Veresegyház Város Önkormányzata
2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28-588-646

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. november 18-i rendes/rendkívüli ülésére**

Tárgy: **Tulajdonosi joggyakorlás erősítése 2026. I.-III. negyedév**

Előterjesztő: Cserháti Ferenc polgármester

Közreműködött: Az önkormányzat 100 %-os tulajdonú gazdasági társaságainak ügyvezetői

Szakmai egyeztetés: Székelyné Szabó Andrea jegyző
Jeszenszkiné Szikra Brigitta pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, valamint a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. 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!

A Képviselő-testület a 188/2025.(V.14.), majd ezt módosító 10/2026.(I.28.) Kt. határozatában határozta meg a tulajdonosi joggyakorlás erősítését szolgáló intézkedéseket, és írt elő az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok felé a rendszeres adatszolgáltatási kötelezettséget. Ennek megfelelően egy Vezetői beszámoló minta alapján kell elkészíteniük tájékoztatóikat - 2025. július 1-től kezdődően kéthavonta, a beszámolási időszakot követő hónap 25-ig, módosítás értelmében 2026. évtől negyedévente, a negyedévet követő hónap 25-ig –, mely kitér az üzleti tervre és beszámolásra, a belső kontrollrendszerre, utóellenőrzésre és kontrollingra. Ezen módon kell adniuk egy egységes szemléleten alapuló, összehasonlításra és elemzésre egyaránt alkalmas információt a gazdálkodásukról.

Jelen adatszolgáltatásban a gazdasági társaságok 2026. I.-III. negyedéves működésének adatait szerepeltetjük. A gazdasági társaságoktól az alábbi információk megadását kértük és fogjuk kérni rendszeresen:
- Vezetői beszámoló
- Az adatszolgáltatási időszak utolsó napjának megfelelő főkönyvi kivonat (2026.01.01.-09.30.)
- Kontrolling tábla az adott időszak adataival, csak az összesítő rész kitöltésével, de az előző évekre vonatkozó előzményadatokat nem kell megadni
- Az adatszolgáltatási időszak utolsó napjának megfelelő követelés és kötelezettség állománya egy-egy összegben
- Az adatszolgáltatási időszak utolsó napjának záró banki kivonata

A beérkezett adatszolgáltatások alapján a társaságok aktuális pénzügyi helyzetéről képet kaphatunk, ugyanakkor a likviditás teljes körű megítéléséhez a pénzeszközök és a kötelezettségek állományának, valamint azok esedékességének együttes vizsgálata szükséges.

Veresegyházi Városgazda Kft.
A Veresegyházi Városgazda Kft. 2026. III. negyedévi teljesítésének értékelése alapján a Társaság gazdálkodásáról összességében kedvezőbb kép rajzolódik ki, mint az I.-III. negyedévi beszámoló alapján, ugyanakkor az egyes tevékenységek eredményének megítéléséhez továbbra is figyelembe kell venni az elszámolások sajátosságait és a támogatások felhasználásának alakulását.

A gyermekétkeztetési tevékenység 2026. szeptember 30-ig 7,399 millió Ft veszteséget mutat. A veszteség értékelése során indokolt külön vizsgálni a feladatellátás költséggazdálkodását, különös tekintettel arra, hogy a fenntartó által elfogadott finanszírozási összeg 370 Ft/adag volt, amelyhez a Társaságnak a feladatellátást igazítania kellett.

A veszteség értékelésénél fontos volna tudni, hogy a társaság milyen költséggazdálkodási intézkedéseket tett annak érdekében, hogy a gyermekétkeztetési feladatot a fenntartó által biztosított 370 Ft/adag összegből teljesítse.

A kimutatott eredmény megítélését az is befolyásolja, hogy a beszámoló 119,759 millió Ft előleget tartalmaz, amelynek árbevételként történő elszámolása még nem történt meg. Ennek megfelelően a veszteség tényleges mértékének megítéléséhez az előlegek és a ténylegesen elszámolt bevételek elkülönített bemutatása szükséges.

A piacüzemeltetési tevékenység 19,682 millió Ft pozitív eredményt ért el, amely az I. félévi 10,170 millió Ft-hoz képest számottevő javulást jelent. A kedvező eredmény alakulása mellett indokolt annak vizsgálata is, hogy a bevételek és a ráfordítások milyen mértékben térnek el az éves üzleti terv időarányos teljesítésétől.

A közszolgáltatási tevékenység 63,551 millió Ft adózás előtti eredményt mutat. Ennek értékelésekor azonban figyelembe kell venni, hogy a fel nem használt önkormányzati támogatás visszafizetési kötelezettséget keletkeztethet, így a kimutatott eredmény nem tekinthető automatikusan szabadon felhasználható pénzügyi többletnek. Az év végi elszámolás megalapozásához szükséges a támogatás eddigi felhasználásának, a IV. negyedévre várható kiadásoknak és az esetleges visszafizetési kötelezettségnek a számszerű áttekintése.

