2022. év	2023. év	eFt Index %
Adózás előtti eredmény	25 802	27 185	105,36
Korrektív tételek + / -	-8 415	-6 979	82,94
Társasági adóalap	17 387	20 205	116,21
Adókedvezmény	0	0	-
Társasági adó	1 565	1 818	116,17

A társaságnak különadó fizetési kötelezettsége egyik évben sem volt.

3. Egyéb tájékoztató adatok

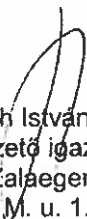
1. A társaság 2023. évben kapott, legkésőbb a mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatásait az alábbi táblázat tartalmazza.

Forrás	Összeg (Ft)
Önkormányzattól kapott támogatás	
Temető fenntartás működési támogatás	49 905

Elkülönített alapoktól kapott támogatás	
Szakmai képzés támogatása GINOP-6.1.9-18	2 409
Mindösszesen	52 314

2. Céltartalék képzés várható kötelezettségekre a sírhely megváltásokkal kapcsolatosan 15.988 eFt összegben történt.
3. A tárgyévben a társaságnál kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek nem merültek fel.
4. A tárgyév vonatkozásában a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között olyan gazdasági esemény nem történt, amely pénzügyi kötelezettséget jelentene a vállalkozás számára.
5. A Városgazdálkodási Kft. környezetszennyező tevékenységet nem folytat, környezetet szennyező anyag nincs a birtokában.
6. A könyvvizsgáló részére kifizetett megbízási díj összege 2023. évben 660 eFt+ÁFA összeget tett ki.

Zalaegerszeg, 2024. április 12.


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

Városgazdálkodási Kft 2023. évi cash flow kimutatása

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2022. év eFt	2023. év eFt
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	65 723	108 380
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	25 802	27 185
	ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	34 684	42 579
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	-3 077	40 749
1.	Korrigált adózás előtti eredmény +/-	22 725	67 934
2.	Elszámolt amortizáció	29 684	30 699
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairása +/-	815	721
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-4 036	-2 241
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-1 627	-3 653
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-5 866	41 173
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	10 468	14 722
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	28 422	-15 110
9.	Vevőkövetelés változása +/-	756	-20 051
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-18 170	5 100
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	4 117	-9 096
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-1 565	-1 818
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetett tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-14 179	-91 342
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-15 006	-94 995
15.	Befektetett eszközök eladása +	827	3 653
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, bevállása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-13 389	-9 149
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése -	-13 389	-9 149
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-	38 155	7 889
27.	Devizas pénzeszközök átértékelése +/-		0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sor) +/-	38 155	7 889

I/1b. fejlesztési támogatás visszafordítása

I/3 követelés értékvesztése és készlet selejtezése

I/8 korrigálva a fejlesztési támogatás halasztott bevételként elszámolt összegével

I/10 értékvesztés nélkül

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának 2024. április 22-én megtartott üléséről, a társaság székhelyén.

Jelen vannak: Gyenese Richárd fb.elnök,
Verő András fb. tag,
Dr. Illyés Zoltán fb.tag,
Koczkáné Imre Teréz könyvvizsgáló,
Horváth István ügyvezető igazgató,
Szalainé Keckés Borbála gazdasági vezető
Elefánt Márta jegyzőkönyvvezető.

Napirendi pontok:

- 1/ 2023. évi beszámoló megtárgyalása
Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató
- 2/ Ügyvezető igazgató 2023. évi prémiumfeltételeinek kiértékelése
Előadó: Gyenese Richárd a felügyelő bizottság elnöke

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

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

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

1/ Tájékoztatás a 2023. évi mérleg és eredményadatokról.

Az ügyvezető a beszámolóban foglaltakat részletesen kommentálni nem kívánta.

A beszámoló egyéb tekintetben részletesen tartalmazza a gazdasági társaság 2023. évi gazdálkodásának jellemzőit, illetve a kapcsolódó adatokat.

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

3/2024. sz. határozat:

A felügyelő bizottság a Városgazdálkodási Kft. 2023. évi üzleti jelentését, mérlegbeszámolóját, a kiegészítő mellékleteit, a könyvvizsgálói jelentést megtárgyalta, az abban foglaltakat jóváhagyta, és azt három igen szavazattal, egyhangúlag javasolja a Tulajdonosnak, az Önkormányzat Közgyűlésének elfogadásra.

2/ Ügyvezető igazgató 2023. évi prémiumfeladatainak kiértékelése.

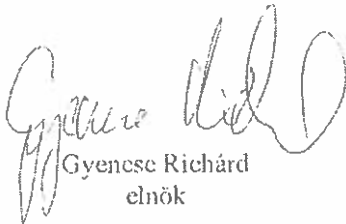
A kiírt prémium feladatok mindegyike teljesült.

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

4/2024. sz. határozat:

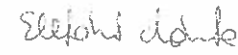
Az ügyvezető igazgató 2023. évi prémiumkiírásában szereplő feladatok minden esetben teljesítésre kerültek, így a felügyelő bizottság három igen szavazat mellett, egyhangúlag javasolja az ügyvezető igazgató részére a kiértékelésnek megfelelő mértékű prémium kifizetését.

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



Gyenese Richárd
elnök

K.m.f.



Elefánt Márta
jegyzőkönyvvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a Városgazdálkodási KFT („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 720.322 E Ft, a saját tőke összege: 396.474 EFt az adózott eredmény 25.367 E Ft nyereség -, és az ugyanazon időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége” szakasza tartalmazza.

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Városgazdálkodási KFT 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményem szerint a **Városgazdálkodási KFT 2023.** évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Városgazdálkodási KFT 2023.** évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést becsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:


- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a kö-



vetkeztetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

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

Dátum. Zalaegerszeg, 2024. április 12.


Famarai tag könyvvizsgáló aláírása
Famarai tag könyvvizsgáló neve: Koczáné Inre Teréz
Nyilvántartási szám: 001022