



Előterjesztés

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024.(X.4.) önkormányzati rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. március 25-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslát a Veresegyházi Városgazda Kft. 2026. évi üzleti tervének elfogadására

Előterjesztő: Cserhádi Ferenc polgármester

Közreműködött: Kisák Péter ügyvezető
Tóth Balázs FT Audit Kft.

Szakmai egyeztetés: Székelyné Szabó Andrea jegyző

Az előterjesztés a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Pénzügyi és Jogi Bizottság
Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében a képviselő-testület hatáskörébe tartozik az üzleti terv jóváhagyása.

A Városgazda Kft. 2026. évi üzleti terve a társaság felügyelőbizottságának írásbeli jelentése birtokában, azzal egyidejűleg nyújtható be a képviselő-testülethez megtárgyalásra.

Ennek megfelelően a Városgazda Kft. benyújtotta a 2026. évre vonatkozó üzleti tervét (1. sz. melléklet), amelyet a kft. felügyelőbizottsága 2026. február 27. napján tartott ülésén a 4/2026. (II.27.) határozatával jóváhagyott (2. sz. melléklet).

Az üzleti terv kidolgozása során a kft. figyelembe vette Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének irányelveit, a 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026.(II.12.) önkormányzati rendeletében meghatározott támogatási összeget, valamint az előző év pénzügyi adatait, amelyek alapján meghatározta a működési költségeket.

Az üzleti tervbe a 322/2025.(X.8.) Kt. határozat alapján a gazdasági társaság Felügyelőbizottságának a társaság működési hatékonyságának javítására vonatkozó jelentésében megfogalmazott megállapításai figyelembe vételre és beépítésre kerültek.

A fentiekre tekintettel kérem a Képviselő-testületet, hogy fogadja el a határozati javaslatot. A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.

Melléklet:

1. melléklet – 2026. évi üzleti terv
2. melléklet – FEB határozat

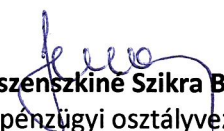
Veresegyház, 2026. március 18.



Cserhádi Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezete biztosított, a Szerződés szerinti feladatok ellátásáért járó összeg mértékét az önkormányzat a 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2026.(II.12.) önkormányzati rendeletében határozta meg.



Jeszenszkiné Szikra Brigitta
pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:



Székelyné Szabó Andrea
jegyző

Határozati javaslat:

1. Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Városgazda Kft. 2026. évi üzleti tervét, a felügyelőbizottság határozatának figyelembe vételével, 1 575 754 eFt nettó árbevétellel, 8 778 eFt adózás előtti eredménnyel (nyereséggel) elfogadja.
2. A Képviselő-testület felkéri az ügyvezetőt a tervben foglaltak teljesítésére, továbbá kéri az ügyvezetőt, hogy év közben a működés során kiemelt figyelmet fordítson a bevételek optimalizálására, lehetséges többletbevételek feltárására a működési körével összefüggésben, valamint a költségek racionalizálására. Amennyiben a működésével összefüggésben olyan racionalizálási, illetve többlet bevételi lehetőséget tár fel, melyhez képviselő-testületi döntés szükséges, arról haladéktalanul tájékoztassa a tulajdonost.
3. A Képviselő-testület jóváhagyja, hogy a Veresegyházi Városgazda Kft. a 2025. évi adózott eredményét teljes egészében eredménytartalékba helyezze, és azt fejlesztési tartalékként elkülönítse.
4. A Képviselő-testület elrendeli, hogy a fejlesztési tartalék összege a 2026. üzleti évben kizárólag beruházási és eszközpótlási célokra használható fel, működési költségek finanszírozására nem fordítható.
5. A fejlesztési tartalék felhasználásának prioritási sorrendje:
 - városüzemeltetési feladatellátáshoz szükséges alapvető gép- és eszközbeszerzések,
 - a társaság telephelyeinek műszaki állapotjavítása és üzemeltetési biztonságának növelése,
 - energiahatékonysági beruházások (különösen fűtési rendszerek korszerűsítése),
 - a piac működéséhez kapcsolódó infrastrukturális fejlesztések,
 - egyéb, a közfeladat-ellátás színvonalát javító beruházások.
6. A Képviselő-testület rögzíti, hogy a beruházások megvalósítása a társaság üzleti tervének 4.6. pontjában szereplő beruházási terv alapján történhet, azzal, hogy:
 - az egyedi, nettó 10 millió Ft értéket meghaladó beruházások külön tulajdonosi jóváhagyáshoz kötöttek,
 - a beruházások megvalósítása során a költséghatékonyság és átláthatóság elveit érvényesíteni kell.
7. A Képviselő-testület felkéri az ügyvezetőt, hogy:
 - a fejlesztési tartalék felhasználásáról negyedéves bontásban nyilvántartást vezessen,
 - a beruházások előrehaladásáról negyedévente írásos beszámolót nyújtson be.
8. A Képviselő-testület fenntartja a jogot, hogy a fejlesztési tartalék felhasználását év közben – indokolt esetben – módosítsa.
9. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges tulajdonosi döntések és nyilatkozatok megtételére.

Határidő: 2026. 03. 25.

Felelős: polgármester, kft. ügyvezetője



**VERESEGYHÁZI
VÁROSGAZDA KFT.**

2026. évi
Üzleti terve

Tartalomjegyzék

I. Vezetői összefoglaló	4
II. A vállalkozás bemutatása	5
III. Üzleti terv készítésének alapelvei, célok, feladatok.....	6
Az üzleti terv készítésének alapelvei	6
Stratégiai célok	6
Operatív feladatok az üzleti tervben	6
IV. Pénzügyi terv.....	8
4.1. Piac üzemeltetésének bemutatása.....	8
4.2. Gyermekélelmezési tevékenység bemutatása	10
4.3. Közszolgáltatás.....	12
4.4. Egyéb, máshova nem tartozó tevékenységek.....	15
4.5. A cég teljes működésére vonatkozó mérleg- és eredménykimutatás.....	18
4.6. Beruházási Terv.....	23
4.7. Marketing Terv	23
4.8. Humán erőforrás Terv	23
4.9. Igénybe vett szolgáltatások	23
4.10. Készletléti rendszer	23
4.11. Önköltség számítás	24
4.6. Városüzemeltetési Közfeladatok Ellátásának Kézikönyve.....	24
V. Függelék.....	25

A Veresegyházi Városgazda Kft.

üzleti terve

A Vállalkozás adatai

<i>A cég teljes elnevezése:</i>	Veresegyházi Városgazda Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>A cég rövidített elnevezése:</i>	Veresegyházi Városgazda Kft.
<i>A cég jogi formája:</i>	korlátolt felelősségű társaság
<i>A cég székhelye:</i>	2112 Veresegyház, Sport utca 4.
<i>Telefon:</i>	+36-28-585-190
<i>E-mail cím:</i>	varosgazda@veresegyhaz.hu
<i>A cég pénzforgalmi jelzőszáma:</i>	10402991-50527087-51861010 (K&H)
<i>A cég adószáma:</i>	32405741-2-13
<i>Cégjegyzékszám:</i>	13-09-230281
<i>A cég alapítása:</i>	2023. október 18.
<i>Ügyvezető:</i>	Kisák Péter
<i>Számviteli nyilvántartás módja:</i>	kettős könyvvitel
<i>A cég adózási rendje:</i>	ÁFA alany
<i>A cég jegyzett tőkéje:</i>	188 000 000 HUF
<i>A cég tevékenysége:</i>	Építményüzemeltetés
<i>A könyvvizsgáló(k) adatai:</i>	AUDITOR-IV. Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft
<i>Tulajdonos:</i>	Veresegyház Város Önkormányzata (100%- ban)

I. Vezetői összefoglaló

A Veresegyházi Városgazda Kft-t Veresegyház Város Önkormányzata alapította 2023. október 18. napján azzal a céllal, hogy a korábban költségvetési szervként működő, ám 2023. december 31. napjával megszüntetésre kerülő Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet – 44 éven keresztül ellátott – tevékenységét folytassa, modernebb, rugalmasabb gazdasági társasági formában.

Tulajdonosi döntés következtében a Társaság teljes körű pénzügyi, munka- és bérügyi feladatait 2025. január 01.-től a Társasággal szerződéses viszonyban álló ügyviteli szolgáltató partner látja el.

A Társaság 2025. évben egyéves működés után újabb átalakításon esett át. 2025. áprilisától a városüzemeltetési közszolgáltatási feladatok, az iskolai gyermekétkeztetés – mint közfeladat-, a piac üzemeltetés vállalkozási tevékenységként maradt a Társaságnál.

A városüzemeltetési közszolgáltatási feladatokat 2026. évben a Képviselő-testület 322/2025.(X.8.) határozata alapján kötött támogatási szerződésben foglaltak szerint látjuk el.

Az iskolai gyermekétkeztetés tekintetében 2025. szeptemberétől a helyben főzés helyét átálltunk a készétel beszerzésre. Az eddig főzőkonyhaként üzemelő Fabriczius iskolai és Mézesvölgyi iskolai konyha is tálaló konyhaként működik. A készétel beszerzésre kötött egyéves szerződés lehetőséget ad arra, hogy az új rendszer tekintetében az ellátás színvonalát, és a gazdaságosságot 2026. tavaszán felülvizsgáljuk. Az üzleti tervben a teljes 2026. évre a készétel beszerzéssel számoltunk.

A piac üzemeltetést 2026 tavaszától a városi piac 2025. évben befejeződött fejlesztésének köszönhetően teljesen új, kulturáltabb és a vásárlói igényekhez jobban illeszkedő formában kívánjuk elvégezni.

Társaságunk az idei évben főként arra kíván törekedni, hogy az Alapítóval kötött városüzemeltetési közszolgáltatási feladatokra vonatkozó szerződésben kijelölt feladatokat (a jogszabályi előírásoknak is teljes mértékben megfelelő módon) ellássa.

A Társaság kezelésében lévő vállalkozási tevékenység színvonalát a 2025. évben elkezdett irányelvek alapján lehetőségeink szerint továbbfejlesszük.

Kiemelt hangsúlyt kívánunk fordítani a közfeladat-ellátás színvonalának, ezáltal a lakosság elégedettségi szintjének nagyságrendi javítására.

Mindezek alapvető feltétele, hogy az Alapítóval a városüzemeltetési közszolgáltatási feladatokra kötött szerződés megfelelő forrásokat biztosítson a működéshez.

Ennek érdekében minél pontosabb költségtervezésre törekszünk az Alapítóval együttműködve, amely a működés feltételrendszere mellett a folyamatos likviditást is biztosítja Társaságunknak.

II. A vállalkozás bemutatása

Társaságunknak kettős célja van. Egyrészt az Alapító megbízásából végzendő városüzemeltetési támogatási szerződésben foglalt feladatok sikeres ellátása, az iskolai gyermekétkeztetés, másrészt a vállalkozási tevékenységünk esetében a vevőorientáció és a profitorientáció. Utóbbi jelenleg a városi Piac üzemeltetését és a hivatali portaszolgálatot foglalja magában.

A vállalkozási tevékenységek ellátásának kötelezettségét az Alapító és Társaságunk között létrejött együttműködési megállapodások határozzák meg. A városi Piac üzemeltetésével kapcsolatos területek, helyszínek használatára Társaságunk bérleti díjat fizet az Alapító részére.

A közszolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos feladatokat, a közszolgáltatási tevékenység szabályozási kereteit az Alapító és Társaságunk között létrejött városüzemeltetési támogatási szerződés határozza meg. A városüzemeltetési támogatási szerződés alapja a Veresegyház Város közigazgatási területére kiterjedő „Veresegyház Város Önkormányzat Városüzemeltetési Közfeladatok Ellátásának Kézikönyve” elnevezésű dokumentuma.

Társaságunk vezetéséért, irányításáért a Felügyelőbizottságon kívül az ügyvezető felel. Társaságunk állandó könnyvizsgálót alkalmaz. Munkavállalóink száma 2026. január 01.-én 104 fő.

Társaságunk az iskolai konyhákra, az álomhegyi tározó meghatározott részére, valamint a 2112 Veresegyház, Sport u. 4. szám alatti központi telephelyére vonatkozóan vagyongézelési szerződést kötött az Alapítóval.

Célunk, hogy pénz tisztességesen jusson adókra, bérleti díjakra, beruházásokra, fizetésekre.

2026. január 01.-től bevezetésre került, minden munkafolyamatra kiterjedő munkaszámrendszernek köszönhetően, az összes munkafolyamat költségelemzése rövid idő alatt pontosan elvégezhető.

III. Üzleti terv készítésének alapelvei, célok, feladatok

A Veresegyházi Városgazda Kft. üzleti tervének összeállítása során a közszolgáltatói jellegből adódó specifikus szempontok mellett a piac üzemeltetés vállalkozási formában történő működését is figyelembe kellett venni. A terv célja a városüzemeltetési feladatok hatékony és fenntartható ellátásának és a több, mint százéves piac működésének biztosítása. A tervek elkészítése során a KSH 2025. decemberi adatai alapján 3,5%-os inflációval, a 2026. január 1-jén életbe lépett 11%-os minimálbér és a 7%-os garantált bérminimum emeléssel és a munkaerőpiac ránk nézve negatív változásait figyelembe véve 9%-os általános béremeléssel számoltunk.

1. Az üzleti terv készítésének alapelvei

- **Közszolgálati prioritás:** A tisztán profitorientált cégekkel ellentétben az elsődleges szempont a Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testület 322/2025.(X.8.) határozata alapján kötött támogatási szerződésben foglaltak szerinti meghatározott közfeladatok ellátása.
- **Költséghatékonyság:** Az önkormányzati források és a saját bevételek optimális felhasználása.
- **Folytonosság és biztonság:** A közterületek és az iskolai közétkeztetés folyamatos üzembiztonságának garantálása.
- **Átláthatóság:** A társaság gazdálkodásnak a tulajdonos önkormányzat és a felügyelőbizottság számára ellenőrizhetőnek kell lennie.

2. Stratégiai célok

- **Városüzemeltetési színvonal megőrzése:** A parkok, közterek és utak tisztán tartása, virágosítása.
- **Energiahatékonyság:** A központi telephely irodaépületének energetikai korszerűsítése, hőszigetelése tavalyi évben megtörtént. A központi telephely energetikai korszerűsítésének folytatása a szociális épületeknél. A gazdaságosabb és energiatakarékosabb fűtési rendszer kiépítése.
- **Bevételmaximalizálás:** A vállalkozási tevékenységekből származó bevételek növelése.
- **Munkavállalói elkötelezettség:** Az új bérezési rendszer kialakításával kapcsolatos javaslatokon alapuló átlátható bérezési rendszer kialakítás és fenntartása a hatékony munkavégzés érdekében.

3. Operatív feladatok az üzleti tervben

- **Városüzemeltetési feladatok ellátása, karbantartás és tisztítás:** Utak, közterületek takarítása és a hulladékgyűjtő pontok üzemeltetése.

- **Létesítménygazdálkodás:** A központi telephely, a Veresegyház belterület 1103/88 hrsz. alatti ingatlanon található telephely a városi piac és az iskolai étkeztetés logisztikai és műszaki felügyelete.
- **Beruházási terv:** Az elkerülhetetlen gépbeszerzések, telephely fejlesztések és eszközpótlások ütemezése, figyelembe véve az önkormányzati támogatási lehetőségeket.
- **Pénzügyi tervezés:** A város 2026. évi költségvetésével összhangban lévő éves költségvetés készítése.

IV. Pénzügyi terv

4.1. Piac üzemeltetésének bemutatása

Bevételek:

A 2026-os piaci bevételek meghatározásánál két szempontot kell figyelembe venni. Egyrészt a piaci helyi árusok területfoglalási és napi díjainak várható alakulását, másrészt az újonnan épült pavilonok bérleti díjának mértékét.

Várhatóan a 2026-os évben 102 alkalommal lesz piacnap, a bérleti díjakat e napok, illetve a 2025. évben befolyt bérleti díjak figyelembevételével határoztuk meg. Az újonnan épült pavilonok várhatóan márciustól kerülnek állandó jelleggel bérbeadásra, így 10 havi bevétellel kalkulálunk.

A januári és februári bérleti díjak esetében a régi árusító helyek korábbi bérleti díjával számolunk.

Bevételek részletezése:

Új pavilon bevételei: $1.940.000 \text{ Ft/hó} \times 10 \text{ hónap} = 19.400.000 \text{ Ft}$.

Régi árusítóhelyek bevételei: $398.000 \text{ Ft/hó} \times 2 \text{ hónap} = 797.000 \text{ Ft}$.

Helyi bérleti díjak és napijegyek bevételei: 81.626.000 Ft.

Összes piaci bevétel (2026): 101.823.000 Ft.

Kiadások:

A kiadások tekintetében a piacnaponkénti bérleti díj emeléssel, a KSH által deklarált 3,3%-os decemberi inflációval, és a Tulajdonos által elfogadott 9%-os bruttó béremeléssel, valamint az egyéb juttatások megvonásával kalkuláltunk.

Az anyagköltségek előző évhez képesti növekedésénél a pavilon rész végleges kialakításához szükséges, előreláthatólag 4000 eFt-ot kitevő anyagköltség növekedést terveztünk.

A személyi jellegű ráfordításoknál kimutatott növekedés esetében plusz 1 fő takarító személyzettel tudjuk ellátni a pavilon rész takarítását, illetve a meghosszabbított piaci nyitvatartás miatti többletfeladatot. Ugyanakkor a 2026-os évtől alkalmazott pontosabb költséghelyenkénti kimutatás miatt a piacot érintő személyi jellegű kifizetések már itt szerepelnek. (Például ezeket a feladatokat – utcaseprés, piactakarítás, szeméttürítés – már a megfelelő költséghelyen mutatjuk ki.)

A céget terhelő összes közvetett (központi) költségeinek piacra eső részét a közvetlen költségek arányában számoltuk. Ezeket a vetítési alapokat a jövőben ugyanezzel a módszerrel végezzük el. Mivel a közvetlen költségek havonta változnak, úgy a felosztott közvetett költségek is hasonlóan alakulnak. Várhatóan a piacra eső ráosztott költségek átlagosan, éves szinten 5%-ot tesznek ki.