Összességében a III. negyedéves adatok alapján a Társaság gazdálkodásának megítéléséhez elsősorban a gyermekétkeztetés veszteségének és elszámolási hátterének tisztázása, a piacüzemeltetés kedvező eredményének értékelése, valamint a közszolgáltatási támogatás év végi felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése szükséges. Ezek együttes vizsgálata adhat megalapozott képet a Társaság 2026. évi várható eredményéről és az esetleges további önkormányzati finanszírozási igény indokoltságáról.

Veresegyházi Városfejlesztő Kft.
A társaság 2026. szeptember 30-ig 541,680 millió Ft nettó árbevételt ért el, szemben a 894,500 millió Ft-os éves tervvel. A teljesítés az éves terv 60,56%-a, míg az egyszerű időarányos teljesítés 75% lenne. Az időarányos szinthez képest a bevétel elmaradása 129,195 millió Ft.

Az éves árbevételi terv teljesítéséhez a negyedik negyedévben további 352,820 millió Ft nettó árbevétel realizálása szükséges. A rendelkezésre álló adatok alapján ezért különösen fontos az év hátralévő részére vonatkozó bevételi előrejelzés és a várható teljesítések alátámasztása. Az időarányos elmaradás önmagában nem bizonyítja az éves terv meghiúsulását, ugyanakkor szükségessé teszi a hátralévő időszakra tervezett feladatok és bevételek reális értékelését.

A társaság adózás előtti eredménye 30,846 millió Ft volt, szemben a 102,716 millió Ft-os éves tervvel. Az éves eredményterv eléréséhez a negyedik negyedévben további 71,870 millió Ft adózás előtti eredményt kellene elérni. A bevételi és eredményadatok együttesen indokolják annak bemutatását, hogy az éves terv teljesítése milyen konkrét feladatokhoz, szerződéses teljesítésekhez és költségfeltételekhez kötődik.

A tevékenységenkénti adatok jelentős eltéréseket mutatnak:
- **Hőenergia-szolgáltatás:** 343,422 millió Ft árbevétel mellett 160,699 millió Ft üzemi eredmény.
- **Termálfürdő:** 53,559 millió Ft árbevétel mellett 74,679 millió Ft üzemi veszteség.
- **Útépítés:** 58,573 millió Ft árbevétel mellett 57,737 millió Ft üzemi veszteség.
- **Ingatlangazdálkodás:** 86,126 millió Ft árbevétel mellett 2,593 millió Ft üzemi eredmény.

A kimutatott eredmény alapvetően a hőenergia-szolgáltatás kedvező teljesítményére támaszkodik, miközben a termálfürdő és az útépítési tevékenység jelentős veszteséget mutat. Ez indokolja az üzletági költségszerkezet, a közvetett költségek felosztásának, valamint a veszteséges tevékenységek gazdaságosságának áttekintését. Különösen fontos annak értékelése, hogy a termálfürdő vesztesége milyen finanszírozási igényt jelenthet a tulajdonos számára. Az útépítési tevékenységnél pedig a teljesítések, a kapacitáskihasználtság és a költségek alakulásának vizsgálata indokolt.

A Svájci Alapból megvalósuló hőenergia-fejlesztés támogatási szerződésének előkészítése a vízjogi létesítési engedély hiánya miatt késedelmet szenved. A projekt pénzügyi értékeléséhez figyelemmel kell lenni az eddig felmerült előkészítési költségekre, a már vállalt kötelezettségekre, a megvalósítás várható ütemezésére, valamint a késedelem esetleges pénzügyi következményeire.

A társaságnál 2026. október 1-jétől új vízgazdálkodási-fejlesztési vezetői munkakör létesült. A munkakörrel összefüggő 2026. évi, valamint a teljes 2027. évi bér- és járulékköltség tervezett összegének bemutatása szükséges ahhoz, hogy a személyi jellegű ráfordítások költségvetési hatása a következő évi üzleti tervezésben is figyelembe vehető legyen.

Összességében a társaság szeptember végéig pozitív eredményt ért el, azonban az árbevételi és eredményterv teljesülése kockázatos. A jelenlegi beszámoló a működési eseményeket ismerteti, de a tulajdonosi értékeléshez szükséges tervteljesülési, év végi előrejelzési és aktuális mérlegadatokat nem mutatja be teljeskörűen.

