

# Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

## Üzleti terv 2024. év

Kertvárosi Sportlétesítményeket  
Üzemeltető Kft. ①  
1166 Budapest, Újszász u. 106-108.  
Adószám: 13880462-2-42  
Bankszámla: OTP 11716008-20187091

*Czuczor Attila*  
*Ügyvezető*

*Budapest, 2024.01.15.*

## Vezetői összefoglaló

Társaságunk közfeladatot ellátó szervezet. Tevékenységeinkből adódóan jelentős élők munkáigényrel és energiafelhasználással biztosítható a szolgáltatások elérése vendégeink és látogatóink részére. A társaságra bízott infrastruktúra megőrzését, annak hatékony működtetését, megfelelő színvonalú karbantartási tevékenységgel kiegészítve lehet csak az elvárt szolgáltatási szinten biztosítani. Ez a három tétel (munkabér, energiaköltség, karbantartási ráfordítások) alapjaiban határozzák meg a működésünket. Ezen elemek pénzügyi oldalról történő folyamatos finanszírozása, amelynek forrása egyrészt a szolgáltatások igénybevevői (közvetlen – belépők, közvetett – bérlők, partnerek) által képződő bevétel, ill. a társaság tulajdonosától, az önkormányzattól kapott kompenzációból képződik. 2024. évre a cél a szolgáltatási színvonal emelése, annak folyamatos fenntartása, ill. olyan gazdasági, szervezeti és műszaki fejlesztések elindítása, amelyek rövid- ill. középtávon a társaság működésében jelentős eredménnyel (kiszámítható műszaki működés, kedvező társasági megítélés, vendég elköteleződés) járhatnak.

A társaság szervezetén, a rábízott infrastruktúra állapotán, a tulajdonos szándékán és lehetőségein túl a külső társadalmi adottságok, a gazdasági- és jogi környezet jelentősen meghatározza a társaság működési kereteit.

A Társaság alapvető működését befolyásoló tényezők (alapvetések) a 2024. pénzügyi évre:

### **Inflációs hatás:**

A 2024. évre az éves infláció nagyságát (interneten elérhető gazdasági elemzések alapján) 16 – 18 % közé várjuk (kalkulációinkban átlagos 15%-os növekedéssel számolunk). Az inflációs hatásnak mind a költségeink, mind a bevételeink oldalán jelentős hatása van. Jegy- és bérletárainkban nem, de bérleményeink után járó díjakban számolunk közvetlen inflációs díjemeléssel.

Folyamatos szolgáltatást biztosító beszállító partnereink szerződése lehetővé teszi a KSH által közzétett inflációs rátának megfelelő áremelés lehetőségét. Az áremelkedés természetesen megjelenhet az áruvásárlásoknál, ill. az eseti szolgáltatások beszerzése esetén is. Számításainknál ezt is figyelembe vesszük.

### **Szolgáltatási áraink:**

Az árak struktúráján 2024. évre változtatni nem kívánunk. Új jegyártípus nem kerül bevezetésre, ugyanígy nem lesz olyan jegytípus, amely megszűnne.

Az uszodai szolgáltatások árai csak annyiban változnak, amennyit a jelenlegi (2023. árak 50, ill. 100 Ft-ra „kerekítése” megkíván. A Kertvárosi kártyával történő kezdeményes díjtételek továbbra is megmaradnak, átlagosan 10% kedvezményt biztosítva ezzel a kártyával vásárolt szolgáltatásokhoz. A módosított ártábla 2024. február 1. napjával kerül bevezetésre.

### **Látogatószám (jegy- és bérlet árbevétel):**

Erzsébetliget esetében 2024. január vonatkozásában 2022. januári adatok bázisán számoljuk. A február és július közötti időszakot 2023. azonos időszakával kalkuláljuk. A Szentmihályi uszoda tervezett 2024. júniusi nyitását feltételezve - 2022. évi időszak adatokat alapul véve – a július - augusztus hónapokban elérhető kültéri medence, ill. az uszodafelújítást követő, várható felfokozott érdeklődés miatt a nyitástól az év végig, a bázist meghaladó látogatószámmal becsüljük.