Piac üzemeltetés eredménykimutatás					
Sorszám	Eredménykimutatás	2024. év tény (eFt)	2025. év várható (eFt)	Éves terv 2026 e(Ft)	Változás % 2025/2026
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	80 565	87 665	101 823	116,15%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-	-	-	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	80 565	87 665	101 823	116,15%
II.	Egyéb bevételek	-	-	-	
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-	
04.	Saját termelésű készletek állomány változása	-	-	-	
III.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	-	-	-	
	Bevétel összesen	80 565	87 665	101 823	116,15%
05.	Anyagköltség	5 839	4 996	9 149	183,13%
06.	Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás	51 536	21 701	27 643	127,38%
07.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-	
08.	Alvállalkozói teljesítmények értéke	-	-	-	
09.	Egyéb anyagjellegű költség	417	739	753	101,89%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	57 792	27 436	37 545	136,85%
09.	Béreköltség	31 234	31 273	47 874	153,08%
10.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 234	1 406	789	56,12%
11.	Bérráulékok	3 945	3 914	4 215	107,69%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (09+10+11)	37 413	36 593	52 878	144,50%
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 025	607	491	80,89%
	Ktg összesen	96 230	66 537	93 045	139,84%
VII.	Egyéb ráfordítások	-	1 901	2 131	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	- 15 665	21 128	8 778	41,55%
12.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-	-	-	
13.	Kapott osztalék és részesedés	-	-	-	
14.	Pénzügyi műveletek egyéb bevétele	-	-	-	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (12+13+14)	-	-	-	
15.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	
16.	Pénzügyi befektetések leírása	-	-	-	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	-	-	-	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása (15+16+17)	-	-	-	
B.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-	-	-	
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	- 15 665	21 128	8 778	41,55%
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-	
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (C-X)	- 15 665	21 128	8 778	41,55%

4.2 Gyermekélelmezési tevékenység bemutatása

A gyermekélelmezés területén bekövetkezett 2025-ös változások eredményeképpen a saját konyhán történő főzés megszűnése miatt szeptembertől költségeken belüli átrendeződés történt. Míg korábban a főzéshez szükséges alapanyagokat az anyagköltségek között szerepeltettük, a Szolgáltatótól való beszerzéseket az Áruk között tartjuk nyilván.

A Szolgáltatóval megkötött szerződés a 2025/26-os tanévre szól, amely keretében az árak rögzítésre kerültek. Az Üzleti tervben ennek a szerződésnek a megújításával számolunk, de a díjának mind az élelmiszer alapanyag, mind a rezsi tekintetében 10%-os emelkedéssel kalkulálva.

Bevételek részletezése:

A bevételek 2026-os prognosztizálásánál a 2025-ös adagszámokból indultunk ki. A 2026/2027-es tanévtől várható Szolgáltatónál jelentkező áremelkedéseket ugyanolyan mértékben, +10%-kal beépítettük a bevételek közé.

A bevételek alapvetően a szülőktől beszerezett díjakból, illetve a Szolgáltató által kiszámlázott, és a Hivatal felé továbbszámlázott bevételekből származik. A bevételek 3. része a korábban a piacnál már részletezett közvetett (központi) költségek gyermekélelmezési tevékenységre jutó összege. Ennek mértéke a vetítési alapok használatával kerül kiszámításra. Az élelmezésre jutó vetítési alap éves szinten, átlagosan 19%.

Költségek részletezése:

A közvetlen költségek esetében ezen a területen is a KSH által decemberben publikált 3,3%-os inflációval, a személyi juttatások tekintetében pedig a bérköltség 9%-os emelkedésével, néhány juttatás elvonásával tervezünk.

Az étkezési modellváltás miatt a Szolgáltatótól történő beszerzések nem a közvetlen költségek között kerülnek kimutatásra, azok az Eladott áruk beszerzési értékei között szerepelnek. Az a tény, hogy ez az összeg változatlan formában kiszámlázásra kerül az Önkormányzat felé, nagy mértékben csökkentette a gyermekélelmezés közvetlen költségeit, hiszen onnan ezek kikerültek. Így a gyermekélelmezésre jutó közvetett költségek vetítési alapja is csökken, ami hozzájárult a ráosztott közvetett költségek csökkenéséhez is.

A 2026-os évre tervezett vetítési alap a gyermekélelmezés területén az előbb említett évi 19% körül alakul.

A gyermekélelmezés 2026. évi költségvetés kialakítása során az volt a szemléletünk, hogy ezen a területen nem számolható és mutatható ki nyereség. Az alábbi eredménykimutatás készítésénél a közvetett és közvetlen költségek pontos kimunkálásával határoztuk meg az éves árbevételt, úgy, hogy ennek a bevételnek az összege biztosítja a költségek fedezetét, így az élelmezés biztos üzemeltetését.

Az eredménykimutatás 2025. évi oszlopában kimutatott 50.441 eFt nyereség egy 2024-es évben keletkezett hibát tartalmaz. Ez a hiba egy + 39,239 eFt többleteredményt okozott, emiatt ennek a területnek a 2025-ös nyeresége torzít.

A munkavállalói létszám a modellváltás miatt szeptembertől csökkent. Azonban a helyi sajátosságok (2 iskola, 3 helyszín, a gyermekek létszáma) miatt szükséges az étkezési helyek számának fenntartása ahhoz, hogy a gyermekeket időben ki lehessen szolgálni. Emiatt a jelenlegi munkavállalói létszám megtartása elengedhetetlen.

Gyermekeképzetés eredménykimutatás					
Sorszám	Eredménykimutatás	2024. év tény (eFt)	2025. év várható (eFt)	Éves terv 2026 (eFt)	Változás % 2025/2026
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	595 183	648 685	626 265	96,54%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-	-	-	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	595 183	648 685	626 265	96,54%
II.	Egyéb bevételek	-	-	-	
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-	
04.	Saját termelésű készletek állomány változása	-	-	-	
III.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	-	-	-	
	Bevétel összesen	595 183	648 685	626 265	96,54%
05.	Anyagköltség	206 950	144 963	21 641	14,93%
06.	Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás	155 292	104 908	24 189	23,06%
07.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	153 155	431 004	281,42%
08.	Átvállalkozói teljesítmények értéke	-	-	-	
09.	Egyéb anyagjellegű költség	6 823	6 306	5 345	84,76%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	369 065	409 332	482 179	117,80%
09.	Bérek költség	133 645	146 583	117 124	79,90%
10.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 560	9 735	5 986	61,49%
11.	Bérráulások	16 239	17 751	10 468	58,97%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (09+10+11)	174 444	174 069	133 578	76,74%
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 530	6 776	6 526	96,31%
	Ktg összesen	554 039	598 244	626 265	104,68%
VII.	Egyéb ráfordítások	-	8 067	3 982	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	41 144	50 441	-	0,00%
12.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-	-	-	
13.	Kapott osztalék és részesedés	-	-	-	
14.	Pénzügyi műveletek egyéb bevétele	-	-	-	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (12+13+14)	-	-	-	
15.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	
16.	Pénzügyi befektetések leírása	-	-	-	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	-	-	-	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása (15+16+17)	-	-	-	
B.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-	-	-	
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	41 144	50 441	-	0,00%
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-	
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (C-X)	41 144	50 441	-	0,00%

4.3 Közzolgáltatás

A közzolgáltatási feladatok ellátásának pénzügyi finanszírozása 2026-tól gyökeresen megváltozik. A korábbi gazdasági tevékenység keretében elvégzett és kiszámlázott feladatokat egy támogatási rendszer váltja fel.

A változás nem csak a bevételek összetételét változtatja meg, hanem a vele szemben elszámolható kiadások, illetve a hozzá tartozó ÁFA levonhatóságának kérdését is.

A közfeladatok alá eső tevékenységek:

- városüzemeltetés
- zöldterület kezelés.

Bevételek részletezése:

A támogatás formájában érkező összegek már nem az értékesítés nettó árbevételeként jelennek meg, hanem az egyéb bevételek között. Mivel a támogatások szigorú elszámolás alá esnek, ezért fontos feladat a költségek pontos meghatározása, a költségek alakulásának folyamatos nyomon követése. A közfeladat ellátásához szükséges éves támogatás összege ezért a költségek alakulásától függ. A költségek bemutatásán keresztül kerül meghatározása az éves támogatási összeg.

Költségek részletezése:

A különböző tevékenységeket, munkaterületeket különböző munkaszámokkal ruházzuk fel. A vezetői, számviteli rendszer és HR rendszer biztosítja a költségek pontos allokálását, kimutatását. Ezeken a rendszereken keresztül egy valós helyen történő költségkimutatást hozunk létre.

A Támogatói szerződés Pénzügyi elszámolási részében taglalt költségkimutatás, illetve az azt alátámasztó analitikák hűen tudják biztosítani a támogatási összegek felhasználását.

Nemcsak az elszámoláshoz, hanem a különböző vezetői igények kielégítéséhez is megbízható, precíz információt ad.

A tervezésnél a 2025-ös munkaszám rendszert, illetve költséghelyenkénti gyűjtéseket vettük alapul. A 2026-os számok kialakításánál itt is a KSH decemberi 3,3%-os inflációjával számoltunk a dologi kiadásoknál, a személyi juttatások területén pedig 9%-os bérköltségnövekménnyel, egyéb juttatások nélkül. A feladatok ellátásához további 6 fő munkavállaló felvétele szükséges, ennek költségét szintén kalkuláltuk.

Kialakításra került egy újonnan bevezetendő bérezési rendszer (készenléti rendszer), melynek költsége a 2026-os személyi juttatásoknál kalkulálva lett.

Költségelemzés összesítő	
Készenléti rendszer	7.526.970
Összesen:	7.526.970

A 2025-ös személyi jellegű kifizetéseknél a céget érintő nagyfokú változások miatt nagyszámú végkielégítések szerepelnek. Természetesen 2026-os adatokat a jelenlegi állományi létszám alapján kalkuláltuk.

2025-ben az üzleti tevékenység eredménye -5.984 eFt volt. Önmagában tehát a közfeladat ellátásra kapott éves juttatás nem fedezte a költségeket. Azonban a Társaságnak a lekötött bankbetétekből származott 16.644 eFt jövedelme miatt az eredmény pozitív lett. Mivel ezeket a bevételeket nem tudjuk üzletágakra szétbontani, ezért itt, a legmeghatározóbb tevékenységnél mutattuk ki.

Az üzleti terv összeállításakor komoly figyelmet fordítottunk a finanszírozási modell megváltozása miatti le nem vonható ÁFA kérdésére.

Mivel a támogatás – formáját tekintve – nem minősül gazdasági tevékenységnek, ezért ÁFA tartalma sincs. Emiatt a közfeladat ellátásához szükséges, számlán alapuló költségeinek ÁFA tartalma a továbbiakban nem levonható. Ennek meghatározásához ugyancsak a 2025-ös számokból indultunk ki, a kapott ÁFA-hoz ugyancsak hozzászámoltuk az inflációt. Az így meghatározott összeg levonásától a Társaság elesik. Tovább növeli a le nem vonható ÁFA összegét a közvetett (központi) költségek közfeladat ellátására jutó ÁFA összege. A 2026-os évben ebből a két tételből 79.480 eFt le nem vonható ÁFA-val terveztünk, amit az Egyéb ráfordítások között szerepeltetünk.

A 2025-ös közvetlen költségek meghatározása után a közszolgáltatásra jutó vetítési alap éves átlaga 76%.

Közsolgáltatás eredménykimutatás					
Sorszám	Eredménykimutatás	2024. év tény (eFt)	2025. év várható (eFt)	Éves terv 2026 (eFt)	Változás % 2025/2026
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	603 848	708 000		0,00%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-	-	-	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	603 848	708 000	-	0,00%
II.	Egyéb bevételek	20 239	32 016	810 000	2529,99%
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-	
04.	Saját termelésű készletek állomány változása	-	-	-	
III.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	-	-	-	
	Bevétel összesen	624 087	740 016	810 000	109,46%
05.	Anyagköltség	71 684	83 521	86 922	104,07%
06.	Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás	63 411	102 665	106 047	103,29%
07.	Eladott áruk beszerzési értéke	43	-	-	
08.	Átvállalkozói teljesítmények értéke	5 781	-	-	
09.	Egyéb anyagjellegű költség	7 514	11 168	14 983	134,16%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	148 433	197 354	207 952	105,37%
09.	Béreköltség	281 180	420 677	434 073	103,18%
10.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 424	25 891	24 287	93,80%
11.	Bérrárlékok	34 083	47 610	47 486	99,74%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (09+10+11)	357 687	494 178	505 846	102,36%
VI.	Értékesítési leírás	11 407	12 139	12 684	104,49%
	Ktg összesen	568 748	746 000	810 000	108,58%
VII.	Egyéb ráfordítások	51 221	42 329	83 518	197,31%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	55 339	5 984	-	0,00%
12.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	17 842	16 622	-	0,00%
13.	Kapott osztalék és részesedés	-	-	-	
14.	Pénzügyi műveletek egyéb bevétele	-	-	-	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (12+13+14)	17 842	16 622	-	0,00%
15.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	
16.	Pénzügyi befektetések leírása	-	-	-	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	-	22	-	0,00%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása (15+16+17)	-	22	-	0,00%
B.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	17 842	16 644	-	0,00%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	73 181	10 660	-	0,00%
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-	
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (C-X)	73 181	10 660	-	0,00%

4.4 Egyéb, máshova nem tartozó tevékenységek

Társaságunk, a fentieken túl olyan tevékenységeket is végez, melyek nem sorolhatóak az előző tevékenységek közé. Ilyen tevékenységek például:

- városőrségi feladatok ellátása
- Polgármesteri Hivatal portaszolgáltatásának ellátása
- szociális tűzifa ügyintézés és kihordása
- iskolaszekrények üzemeltetése
- ravatalozó üzemeltetése, használati díjának beszedése, elhunytak hűtése.

Bevételek részletezése:

A két, egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő gazdasági társaság beolvadásos kiválása során az át nem íratott szolgáltatások díjait a szolgáltató partnerek nekünk számlázzák. Ezeket a költségeket áthárítottuk a kapcsolt vállalkozások számára, ebből a Társaságnak eredménye nem származott. A bevételeket és a költségeket a helyükön mutatjuk ki. 2026-ban ezekkel a bevételekkel és költségekkel nem szeretnénk tervezni.

A városőrségi feladatok ellátásának tekintetében a cég 2025-ben ellentételezést nem kapott.

A hivatali portaszolgálat ellátásának kiszámlázott értéke nem fedezte a portaszolgálattal kapcsolatos bérköltségeket.

Mivel a cég többi tevékenységének eredménye a tervezéskor egyrészt kis összegű, másrészt egyáltalán nem tartalmazhat profitot, így ezen költségek bevételi oldalára mindenképpen számítunk a 2026-os év tekintetében.

Az iskolaszekrények üzemeltetéséből, a szociális tűzifa szállításból, illetve a ravatalozóból befolyó bevételeket a többi feladat többletköltségeinek ellentételezésére fordítjuk.

Szociális tűzifajuttatás bevételei			
	2025.	2026.	Összesen
Befizetés Ft	1 600 000	1 600 000	3 200 000
Kiszállítás alkalom	80	80	160

Köztemető fenntartás és működtetés bevételei						
Időszak	Elhunytak hűtése, tárolása		Ravatalozó használati díj		Temetőfenntartói díj	Összesen
	Nap	Bruttó Ft	Alkalom	Bruttó Ft	Bruttó Ft	
2025.	208	624000	98	6223000	200000	7047000
2026.	208	624000	98	6223000	200000	7047000

Költségek részletezése:

A 2026. év tervezésénél erre a tevékenységre jutó költségek közül gyakorlatilag a személyi juttatások teszik ki az összes költség 90%-át. A korábban említett tevékenységek közül a városőri és a hivatali portaszolgálatot kell ellátnunk. A városőrség által ellátott feladatokat az év első hat hónapjára terveztük, a Polgármesteri Hivatal porta szolgálatát 4 fővel látjuk el. A személyi jellegű ráfordítások sorának összege az ő juttatásaikat tartalmazza. A költségeknél valamekkora hányadot az anyagi jellegű ráfordítások tesznek ki, melyek a városőrség gépjármű üzemeltetéseinek költségeit takarják (üzemanyag, biztosítás, karbantartás).

Egyéb, máshová nem tartozó tevékenységek eredménykimutatása					
Sorszám	Eredménykimutatás	2024. év tény (eFt)	2025. év várható (eFt)	Éves terv 2026 (eFt)	Változás % 2025/2026
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		125 419	37 666	30,03%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-	-	-	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	-	125 419	37 666	30,03%
II.	Egyéb bevételek		-		
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-	
04.	Saját termelésű készletek állomány változása	-	-	-	
III.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	-	-	-	
	Bevétel összesen	-	125 419	37 666	30,03%
05.	Anyagköltség		4 946	3 741	75,64%
06.	Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás		189	-	0,00%
07.	Eladott áruk beszerzési értéke		-	-	
08.	Alvállalkozói teljesítmények értéke		128 939	-	0,00%
09.	Egyéb anyagjellegű költség		16	-	0,00%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	-	134 090	3 741	2,79%
09.	Béreköltség		37 144	28 501	76,73%
10.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		1 099	1 719	156,41%
11.	Bérráruk		4 828	3 705	76,74%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (09+10+11)	-	43 071	33 925	78,77%
VI.	Értékcsökkenési leírás		-	-	
	Ktg összesen		177 161	37 666	21,26%
VII.	Egyéb ráfordítások		-	-	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-	- 51 742	-	0,00%
12.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek		-	-	
13.	Kapott osztalék és részesedés	-	-	-	
14.	Pénzügyi műveletek egyéb bevétele	-	-	-	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (12+13+14)	-	-	-	
15.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	
16.	Pénzügyi befektetések leírása	-	-	-	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	-	-	-	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása (15+16+17)	-	-	-	
B.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-	-	-	
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-	- 51 742	-	0,00%
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-	
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (C-X)	-	- 51 742	-	0,00%

4.5 A cég teljes működésére vonatkozó mérleg- és eredménykimutatás

Az alábbi táblázat egyrészről a 2024-es és 2025-ös mérleg- és eredménykimutatás sorokat tartalmazza. Fontos megjegyezni, hogy a 2024-25-ös év oszlopa tartalmazza a kivált tevékenységek számait is, viszont a 2026. évi terv oszlop értelemszerűen már csak a jelenlegi tevékenység mutatóit foglalja magában. Ezért a 2024-25-ös évek és a 2026-os év összehasonlításra nem alkalmas.

A Társaságnál 2026-os évben fejlesztések vannak előirányozva. Ezeket a fejlesztéseket az Üzleti terv Beruházási terve tartalmazza.

A Beruházási tervben szereplő tételek nagysága miatt a 2025. évre a Társaság a teljes adózás előtti eredményét fejlesztési tartalékba vonná. Amennyiben az erről szóló Tulajdonosi jóváhagyás megtörténik, a 2026. évben ezeket a fejlesztéseket a cég megvalósítaná.