MaciZoo Állatkert és Szabadidőpark Kft.
A társaság 2026. szeptember 30-ig 491,7 millió Ft nettó árbevételt ért el, amely a módosított éves terv 86,87%-a. Az összes bevétel 503,3 millió Ft volt. Az éves nettó árbevételi terv teljesítéséhez további 74,3 millió Ft bevétel realizálása szükséges.

A társaság adózott eredménye 99,6 millió Ft, amely jelentősen meghaladja a módosított éves tervben szereplő 40,3 millió Ft-ot. A kedvező eredményadatokat ugyanakkor az éves terv egészével összefüggésben kell értékelni: a bevételi és ráfordítási tervsorok teljesülése, valamint az év hátralévő részére várható költségek együttesen határozzák meg az éves gazdálkodás eredményét.

A társaság pénzeszközeinek állománya 156,8 millió Ft, kötelezettségeinek összege 80,7 millió Ft volt. Ezek az adatok a pénzügyi helyzet megítéléséhez fontos információt adnak, azonban a pénzeszközök állománya nem azonos a szabadon felhasználható forrással. A kötelezettségek esedékességét és a működés további finanszírozási szükségletét is figyelembe kell venni.

A kiemelkedő adózott eredményre tekintettel indokolt az éves várható eredmény bemutatása, különös tekintettel arra, hogy a kedvező teljesítés tartós működési hatékonyságból, egyszeri bevételből vagy a tervezettnél alacsonyabb költségfelhasználásból ered-e.

Összességében az eredmény kedvező alakulása önmagában nem jelenti azt, hogy az éves üzleti terv valamennyi bevételi és ráfordítási előirányzata teljesül. A nettó árbevételből az éves terv eléréséhez még 74,3 millió Ft realizálása szükséges, ezért az év hátralévő részének bevételi és költségalakulása továbbra is meghatározó.

Összegzés
A gazdasági társaságok 2026. III. negyedéves gazdálkodásának értékelése eltérő pénzügyi helyzetet mutat. A Városgazda Kft. esetében a gyermekétkeztetés vesztesége, a finanszírozási kerethez történő alkalmazkodás és a költségracionalizálás eredményessége igényel részletesebb értékelést. A közfeladat-ellátás pozitív eredményének megítélésénél a támogatás elszámolhatóságát és az esetleges év végi visszafizetési kötelezettséget is figyelembe kell venni. A Városfejlesztő Kft. esetében az árbevételi és eredményterv időarányos teljesítésétől való elmaradás, valamint az egyes tevékenységek jelentősen eltérő eredményessége indokolja az éves előrejelzés és a veszteséges üzletágak pénzügyi hátterének áttekintését. A MaciZoo Kft. kedvező eredménye mellett is szükséges az éves terv várható teljesülésének és az eredmény fenntarthatóságának értékelése.

A III. negyedéves beszámolók tulajdonosi szempontú értékelésénél nem kizárólag a kimutatott eredmény nagysága, hanem annak összetétele, a tervhez viszonyított alakulása, a tevékenységek gazdaságossága, valamint az év végéig várható pénzügyi folyamatok is meghatározók. A társaságok vezetésétől ezért a jelentős terveltérések indokainak, az azok kezelésére tett intézkedéseknek és az éves várható teljesítésnek az egyértelmű bemutatása indokolt.

Mindezek alapján javaslom, hogy a Képviselő-testület a beszámolókat a fenti pénzügyi szempontok figyelembevételével tárgyalja meg, és annak tartalmát tudomásul venni szíveskedjen, valamint a Határozati javaslatban megfogalmazottakról dönteni szíveskedjen!

Veresegyház, 2026. november 03.

Cserháti Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:
Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.

Jeszenszkiné Szikra Brigitta
pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:

Székelyné Szabó Andrea
jegyző

Határozati javaslat:

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi és elfogadja az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok üzleti tervének 2026.01.-09. havi teljesítéséről szóló tájékoztatást.

Határidő: 2026. 11. 18.
Felelős: polgármester

Kontrolling eredmény levezetés összesítő táblázat 2026. 01.-09. havi

adatok eFt

Sor-szám.	Főkönyvi szám	Megnevezés	Veresegyházi Városgazda kft.						Veresegyházi Városfejlesztő Kft.						MaciZoo Kft.					
			2026.01-03. tény	2026.01-06. tény	2026.01-09. tény	2026.01-12. tény	Éves terv 2026	Összes az éves terv %-ban	2026.01-03. tény	2026.01-06. tény	2026.01-09. tény	2026.01-12. tény	Éves terv 2026	Összes az éves terv %-ban	2026.01-03. tény	2026.01-06. tény	2026.01-09. tény	2026.01-12. tény	Éves terv 2026	Összes az éves terv %-ban
		a	a	b	c	d	e	f	a	b	c	d	e	f	a	b	c	d	e	f
1	91-92	Belföldi értékesítés árbevétele	165 412	285 010	365 064		793 673	46,00	273 035	429 260	541 680		894 500	60,56	84 931	317 096	491 694		566 000	86,87
2	93-94	Exportértékesítés árbevétele	0	0			0								0	0	0		0	
3	96	Egyéb bevételek	177 974	389 224	601 069		844 025	71,21	2 319	7 625	12 908		35 000	36,88	2	10 048	10 773		15 000	71,82
4	97	Pénzügyi műveletek bevételei	2 720	6 541	10 725		0		2	4	6				0	0	808		0	
5	**9**	**ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2+3+4)**	**346 106**	**680 775**	**976 858**	**0**	**1 637 698**	59,65	**275 356**	**436 889**	**554 594**	**0**	**929 500**	59,67	**84 933**	**327 144**	**503 275**	**0**	**581 000**	86,62
6	51	Anyagköltség összesen	30 345	66 848	85 814		122 717	69,93	42 818	113 365	174 620		300 100	58,19	10 405	28 954	41 051		56 428	72,75
7	52	Igénybevett szolgáltatások összesen	54 158	83 094	112 700		166 879	67,53	18 499	25 321	55 752		90 500	61,60	19 912	55 711	88 094		112 667	78,19
8	53	Egyéb szolgáltatások összesen	4 991	7 604	10 890		21 081	51,66	5 130	12 068	18 117		8 000	226,46	19 733	30 038	37 930		51 838	73,17
9	81	Anyagjellegű ráfordítások	115 770	202 178	242 176		431 004	56,19	0	0	0				5 339	12 702	20 843		27 791	75,00
10	**51-53**	**ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (6+7+8+9)**	**205 264**	**359 724**	**451 580**	**0**	**741 681**	60,89	**66 447**	**150 754**	**248 489**	**0**	**398 600**	62,34	**55 389**	**127 405**	**187 918**	**0**	**248 724**	75,55
11	54	Bérköltség összesen	129 345	284 591	423 042		660 018	64,10	73 457	150 225	222 801		309 264	72,04	57 903	113 409	167 700		227 709	73,65
12	55	Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	3 279	14 463	21 729		35 161	61,80	3 522	16 983	22 865		32 400	70,57	3 023	5 939	9 423		12 720	74,08
13	56	Bérjárulékok összesen	14 770	35 005	53 170		70 092	75,86	7 835	18 646	27 205		43 462	62,59	7 771	15 108	22 625		33 745	67,05
14	**54-56**	**SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK ÖSSZESEN (11+12+13)**	**147 394**	**334 059**	**497 941**	**0**	**765 271**	65,07	**84 814**	**185 854**	**272 871**	**0**	**385 126**	70,85	**68 697**	**134 456**	**199 748**	**0**	**274 174**	72,85
15	**57**	**Értékcsökkenési leírás összesen**	**5 240**	**11 191**	**17 975**		**19 701**	91,24	**655**	**1 301**	**1 319**		**32 590**	4,05	**916**	**3 898**	**6 492**		**8 655**	75,01
16	**58**	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**0**	**0**	**0**		**0**								**0**	**0**	**0**		**0**	
17	**86**	**Egyéb ráfordítások**	**22 656**	**26 036**	**32 120**		**89 631**	35,84	**30**	**33**	**1 033**		**10 468**	9,87	**401**	**772**	**8 667**		**10 000**	86,67
18	**87**	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**2**	**2**	**3**		**0**				**36**				**1**	**11**	**16**		**0**	
19	**5**	**KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN (10+14+15+16+17+18)**	**380 556**	**731 012**	**999 619**	**0**	**1 616 284**	61,85	**151 946**	**337 942**	**523 748**	**0**	**826 784**	63,35	**125 404**	**266 542**	**402 841**	**0**	**541 553**	74,39
20	**EREDMÉNY (5-19)**		**-34 450**	**-50 237**	**-22 761**	**0**	**21 414**	- 106,29	**123 410**	**98 947**	**30 846**	**0**	**102 716**		**-40 471**	**60 602**	**100 434**	**0**	**39 447**	
	Pénzeszközök összesen (Ft)							**386 805**						**148 282 622**						**156 802**
	Fizetési számla							3 533						10 008 177						66 233
	Bankkártya szánla							469						60 366 550						920
	Adomány számla													76 772 122						15 799
	Lekötött betétek							382 755						825 819						50 000
	átvezetési számla													289 000						69
	pénztár							48						20 954						23 781