Összefoglalva a korábbi tevékenységeknél részletezett számokat, az alábbi eredménykimutatásban szereplő adózott eredmény a piacüzemeltetésen és az egyéb, máshova nem tartozó tevékenységek nyereségéből tevődik össze.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS						
(összköltség eljárással)						adatok E Ft-ban
Sor-szám		A tétel megnevezése	2024 tény	2025 várható	2026 éves terv	Változás % (2025/2026)
a		b	c	d	e	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 313 674	1 873 467	765 754	40,87%
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	-
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 313 674	1 873 467	765 754	40,87%
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0	-
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	-
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	-
7	III.	Egyéb bevételek	20 239	32 016	810 000	2529,99%
8		ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	-
9	5	Anyagköltség	553 334	294 364	121 453	41,26%
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	622 271	312 220	157 879	50,57%
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	29 142	21 447	21 081	98,29%
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	1 531	154 712	431 004	278,58%
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 781	128 940	0	-
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 212 059	911 683	731 417	80,23%
15	10	Bérek	774 987	688 028	627 572	91,21%
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	111 891	41 887	32 781	78,26%
17	12	Bérfelrakások	96 917	79 500	65 874	82,86%
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	983 795	809 415	726 227	89,72%
19	VI.	Értékcsökkenési leírás	40 276	21 386	19 701	92,12%
20	VII.	Egyéb ráfordítások	51 221	52 178	89 631	171,78%
21		ebből: értékvesztés	0	0	0	-
22	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VIII)	46 562	110 821	8 778	7,92%
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	17 842	16 621	0	-
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	-
25	14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	-
26		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	-
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	-
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	-
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	-
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	-
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	-
32	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	17 842	16 621	0	0,00%
33	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	-
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	-
35	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	-
36		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	-
37	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	-
38	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	26	22	0	0,00%
39	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	26	22	0	0,00%
40	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	17 816	16 599	0	0,00%
41	C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	64 378	127 420	8 778	6,89%
42	X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0	-
43	XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	-
44	D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0	-
45	E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	64 378	127 420	8 778	6,89%
46	XII.	Adófizetési kötelezettség	873	12 476	0	-
47	XII./1.	Halasztott adókülönbözés	0	0	0	-
48	F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	63 505	114 944	8 778	7,64%

53	D. Saját tőke	391 187	342 177	108 751	31,78%
54	I. JEGYZETT TŐKE	325 000	188 000	188 000	100,00%
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	-
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	-
57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	-
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-61 418	-100 663	-100 663	100,00%
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	64 000	127 420	0	-
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	-
61	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	63 605	127 420	21 414	16,81%
62	E. Céltartalékok	0	0	0	-
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	-
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	-
65	Egyéb céltartalék	0	0	0	-
66	F. Kötelezettségek	1 167 450	1 043 589	1 093 266	104,76%
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	-
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	-
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	-
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	-
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	816 917	850 976	948 266	111,43%
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	-
73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	-
74	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	-
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	-
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	-
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	-
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	-
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	816 917	850 976	948 266	111,43%
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	350 533	192 613	145 000	75,28%
81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	-
82	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	-
83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	-
84	Vevőktől kapott előlegek	55	0	0	-
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	155 595	69 453	70 000	100,79%
86	Váltótartozások	0	0	0	-
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	-
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0	-
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	194 883	123 160	75 000	60,90%
90	G. Passzív időbeli elhatárolások	64 280	2 134	0	0,00%
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	59 958	0	0	-
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 322	2 134	0	0,00%
93	Halasztott bevételek	0	0	0	-
94	Források összesen	1 622 917	1 387 900	1 202 017	86,61%

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)					
adatok E Ft-ban					
Sor-szám	A tétel megnevezése	2024 tény	2025 várható	2026 terv	Változás % (2025/2026)
a	b	c	d	e	e
1	A. Befektetett eszközök	895 192	938 048	906 013	96,58%
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	-
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	-
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	-
5	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	-
6	Szellemi termékek	0	0	0	-
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	-
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	-
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	-
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	895 192	938 048	906 013	96,58%
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	814 046	841 574	824 743	98,00%
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	34 408	57 939	46 270	79,86%
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	40 151	38 535	35 000	90,83%
14	Tenyészállatok	2 400	0	0	-
15	Beruházások, felújítások	4 187	0	0	-
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	-
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	-
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	-
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	-
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	-
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	-
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	-
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	-
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	-
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	-
26	B. Forgóeszközök	725 008	433 783	448 678	103,43%
27	I. KÉSZLETEK	18 578	1 522	2 000	131,41%
28	Anyagok	9 962	1 522	2 000	131,41%
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	-
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	-
31	Késztermékek	0	0	0	-
32	Áruk	7 032	0	0	-
33	Készletekre adott előlegek	1 584	0	0	-
34	II. KÖVETELÉSEK	246 681	285 268	66 984	23,48%
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	224 985	240 649	40 000	16,62%
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	-
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	-
38	Váltókövetelések	0	0	0	-
39	Egyéb követelések	21 696	44 619	26 984	60,48%
40	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	-
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	-
42	Egyéb részesedés	0	0	0	-
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	-
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	-
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	459 749	146 993	379 694	258,31%
46	Pénztár, csekkek	536	317	300	94,64%
47	Bankbetétek	459 213	146 676	379 394	258,66%
48	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 717	16 069	2 000	12,45%
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 040	2 000	2 000	-
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	677	14 069	0	0,00%
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	-
52	Eszközök összesen	1 622 917	1 387 900	1 356 691	97,75%

53	D. Saját tőke	391 187	329 701	338 479	102,66%
54	I. JEGYZETT TŐKE	325 000	188 000	188 000	100,00%
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	-
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	-
57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	-
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-61 418	26 757	141 701	529,58%
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	64 000	0	0	-
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	-
61	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	63 605	114 944	8 778	7,64%
62	E. Céltartalékok	0	0	0	-
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	-
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	-
65	Egyéb céltartalék	0	0	0	-
66	F. Kötelezettségek	1 167 450	1 056 065	1 018 212	96,42%
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	-
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	-
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	-
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	-
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	816 917	850 976	860 576	101,13%
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	-
73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	-
74	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	-
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	-
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	-
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	-
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	-
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	816 917	850 976	860 576	101,13%
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	350 533	205 089	157 636	76,86%
81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	-
82	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	-
83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	-
84	Vevőktől kapott előlegek	55	0	0	-
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	155 595	69 453	70 000	100,79%
86	Váltótartozások	0	0	0	-
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	-
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0	-
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	194 883	135 636	87 636	64,61%
90	G. Passzív időbeli elhatárolások	64 280	2 134	0	0,00%
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	59 958	0	0	-
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 322	2 134	0	0,00%
93	Halasztott bevételek	0	0	0	-
94	Források összesen	1 622 917	1 387 900	1 356 691	97,75%

4.6. Beruházási terv

A Társaság beruházási tervét a jelen üzleti terv **1. számú melléklete** tartalmazza. A Társaság beruházási tervében szereplő elemek megvalósítása az Alapító jóváhagyásához kötött, az erre irányuló Képviselő-testületi döntésre az üzleti terv jóváhagyását követően kerül sor. A beruházási tervben megjelenített összegek ugyan lefednék a fejlesztési tartalékként kimutatott elkülönítést, jóváhagyó határozat hiányában ezt az üzleti tervben még nem különítettük el, ezért abban az erre összegre jutó társasági adót mutattuk ki.

4.7. Marketing terv

Tekintettel arra, hogy a Társaság létrehozásának és az Alapító Okiratban meghatározott célja túlnyomó részben a városi közfeladatok ellátása, a Társaság Marketing Tervet nem készít.

A Társaság marketing tevékenysége elenyésző, e feladatok kimerülnek abban, hogy egy-egy, a lakosságot érintő kérdéskörben a facebook online felülete és a Társaság honlapján történő közzététel során megvalósul egy marketing jellegű kommunikáció, ez azonban jellegénél fogva nem valósít meg a szó klasszikus értelmében marketing tevékenységet, továbbá, ha kiterjedt marketing tevékenysége is lenne a Társaságnak, az a feladatok kötöttsége miatt sem hozna létre a profit növeléséhez kapcsolódó pozitív hatásokat.

A fentiekre tekintettel a Társaság marketing tevékenységét nem kívánjuk bővíteni, illetve az ennek keretét adó marketing tervet sem készítünk.

4.8. Humán erőforrás terv

A Társaság humán erőforrás tervét a jelen üzleti terv **2. számú melléklete** tartalmazza

4.9. Igénybevett szolgáltatások

A Társaság által szerződéses jogviszonyban igénybe vett szolgáltatások listáját a jelen üzleti terv **3. számú melléklete** tartalmazza.

4.10. Készenléti rendszer

Intézkedési terv:

- belső szabályzat és munkaszerződés módosítás előkészítése az Mt. 57. Ügyelet és készenlét 110–112 § alapján.
- a készenléti beosztás megtervezése
- a készenléti pótlékok és a tényleges munkavégzés elszámolási rendjének kidolgozása
- a riasztási rend kidolgozása
- próbaüzem szimulált eseményekkel (szíveségi alapon évek óta működik nem szükséges)

- bevezetés után a folyamatok rendszeres felül vizsgálata felül és szükség esetén módosítsa

Hatásvizsgálat:

- tervezett és valós költségek elemzése
- dolgozói elégedettség és megtartó erő vizsgálata
- ellátási színvonal változásának elemzése

A készenléti rendszernél elsősorban az évek óta megbízhatóan dolgozó, havária esetekben eddig is bevonható munkatársakkal tervezünk. A készenléti díj alapbér + 20% bérpótlék. A 2026. évi bevezetésénél a síkosságmentesítési készenlét felállításánál csak az év végi (nov. 15.- dec. 31.) készenléttel számoltunk. Az elfogadó testületi döntés február végén/március elején várható az év eleji síkosságmentesítési készenlét vége pedig március 15., ezért az év eleji felállításnak nincs jelentősége. Nyári készenlét esetében a teljes nyári időszakkal számoltunk. A bérpótlék számításnál egy magasabb bér és egy átlagbért átlagát vettük figyelembe a 2026. évi tervezett béremeléssel és a bérekre eső szociális hozzájárulási adóval emelve.

Éves többletköltség kimutatása:

megnevezés	időszak	hónapok száma	létszám fő	bérpótlék Ft/fő 20%	többször bruttó bérköltség Ft
síkosság mentesítési	11.15. - 12. 31	1,5	12	114045	2.052.810
nyári	03.15.- 11. 15.	8	6	114045	5.474.160
összesen		9,5			7.526.970

A készenléti díjak kiszámításának módszerét a jelen üzleti terv **4. számú melléklete** tartalmazza.

4.11. Önköltség számítás

A Társaság 2026. január 1. napjától hatályos önköltségszámítási szabályzatát a jelen üzleti terv **5. számú melléklete** tartalmazza

4.12.Városüzemeltetési Közfeladatok Ellátásának Kézikönyve

A Társaság által végzett közfeladatok részletes leírását a jelen üzleti terv **6. számú mellékletét** képező Veresegyház Város Önkormányzat Városüzemeltetési Közfeladatok Ellátásának Kézikönyve tartalmazza.

V. Függelék

1. 2025. évi költséghelyenkénti vetítési alapok meghatározása

2025 évi költséghelyenkénti vetítési alapok meghatározása					
Számlaszám	Megnevezés	2025.12.31 egyenleg	2025.08.31 egyenleg	2025.09.01-12.31	%
711	Temető üzemeltetés költsége	11 741 575,00	7 030 491,00	4 711 084,00	1,54%
712	Városüzemeltetés költsége	361 763 842,14	234 478 909,14	127 284 933,00	41,71%
713	Települési hulladék gyűjtésének, szállításának költsége	30 921 557,79	21 332 760,79	9 588 797,00	3,14%
715	Zöldterület kezelés költsége	188 543 487,20	119 622 281,20	68 921 206,00	22,59%
716	Játszóterek üzemeltetésének költsége	18 358 717,58	11 138 773,58	7 219 944,00	2,37%
717	Tavak műtárgyainak üzemeltetési költsége	1 021,00	1 021,00	0,00	0,00%
718	Gyermekétkeztetés költsége	423 402 933,27	363 602 557,27	59 800 376,00	19,60%
722	Egyedi megrendelésre végzett közszolg. költsége	19 979 533,00	14 320 746,00	5 658 787,00	1,85%
731	Piac üzemeltetés költségei	61 306 471,00	46 718 333,00	14 588 138,00	4,78%
732	Medveotthon költségei	99 398 705,00	99 398 705,00	0,00	0,00%
733	Termálfürdő és szálláshely szolg. költsége	37 271 630,00	37 271 630,00	0,00	0,00%
734	Geotermikus hőszolgáltatás költségei	116 802 522,00	116 802 522,00	0,00	0,00%
735	Egyedi megrend. szerinti szolg. költsége	19 700 955,00	12 342 357,00	7 358 598,00	2,41%
				305 131 863,00	100,00%

2. 2026. évi közvetett költségek vetítési alap szerinti kalkulálása

2026 évi közvetett költségek vetítési alap szerinti kalkulálása						
Megnevezés	661 2025 felosztás értéke	2026-ra számolva	Megjegyzés	Piac üzemeltetés költségei (4,78 %)	Gyermekétkeztetés költsége (19,6 %)	Köz szolg. (75,62 %)
51Felo	7 156 066	7 392 216	Infláció 3,3%	353 348	1 448 874	5 589 994
52Felo	40 971 154	42 323 202	Infláció 3,3%	2 023 049	8 295 348	32 004 805
53Felo	15 201 451	15 703 099	Infláció 3,3%	750 608	3 077 807	11 874 683
54Felo	127 205 824	98 670 223	2025 novemberiből 9% emeléssel	4 716 437	19 339 364	74 614 423
55Felo	5 709 568	3 437 280	2025-ös szép kártya maradt nincs emelés	164 302	673 707	2 599 271
56Felo	15 313 558	12 634 600	2025 novemberiből 9% emeléssel	603 934	2 476 382	9 554 285
57Felo	2 980 090	2 980 090	2025-ös adattal számolva	142 448	584 098	2 253 544
Összesen:	214 537 711	183 140 710		8 754 126	35 895 579	138 491 005

3. 2025. évi közvetett költségek időszaki arányosítása

2025 éves közvetett költségek felosztási aránya időszakonként			
Időszak	Piac	Élelmezés	Közfeladat
2025.01.-03	3,95%	28,56%	23,77%
2025.04.-08	4,44%	34,20%	61,36%
2025.09.-12	4,78%	19,60%	75,62%

Fenti táblázat 2025. évi közvetett költségek felosztását mutatja különböző időszakokra vetítve. A különböző időszakok felosztási aránya a még a társaság üzemeltetésében lévő tevékenységek miatt változott. Márciusig tartó időszakban a Medveotthon, Termálfürdő és a Geotermikus hőszolgáltatás üzletágakra is jutott közvetett költség, míg szeptembertől az élelmezési modellváltás miatt volt szükséges az új felosztási arány kiszámítására.

4. 2025. december 31. főkönyvi kivonat

Veresegyházi Városgazda Kft.
Veresegyház

A könyvelés éve: 2025

3.1.1 Főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Nincs naplószerűs beállítva

A göngyöltett forgalomban a nyitó érték is szerepel!

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági A leválogatásban a záró értékek NEM szerepelnek

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Havi forgalom		Göngyöltett forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1212	Vagyonkezelésbe vett földterület	271 548 250,00	0,00	0,00	0,00	271 548 250,00	0,00	271 548 250,00	0,00
1222	Vagyonkezelésbe vett telek, telkesíté	61 918 631,00	0,00	0,00	0,00	61 918 631,00	0,00	61 918 631,00	0,00
1232	Vagyonkezelésbe vett épületek, épül	120 719 525,00	0,00	0,00	0,00	121 188 686,00	0,00	121 188 686,00	0,00
1242	Vagyonkezelésbe vett egyéb építmén	382 730 725,00	0,00	0,00	0,00	394 038 216,00	117 449,00	393 920 767,00	0,00
1292	Vagyonkezelésbe vett ingatlanok ten	0,00	2 871 704,00	644 820,00	4 049 352,00	644 820,00	7 647 530,00	0,00	7 002 710,00
12	INGATLANOK	814 045 427,00	0,00	644 820,00	4 049 352,00	849 338 603,00	7 764 979,00	841 573 624,00	0,00
1311	Termelő gépek, berendezések, szers	19 471 129,00	0,00	0,00	0,00	19 834 042,00	12 818 730,00	7 015 312,00	0,00
1313	Kisértékű termelő gépek, berend, sz	2 005 590,00	0,00	0,00	0,00	2 377 619,00	1 271 859,00	1 105 760,00	0,00
1321	Termelésben közvetlenül résztvevo j	20 918 468,00	0,00	0,00	0,00	72 758 883,00	11 523 468,00	61 235 415,00	0,00
1323	Kisértékű term-ben közvetlenül részt	1 375 450,00	0,00	0,00	0,00	1 375 450,00	589 450,00	786 000,00	0,00
139	Műszaki berendezések, gépek, járm	0,00	9 362 392,00	0,00	1 033 134,00	6 221 401,00	18 424 914,00	0,00	12 203 513,00
13	TERMELŐ GÉPEK, JÁRMŰVEK	34 408 245,00	0,00	0,00	1 033 134,00	102 367 395,00	44 428 421,00	57 938 974,00	0,00
1411	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések,	30 463 734,00	0,00	0,00	0,00	30 463 734,00	6 430 277,00	24 033 457,00	0,00
1413	Kisértékű gépek, berendezések, fels	9 963 308,00	0,00	0,00	0,00	10 046 685,00	3 835 491,00	6 211 194,00	0,00
1421	Egyéb járművek	11 500 000,00	0,00	0,00	0,00	24 888 000,00	587 000,00	24 101 000,00	0,00
1431	Irodai, igazgatási berendezések és fi	1 657 031,00	0,00	0,00	0,00	1 657 031,00	0,00	1 657 031,00	0,00
1433	Kisértékű irodai, igazgatási berendez	3 174 379,00	0,00	0,00	0,00	3 280 449,00	1 168 735,00	2 111 714,00	0,00
1441	Üzemkörön kívüli berendezések, fels	641 250,00	0,00	0,00	0,00	846 850,00	641 250,00	205 600,00	0,00
1443	Kisértékű üzemkörön kívüli berend.e	163 629,00	0,00	0,00	0,00	163 629,00	43 629,00	120 000,00	0,00
1451	Informatikai és program vez. gépek,	3 472 080,00	0,00	0,00	0,00	3 678 680,00	1 731 306,00	1 947 374,00	0,00
1453	Kisértékű informatikai és program vez	2 568 731,00	0,00	0,00	0,00	2 753 906,00	1 229 839,00	1 524 067,00	0,00
1463	Kisértékű egyéb gépek, berendezése	4 588 684,00	0,00	0,00	0,00	4 998 906,00	3 487 764,00	1 511 142,00	0,00
149	Egyéb berendezés, felszerelés, járm	0,00	28 042 004,00	0,00	741 349,00	11 347 516,00	36 234 723,00	0,00	24 887 207,00
14	EGYÉB GEP, BEREND. JÁRMŰ	40 150 822,00	0,00	0,00	741 349,00	93 925 386,00	55 390 014,00	38 535 372,00	0,00
1531	Egyéb állatok (nagy értékű)	1 143 000,00	0,00	0,00	0,00	1 143 000,00	1 143 000,00	0,00	0,00
1533	Kisértékű egyéb állatok	1 256 953,00	0,00	0,00	0,00	1 256 953,00	1 256 953,00	0,00	0,00
15	ÁLLATOK	2 399 953,00	0,00	0,00	0,00	2 399 953,00	2 399 953,00	0,00	0,00
1611	Befejezetlen beruházások (saját eszl	4 187 195,00	0,00	435 001,00	435 000,00	72 425 083,00	72 425 083,00	0,00	0,00
168	Beruházások terven felüli értékcsökk	0,00	0,00	0,00	0,00	4 305 305,00	4 305 305,00	0,00	0,00
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	4 187 195,00	0,00	435 001,00	435 000,00	76 730 398,00	76 730 398,00	0,00	0,00
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	895 191 642,00	0,00	1 079 821,00	6 258 835,00	1 124 761 735,00	186 713 765,00	938 047 970,00	0,00
2111	Élelmiszer alapanyag	3 015 203,00	0,00	0,00	0,00	124 427 537,00	124 427 537,00	0,00	0,00
2112	Lucerna bál	2 971 495,00	0,00	0,00	0,00	2 971 495,00	2 971 495,00	0,00	0,00
21	ALAPANYAGOK	5 986 698,00	0,00	0,00	0,00	127 399 032,00	127 399 032,00	0,00	0,00
225	Egy éven belül elhasználódó anyagi	2 903 575,00	0,00	62 655,00	1 145 802,00	8 103 343,00	7 448 192,00	655 151,00	0,00

Program: Veresegyházi Városgazda Kft. - CT-EcoSTAT - Főkönyv (vallalkozás) (2025.12.1.0) (2025.12.1.0)

2026.02.23 15:16:00

Készítő: Kopasz József Patrik

1 / 7

Számlaszám (tól-ig): minden

3.1.1 Főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Nincs naplózás beállítva

A göngyöltett forgalomban a nyitó érték is szerepel!

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági A leválogatásban a záró értékek NEM szerepelnek

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Havi forgalom		Göngyöltett forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
227	Egyéb anyagok	1 071 348,00	0,00	314 895,00	251 278,00	5 475 174,00	4 608 896,00	866 478,00	0,00
22	EGYEB ANYAGOK	3 974 921,00	0,00	377 550,00	1 397 080,00	13 578 517,00	12 056 888,00	1 521 629,00	0,00
261	Áruk beszerzési áron	7 031 783,00	0,00	0,00	0,00	8 158 629,00	8 158 629,00	0,00	0,00
26	ÁRUK	7 031 783,00	0,00	0,00	0,00	8 158 629,00	8 158 629,00	0,00	0,00
282	Idegen göngyölegek	0,00	0,00	0,00	0,00	3 926 104,00	3 926 104,00	0,00	0,00
28	GÖNGYÖLEGEK	0,00	0,00	0,00	0,00	3 926 104,00	3 926 104,00	0,00	0,00
2	KESZLETEK	16 993 402,00	0,00	377 550,00	1 397 080,00	153 062 282,00	151 540 653,00	1 521 629,00	0,00
311	Belföldi követelések (forintban)	148 707 235,00	0,00	312 692 454,78	66 299 841,22	2 211 362 975,78	1 970 713 902,22	240 649 073,56	0,00
31	KÖVETELÉSEK	148 707 235,00	0,00	312 692 454,78	66 299 841,22	2 211 362 975,78	1 970 713 902,22	240 649 073,56	0,00
321	Követelések kaposolt vállalkozással	76 277 439,00	0,00	0,00	0,00	623 889 976,00	623 889 976,00	0,00	0,00
352	Beruházásokra adott előlegek	0,00	0,00	0,00	0,00	47 848 500,00	47 848 500,00	0,00	0,00
353	Készletekre adott előlegek	1 584 230,00	0,00	620 014,00	678 066,00	18 045 795,00	18 045 795,00	0,00	0,00
354	Szolgáltatásokra adott előlegek	0,00	0,00	30 000,00	2 594 625,00	18 210 188,00	18 180 188,00	30 000,00	0,00
355	Egyéb adott előlegek	0,00	0,00	754 460,00	664 160,00	17 346 466,00	17 266 838,00	79 628,00	0,00
356	Óvadékok, kötbérek	0,00	0,00	0,00	0,00	692 719,00	421 564,00	271 155,00	0,00
357	Piaci pavilonok óvadéka	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00
359	Adott előlegek értékvesztése és viss.	0,00	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00	9 000,00	0,00	0,00
35	ADOTT ELOLEGEK	1 584 230,00	0,00	3 813 474,00	6 336 851,00	105 452 668,00	105 071 885,00	380 783,00	0,00
3611	Elszámolásra kiadott előlegek munk.	0,00	0,00	0,00	0,00	711 771,00	711 771,00	0,00	0,00
3612	Munkavállalóknak kiadott váltópénz	0,00	0,00	0,00	20 000,00	440 000,00	440 000,00	0,00	0,00
3613	Fizetés előlegek	591 506,00	0,00	0,00	558 697,00	7 120 306,00	6 571 357,00	548 949,00	0,00
363	Költségvetési kiutalási igények teljes	2 237 400,00	0,00	2 199 457,00	2 177 449,00	33 048 825,00	31 165 748,00	1 883 077,00	0,00
3688	(Tech) Folyamatos ÁFA követelés	18 867 809,00	0,00	13 981 062,00	19 200 804,00	168 788 644,02	147 775 899,02	21 012 745,00	0,00
GYEB KÖVETELÉSEK (#36)		21 696 715,00	0,00	16 180 519,00	21 956 950,00	210 109 546,02	186 664 775,02	23 444 771,00	0,00
3811	Pénztár-számla	536 500,00	0,00	7 892 355,32	7 908 955,24	127 762 833,32	127 445 673,24	317 160,08	0,00
38121	Barion számla	2 223 907,00	0,00	0,00	0,00	4 340 907,00	4 340 907,00	0,00	0,00
3841	Fizetési számla (bank)	7 249 174,00	0,00	206 888 251,00	212 048 661,00	3 803 909 371,00	3 790 635 096,00	13 274 275,00	0,00
3842	Vállalti kártyaszámla	461 398,00	0,00	11,00	4 029,00	5 376 595,00	4 970 623,00	405 972,00	0,00
3843	Adomány betétszámla	3 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
3852	Lekötött (rövid lejáratú) bankbetét	445 530 726,00	0,00	670 971 070,00	800 741 541,00	17 233 973 845,00	17 100 981 244,00	132 992 601,00	0,00
3891	Kompenzációs Bank	3 744 820,00	0,00	851 718 896,24	851 718 896,90	19 240 574 129,24	19 240 574 129,90	0,00	0,00
3892	SZÉPKártya átvezetési számla	0,00	0,00	838 210,00	838 210,00	19 533 054,00	19 533 054,00	0,00	0,00
3893	Bankkártya átvezetési számla	0,00	0,00	13 012 120,66	13 012 120,64	62 929 974,66	62 929 974,64	0,00	0,00
3896	MultiSchool átvezetési számla	0,00	0,00	0,00	0,00	139 965 708,00	139 965 708,00	0,00	0,00
3897	Konténer WC átvezetési számla	0,00	0,00	3 200,00	3 200,00	197 769 823,00	197 769 823,00	0,00	0,00

Program: Veresegyházi Városgazda Kft. - C1-EcoSTAT - Főkönyv (vállalkozás) (2025.12.1.0) (2025.12.1.0)

2026.02.23 15:16:00

Készítő: Kopasz József Patrik

2 / 7

Számlaszám (től-ig): minden

3.1.1 Főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Nincs naplószerűs beállítása

A göngyöltített forgalomban a nyitó érték is szerepel!

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági A leválogatásban a záró értékek NEM szerepelnek

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Havi forgalom		Göngyöltített forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
38	PENZESZKOZOK	459 749 525,00	0,00	1 751 324 114,22	1 886 275 613,78	40 836 139 240,22	40 689 146 232,78	146 993 007,44	0,00
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 039 515,00	0,00	0,00	59 000 000,00	238 039 515,00	238 039 515,00	2 000 000,00	0,00
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	677 202,00	0,00	14 068 770,00	0,00	14 745 972,00	677 202,00	14 068 770,00	0,00
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 716 717,00	0,00	14 068 770,00	59 000 000,00	252 785 487,00	236 716 717,00	16 068 770,00	0,00
3	KÖVETELÉSEK, PÜF ESZK. ES AL	710 731 861,00	0,00	2 098 079 332,00	2 039 869 256,00	44 239 739 893,02	43 812 203 488,02	427 536 405,00	0,00
411	Jegyzett tőke	0,00	325 000 000,00	0,00	0,00	137 000 000,00	325 000 000,00	0,00	188 000 000,00
413	Eredménytartalék	61 417 742,00	0,00	0,00	64 000 000,00	119 428 183,00	146 184 893,00	0,00	26 756 710,00
414	Lekötött tartalék	0,00	64 000 000,00	64 000 000,00	0,00	64 000 000,00	64 000 000,00	0,00	0,00
419	Adózott eredmény	0,00	63 504 574,00	0,00	0,00	63 504 574,00	63 504 574,00	0,00	0,00
41	SAJÁT TŐKE	0,00	391 086 832,00	64 000 000,00	64 000 000,00	383 932 757,00	598 689 467,00	0,00	214 756 710,00
448	Óvadékok, letétek	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00	0,00	31 307 491,00	435 000,00	31 742 491,00	31 742 491,00	0,00	0,00
4491	Egyéb hosszú l. kötelezettségek vag	0,00	814 045 427,00	3 404 532,00	31 307 491,00	4 248 455,00	845 822 079,00	0,00	841 573 624,00
4492	Egyéb hosszú l. kötelezettségek (vis	0,00	2 871 704,00	0,00	3 404 532,00	0,00	7 002 710,00	0,00	7 002 710,00
44	HOSSZU LEJÁRATU KÖTELEZETI	0,00	816 917 131,00	34 712 023,00	37 547 023,00	35 990 946,00	886 967 280,00	0,00	850 976 334,00
453	Vevőktől kapott előlegek	0,00	54 523,00	0,00	0,00	54 523,00	54 523,00	0,00	0,00
454	Kötelezettségek áruszáll.-ból és szol	0,00	80 594 998,00	143 448 395,00	94 851 173,00	1 305 861 637,00	1 375 314 150,00	0,00	69 452 513,00
455	Beruházási szállítók	0,00	0,00	0,00	0,00	190 336,00	190 336,00	0,00	0,00
457	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcs	0,00	75 000 000,00	0,00	0,00	75 000 000,00	75 000 000,00	0,00	0,00
45	RÖV. LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK	0,00	155 649 521,00	143 448 395,00	94 851 173,00	1 381 106 496,00	1 450 559 009,00	0,00	69 452 513,00
461	Társasági adó elszámolása	0,00	563 000,00	0,00	12 476 000,00	1 495 000,00	13 039 000,00	0,00	11 544 000,00
4621	Magánszem.-től levont SZJA (290ad	0,00	13 320 000,00	5 260 330,00	9 076 750,00	91 997 944,00	101 073 944,00	0,00	9 076 000,00
4622	Munkáltató SZJA elszám. (103adóné	0,00	5 412 000,00	0,00	1 555 643,00	9 746 000,00	11 262 000,00	0,00	1 516 000,00
463	Egyszerűsített foglalkoztatás elsz. sz	0,00	18 900,00	22 000,00	26 400,00	278 200,00	304 600,00	0,00	26 400,00
464	SZOCHO elszámolása	0,00	14 104 000,00	4 270 000,00	8 700 989,00	76 166 000,00	85 503 000,00	0,00	9 337 000,00
4661	Beszerezések előzetesen felszámított	0,00	0,00	32 314 948,00	153 237 564,98	347 682 907,96	347 682 907,96	0,00	0,00
4662	Arányosítással megosztandó előzetes	0,00	0,00	2 108 077,00	9 379 008,00	21 095 668,00	21 095 668,00	0,00	0,00
4663	(Tech) Készlet automata ÁFA kötelez	0,00	0,00	308 069,00	1 935 491,04	5 090 714,08	5 090 714,08	0,00	0,00
467	Fizetendő általános forgalmi adó	0,00	0,00	335 597 595,00	65 745 068,00	748 110 243,00	748 110 243,00	0,00	0,00
468	Általános forgalmi adó elszámolási s	0,00	33 523 000,00	148 514 650,98	282 623 650,98	417 883 768,98	407 768 768,98	10 115 000,00	0,00
4691	Helyi adók (IFA) elszámolási számla	0,00	57 230,00	0,00	0,00	64 310,00	64 310,00	0,00	0,00
4692	Helyi adók (HIPA) elszámolási számla	0,00	35 080 559,00	0,00	25 909 008,00	70 121 118,00	60 969 567,00	9 151 551,00	0,00
4694	Rehabilitációs hozzájárulás	0,00	0,00	589 000,00	0,00	1 178 000,00	589 000,00	589 000,00	0,00
4695	Turizmusfejlesztési hozzájárulás	0,00	17 000,00	0,00	0,00	28 000,00	28 000,00	0,00	0,00
4696	Cégautó adó	0,00	562 821,00	0,00	516 000,00	1 775 712,00	2 291 712,00	0,00	516 000,00

Program: Veresegyházi Városgazda Kft. - CI-EcoSTAT - Főkönyv (vállalkozás) (2025.12.1.0) (2025.12.1.0)

Készítő: Kopasz József Patrik

Számlaszám (től-ig): minden

2026.02.23 15:16:00

3 / 7

3.1.1 Főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Nincs naplószerűs beállítva

A göngyöltett forgalomban a nyitó érték is szerepel!

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági A leválogatásban a záró értékek NEM szerepelnek

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Havi forgalom		Göngyöltett forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
4697	Kesedelmi pótlék elsz. számla	0,00	0,00	0,00	0,00	32 000,00	32 000,00	0,00	0,00
4698	Innovációs hozzájárulási adó	0,00	5 259 000,00	0,00	3 886 000,00	6 574 000,00	9 145 000,00	0,00	2 571 000,00
4699	Gépjárműadó elsz. számla	0,00	0,00	5 274,00	0,00	5 274,00	0,00	5 274,00	0,00
46	EGYEB ADO JELL. ROV.LEJ. KOT	0,00	107 897 510,00	528 989 943,98	575 067 573,00	1 799 324 860,02	1 814 050 435,02	0,00	14 725 575,00
471	Jövedelemelszámolási számla	0,00	51 002 263,00	85 380 210,00	84 290 531,00	773 751 117,00	807 527 445,00	0,00	33 776 328,00
472	Utalvány	60 500,00	0,00	2 525 000,00	2 525 500,00	7 325 500,00	7 325 500,00	0,00	0,00
473	Társadalombiztosítási kötelezettség	0,00	0,00	7 000,00	29 000,00	37 000,00	37 000,00	0,00	0,00
4731	Munkavállalótól levont TB járulék (40	0,00	17 340 000,00	7 217 000,00	12 460 151,00	118 022 025,00	130 466 025,00	0,00	12 444 000,00
4733	Munkavállalótól levont nyugdíj járulék	0,00	40 000,00	64 623,00	64 530,00	890 590,00	954 590,00	0,00	64 000,00
4734	Munkáltatói TB jár. kiegészítés	0,00	0,00	803 306,00	0,00	832 400,00	832 400,00	0,00	0,00
4798	(Tech) Vevoi folyamatos ÁFA kötelez	0,00	18 763 700,00	733 236,00	56 077 911,00	314 345 253,00	368 178 591,00	0,00	53 833 338,00
47	EGYEB ROV.LEJ. KOTELEZETTSE	0,00	87 085 463,00	96 730 375,00	155 447 623,00	1 215 203 885,00	1 315 321 551,00	0,00	100 117 666,00
481	Bevételek passzív idobeli elhatárolás	0,00	59 958 018,00	15 716 686,00	0,00	104 730 062,00	104 730 062,00	0,00	0,00
482	Költségek, ráfordítások passzív idob	0,00	4 322 430,00	0,00	0,00	37 445 998,00	39 579 332,00	0,00	2 133 334,00
48	PASSZIV IDOBELI ELHETAROLAS	0,00	64 280 448,00	15 716 686,00	0,00	142 176 060,00	144 309 394,00	0,00	2 133 334,00
491	Nyitó mérlegszámla	0,00	0,00	0,00	0,00	1 733 502 237,00	1 733 502 237,00	0,00	0,00
49	MÉRLEG SZÁMLÁK	0,00	0,00	0,00	0,00	1 733 502 237,00	1 733 502 237,00	0,00	0,00
4	FORRÁSOK	0,00	1 622 916 905,00	883 597 422,98	926 913 392,00	6 691 237 241,02	7 943 399 373,02	0,00	1 252 162 132,00
511	Vásárolt anyagok költségei	0,00	0,00	2 478 104,00	0,00	161 282 918,98	0,00	161 282 918,98	0,00
512	Egy éven belül elhasználódó anyagi	0,00	0,00	3 813 736,00	193 984,00	115 572 627,00	6 739 598,00	108 833 029,00	0,00
513	Egyéb anyagköltség	0,00	0,00	1 471 370,00	12 557,00	24 587 103,00	338 802,00	24 248 301,00	0,00
51FELO	51FELO	0,00	0,00	1 599 036,00	1 599 036,00	7 156 065,97	7 156 065,97	0,00	0,00
51	ANYAGKÖLTSÉG	0,00	0,00	9 362 246,00	1 805 577,00	308 598 714,95	14 234 465,97	294 364 248,98	0,00
521	Szállítás-rakodás, raktározás költség	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	280 566,00	120 000,00	160 566,00	0,00
522	Bérelti díjak	0,00	0,00	1 920 477,00	0,00	88 279 495,00	136 440,00	88 143 055,00	0,00
523	Karbantartási, javítási költségek	0,00	0,00	645 044,00	0,00	54 102 569,00	16 535,00	54 086 034,00	0,00
524	Hirdetés, reklám, propaganda költség	0,00	0,00	0,00	0,00	2 966 686,00	0,00	2 966 686,00	0,00
525	Oktatás és továbbképzés költségei	0,00	0,00	122 000,00	0,00	3 484 320,00	596 000,00	2 888 320,00	0,00
526	Utazási és kiküldetési költségek (nap	0,00	0,00	0,00	0,00	535 834,00	0,00	535 834,00	0,00
527	Számviteli szolgáltatások költségei	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	25 192 400,00	2 888 800,00	22 303 600,00	0,00
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások k	0,00	0,00	8 574 908,00	951 250,00	173 930 564,00	32 794 320,00	141 136 244,00	0,00
52FELO	52FELO	0,00	0,00	3 996 950,00	3 996 950,00	40 971 154,00	40 971 154,00	0,00	0,00
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	0,00	0,00	16 994 379,00	4 983 200,00	389 743 588,00	77 523 249,00	312 220 339,00	0,00
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díj	0,00	0,00	15 525,00	0,00	715 261,00	27 000,00	688 261,00	0,00
532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási d	0,00	0,00	1 589 250,00	0,00	16 926 032,00	0,00	16 926 032,00	0,00

Program: Veresegyházi Városgazda Kft. - CT-EcoSTAT - Főkönyv (vállalkozás) (2025.12.1.0) (2025.12.1.0)

Készítő: Kopasz József Patrik

Számlaszám (től-ig): minden

2026.02.23 15:16:00

4 / 7

3.1.1 Főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Nincs naplószerűs beállítva

A göngyöltett forgalomban a nyitó érték is szerepel!