Sorszám	Megnevezés	2025.12.31. adata	2026.évi üzleti terv adatai	2026.09.30.tény adata Piac üzemeltetés	2026.09.30. tény adata Élelmezés	2026.09.30. tény adata Közfeladat ellátás	2026.09.30. tény adata Egyéb	2026.09.30. tény adata Üzletág Összesen	index
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	*Statisztikai számjel*	405741-8110-113	405741-8110-113	32405741-8110-113-13	405741-8110-113	32405741-8110-113-13	405741-8110-113	32405741-8110-113-13	
02	*Részarány [10 <= X <=100]*							0	
03	**Befektetett eszközök, ebből (=04+05+06+07):**	938 048	1 055 733	-	-	-	-	-	0
04	- Immateriális javak	-	-	-	-	-	-	-	
05	- Tárgyi eszközök	938 048	1 055 733						
06	- Befektetett pénzügyi eszközök	-	-					-	
07	- Halasztott adókövetelés	-	-					-	
08	**Forgóeszközök, ebből (=09+…+12):**	432 975	144 284	-	-	-	-	-	0
09	- Készletek	1 522	2 000					-	
10	- Követelések	284 460	66 984						
11	- Értékpapírok	-	-					-	
12	- Pénzeszközök	146 993	75 300						
13	**Aktív időbeli elhatárolások**	16 069	2 000					-	
14	**Saját tőke, ebből (=15+…+21):**	340 914	108 751	-	-	-	-	-	0
15	- Jegyzett tőke	188 000	188 000						
16	- Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	-					-	
17	- Tőketartalék	-	-					-	
18	- Eredménytartalék	- 100 788	- 100 663						
19	- Lekötött tartalék	127 545	-						
20	- Értékelési tartalék	-	-					-	
21	- Adózott eredmény	126 157	21 414						
22	**Céltartalékok**	-	-					-	
23	**Kötelezettségek, ebből (=24+29+40):**	1 044 045	1 093 266	-	-	-	-	-	0
24	- Hátrasorolt kötelezettségek, ebből (=25+...+28):	-	-	-	-	-	-	-	0
25	- Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-					-	
26	- Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban	-	-					-	
27	- Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	-	-					-	
28	- Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-	-					-	
29	- Hosszú lejáratú kötelezettségek, ebből (=30+…+39):	850 976	948 266	-	-	-	-	-	0
30	- Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-					-	
31	- Átváltoztatható és átváltozó kötvények	-	-					-	
32	- Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-					-	
33	- Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-					-	
34	- Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-					-	
35	- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	850 976	948 266					-	
36	- Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő	-	-					-	
37	- Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	-	-					-	
38	- Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-						
39	- Halasztott adókötelezettség	-	-					-	
40	- Rövid lejáratú kötelezettségek, ebből (=41+…+51):	193 069	145 000	-	-	-	-	-	0
41	- Rövid lejáratú kölcsönök	-	-					-	
42	- Rövid lejáratú hitelek	-	-					-	
43	- Vevőktől kapott előlegek	-	-						
44	- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	69 453	70 000						
45	- Váltótartozások	-	-					-	
46	- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-					-	
47	- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési	-	-					-	
48	- Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	-	-					-	
49	- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	123 616	75 000						
50	- Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-					-	
51	- Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	-					-	
52	**Passzív időbeli elhatárolások**	2 133	-					-	
53	**Mérlegfőösszeg (=03+08+13=14+22+23+52)**	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ
54	Értékesítés nettó árbevétele	1 873 466	793 673	91 969	236 602	7 848	28 644	365 063	46,00
55	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-	-	-	-	-	
56	Egyéb bevételek	32 141	844 025	-	119 759	598 998	2 071	720 828	85,40

57	Anyagjellegű ráfordítások	911 683	741 681	30 346	269 238	155 614	- 3 233	451 965	60,94
58	Személyi jellegű ráfordítások	809 415	765 271	40 263	92 140	352 407	12 752	497 562	65,02
59	Értékcsökkenési leírás	21 386	19 701	463	2 371	15 108	32	17 974	91,23
60	Egyéb ráfordítások	52 178	89 631	1 215	11	30 888	-	32 114	35,83
61	**Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (=54+-55+56-57-58-59-60)**	110 945	21 414	19 682	- 7 399	52 829	21 164	86 276	403
62	Pénzügyi műveletek bevételei	16 622	-	-	-	10 725	-	10 725	0
63	Pénzügyi műveletek ráfordításai	22	-	-	-	3	-	3	0
64	**Pénzügyi műveletek eredménye (=62-63)**	16 600	-	-		10 722	-	10 722	0
65	**Adózás előtti eredmény (=+-61+-64)**	127 545	21 414	19 682	- 7 399	63 551	21 164	96 998	403
66	Adófizetési kötelezettség	1 388	-	-	-	-	-	-	0
67	Halasztott adókülönbözet							-	
68	**Adózott eredmény (=+-65-66+-67)**	126 157	21 414	19 682	- 7 399	63 551	21 164	96 998	403
69	**Jóváhagyott osztalék és részesedés**	-	-	-	-	-	-	-	0
70	**Tájékoztató adat: Átruházott (faktorált) követelés összege (>=71)**	-	-	-	-	-	-	-	0
71	ebből: adatszolgáltató önkormányzattal szemben fennálló, átruházott	-	-	-	-	-	-	-	0
72	**Tájékoztató adat: Önkormányzati cégekkel szemben fennálló**	-	-	-	-	-	-	-	0
73	ebből: adatszolgáltató önkormányzat cégével szemben fennálló követelés	-	-	-	-	-	-	-	0
74	**Tájékoztató adat: Önkormányzati cégekkel szembeni kötelezettség**	-	-	-	-	-	-	-	0
75	**Tájékoztató adat: Működési célú adósságot keletkeztető ügylet**	-	-	-	-	-	-	-	0
76	**Tájékoztató adat: Folyószámla hitel (likvid hitel) összege**	-	-	-	-	-	-	-	0
77	**Tájékoztató adat: 30 napon túli szállítói tartozás**	264	-	-	-	-	-	-	0
78	**Tájékoztató adat: 60 napon túli szállítói tartozás**	-	-	-	-	-	-	-	0
79	**Tájékoztató adat: 90 napon túli szállítói tartozás**	-	-	-	-	-	-	-	0
80	**Foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma**	107	-	6	16	69	4	95	0

Veresegyház, 2026. október 25.

Veresegyházi Városgazda Kft.
Kisák Péter
ügyvezető

ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	2025.12.31. adata	2026.évi üzleti terv adatai	2026.09.30.tény adata Termálenergetika Üzletág 1	2026.09.30. tény adata- Termálfürdő Üzletág 2	2026.09.30. tény adata - útépítési üzletág Üzletág 3	2026.09.30. tény adata- Ingatlankezelés Üzletág 4	2026.09.30. tény adata Üzletágak Összesen	index
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	*Statisztikai számjel: 14768138-3530-113-13*							-	
02	*Részarány [10 <= X <=100] 100 %*							-	
03	**Befektetett eszközök, ebből (=04+05+06+07):**	755 431	722 841	-	-	-	-	-	-
04	- Immateriális javak							-	
05	- Tárgyi eszközök	755 431	722 841					-	
06	- Befektetett pénzügyi eszközök							-	
07	- Halasztott adókövetelés							-	
08	**Forgóeszközök, ebből (=09+…+12):**	286 806	424 167	-	-	-	-	-	-
09	- Készletek							-	
10	- Követelések	168 936	285 056					-	
11	- Értékpapírok	5 797	5 797					-	
12	- Pénzeszközök	112 073	133 314					-	
13	**Aktív időbeli elhatárolások**	10 313	11 344					-	
14	**Saját tőke, ebből (=15+…+21):**	381 134	474 528	-	-	-	-	-	-
15	- Jegyzett tőke	255 367	255 367					-	
16	- Jegyzett, de még be nem fizetett tőke							-	
17	- Tőketartalék							-	
18	- Eredménytartalék	96 168	96 168					-	
19	- Lekötött tartalék							-	
20	- Értékelési tartalék							-	
21	- Adózott eredmény	29 599	122 993					-	
22	**Céltartalékok**							-	
23	**Kötelezettségek, ebből (=24+29+40):**	657 121	668 100	-	-	-	-	-	-
24	- Hátrasorolt kötelezettségek, ebből (=25+…+28):	-	-	-	-	-	-	-	-
25	- Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							-	
26	- Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési							-	
27	- Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő							-	
28	- Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben							-	
29	- Hosszú lejáratú kötelezettségek, ebből (=30+…+39):	640 627	640 627	-	-	-	-	-	-
30	- Hosszú lejáratra kapott kölcsönök							-	
31	- Átváltoztatható és átváltozó kötvények							-	
32	- Tartozások kötvénykibocsátásból							-	
33	- Beruházási és fejlesztési hitelek							-	
34	- Egyéb hosszú lejáratú hitelek							-	
35	- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							-	
36	- Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban							-	
37	- Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő							-	
38	- Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	640 627	640 627					-	
39	- Halasztott adókötelezettség							-	
40	- Rövid lejáratú kötelezettségek, ebből (=41+…+51):	16 494	27 473	-	-	-	-	-	-
41	- Rövid lejáratú kölcsönök							-	
42	- Rövid lejáratú hitelek							-	
43	- Vevőktől kapott előlegek							-	
44	- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)							-	
45	- Váltótartozások							-	
46	- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							-	
47	- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési							-	
48	- Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban							-	
49	- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16 494	27 473					-	
50	- Kötelezettségek értékelési különbözete							-	
51	- Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete							-	
52	**Passzív időbeli elhatárolások**	14 295	15 724					-	
53	**Mérlegfőösszeg (=03+08+13=14+22+23+52)**	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ
54	Értékesítés nettó árbevétele	620 791	894 500	343 422	53 559	58 573	86 126	541 680	60,56
55	Aktivált saját teljesítmények értéke							-	
56	Egyéb bevételek	26 314	35 000				12 908	12 908	36,88
57	Anyagjellegű ráfordítások	266 422	398 600	143 516	16 283	60 012	28 678	248 489	62,34
58	Személyi jellegű ráfordítások	316 425	385 126	38 390	111 686	56 298	66 497	272 871	70,85
59	Értékcsökkenési leírás	23 459	32 590	817	269		233	1 319	4,05
60	Egyéb ráfordítások	8 365	10 468				1 033	1 033	9,87
61	**Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (=54+-55+56-57-58-59-60)**	32 434	102 716	160 699	- 74 679	- 57 737	2 593	30 876	30
62	Pénzügyi műveletek bevételei	7	-	-	-	-	6	6	-
63	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-	-	-	-	36	36	-
64	**Pénzügyi műveletek eredménye (=62-63)**	7	-	-	-	-	- 30	- 30	-
65	**Adózás előtti eredmény (=+-61+-64)**	32 441	102 716	160 699	- 74 679	- 57 737	2 563	30 846	30
66	Adófizetési kötelezettség	2 842	-	-	-	-	-	-	-