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági A leválogatásban a záró értékek NEM szerepelnek

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Havi forgalom		Göngyöltett forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
533	Biztosítási díj	0,00	0,00	340 481,00	0,00	6 005 504,00	2 332 628,00	3 672 876,00	0,00
539	Különléle egyéb költségek	0,00	0,00	2 690,00	0,00	159 777,00	0,00	159 777,00	0,00
53FELO	53FELO	0,00	0,00	1 460 974,00	1 460 974,00	15 201 451,00	15 201 451,00	0,00	0,00
53	EGYEB SZOLGALTATASOK	0,00	0,00	3 408 900,00	1 460 974,00	39 008 025,00	17 561 079,00	21 446 946,00	0,00
541	Bérlőköltség	0,00	0,00	78 985 599,00	2 177 680,00	718 639 262,00	30 611 242,00	688 028 020,00	0,00
54FELO	54FELO	0,00	0,00	14 151 115,00	14 151 115,00	127 205 824,00	127 205 824,00	0,00	0,00
54	BÉRLŐKÖLTSÉG	0,00	0,00	93 136 714,00	16 328 795,00	845 845 086,00	157 817 066,00	688 028 020,00	0,00
551	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett :	0,00	0,00	0,00	0,00	127 125,00	0,00	127 125,00	0,00
552	Jóléti és kulturális költségek	0,00	0,00	2 425 000,00	0,00	7 225 000,00	0,00	7 225 000,00	0,00
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések	0,00	0,00	2 513 355,00	0,00	34 534 963,00	0,00	34 534 963,00	0,00
55FELO	55FELO	0,00	0,00	721 647,00	721 647,00	5 709 568,00	5 709 568,00	0,00	0,00
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYEB KIFIZ	0,00	0,00	5 660 002,00	721 647,00	47 596 656,00	5 709 568,00	41 887 088,00	0,00
561	Szociális hozzájárulási adó	0,00	0,00	8 697 018,00	0,00	71 338 067,00	0,00	71 338 067,00	0,00
569	Egyéb bérjárulékok	0,00	0,00	1 118 821,00	0,00	8 161 869,00	0,00	8 161 869,00	0,00
56FELO	56FELO	0,00	0,00	1 829 350,00	1 829 350,00	15 313 558,00	15 313 558,00	0,00	0,00
56	BERJÁRULEKOK	0,00	0,00	11 645 189,00	1 829 350,00	94 813 494,00	15 313 558,00	79 499 936,00	0,00
5712	Ingatlanok terv szerinti értékcsökken	0,00	0,00	4 049 352,00	644 820,00	4 775 826,00	644 820,00	4 131 006,00	0,00
5713	Műszaki berendezések, gépek, jármű	0,00	0,00	1 033 134,00	0,00	9 062 522,00	0,00	9 062 522,00	0,00
5714	Egyéb berendezések terv szerinti ért	0,00	0,00	741 349,00	0,00	8 192 719,00	0,00	8 192 719,00	0,00
57FELO	57FELO	0,00	0,00	543 901,00	543 901,00	2 980 090,00	2 980 090,00	0,00	0,00
57	ERTEKCSOKKENESI LEIRAS	0,00	0,00	6 367 736,00	1 188 721,00	25 011 157,00	3 624 910,00	21 386 247,00	0,00
599	Költségek átvezetési számla	0,00	0,00	28 318 264,00	146 575 166,00	291 783 895,97	1 750 616 720,95	0,00	1 458 832 824,98
59	KOLTSEG NEM ATVEZETESI SZAM	0,00	0,00	28 318 264,00	146 575 166,00	291 783 895,97	1 750 616 720,95	0,00	1 458 832 824,98
5	KOLTSEG NEMEK	0,00	0,00	174 893 430,00	174 893 430,00	2 042 400 616,92	2 042 400 616,92	0,00	0,00
661	Központi irányítás költsége	0,00	0,00	25 710 135,00	25 710 135,00	227 765 111,97	227 765 111,97	0,00	0,00
66	KOZPONTI IRANYITAS ALT. KOLT.	0,00	0,00	25 710 135,00	25 710 135,00	227 765 111,97	227 765 111,97	0,00	0,00
6	ALTALANOS KOLTSEGEK	0,00	0,00	25 710 135,00	25 710 135,00	227 765 111,97	227 765 111,97	0,00	0,00
711	Temető üzemeltetés költsége	0,00	0,00	1 291 819,00	0,00	11 814 263,00	72 688,00	11 741 575,00	0,00
712	Városüzemeltetés költsége	0,00	0,00	51 998 391,00	116 635,00	419 014 575,14	4 589 057,00	414 425 518,14	0,00
713	Települési hulladék gyűjtésének, szá	0,00	0,00	2 883 670,00	237 035,00	32 114 882,79	1 193 325,00	30 921 557,79	0,00
715	Zöldterület kezelés költsége	0,00	0,00	21 864 988,00	410 320,00	194 438 470,20	5 894 983,00	188 543 487,20	0,00
716	Játszóterek üzemeltetésének költség	0,00	0,00	2 901 579,00	0,00	18 399 498,58	40 781,00	18 358 717,58	0,00
717	Tavak műtárgyainak üzemeltetési kö	0,00	0,00	0,00	0,00	1 021,00	0,00	1 021,00	0,00

Program: Veresegyházi Városgazda Kft. - CT-EcoSTAT - Főkönyv (vállalkozás) (2025.12.1.0) (2025.12.1.0)

Készítő: Kopasz József Patrik

Számlaszám (től-ig): minden

2026.02.23 15:16:00

5 / 7

3.1.1 Főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Nincs naplószerűs beállítva

A göngyöltött forgalomban a nyitó érték is szerepel!

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági A leválogatásban a záró értékek NEM szerepelnek

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Havi forgalom		Göngyöltött forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
718	Gyermekétkeztetés költsége	0,00	0,00	28 059 073,00	1 470 389,00	473 251 075,00	45 849 170,00	427 401 905,00	0,00
719	Dolgozói étkeztetés költsége	0,00	0,00	0,00	0,00	121 953,00	0,00	121 953,00	0,00
721	Ételszállítás (óvodai) költsége	0,00	0,00	925 324,00	0,00	9 747 405,27	218 915,00	9 528 490,27	0,00
722	Egyedi megrendelésre végzett közsz	0,00	0,00	3 552 524,00	0,00	19 979 533,00	0,00	19 979 533,00	0,00
731	Piac üzemeltetés költségei	0,00	0,00	6 887 407,00	0,00	65 208 639,00	573 384,00	64 635 255,00	0,00
732	Medveotthon költségei	0,00	0,00	418 399,00	373 750,00	103 437 729,00	4 039 024,00	99 398 705,00	0,00
733	Termálfürdő és szálláshely szolg. köl	0,00	0,00	0,00	0,00	38 438 909,00	1 167 279,00	37 271 630,00	0,00
734	Geotermikus hőszolgáltatás költsége	0,00	0,00	0,00	0,00	117 160 046,00	357 524,00	116 802 522,00	0,00
735	Egyedi megrend. szerinti szolg. költs	0,00	0,00	2 101 857,00	0,00	19 723 609,00	22 654,00	19 700 955,00	0,00
7	TEVEKENYSEGEK KÖLTSÉGEI	0,00	0,00	120 865 031,00	2 608 129,00	1 522 851 608,98	64 018 784,00	1 458 832 824,98	0,00
814	Eladott áruk beszerzési értéke	0,00	0,00	29 741 561,00	5 089 603,00	159 801 644,00	5 089 603,00	154 712 041,00	0,00
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások ér	0,00	0,00	14 522 606,00	70 986,00	130 122 385,00	1 182 894,00	128 939 491,00	0,00
81	ANYAG JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	0,00	0,00	44 264 167,00	5 160 589,00	289 924 029,00	6 272 497,00	283 651 532,00	0,00
861	Értékesített immateriális javak, tárgyi	0,00	0,00	0,00	0,00	6 086 995,00	2 976 898,00	3 110 097,00	0,00
866	Értékvesztés, terven felüli értékcsököl	0,00	0,00	0,00	0,00	4 522 310,00	2 617 315,00	1 904 995,00	0,00
867	Adók, illetékek, hozzájárulások	0,00	0,00	30 311 008,00	594 274,00	42 494 555,00	1 881 986,00	40 612 569,00	0,00
869	Különféle egyéb ráfordítások	0,00	0,00	5 143 947,02	149 077,00	6 749 500,02	199 188,00	6 550 302,02	0,00
86	EGYÉB RAFORDÍTÁSOK	0,00	0,00	35 454 955,02	743 351,00	59 853 360,02	7 675 397,00	52 177 963,02	0,00
873	Fizetendő (fizetett) kamatok és kam	0,00	0,00	157,00	0,00	21 569,00	0,00	21 569,00	0,00
879	Különféle pénzügyi műveletek egyéb	0,00	0,00	201,00	0,00	259,00	0,00	259,00	0,00
87	PENZÜGYI MŰVELETEK RAFORDI	0,00	0,00	358,00	0,00	21 828,00	0,00	21 828,00	0,00
891	Társasági adó	0,00	0,00	12 476 000,00	0,00	12 476 000,00	0,00	12 476 000,00	0,00
89	NYERÉSEGET TERHELO ADOK	0,00	0,00	12 476 000,00	0,00	12 476 000,00	0,00	12 476 000,00	0,00
911	Temető üzemeltetés bevételei	0,00	0,00	0,00	592 520,00	0,00	5 548 819,00	0,00	5 548 819,00
912	Városüzemeltetés bevételei	0,00	0,00	0,00	205 107,00	310 904,00	2 196 435,00	0,00	1 885 531,00
913	Települési hulladék gyűjtés, szállítás	0,00	0,00	0,00	125 789,00	0,00	3 252 261,00	0,00	3 252 261,00
915	Zöldterület kezelés bevételei	0,00	0,00	0,00	371 369,00	193 448,00	2 988 227,00	0,00	2 794 779,00
916	Játszóterek üzemeltetésének bevéte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 800,00	0,00	19 800,00
918	Gyermekétkeztetés bevételei	0,00	0,00	479 722,00	82 006 276,00	90 770 894,00	731 694 262,00	0,00	640 923 368,00
919	Dolgozói étkeztetés bevétele	0,00	0,00	0,00	0,00	461 474,00	5 967 458,00	0,00	5 505 984,00
91	BELFOLDI KÖZSZOLGÁLTATÁS A	0,00	0,00	479 722,00	83 301 061,00	91 736 720,00	751 667 262,00	0,00	659 930 542,00
921	Ételszállítás (óvodai) bevétele	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 255 853,00	0,00	2 255 853,00
922	Egyedi megrendelésre végzett közsz	0,00	0,00	62 136 903,00	224 022 500,00	239 136 903,00	947 136 903,00	0,00	708 000 000,00
92	BELFOLDI KÖZSZOLGÁLTATÁS A	0,00	0,00	62 136 903,00	224 022 500,00	239 136 903,00	949 392 756,00	0,00	710 255 853,00
931	Piac bevételei	0,00	0,00	44 500,00	8 001 643,00	7 547 980,00	95 212 025,00	0,00	87 664 045,00

Program: Veresegyházi Városgazda Kft. - CT-EcoSTAR - Főkönyv (vállalkozás) (2025.12.1.0) (2025.12.1.0)

Készítő: Kopasz József Patrik

Számlaszám (tól-ig): minden

2026.02.23 15:16:00

6 / 7

3.1.1 Főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Nincs naplószerűs beállítva

A göngyöltett forgalomban a nyitó érték is szerepel!

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági A leválogatásban a záró értékek NEM szerepelnek

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Havi forgalom		Göngyöltett forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
932	Medvetthon bevételei	0,00	0,00	0,00	126 000,00	85 099,00	46 386 853,00	0,00	46 301 754,00
933	Termálfürdő és Szálláshely szolgálta	0,00	0,00	0,00	0,00	39 515,00	18 117 695,00	0,00	18 078 180,00
934	Geotermikus hőszolgáltatás bevétele	0,00	0,00	0,00	0,00	13 847 578,00	239 683 994,00	0,00	225 816 416,00
935	Egyedi megrend. szerinti szolg. bev.	0,00	0,00	47 022 500,00	6 072 266,00	94 249 534,00	219 668 946,00	0,00	125 419 412,00
93	EGYEB SZOLGÁLTATÁSOK ARBE	0,00	0,00	47 067 000,00	14 199 909,00	115 769 706,00	619 049 513,00	0,00	503 279 807,00
961	Értékesített immateriális javak, tárgyi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 773 855,00	0,00	25 773 855,00
9671	Költségvetésből kapott támogatás, ju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 004 552,00	0,00	4 004 552,00
9673	Elkülönített alapoktól kapott támogat	0,00	0,00	0,00	21 777,00	0,00	305 065,00	0,00	305 065,00
968	Kivételes nagyságú vagy előfordulás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	575 770,00	0,00	575 770,00
969	Különböző egyéb bevételek	0,00	0,00	0,00	734 923,00	27,00	1 357 080,00	0,00	1 357 053,00
96	EGYEB BEVÉTELEK	0,00	0,00	0,00	756 700,00	27,00	32 016 322,00	0,00	32 016 295,00
974	Egyéb kapott (járó) kamatok és kam	0,00	0,00	7 548,00	655 005,00	7 548,00	16 626 897,00	0,00	16 619 349,00
979	Különböző pénzügyi műveletek egyéb	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	2 174,00	0,00	2 174,00
97	PENZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0,00	0,00	7 548,00	655 008,00	7 548,00	16 629 071,00	0,00	16 621 523,00
9	BEVÉTELEK	0,00	0,00	109 691 173,00	322 935 178,00	446 650 904,00	2 368 754 924,00	0,00	1 922 104 020,00
	Mindösszesen:	0,00	0,00	3 506 489 375,00	3 506 489 375,00	56 810 744 609,93	56 810 744 609,93	0,00	0,00
1-4 számlaosztály		0,00	0,00	2 983 134 125,98	2 974 438 563,00	52 208 801 151,04	52 093 857 279,04	114 943 872,00	0,00
5-9 számlaosztály		0,00	0,00	523 355 249,02	532 050 812,00	4 601 943 458,89	4 716 887 330,89	0,00	114 943 872,00

5. Bank kivonatok 2025.december.31

200004350

K&H Bank Zrt.

1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 9.

Adószám:10195664-4-44

Csoportazonosító szám: 17780120-5-43

Közösségi adószám: HU17780120

Cégjegyzékszám : Cg. 01-10-041043

BANKSZÁMLAKIVONAT

Oldalszám: 1/ 2

Készítés dátuma: 2025.12.31

Időszak: 2025.12.31

Kivonat sorszám: 251/2025

Eredeti példány

Számlatulajdonos neve: **Veresegyházi Városgazda Korlátolt Felelősségű Társaság**

Számlaszám: 10402991-50527087-51861010

Nemzetközi számlaszám (IBAN): HU75 1040 2991 5052 7087 5186 1010

Számlatípus: K&H Pénzforgalmi bankszámla Aktív Extra számlacsomag

Devizanem: **HUF**

Számla elnevezése: Veresegyházi Városgazda Kft

könyvelés dátuma	értéknap	tranzakció típus tranzakció adatai	terhelés	jóváírás
2025.12.31	2025.12.31	Könyvelési díj Ref.: AACT25365CLXSR2X7 Darab: 617 Tranz.ref.: AAACT25365CLXSR2X7	- 517 958	
2025.12.31	2026.01.01	Kamat Ref.: AACT253656MQFJNBG		91
2025.12.31	2026.01.01	K&H e-bank havidíj Ref.: AACT253656MQFJNBG Felhasználók száma: 5 Időszak: 2025 December	- 990	
2025.12.31	2026.01.01	Csomagdíj Ref.: AACT253656MQFJNBG Időszak: 2025 December	- 12 333	
2025.12.31	2025.12.31	Számlavezetési díj Ref.: AACT2536501SJNZ2N Időszak: 2025 December Eredeti számla száma: 104029915052708751861034	- 10 683	

Könyvelt nyitóegyenleg:	13 816 148
Jóváírás összesen:	91
Terhelés összesen:	- 541 964
Könyvelt záróegyenleg:	13 274 275

Zárolt összeg (bankkártya tranzakció):	0
Zárolt összeg (egyéb tranzakció):	0



K&H Bank Zrt.
1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 9.
Adószám:10195664-4-44
Csoportazonosító szám: 17780120-5-43
Közösségi adószám: HU17780120
Cégjegyzékszám : Cg. 01-10-041043

BANKSZÁMLAKIVONAT

Oldalszám: 2/ 2

Készítés dátuma: 2025.12.31
Időszak: 2025.12.31
Kivonat sorszáma: 251/2025

Eredeti példány

LEKÖTÖTT BETÉTEK:

betét típus	tőkésedő betét	lekötés napja / fordulónap	lekötési idő	kamatláb (%)	kamatjóváírás / lejárat napja	várható kamatösszeg	betétösszeg
K&H vállalati lekötött betét AA25308WPL8G EBKM 4.08%	igen	2025.12.30	07 nap	4,00	2026.01.06	19 296 HUF	25 153 838 HUF
K&H vállalati lekötött betét AA241702P2Y7 EBKM 4.60%	igen	2025.12.30	07 nap	4,50	2026.01.06	23 481 HUF	27 207 828 HUF
K&H vállalati lekötött betét AA24144Z2H7H EBKM 4.60%	igen	2025.12.29	07 nap	4,50	2026.01.05	23 223 HUF	26 908 706 HUF
K&H vállalati lekötött betét AA24144LRNQ6 EBKM 4.60%	igen	2025.12.29	07 nap	4,50	2026.01.05	23 223 HUF	26 908 706 HUF
K&H vállalati lekötött betét AA241690P7WC EBKM 4.60%	igen	2025.12.29	15 nap	4,50	2026.01.08	33 058 HUF	26 813 523 HUF

TŐKÉSEDŐ BETÉTEK KAMATJÓVÁÍRÁSI TRANZAKCIÓI:

betét típus betétazonosító	könyvelés dátuma	értéknap	betétösszeg	jóváírt kamat összege
K&H vállalati lekötött betét AA25308WPL8G	2025.12.30	2025.12.30	25 153 838 HUF	19 281 HUF
K&H vállalati lekötött betét AA241702P2Y7	2025.12.30	2025.12.30	27 207 828 HUF	23 460 HUF

K&H Bank Zrt.

1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 9.