67	Halasztott adókülönbözet							-	
68	**Adózott eredmény (=+-65-66+-67)**	29 599	102 716	160 699	- 74 679	- 57 737	2 563	30 846	30
69	**Jóváhagyott osztalék és részesedés**	-	-	-	-	-	-	-	-
70	**Tájékoztató adat: Átruházott (faktorált) követelés összege (>=71)**	-	-	-	-	-	-	-	-
71	ebből: adatszolgáltató önkormányzattal szemben fennálló, átruházott	-	-	-	-	-	-	-	-
72	**Tájékoztató adat: Önkormányzati cégekkel szemben fennálló**	-	-	-	-	-	-	-	-
73	ebből: adatszolgáltató önkormányzat cégével szemben fennálló	-	-	-	-	-	-	-	-
74	**Tájékoztató adat: Önkormányzati cégekkel szembeni kötelezettség**	-	-	-	-	-	-	-	-
75	**Tájékoztató adat: Működési célú adósságot keletkeztető ügylet**	-	-	-	-	-	-	-	-
76	**Tájékoztató adat: Folyószámla hitel (likvid hitel) összege**	-	-	-	-	-	-	-	-
77	**Tájékoztató adat: 30 napon túli szállítói tartozás**	-	-	-	-	-	-	-	-
78	**Tájékoztató adat: 60 napon túli szállítói tartozás**	-	-	-	-	-	-	-	-
79	**Tájékoztató adat: 90 napon túli szállítói tartozás**	-	-	-	-	-	-	-	-
80	**Foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma**	40	-					-	-

Veresegyház, 2026. október 25.