Adószám: 10195664-4-44

Csoportazonosító szám: 17780120-5-43

Közösségi adószám: HU17780120

Cégjegyzékszám : Cg. 01-10-041043

BANKSZÁMLAKIVONAT

Oldalszám: 1/ 1

Készítés dátuma: 2025.12.31

Időszak: 2025.12.31

Kivonat sorszáma: 114/2025

Eredeti példány

Számlatulajdonos neve:

Veresegyházi Városgazda Korlátolt Felelősségű Társaság

Számlaszám:

10402991-50527087-51861027

Nemzetközi számlaszám (IBAN): HU04 1040 2991 5052 7087 5186 1027

Számlatípus:

K&H Kártyafedezeti számla Aktív Extra számlacsomag

Devizanem:

HUF

Számla elnevezése:

Veresegyházi Városgazda Kft

könyvelés dátuma	értéknapi	tranzakció típus tranzakció adatai	terhelés	jóváírás
2025.12.31	2026.01.01	Kamat Ref.: AACT25365NQDBFCN3		3

Könyvelt nyitóegyenleg:	405 969
Jóváírás összesen:	3
Terhelés összesen:	0
Könyvelt záróegyenleg:	405 972

Zárt összeg (bankkártya tranzakció):	0
Zárt összeg (egyéb tranzakció):	0

K&H Bank Zrt.

1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 9.

Adószám:10195664-4-44

Csoportazonosító szám: 17780120-5-43

Közösségi adószám: HU17780120

Cégjegyzékszám : Cg. 01-10-041043

BANKSZÁMLAKIVONAT

Oldalszám: 1/ 1

Készítés dátuma: 2025.12.31

Időszak: 2025.12.31

Kivonat sorszám: 15/2025

Eredeti példány

Számlatulajdonos neve: **Veresegyházi Városgazda Korlátolt Felelősségű Társaság**

Számlaszám: 10402991-50527087-51861034

Nemzetközi számlaszám (IBAN): HU09 1040 2991 5052 7087 5186 1034

Számlatípus: K&H Forint pénzforgalmi bankszámla+

Devizanem: **HUF**

Számla elnevezése: Adomány

Könyvelt nyitóegyenleg:	3 000
Jóváírás összesen:	0
Terhelés összesen:	0
Könyvelt záróegyenleg:	3 000

Zártolt összeg (bankkártya tranzakció): 0

Zártolt összeg (egyéb tranzakció): 0

6. Számítások

6.1. Piac eredménykimutatásához számítások:

Efos 2025 bér 30.000 Ft	30 000	X 1,09 =	32 700	
2026-os 102 alkalom 9%-os bérrel	32700	X	102 =	3 335 400
2025-ös bér ráosztott költség nélkül 9%-os emeléssel	22 085 554	X 1,09 =	24 073 254	
2026-os közvetett bér költség 4,78 % piacra eső rész			5 484 673	
2025-re eső eddig nem a piacra könyvelt bér költségek (Piac takarítás)	13 732 000	X1,09 =	14 968 000	
+1 fő Piac pavilon miatti bér (Bruttó 370.000 Ft) teljes személyi juttatás	370 000	x	1,13 =	418 100
	418 100	x	12 =	5 017 200
+ 1 fő az új piaci pavilonok takarítására	5 017			
Nem piaci dolgozók piacon végzett munka bére ami 2026-ban már a piacra könyvelve	14 968			
2026-os közvetett költség 4,78 % piacra eső része	5 485			
2026 piaci közvetlen bér 9%-os emeléssel	24 073			
Efo 9%-os emeléssel	3 335			
Összesen:	52 878			

6.2. Gyermekétkeztetés eredménykimutatásához számítások:

	Kalória által ki számlázott					
	Tízórai	Ebéd	Uzsonna			
Egység ár	305	866	243			
Háromszori étkezés						
114389 Adag (2025 év)						
114 389 X		305 =		34 888 645		
114 389 X		866 =		99 060 874		
114 389 X		243 =		27 796 527		
				161 746 046		
Kétszeri étkezés						
43002 Adag (2025 év)						
43002 X		305 =		13 115 610		
43002 X		866 =		37 239 732		
				50 355 342		
Egyszeri étkezés						
45879 Adag (2025 év)						
45879 X		866 =		39 731 214		
		Emelés nélkül		251 832 602		
2026.01.01-2026.08.31-ig		emelésnélkül		151 100 000		
2026.09.01-12.31-ig 10%-os emeléssel				110 807 000		
		Összesen:		261 907 000		
Önkormányzati vissza számlázott élelmiszer norma ára				169 097 000		
169 097 +		261 907 =		431 004		
Az anyag költség a modellváltás miatt 144.963 e Ft-ról 21.641 e Ft-ra csökkent.						
Az anyag jellegű szolgáltatások a modellváltás miatt 104.908 e Ft-ról 24.189 e Ft-ra csökkent						

6.3. Közzolgáltatás eredménykimutatáshoz számítások:

	Támogatás	810 000	
-	Anyagjellegű ráfordítás	207 952	
-	Személy jellegű ráfordítás	505 846	
-	Értékcsökkenés	12 684	
-	Egyéb ráfordítás	83 518	
	Összesen:	0	
A Kft. üzemeltetéséhez szükséges a támogatásoknak fedeznie az összes költséget			
	Egyéb ráfordítás részletezése	83 518	
	Építmény adó	3 391	
	Telek adó	2 233	
	Cégautó adó	2 064	
	Áfa (vissza nem igényelhető a támogatás miatt)	72 700	
	Egyéb adók	3 130	

6.4. Egyéb, máshová nem tartozó tevékenységek eredménykimutatásához számítások:

	Városőrség	Polgármesteri hivatali porta						
Fő	3	4						
Fő		Bruttó bér + szocho+ Szép kártya (2025 év)		Emelés		Hónap		Összeg
3	X	447 680	X	1,09	X	6	=	8 783 482
4	X	447 680	X	1,09	X	12	=	23 422 618
3	X	26 040	X			6	=	468 720
4	X	26 040	X			12	=	1 249 920
						Összesen:		33 924 739

Beruházási terv

A Társaság beruházási tervét a jelen üzleti terv ...számú melléklete tartalmazza. A Társaság beruházási tervében szereplő elemek megvalósítása az Alapító jóváhagyásához kötött, az erre irányuló Képviselő-testületi döntésre az üzleti terv jóváhagyását követően kerül sor. A beruházási tervben megjelenített összegek ugyan lefednék a fejlesztési tartalékként kimutatott elkülönítést, jóváhagyó határozat hiányában ezt az üzleti tervben még nem különítettük el, ezért abban az erre összegre jutó társasági adót mutattuk ki.

Beruházási terv					
ssz.	db	megnevezés	bruttó költség	véleményezés	megjegyzés
1.	1	Sport u. 4 székhely elektromos felülvizsgálat	14800000	Fb. 32/2025.(11.25.) határozata	2025. évben megkezdett kötelező feladat
2.	1	Iseki traktorhoz seprő adapter	1925000	Fb. 33/2025.(11.25.) határozata	2025.áthúzódó
3.	1	Iseki traktorhoz ágaprító adapter	2540000	Fb. 33/2025.(11.25.) határozata	2025.áthúzódó
4.	1	Iseki traktorhoz mulcsoló adapter	1550000	Fb. 33/2025.(11.25.) határozata	2025.áthúzódó
5.	1	Mézesvölgyi konyha előtető	2900000		2025.áthúzódó
6.	1	duplafülkés billenőplatós tgg.	17000000	Felügyelő bizottság	
7.	4	motoros fűkasza	2286000		
8.	2	hasontoló fűnyírógép	379000		
9.	3	motoros láncfűrész	1350000		
10.		Sport u. 4 székhely udvar (szennyvíz, csapadékvíz, burkolás.)	59890000	Testületi döntés, Felügyelő bizottság	
11.		közétkeztetés kártyacsere	2700000		2025.áthúzódó
12.		sótároló szigetelés átépítése	10000000		
13.		Sport u. 4 székhely fűtőkorszerűsítése	8400000		kazán csere
14.		Asztalos műhely korszerűsítés	700000		porelszívó, gérvágó
15.		Sport u. 4 székhely nyílászóró csere	1000000		dolgozói öltöző

Az idei évben elengedhetetlen az alábbi beruházások megvalósítása:

A beruházási tervben szereplő tételek teljes pénzügyi fedezetét a 2025. évi adózás előtti eredmény terhére képzett fejlesztési tartalék felhasználásával terveztük megvalósítani.

A központi telephely elektromos hálózatának felülvizsgálata, átépítése:

A központi telephely villamos biztonsági minősítőiratának érvényessége 2026. júniusban lejár az új villamos biztonsági minősítőirat megszerzéséhez szükséges felülvizsgálat az átépítés hiányában nem lesz sikeres. Ez a központi telephely működéséhez elengedhetetlen.

2025. évben megvásárolt Iseki traktorhoz adapterek vásárlása:

A 2025. évben megvásárolt Iseki traktor jobb kihasználtság és a közfeladat ellátás magasabb színvonalának elérése érdekében kiegészítő adapterek (seprő, ágaprító és mulcsoló) beszerzése.

Mézesvölgyi konyha bejáratához előtető építése:

A Mézesvölgyi konyha bejáratának lépcsője balesetveszélyesen csúszik, ezért feltétlenül szükséges az előtető kiépítése, amely már a 2025-ös évről áthúzódó beruházás.

Az elavult és öreg járműpark csereprogramjának folytatása:

Az MSN-974 forgalmi rendszámú tehergépkocsi műszaki érvényessége 2026-ban lejár. Műszaki állapota nem teszi lehetővé az új műszaki érvényesség megszerzését. Ennek a járműnek a pótlására egy 6 személyes, billenőplatós tehergépkocsi beszerzése szükséges.

Motoros kaszák vásárlása:

Szükséges a négy évnél öregebb motoros fűkaszák cseréje. Májustól október végéig ezek az eszközök napi szinten vannak használva. A 2025. évben 412.990 Ft-ot költöttünk a motoros kaszák javítására, azonban javítási költségeik nagysága miatt már gazdaságtalan az üzemeltetésük, így szükséges az új eszközök beszerzése.

Hasontolós fűnyírógépek beszerzése:

A meglévő, két darab fűnyírógéppel az intenzíven fenntartott területeket kaszáljuk, ezeket sz. eszközöket hat évvel ezelőtt, illetve nyolc évvel ezelőtt szereztük be, ezért mára elavultak, elhasználódott állapotúak. Fenntartási költségeik nagysága miatt mára már gazdaságtalan az üzemeltetésük, ezért új eszközök beszerzése szükséges.

Motoros láncfűrészek beszerzése:

A napi használatban lévő motoros láncfűrészek közül az idei évben feltétlenül szükséges a meglévő egy darab egykezes, egy darab magasági ágvágó és egy darab közepes teljesítményű régi gép cseréje. A 2025. évben 393.500 Ft-ot költöttünk a motoros láncfűrészek javítására, azonban javítási költségeik nagysága miatt már gazdaságtalan az üzemeltetésük, így szükséges az új eszközök beszerzése.

Központi telephely udvarának átépítése:

Központi telephelyünkön jelenleg nem megoldott a csapadékvíz elvezetés, valamint nincs szilárd útburkolat, ezért szükséges a csapadékvíz elvezetés kiépítése, valamint a sármentes utak és parkoló, vendégparkoló kialakítása

Közétkeztetés területén kártya rendszer cserélése:

A közétkeztetés területén a gyorsabb kiszolgálás érdekében a meglévő kártyarendszer gyorsabb és átláthatóbb chip rendszerre történő cseréje szükséges, amely szintén egy, a 2025. évből áthúzódó beruházás.

Síkosságmentesítéshez használt útszórósó tárolójának átépítése:

A síkosságmentesítéshez használt útszórósó tárolása jelenleg nem felel meg a jogszabályban meghatározott minőségi követelményeknek. Az idei tél sóbeszerzési nehézségeiből tanulva a jelenleg használatban levő sótartály átépítése szükséges és egy olyan sótartály kialakítása, ami 200-250 tonna só befogadására és szabályos tárolására alkalmas.

A központi telephely fűtési rendszerének korszerűsítése:

A központi telephely épületének energetikai korszerűsítése, hőszigetelése a tavalyi évben megtörtént. Szükség van gazdaságosabb és energiatakarékosabb fűtési rendszerre, elsősorban a meglévő korszerűtlen kazán cseréjére és a fűtési rendszer külön választására, továbbá a központi épület és a hátsó műhelyek fűtésének szétválasztására.

Asztalos műhely korszerűsítés:

Tapasztalatunk szerint jó és megbízható kisebb munkákat is elvállaló külső szakembereket egyre nehezebb találni. A jelenlegi asztalos műhely kisebb beruházással alkalmassá tehető a városüzemeltetésben felmerülő asztalosipari feladatok elvégzésére. Jelenleg, a kisebb asztalosipari munkák szabályos elvégzésére nem alkalmas. 2026. évben porleválasztó és porelszívó berendezés és egy darab gérvágó gép beszerzését terveztük.

Központi telephely nyílászáróinak cseréje:

A központi telephelyen a korábbi bérlő távozásával felszabadult épületrész kisebb átépítéssel alkalmas a műszak dolgozói számára pihenő-melegedőhely kialakítására. Ennek megvalósítása érdekében szükséges az elavult és elkorhadtnyílászárók cseréje energiatakarékos nyílászárókra.

Humán erőforrás terv

VERESEGYHÁZI VÁROSGAZDA KFT. HUMÁN ERŐFORRÁS TERV

2026

1. Bevezetés

A Veresegyházi Városgazda Kft. a számára kijelölt feladatok sikeres megvalósítása és a Társaság céljainak elérése és működésének zavartalan biztosítása érdekében humán erőforrás stratégiai tervet alkot melynek célja a jogszabályoknak megfelelő körülmények biztosítása a Társaság működése során, különös tekintettel a munkavállalók foglalkoztatásának szabályaira és a dolgozók jogainak és kötelezettségeinek meghatározására a Társaság Alapítója, Veresegyház Város Önkormányzata által meghatározott irányelveknek megfelelően.

A jelen humán erőforrás terv kialakításának célja egy olyan strukturált emberi erőforrás rendszer kialakítása, amely a Társaság üzleti céljaihoz igazodva biztosítja a munkaügyi rendszer megfelelő működését, a megfelelően képzett és rátermett munkavállalók megszerzését és megtartását, a hatékony teljesítménymérést és -értékelést, továbbá segíti a munkaerő-tervezést és előrejelzést, a magasabb munkavállalói elkötelezettség elérését és mérsékeli a fluktuációt.

2. Szervezeti struktúra

A Társaság szervezeti struktúrája az elmúlt két évben megújult, szervezeti formaváltás történt, illetve egyes szervezeti egységek a Társaságból kiváltak, valamint kiszervezésre kerültek olyan nagy volumenű feladatok, mint a könyvelés- és bérszámfejtés, és a helyben történő főzés az iskolai étkeztetésben. Mára a társaság átláthatóbb struktúrával, kevesebb szervezeti egységgel és vezetővel, megerősíteni kívánt szakmai területekkel kívánja végezni a reá rótt feladatokat.

A Veresegyházi Városgazda Kft. elsődlegesen az Alapító Veresegyház Város Önkormányzata által delegált közfeladatokat látja el, melyek ellátására az Alapító biztosítja a pénzügyi forrást támogatás formájában, az önkormányzat költségvetéséről szóró rendeletben meghatározottak szerint. E feladatok mellett a nem, vagy nem tisztán közfeladatok ellátását a Társaság vállalkozási tevékenységként végzi az Önkormányzat számára, illetve részben szert tesz saját bevételre egyéb vállalkozási tevékenysége keretében.

3. Humánerőforrás gazdálkodás

A Társaság szervezeti rendszere hierarchikus, élén az ügyvezető áll, aki az alsóbb szintekre, a középvezetők felé delegálja a hatáskörök meghatározott részét.

A Társaság szervezeti felépítése 2025-ben átalakult, melynek során a Medveotthont, a városi Hévízkutakat és Termálfürdőt üzemeltető szervezeti egységek a Társaságból kiváltak és más gazdasági társaságokba olvadtak be, valamint a Pénzügyi Igazgatóság és a hozzá szervesen kötődő Kontrolling Igazgatóság megszűnt és ezt a tevékenységet (könyvelés, bérszámfejtés) szerződéses partner végzi a Társaság újonnan kialakított ügyviteli szervezeti egységébe átkerülő pénzügyi ügyintézőkkel együttműködésben.

A szervezeti átalakítás során új munkaköri leírások készültek, az érintett munkatársak az ebben megfogalmazottak szerint végzik tovább feladataikat. Az átszervezés miatt volt olyan munkakör is, amely megszűnt, így a Társaság létszáma ennek és a kivált szervezeti egységeknek köszönhetően csökkent. A megfelelő helyettesítési rendszer (munkahelyi rotáció) kialakítása és a munkakörök gazdagítása még jelenleg is folyamatban van, ennek megvalósítása elengedhetetlen a hatékony működés és a munkaerőhiány kiküszöbölése érdekében.

A hierarchikus rendszer mellett egy-egy adott feladat megvalósításához különböző összetételű munkacsoportokat alakít ki az ügyvezető, továbbá együttműködik a Társaság Felügyelőbizottságával, amely az Alapító érdekeit képviselve, az ügyvezetés tevékenységét felügyelve és a döntéshozatalt elősegítve szoros kapcsolatot teremt a Társaság és Alapító között.

A Társaság foglalkoztatottjainak létszáma 104 fő, melyből 60 fő férfi és 44 fő nő. Irodai munkaterületen dolgozók száma a felügyelő bizottsági tagokkal együtt 15 fő, fizikai munkát végzők száma: 89 fő. A tervezett létszámbővítések az előző évben történt létszám csökkenések szezonon kívüli visszafoglalkoztatásának hiányából erednek. Illetve 1 fő asztalos végzettséggel rendelkező munkavállaló felvételét tervezzük.

Városgazda Kft. Hunán erőforrás kor, nem és végzettség szerinti megoszlása										
Terület	Létszám	Kor tábla (fő)				Nemek aránya (fő)		Iskolai végzettség (fő)		Megjegyzés
		30 év alatti	40 év alatti	50 év alatti	50 év feletti, nyugdíjas	Férfi	nő	Legalább középfokú	8 ált.	
Központi irányítás, irodai dolgozók, Fb	15	0	4	4	7	7	8	15	0	1 fő CSED
Közfeladat, zöldterület	21	4	1	8	8	15	6	10	11	4 fő felvétele szükséges
Közfeladat, műszak	20	2	0	7	11	19	1	8	12	2 fő felvétele szükséges
Közfeladat, köztisztaság	11	3	1	2	5	4	7	1	10	
Közétkeztetés	18	3	3	4	8	18	0	5	13	1 fő GYED
Városi piac	6	0	1	0	5	3	3	3	3	
Porta szolgálatok	10	0	0	3	7	10	0	4	6	2 fő tartósan beteg
Városőrség	3	0	0	0	3	3	0	2	1	
Mindösszesen	104	12	10	28	54	78	26	48	56	

4. Vállalati környezet

A Társaság feladatait nem a klasszikus piaci viszonyok között végzi, tekintettel a kötelezően ellátandó, vagy önként vállalt önkormányzati feladatok ellátására, így tevékenysége inkább hasonlít a kizárólagos jogok alapján feladatot végző társaságokéra vagy az államháztartási szervezetekére. Fontos, hogy a Társaság fő célja ezért nem a klasszikus piaci verseny során elért eredményekből származó profit maximalizálás, hanem a reá rótt feladatok maradéktalan elvégzése és a helyi városüzemeltetés zavartalan biztosítása hatékonyan és gazdaságosan. Ennek megfelelően a piaci viszonyok folyamatos vizsgálata csak a Társaság gazdasági stabilitásának, likviditásának megőrzése és beszerzéseinek optimalizálása során nyer jelentőséget, a Társaság más, hasonló tevékenységű társaságokkal történő összehasonlítása, versenyeztetése irreleváns.

5. Tapasztalatok

Fontos megjelteni, hogy az elmúlt évben melyek voltak azok a humán erőforrást érintő célok, amelyek teljesültek, mi az, ami terv szerint alakult és ezekből milyen tanulságok vonhatók le.

2025-ben a humán erőforrás tekintetében a Társaság elsődleges feladata a szervezeti változás (kiválás és beolvadás) következtében megváltozott munkakörök és szervezeti struktúra helyreigazítása volt. Ennek során egyéb gazdasági társaságokhoz áthelyezésre kerül 50 fő, megszűnt az élelmezésvezetői, a pénzügyi igazgatói, és a kontrolling igazgatói munkakör. Munkakörének megszűnése miatt 2

fő, nem megfelelő munkavégzés miatt 17 fő, valamint nyugdíjba vonulása miatt 2 fő dolgozó távozott a Társaságtól. Új munkakörben látja el feladatát a korábban kontrolling igazgatói és a cégvezetői pozícióban dolgozó munkavállaló. A Társaság központi telephelyén és a Polgármesteri Hivatalban dolgozó portaszolgálatot ellátó munkatársak esetében bevezetésre került a munkaidőkeret alkalmazása.

Mára a szervezeti átalakulás utáni fő humán erőforrást érintő és szervezeti célok nagy vonalakban megvalósultak, ám részletesebb, szabályosabb működést biztosító intézkedések bevezetése még továbbra is szükséges.

6. Célok

A Társaság alapvető célja, hogy munkavállalói a napi feladatokat pozitív légkörben, hatékonyan, egymást támogatva végezzék. Elsődleges cél, hogy az alapító által meghatározott feladatokat transzparensen, a humán- és anyagi források leghatékonyabb felhasználásával sikeresen és megbízhatóan ellássuk. Ennek megvalósításához elengedhetetlen, hogy az itt dolgozó munkatársak

- munkájukban és szakmai tudásukban biztosak legyenek,
- feladataik jól meghatározottak és körül határoltak legyenek,
- elhivatottak és lojálisak legyenek,
- képesek legyenek összehangoltan, csapatban dolgozni, egymás munkáját segíteni,
- munkahelyükön jól érezzék magukat és motiváltak legyenek,
- az újításra, az új feladatokra és a változó környezetre jól, nyitottan reagáljanak,
- az új munkaerőt nyitottan, együttműködően fogadják

További célunk a megfelelő szaktudással és képességekkel rendelkező munkatársak alkalmazása, az alkalmazottak elégedettségének és szakmai önmegvalósításának biztosítása, a munkatársak lojalitásának kialakítása, erősítése és megőrzése, valamint a szervezeti kultúra szintjének emelése.

A megfelelő szervezeti kultúra és a jó munkahelyi légkör kialakítása során fontos, hogy

- a munkához való hozzáállást a lojalitás és a motiváltság határozza meg,
- a munkavállalók munkájukat arányos feladatkiosztás alapján végezzék,
- a konfliktuskezelés megfelelő, objektív szempontokon nyugvó és következetes legyen,
- azonos értékelési elvek mentén kerüljön alkalmazásra a bevezetni kívánt teljesítményértékelési rendszer,
- mindenkire nézve egyformán kötelező legyen a társaságban alkalmazott szabályzatok és utasítások betartása.

7. HR SWOT analízis

Emberi Erőforrások SWOT analízise	
Erősségek (Strengths)	Gyengeségek (Weaknesses)
- nyitott szociálisan érzékeny vezetők és munkavállalók - többségében elkötelezett és lojális munkavállalók - jó munkahelyi légkör - segítőkészség, kollegialitás - az irodai dolgozók körében többségében jól képzett, szakmailag felkészült munkatársak - együttműködés, csapatszellem - terhelhető munkatársak - a munkatársak régóta ismerik egymást, tudnak építeni egymás kompetenciájára - több kreatív, nyitott munkavállaló - több elhivatott munkavállaló - vezetés megfelelő szakmai tapasztalata, nyitott gondolkodásmódja - egyéb szakmai kompetenciákkal rendelkező munkatársak - vezetés minőségi szemlélete, igénye a minőségi szolgáltatás nyújtására	- sok esetben motiválatlanság - szabályozatlan területek - egyenlőtlen feladatkiosztás (a rátermettebb munkavállaló túlterheltsége) - egyéni többletfeladatok, egyenlőtlen munkaterhelés - állandó szakképzett személyzet hiánya - a fizikai dolgozók körében többségében alulképzett munkavállalók, vagy szociálisan hátrányos helyzetben élő, periférián élő munkavállalók - rossz munkahelyi, szociális körülmények - akadozó belső kommunikáció, vagy rossz beidegződés a belső kommunikációval kapcsolatban (úgy véli, hogy nem kérdezhet, nem kap segítséget) - nem megfelelő konfliktuskezelés, konfliktuskerülés - ad hoc feladatok, hétfégi munkavégzés, vagy ezek szabályozatlansága - a sokrétű feladatvégzéshez a személyzet nem biztosított, állandó munkaerőhiány a kulcspozíciókban - képzettség/végzettség/ismerethiány - általános alulbérezettség - hiányzó ösztönzési rendszer - belső helyettesítési rend kidolgozatlansága - egy-egy munkatárs ellenállása - új vezetési rend, szervezeti rendszer befogadásának nehézsége - személyes ellentétek és konfliktusok - tisztázatlan felelősségi körök - hiányzó teljesítményértékelési rendszer - alkalmatlan munkatársak állományban tartása/félelem a munkaerőhiánytól
Lehetőségek (Opportunities)	Veszélyek (Threats)
- ösztönzési formák kialakítása, rendszerszintű változtatások bevezetése - szabályozottság bevezetése - hibás foglalkoztatási/bérezési technikák megváltoztatása	- alacsony bér - hiányzó/csekély béren kívüli juttatási rendszer - túl sok elvárt feladat a bérezéshez képest - szabályozatlanságból fakadó stressz miatt a szolgáltatási minőség romlása - motiválatlanság

- teljesítményértékelési rendszer bevezetése - belső ellenőrzési javaslatok beépítésének lehetősége, belső kontrollrendszer kialakítása - szakmai fejlődés elősegítése, tanulási lehetőségek, belső képzési rendszer kialakítása és biztosítása, részvétel szakmai napokon, konferenciákon - automatizált adminisztrációs folyamatok bevezetése - szervezeti kultúra fejlesztése - szervezeti kommunikáció fejlesztése, segítségnyújtás biztosítása - szervezeti struktúra átalakítása, helyettesítési rend bevezetése minden munkakörnél - ellenőrzések bevezetése, monitorozás - új bérezési rendszer kialakítása - diákmunka, közösségi szolgálat alkalmazásának lehetősége, adókedvezménnyel érintett fiatal munkavállalók alkalmazása - csapatépítés, társas tevékenységek, tréninghét bevezetése - pozitív(abb) munkahelyi légkör kialakítása	- utánpótlás hiánya, alulbérezettség miatti gyenge munkaerőkínálat - szociális jellegű problémák növekedése a munkavállalók körében (társadalmi szintű veszély) - fluktuáció
--	--

8. Szakképzés, továbbképzés

A Társaság vezetése fontosnak tartja a munkatársak szakmai és módszertani tudásbővítését, a kompetenciák fejlesztését, kiemelten támogatja a munkavállalók továbbképzéseken, szakmai konferenciákon való részvételét. A szervezet hosszú távú céljai tekintetében fontos szempont a munkavállalók minőségi, szakmai munka iránti elkötelezettsége, az egyéni továbbképzés és – az esélyegyenlőség elvét szem előtt tartva – az előmenetel.

Munkavállalóink körében túlnyomó részben a fizikai munkakörben dolgozók esetében jelent problémát a nem megfelelő képzettség, vagy végzettség, illetve ezek hiánya. Az irodai dolgozók esetében a képzettség, végzettség hiánya elenyésző, jelenleg egy fő munkavállaló – tanulmányi szerződés keretében – felsőfokú képzési idejét tölti, valamint egy fő munkavállaló készül szakvizsgára, munkakörükben meghatározott feladataikat azonban ezek nélkül is kielégítően végzik.

A fizikai jellegű munkakörök esetében hiányos a képzettségi szint, vagy előfordul a szakmai tudás elévülése. Ennek elkerülése érdekében a társaságnak

lehetőségei szerint továbbra is támogatnia kell a szervezett szakmai továbbképzéseket, az önképzést, valamint a fejlesztő tréningeket. A megváltozott feladatok új kompetenciákat követelnek a munkatársaktól, ezért fontos a továbbképzések rendszerének fenntartása olyan módon, hogy lehetőleg alkalmazkodjon az adott munkatárs érdeklődéséhez.

A Társaság a megfelelő képzettségek és végzettségek megszerzéséhez éves keretösszeget kíván elkülöníteni, melynek tervezett összege 2026-ban bruttó 3.000.000, -forint.

Feladat: A Társaság mérje fel, hogy melyek azok a munkakörök, vagy kulcspozíciók, ahol hiányzik, vagy egyéb ok miatt mindenképpen szükséges a megfelelő képzés biztosítása.

Felelős: Ügyvezető, műszaki igazgató, Bér-és munkaügy

Határidő: 2026. március 31.

Ösztönzési rendszer, juttatások

A 2026-os évre a tulajdonos által kiadott irányelvek szerint a Cafetéria-juttatáson kívül az előző években már bevezetett egyéb béren kívüli juttatás ebben az évben nem tervezhető, így a munkavállalók ezirányú javadalmazása nem lehetséges. Fontos azonban ezeknek a juttatásoknak a szükségességét hangsúlyozni, hiszen a viszonylag alacsony alapbér mellett a Társaságnál ez az egyik fő eszköz arra, hogy munkavállalóinkat megtartsuk, motiváljuk és kötelezően ellátandó feladataink során számíthassunk rájuk. Tapasztalataink szerint azaz előző évben több munkavállalót is kifejezetten ezekkel a juttatásokkal tudtunk a Társaságnál tartani.

9.1. Mozgóbér

A képzéseken történő részvétel ösztönző lehet, azonban ez a lehetőség nem minden munkavállaló számára jelent elégedettséget, főként az alacsonyabb bérezésű munkakörökben. E munkaköröknél, főként a fizikai munkát végzők esetében mozgóbér alkalmazását szeretnénk bevezetni, ami a kiemelkedően, vagy átlagon felül teljesítő munkavállalókat ösztönözné. A mozgóbér juttatási rendszerének, feltételeinek részletes kidolgozása elengedhetetlen annak érdekében, hogy az egyenlő bánásmódot figyelembe véve ténylegesen a jó teljesítményt honoráljuk.

A mozgóbér alkalmazását, annak jóváhagyása esetén a 2027-es évtől fokozatosan kívánjuk bevezetni.

9.2. Készenlét

A Társaság azon munkavállalói körében, akik a támogatással érintett közfeladatok ellátásához szükséges területen dolgoznak, készenléti rendszert kíván bevezetni, amely a téli hó- és síkosságmentesítési feladatokon kívül a nyári időszakban is megfelelő készségben tudja a hirtelen, előre nem tervezhetően, vagy ad hoc jelleggel kapott feladatok ellátását biztosítani.

A készenléti rendszer alkalmazására éves keretösszeget kívánunk elkülöníteni, melynek tervezett összege az üzleti terv főszövegében kerül megjelenítésre.

<u>Megjegyzés! A jelen HR TERV-vel egyidőben már folyamatban van a készenléti rendszer részletes kidolgozása, mely az üzleti tervben megjelenítésre kerül.</u>

9. Fejlesztési célok, irányok

10.1. Béremelés

Az általános jelleggel tapasztalt alulbérezettség, és az e nyomán kialakult bérfeszültség miatt szükséges a bértömeget emelni, ellensúlyozva a fluktuációt és elősegítve a kompetens munkaerő megtartását a társaság céljainak elérése érdekében.

Álláspontunk szerint a szükséges bérfejlesztést több lépésben kell a versenyképes szinthez közelíteni. Az Alapító által meghatározott irányelvek figyelembevételével a bérfeszültségek megszüntetéséhez 2026. évben is további differenciált bérfejlesztést szükséges terveznünk. Ehhez a pénzügyi fedezetet az Alapító biztosíthatja. A Társaság az Alapító meghatározása szerint a 9%-os minimálbér emelési tervének célkitűzését veszi alapul, mint százalékban kifejezhető célértéket, valamint azt, hogy a szükséges bérfejlesztést több lépésben kell megtenni és a versenyképes szinthez közelíteni. A fentebb megjelölt számszerű célok eléréséhez, illetve a bértömeg növeléséhez kapcsolódó javaslathoz külön számításokat is tartalmazó anyag készül, amely alapján az Alapító részéről annak jóváhagyása általános jelleggel vagy az adott időszak szintjén is lehetséges.

A Társaság humánerőforrás gazdálkodás politikájában szükséges további határozott szervezetfejlesztési lépéseket tenni, motivációs eszközök megerősítésével segíteni, hogy a jövőben is az elmúlt évek alatt megszerzett, szakmailag felkészült munkavállalókat megtartsuk.

Ahhoz, hogy Társaságunk innovatív és azonnal reagálni képes szervezet maradjon, magasan képzett, jól megfizetett és széles körű szakmai tapasztalatokkal rendelkező munkatársakra van szükség. A nyugdíjba vonuló kollégáknál törekedni kell a feladatok, tapasztalatok zökkenőmentes átadására. Az Újonnan belépő munkatársak esetében a legnagyobb feladat, hogy minél hamarabb elsajátítsák a munkakörükhöz kapcsolódó folyamatokat és elveket.

10.2. Helyettesítési rendszer kidolgozása

Minden munkakört érintően szükséges a helyettesítési rendszer kidolgozása, részben a munkaerő megtartása, részben a „szomszédos” feladatkörök ellátása érdekében. Célunk, hogy egy-egy munkavállaló képes legyen ellátni adott munkatársa teljes értékű szakmai helyettesítését. Az új belépőknél kiemelt figyelmet kell szentelni a csoportos munka hatékony kialakításának, a munkahelyi kultúra fejlesztésének, az igényesség, szakmaiság jobb érvényesülésének.

Feladat: A Társaság alakítsa ki a helyettesítési rendszerre vonatkozó javaslatát és fogalmazza meg, hogy ahhoz, hogy minden munkavállalónak legyen helyettese milyen feltételek szükségesek.

Felelős: ügyvezető, jogi előadó, bér- és munkaügy

Határidő: 2026. július 30.

10.3. Munkahelyi kultúra

Az anyagi elismerésen kívül ugyanolyan fontos a munkaerő megtartása szempontjából a jó munkahelyi légkör, jó szervezeti kultúra, a csapatszellem erősítése, tiszta értékrend kialakítása és képviselése, a közös értékének helyreállítása.

Feladat: A Társaság tegyen javaslatot olyan a csapatépítést és a jó munkahelyi légkör megteremtését célzó intézkedésekre, melyek elősegítik a munkahelyi kultúra javulását.

Felelős: ügyvezető, bér- és munkaügy

Határidő: 2026. július 30.

10.4. Szabályozottság

A szervezeti szabályozottság kialakításának célja, hogy minden pozícióban, munkakörben legyen általános a munka kiváló minősége, a Társaság tevékenysége legyen transzparens, korrupciómentes, hatékony és költségtakarékos, továbbá minden területen érvényesüljenek a törvényesség, szabálykövetés normái.

A Társaság közpénzekkel kapcsolatos gazdálkodása során kiemelten fontos a transzparencia, az átláthatóság és elszámoltathatóság követelményeinek biztosítása. Kiemelt szerepet kap a támogatással érintett közfeladatok hatékonyabb ellátása, a támogatás elszámolására vonatkozó célzott feladatok és folyamatok kidolgozása, valamint az idén már kötelező belső ellenőrzési tevékenység megvalósítása.

Kiemelt figyelmet szeretnénk fordítani a Társaság belső szabályozó eszközeinek felülvizsgálatára és fejlesztésére, az örökölt szervezeti szabálytalanságok kiküszöbölésére. Mindenekelőtt a szabályzatok, vezetői utasítások, munkaköri leírások felülvizsgálata és kidolgozása szükséges.

Feladat: A társaság mérje fel, hogy a belső szabályozók közül van-e olyan, ami hiányos, elavult, vagy jogszabállyal ellentétes és tegyen javaslatot ezek módosítására és kidolgozására

Felelős: ügyvezető, jogi előadó

Határidő: 2026. április 30.

Feladat: A Társaság mérje fel, hogy vannak-e hiányzó munkaköri leírások, vagy olyan munkaköri leírások, amelyek nem fedik a valóságot és tegyen javaslatot ezek módosítására, kidolgozására.

Felelős: Bér- és munkaügy

Határidő: 2026. április 30.

11. Hatékonyság

Jelenleg a Verezegyházi Városgazda Kft. munkavállalói a korábbi elvárásoknak megfelelően, a rendelkezésre álló anyagi forrásokhoz és eszközökhöz képest megfelelően működik, azonban ez a hatékonyság fokozható, az elvárási szintet növelni szükséges.

Elmondható, hogy az adminisztratív folyamatok működéséhez szükséges rendszerek rendelkezésre állnak, egy-egy folyamat – főleg az újonnan bevezetett támogatás elszámolásához szükséges folyamatok – még kidolgozásra várnak. Számos, az adminisztratív munkát segítő folyamat működik, jól bevált és a munkatársak felkészültek, alkalmasak ezek kezelésére.

Jeleznünk kell azonban azt, hogy sok esetben a feladatok, folyamatok, elvárások – bár munkatársaink számára egyértelműek – nincsenek írásban dokumentálva, nem minden esetben egyértelmű, hogy kinek mi a feladata és mi a felelőssége, illetve előfordul, hogy van olyan feladat, aminek nincs gazdája. Az információáramlás viszonylag gyors és gördülékeny, de szükséges kidolgozni a közös jelszavak, rendszerek hozzáférhetőségének rendszerét.

Feladat: A Társaság a belső szabályozó eszközök felülvizsgálata során vizsgálja meg és dolgozza ki az alkalmazott folyamatok írásbeli dokumentációját, valamint a közös jelszavak és rendszerek hozzáférhetőségének formáit.

Felelős: jogi előadó

Határidő: 2026. július 31.