Veresegyházi Városfejlesztő Kft.
Csikós István Béla
ügyvezető

ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	2025.12.31. adata	2026.évi üzleti terv adatai	2026.évi üzleti terv Módosított adatai	2026.09.30.tény adata Üzletág 1	2026.09.30. tény adata Üzletág 2	2026.09.30. tény adata Üzletág 3	2026.09.30. tény adata Üzletág 4	2026.09.30. tény adata Üzletágak Összesen	index
1.	2.	3.	4.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	*Statisztikai számjel*								-	
02	*Részarány [10 <= X <=100]*								-	
03	**Befektetett eszközök, ebből (=04+05+06+07):**	68 069	64 069	64 069	92 886	-	-	-	92 886	-
04	- Immateriális javak				-				-	
05	- Tárgyi eszközök	68 069	64 069	64 069	92 886				92 886	
06	- Befektetett pénzügyi eszközök								-	
07	- Halasztott adókövetelés								-	
08	**Forgóeszközök, ebből (=09+…+12):**	119 062	91 051	129 636	177 266	-	-	-	177 266	-
09	- Készletek	10 471	11 000	11 000	7 417				7 417	
10	- Követelések	5 655	9 054	9 054	13 047				13 047	
11	- Értékpapírok								-	
12	- Pénzeszközök	102 936	70 997	109 582	156 802				156 802	
13	**Aktív időbeli elhatárolások**	7			307				307	
14	**Saját tőke, ebből (=15+…+21):**	90 120	91 805	130 390	189 766	-	-	-	189 766	-
15	- Jegyzett tőke	65 000	65 000	65 000	65 000				65 000	
16	- Jegyzett, de még be nem fizetett tőke								-	
17	- Tőketartalék								-	
18	- Eredménytartalék	18 740	25 120	25 120	25 120				25 120	
19	- Lekötött tartalék	3 522							-	
20	- Értékelési tartalék								-	
21	- Adózott eredmény	2 858	1 685	40 270	99 646				99 646	
22	**Céltartalékok**								-	
23	**Kötelezettségek, ebből (=24+29+40):**	96 736	63 315	63 315	80 693	-	-	-	80 693	-
24	- Hátrasorolt kötelezettségek, ebből (=25+...+28):	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	- Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								-	
26	- Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési								-	
27	- Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő								-	
28	- Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								-	
29	- Hosszú lejáratú kötelezettségek, ebből (=30+…+39):	40 000	40 000	40 000	40 000	-	-	-	40 000	-
30	- Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								-	
31	- Átváltoztatható és átváltozó kötvények								-	
32	- Tartozások kötvénykibocsátásból								-	
33	- Beruházási és fejlesztési hitelek								-	
34	- Egyéb hosszú lejáratú hitelek								-	
35	- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								-	
36	- Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban								-	
37	- Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő								-	
38	- Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	40 000	40 000	40 000	40 000				40 000	
39	- Halasztott adókötelezettség								-	
40	- Rövid lejáratú kötelezettségek, ebből (=41+…+51):	56 736	23 315	23 315	40 693	-	-	-	40 693	-
41	- Rövid lejáratú kölcsönök								-	
42	- Rövid lejáratú hitelek								-	
43	- Vevőktől kapott előlegek								-	
44	- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	24 755	6 000	6 000	10 512				10 512	
45	- Váltótartozások								-	
46	- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								-	
47	- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési								-	
48	- Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban								-	
49	- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	31 981	17 315	17 315	30 181				30 181	
50	- Kötelezettségek értékelési különbözete								-	
51	- Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								-	
52	**Passzív időbeli elhatárolások**	282							-	
53	**Mérlegfőösszeg (=03+08+13=14+22+23+52)**	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ	IGAZ
54	Értékesítés nettó árbevétele	356 082	419 874	566 000	491 694				491 694	86,87
55	Aktivált saját teljesítmények értéke								-	
56	Egyéb bevételek	11 884	12 000	15 000	10 773				10 773	71,82
57	Anyagjellegű ráfordítások	128 257	150 095	248 724	187 918				187 918	75,55
58	Személyi jellegű ráfordítások	222 972	265 317	274 174	199 748				199 748	72,85
59	Értékcsökkenési leírás	3 386	4 000	8 655	6 492				6 492	75,01
60	Egyéb ráfordítások	10 124	10 000	10 000	8 667				8 667	86,67
61	**Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (=54+-55+56-57-58-59-60)**	3 227	2 462	39 447	99 642	-	-	-	99 642	253
62	Pénzügyi műveletek bevételei	298	-	-	808	-	-	-	808	-
63	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4	-	-	16	-	-	-	16	-
64	**Pénzügyi műveletek eredménye (=62-63)**	294	-	1 600	792	-	-	-	792	-
65	**Adózás előtti eredmény (=+-61+-64)**	3 521	2 462	41 047	100 434	-	-	-	100 434	
66	Adófizetési kötelezettség	663	777	777	788	-	-	-	788	-
67	Halasztott adókülönbözet								-	
68	**Adózott eredmény (=+-65-66+-67)**	2 858	1 685	40 270	99 646	-	-	-	99 646	-
69	**Jóváhagyott osztalék és részesedés**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
70	**Tájékoztató adat: Átruházott (faktorált) követelés összege (>=71)**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
71	ebből: adatszolgáltató önkormányzattal szemben fennálló, átruházott	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72	**Tájékoztató adat: Önkormányzati cégekkel szemben fennálló követelést**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73	ebből: adatszolgáltató önkormányzat cégével szemben fennálló követelés	-	-	-	-	-	-	-	-	-
74	**Tájékoztató adat: Önkormányzati cégekkel szembeni kötelezettség**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
75	**Tájékoztató adat: Működési célú adósságot keletkeztető ügylet összege**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
76	**Tájékoztató adat: Folyószámla hitel (likvid hitel) összege**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
77	**Tájékoztató adat: 30 napon túli szállítói tartozás**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
78	**Tájékoztató adat: 60 napon túli szállítói tartozás**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
79	**Tájékoztató adat: 90 napon túli szállítói tartozás**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80	**Foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma (fő)**	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Veresegyház, 2026. október 25.

MaciZoo Kft.
Déri Barnabás
ügyvezető