12. 2026. évre vonatkozó bér- és létszámterv

Városgazda Kft. 2026. évi bér táblázata (január 01. létszám alapján)									
Terület	Létszám fő	Havi bruttó bér	Éves bruttó bér	Béremeléssel	Szocho (13%)	Mozgó bér fő / ft.	mozgóbér keret	Cafetéria	Minősszesen
Közfeladat									
Köztisztaság	10	3 815 000 Ft	45 780 000 Ft	49 900 200 Ft	56 387 226 Ft	316 666 Ft	3 800 000 Ft	3 124 800 Ft	63 312 026 Ft
Közfeladat									
Műszak	19	8 348 982 Ft	100 187 784 Ft	109 204 685 Ft	123 401 294 Ft	583 333 Ft	7 000 000 Ft	5 937 120 Ft	136 338 414 Ft
Közfeladat									
Zöldterület	20	8 631 605 Ft	103 579 260 Ft	112 901 393 Ft	127 578 575 Ft	666 666 Ft	8 000 000 Ft	6 249 600 Ft	141 828 175 Ft
Iroda	17	9 177 410 Ft	110 128 920 Ft	120 040 523 Ft	135 645 791 Ft			5 312 160 Ft	140 957 951 Ft
Konyha	18	7 766 673 Ft	93 200 076 Ft	101 588 083 Ft	114 794 534 Ft			5 624 640 Ft	120 419 174 Ft
Porta	10	3 561 102 Ft	42 733 224 Ft	46 579 214 Ft	52 634 512 Ft			3 124 800 Ft	55 759 312 Ft
Városőrök	3	927 500 Ft	11 130 000 Ft	12 131 700 Ft	13 708 821 Ft			937 440 Ft	14 646 261 Ft
Piac	6	1 939 749 Ft	23 276 988 Ft	25 371 917 Ft	28 670 266 Ft			1 874 880 Ft	30 545 146 Ft
Összesen	103	44 168 021 Ft	530 016 252 Ft	577 717 715 Ft	652 821 018 Ft	1 566 665 Ft	18 800 000 Ft	32 185 440 Ft	703 806 458 Ft

13. Feladatok, felelősök, határidők

Feladat	Felelős	Határidő
A Társaság mérje fel, hogy melyek azok a munkakörök, vagy kulcspozíciók, ahol hiányzik, vagy egyéb ok miatt mindenképpen szükséges a megfelelő képzés biztosítása.	Ügyvezető, Műszaki igazgató, Bér- és munkaügy	2026. március 31.
A Társaság alakítsa ki a helyettesítési rendszerre vonatkozó javaslatát és fogalmazza meg, hogy ahhoz, hogy minden munkavállalónak legyen helyettese milyen feltételek szükségesek.	Ügyvezető, Jogi előadó, Bér- és munkaügy	2026. július 31.
A Társaság tegyen javaslatot olyan a csapatépítést és a jó munkahelyi légkör megteremtését célzó intézkedésekre, melyek elősegítik a munkahelyi kultúra javulását.	Ügyvezető, Bér- és munkaügy	2026. július 31.
A társaság mérje fel, hogy a belső szabályozók közül van-e olyan, ami hiányos, elavult, vagy jogszabállyal ellentétes és tegyen javaslatot ezek módosítására és kidolgozására	Ügyvezető, Jogi előadó	2026. április 30.
A Társaság mérje fel, hogy vannak-e hiányzó munkaköri leírások, vagy olyan munkaköri leírások, amelyek nem fedik a valóságot és tegyen javaslatot ezek módosítására, kidolgozására.	Bér- és munkaügy	2026. április 30.
A Társaság a belső szabályozó eszközök felülvizsgálata során vizsgálja meg és dolgozza ki az alkalmazott folyamatok írásbeli dokumentációját, valamint a közös jelszavak és rendszerek hozzáférhetőségének formáit	Jogi előadó	2026. július 31.

Igénybe vett szolgáltatások

SZERZŐDŐ FÉL NEVE	SZERZŐDŐ FÉL SZÉKHELYE	SZERZŐDŐ FÉL CÉGJEGYZÉKS ZÁMA	SZERZŐDŐ FÉL ADÓSZÁMA	SZERZŐDÉS KELTE	SZERZŐDÉS TÁRGYA	KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉG
5 Csillag Autószervíz Korlátolt Felelősségű Társaság	2112 Veregyház, Mester u. 13.	13-09-139070	12276341-2-13	2022.02.17	gépjármű javítási- és karbantartási keret	nincs
Adat-Mappa Tanácsadó és Szolgáltató Bt.	8000 Székesfehérvár, Zsolt u. 51.	07-06-016780	27400104-1-07	2025.12.18	adatvédelmi szaktevékenység	nincs
B&K Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.	2200 Monor, Mátyás király u. 11.	13-09-062697	10484500-2-13	2025.03.31	POS terminálok telepítése, üzemeltetése és karbantartása	nincs
Celerus Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.	2022 Tahitófalu, Villám köz 3.	13-06-042041	21085521-2-13	2022.06.01	elsősegélynyújtó felszerelések szállítása és cseréje	nincs
CompuTREND Zrt.	1117 Budapest, Alíz u. 3. (Office Garden Irodaház) IV. épület B. lépcsőház 7. emelet	01-10-049093	25809772-2-43	2019.02.06	étkezési díjnyilvántartó program	nincs
CompuTREND Zrt.	1118 Budapest, Alíz u. 3. (Office Garden Irodaház) IV. épület B lépcsőház 7. emelet	01-10-049093	25809772-2-43	2013.11.07	CT-EcoSTAT gazdasági és gazdálkodási rendszer	nincs
CRITERION Késpénzlogisztikai Kft.	1139 Budapest Rozsnyai utca 21-25.	01-09-070377	10419519-2-44	2020.06.17	Pénz- és értékszállításra vonatkozó szolgáltatási	nincs

Culligan Hungary Kft.	1097 Budapest, Illatos út 13.	01-09-389243	25425060-2-43	2014.12.13	AQ14-53411 számú (Aqua Vital Hungary Kft.) bérleti- és karbantartási szerződés	nincs
Culligan Hungary Kft.	1097 Budapest, Illatos út 13.	01-09-389243	25425060-2-43	2014.12.13	AQ14-53410 számú (Aqua Vital Hungary Kft.) bérleti- és karbantartási szerződés	nincs
DMRV Duna Menti regionális Vízmű Zrt.	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.	13-10-040189	10863877-2-44	2024.02.19	nem lakossági közszolg szerz. Újiskola u.	nincs
DMRV Duna Menti regionális Vízmű Zrt.	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.	13-10-040189	10863877-2-44	2024.02.19	nem lakossági közszolg szerz. Sport u. 4.	nincs
DMRV Duna Menti regionális Vízmű Zrt.	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.	13-10-040189	10863877-2-44	2024.02.19	nem lakossági közszolg szerz. Kálvin u.	nincs
DMRV Duna Menti regionális Vízmű Zrt.	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.	13-10-040189	10863877-2-44	2024.02.19	nem lakossági közszolg szerz. Kálvin u.	nincs
DMRV Duna Menti regionális Vízmű Zrt.	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.	13-10-040189	10863877-2-44	2024.02.19	nem lakossági közszolg szerz. Bathiány u. 100.	nincs
DMRV Duna Menti regionális Vízmű Zrt.	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.	13-10-040189	10863877-2-44	2024.02.19	nem lakossági közszolg szerz. Andrassy út. 100.	nincs
Dokutech Center Kft.	3128 Vizslás, Kossuth Lajos u. 73.	12-09-009298	13450515-2-12	2025.05.10	bérleti és üzemeltetési szerződés (nyomtató-fénymásoló/könyha)	nincs
dr.Sütő László Ügyvédi Iroda	1055 Budapest, Falk Miksa u. 6. 1/3.		18193147-2-41	2014.03.31	jogi tevékenységre vonatkozó megbízási	van
Duplex Magyarország Kft.	2161 Csomád, Kossuth Lajos út 103.	13-09-151905	14678264-2-13	2017.11.27	vagyonvédelmi rendszer felügyelete/Mézesvölgyi könyha	nincs

Esztári Ügyvédi Iroda	1118 Budapest, Kelenhegyi út 41.	01-002581	18239610-2-43	2023.05.18	síkosságmentesítésre vonatkozó közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó jogi tanácsadói és az eljárás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés	nincs
Extrico Systems Hungary Zrt.	1033 Budapest, Búza u. 12-14	01-10-047240	23705483-2-41	2024.12.19	videomegfigyelő rendszer karbantartása és hibaelhárítás/javítás	nincs
Fóliavilág Kft.	5300 Karcag, Küllerület, 0431/1 hrsz., Kunhegyesi út 2.	16-09-006889	12853135-2-16	2014.06.17	A szállító által forgalmazott termélféleségekre vonatkozó szállítási keretszerződés	nincs
FT Audit Kft.	1163 Budapest, Cziráki u. 26-32	01-09-425655	26744092-2-42	2026.01.14	könyvelési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés	van
Gá-Ben-Gáz Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	2100 Gödöllő, Szőlő u. 28. 3. em. 14.	13-09-193452	26334136-2-13	2021.10.12	palackos gáz vásárlására vonatkozó adásvételi keretszerződés	nincs
GRÓF Z.-2000 Bt.	2112 Veresegyház, Tavasz u. 12.	13-06-034679	20390602-2-13	2026.01.01	hó- és síkosságmentesítésre vonatkozó vállalkozási szerződés	van
GRÓF Z.-2000 Bt.	2112 Veresegyház, Tavasz u. 12.	13-06-034679	20390602-2-13	2017.11.23	homokszállítás és földhordás egyedi megrendelés alapján	nincs
GRÓF Z.-2000 Bt.	2112 Veresegyház, Tavasz u. 12.	13-06-034679	20390602-2-13	2020.11.12	munkagépek bérlete egyedi megrendelés szerint	nincs

GST-Max Koriátolt Felölősségű Társaság	1021 Budapest, Völgy utca 32/b fszt. 1.	01-09-734690	13428970-2-41	2015.12.04	iktatórendszer létrehozása, üzemeltetésére vonatkozó vállalkozási szerződés	nincs
HEGFEL Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	2131 Göd, Dália utca 4.	13-09-156757	23938944-2-13	2020.10.22	gáz- és ívhegesztő eszközök időszakos biztonsági felülvizsgálatára vonatkozó vállalkozási	nincs
Hirth No-Mi Kft.	Veregyházi Városgazda Kft.	13-09-225354	32201578-2-13	2023. 03. 03.	konyhai gázkészülékek ellenőrzése, szivárgásvizsgálata	nincs
Humán Hygiene Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	1163 Budapest, Datolya u. 40.	01-09-464537	12087783-2-42	2023.01.26	tisztítószert, háztartási cikk és vegyi áru adásvételére vonatkozó adásvételi keret	nincs
iData Kft.	1103 Budapest, Gergely utca 112/C.	01-09-864260	13611617-2-42	2018.07.01	gépjármű flotta GPS nyomonkövetésére vonatkozó vállalkozási	nincs
Invitech ICT Services Kft.	2040 Budaörs, Edison u. 4.	13-09-190552	25836965-2-44	2024.01.23	egyedi szolgáltatási szerződés/telefon sport u. 4.	nincs
KB Audit Kft.	1085 Budapest, Horánszky utca 10.	01-09-672657	12379048-2-42	2026.01.15	bérszámfejtési szolgáltatás igénybevétele	nincs
K&H Bank Zrt.	1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 9.	01-10-041043	10195664-4-44	2025.04.25	betéti bankkártya igénylőlap és szerződés	nincs
K&H Bank Zrt.	1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 9.	01-10-041043	10195664-4-44	2025.04.01	megbízási rendelkezési jogra vonatkozó szerződés	nincs
K&H Bank Zrt.	1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 9.	01-10-041043	10195664-4-44	2023.12.15	szép kártya elfogadásra vonatkozó szerződés	nincs

Kalória Gödöllői Gyermek- és Közéletetértési Nonprofit Közhasznú Kft.	2100 Gödöllő, Szabadság út 3.	13-09-125782	20609474-2-13	2025.06.11	gyermekélelmezési szolgáltatás igénybevételére vonatkozó szolgáltatási szerződés	van
Kövi Árpád EV.	2112 Veregyház, Ráday utca 71.	nem értelmezhető	49938384-2-33	2018.11.05	rovar- és rágsálóírtásra vonatkozó vállalkozási	nincs
Kövi Árpád EV.	2112 Veregyház, Ráday u.71.	nem értelmezhető	49938384-2-33	2024.02.20	rágsálóírtásra vonatkozó vállalkozási szerződés	nincs
KronoSoft Informatikai Kft.	Veregyházi Városgazda Kft.	13-09-161827	13278108-2-13	2024.01.01.	MultiSchool5 program licenzdíj és programfelügyeleti díj	nincs
Lidl Magyarország Kereskedelmi Betéti Társaság	1037 Budapest, Rádl árok 6.	01-06-757718	21588017-2-44	2018.11.26	Lidl melletti játszótér üzemeltetésére vonatkozó	nincs
Lindström Kft.	8000 Székesfehérvár, Gellért újsor 12.	07-09-004328	10977585-2-07	2019.09.25	szőnyegbérleti megállapodás	nincs
Luca Ferenc EV.	2100 Gödöllő, Dózsa György út 5-7., XI./72.	4595853	61915161-2-33	2013.01.02	fuvarozásra vonatkozó szerződés	nincs
Magyar Posta Zrt.	Veregyházi Városgazda Kft.	01-10-042463	10901232-4-44	2024.01.01.	postafiók bérlete	nincs
Máté József őstermelő	2113 Erdőkertes, Fő út 238. 2. em. 2.	431897	62473862-2-33	2020.04.25	gombaszakértői feladatok ellátására vonatkozó megbízási	nincs
MBH Bank	Veregyházi Városgazda Kft.	01-10-040952	10011922-4-44	2023.12.14.	szerződés MBH SZÉP kártya elfogadásáról	nincs
MOL Nyrt.	Veregyházi Városgazda Kft.	01-10-041683	10625790-4-44	2024.01.26.	üzemanyagkártyás egyedi szerződés	van

Multi Metal Konyhagép, Mérleg Szerviz és Kereskedelmi Kft.	1203 Budapest, Ősz u. 2.	01-09-465011	12094174-2- 43	2021.11.10	konyhai hűtőberendezések időszakos karbantartására vonatkozó együttműködési	nincs
MVM	Veregyházi Városgazda Kft.	01-10-041828	10760798-2- 44	2024. 07. 16.	földgáz-kereskedelmi szerződés	van
Opus TIGÁZ Zrt.	4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi út 184.	09-10-000109	11147073-2- 09	2024.07.22	elosztóhálózat használati szerződés-Sport u. 4.	van
OTP Bank Nyrt.	1051 Budapest, Nádor u. 16.	01-10-041585	10537914-4- 44	2025.03.05	kártyaelfogadói szerződés	nincs
Szalkay Növényvédelmi Kft.	2100 Gödöllő, Kotlán Sándor út 3. A ép.	13-09-083292	11912084-2- 13	2018.03.08	növényvédelmi szakirányítói tevékenység ellátására vonatkozó megbízási	nincs
Szalkay Növényvédelmi Kft.	2100 Gödöllő, Kotlán Sándor út 3. A ép.	13-09-083292	11912084-2- 13	2018.04.19	zöldterületek kártevőinek és kárkozóinak irtására vonatkozó vállalkozási	nincs
SZEDI Kft.	2111 Szada, 0107/351 hrsz.	13-09-126930	20832076-1- 13	2025.06.29	hulladékok befogadására vonatkozó megállapodás	nincs
Szőke Károly István EV.	2143 Kistarsa, Terézia u. 9.	nem értelmezhető	66054137-1- 33	2022.09.01	környezetvédelmi és hulladékgyaldkodási szaktevékenységre vonatkozó megbízási	nincs
Telenor - Yettel	Veregyházi Polgármesteri H.			2013. 09. 16.	keretszerződés mobil távközlési szolgáltatásra (kedvezményezettek köre nincs részletezve)	van
Telenor - Yettel	Veregyházi Polgármesteri H.			2013. 09. 16.	szolgáltatási szerződés (egyedi üzleti mobilinternet)	van

Tűz- és Munkavédelmi Bt.	2161 Csomád, Kossuth Lajos út 82.	13-06-031071	24635266-2-13	2024.06.01	tűzvédelmi, munkavédelmi szaktevékenység igénybevétele	nincs
Unix Autó Kft.	1139 Budapest, XIII. Frangepán u. 55-57.	01-09-072803	10465802-2-44	2019.11.05	gépjármű alkatrészek adásvételére vonatkozó általános kereskedelmi keret	nincs
Veres 1 Színház Nonprofit Kft.	2112 Veresegyház, Álmos vezér utca 5	13-09-171660	25014976-2-13	2015.01.05	színházi kellékek és díszletek fuvarozására vonatkozó fuvarozási keret	nincs
Veres Bubble Kft.	Veresegyházi Városgazda Kft.	13-09-211791	29177491-2-13	2024. 01. 18.	adásvételi keretszerződés szikvíz vásárlására, összes telephelyre	nincs
Veresegyházi Misszió Egészségügyi K.	Veresegyházi Városgazda Kft.	nem értelmezhető	15813822-2-13	2024. 02. 26.	szolgáltatási szerződés foglalkozás-egészségügyi alapellátásra	nincs
Viszt-Tech Kft.	8066 Pusztavám, Bokodi u. 9.	07-09-029049	26357443-2-07	2022.01.01	konyhai ipari mosogatógépek és vízlágyító berendezések javítására és időszakos karbantartására vonatkozó hulladék szállító	nincs
WASCH-LAND Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	2100 Gödöllő, Méhész köz 5.	13-09-087369	12611195-2-13	2021.05.20	gépjárművek időszakos mosására vonatkozó vállalkozási	nincs
Wolf Informatika Kft.	2112 Veresegyház, Tas u. 11.	13-09-112538	13931393-2-13	2023.01.12	informatikai eszközök és számítógépek karbantartási és javítási szolgáltatásaira vonatkozó adásvételi keret	nincs

A Veresegyházi Városgazda Korlátolt Felelősségű Társaság

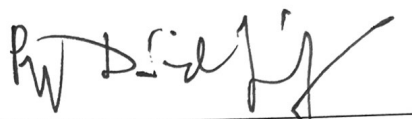
(székhelye: 2112 Veresegyház, Sport utca 4., cégjegyzékszám: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága

Cg.13-09-230281, a továbbiakban: Társaság) **Felügyelőbizottságának**

4/2026. (02.27.) számú határozata

A Felügyelőbizottság az Alapító okirat 12.3. c) pontja 12.4. pontja, valamint az Alapító okirat 17.3. c) pontja (a 2026. év február hónap 25. napján hozott Képviselő-testületi határozat alapján 16.3. c) pontja) alapján 3 jelenlévő felügyelőbizottsági tag mellett 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, tartózkodás nélkül, azaz egyhangúlag második olvasatban bizottsági vitára és képviselő-testületi ülésen való elfogadásra alkalmasnak tartja az Alapító 2026. évre összeállított üzleti tervét.

Kelt Veresegyházon, 2026. év február hónap 27. napján.



Dr. Papp Dávid József

a Veresegyházi Városgazda Korlátolt Felelősségű
Társaság Felügyelőbizottságának elnöke