### **Munkabérek tervezett növekedése:**

2023. december 1-től a mininálbér összege 15%-kal, 266 800 Ft-ra, a garantált bérminimum összege ~10%-kal, 326 000 Ft-ra emelkedett.

A társaságunk munkabéreire jelenleg jellemző, hogy az azonos munkakörben foglalkoztatott személyek esetében jelentős alaphér különbségek mutatkoznak, amelyet 2024-ben egységesíteni kívánunk. Ezen túlmenően megfelelő bér és bérjellegű jövedelmet kívánunk adni munkatársainknak, egyrészt a munkaerő megtartása (megbecsülése), másrészt a piaci alapú munkaerőszervezésnek is lehetőséget teremtve. Munkabéren kívüli juttatások összege egységesen, személyenként évi nettó 409 600 Ft (valamennyi munkavállalóra, a heti foglalkoztatotti óraszám arányában) tervezett.

### **Szervezet:**

Az uszodák és strandok működtetésénél szempont, hogy a nyitva tartáshoz, az elérhető szolgáltatásokhoz igazodó, a folyamatos üzemeltetést lehetővé tevő szakembergárda (létszám és minőség) kapjon feladatot és lehetőséget a két helyszínen. A munkaszervezés elsősorban a saját állományú munkavállalókra irányul. A folyamatos nyitva tartással működő egységek (uszodák) indokolt létszámát saját munkavállalókon keresztül biztosítjuk. Erzsébetligeten 2024-ben a foglalkoztatotti létszámot 20 fővel, Szentmihályon 15 fővel tervezzük. A Konrád Ferenc uszodában 1 fő uszodavezetőt kívánunk alkalmazni, aki felel az uszoda hatékony és szabályszerű működéséért, helyszíni felügyeletet biztosít munkaideje alatt és korlátozottan vezetői feladatokat lát el (uszodaszemélyzet szakmai irányítása). A társaság szezonálisan



működő egységénél (strand) alkalmi és határozott idejű munkaszerződéssel, felnőtt, ill. diákmunkaerő szervezésével biztosítjuk a szükséges személyi feltételt. Képzések: a 2023 őszen elindított elsősegély és egészségügyi ellátás oktatását folytatjuk a strandszezon, ill. a szentmihályi uszoda nyitása előtt.

### **Uszodák nyitva tartása:**

Erzsébetligeti uszoda nyitva tartása 2024. évben folyamatos (január – december), napi működése a megszokottak szerinti. A strand tervezett nyitva tartása május – szeptember (időjárástól függően - 76 teljes üzemelési napot feltételezünk). Az uszoda és a strand alapszolgáltatásaiban változást nem tervezünk.

A szentmihályi létesítmény belső terének uszodáját és szaunavilágát 2024. június 8. napjával tervezzük megnyitni. A kültéri medence várható nyitása a vendégek részére július 1. Az uszoda működése június – december hónapok között folyamatos (a napi nyitva tartás, a tűzeset előtti, megszokott módon – hétfőtől péntekig 6 és 22 óra, hétvégén 8 és 20 óra között). Az uszoda alapszolgáltatásában a változás egy kültéri medence megépítésével szolgáltatásbővítés lesz, melynek működését július - augusztus hónapokra, normál nyitva tartás mellett tervezzük.

### **Energiaköltségek:**

#### **Földgáz:**

2024. évre földgázszolgáltatásunkat (január 1. és október 1. között) az E.On Energiakereskedelmi Zrt. biztosítja Társaságunk részére (közbeszerzésen keresztül). Az elérhető kontingens nagysága: 1 924 865 kWh, amely 30%-kal növelhető. A termék alapdíja: 25,704 Ft/kWh, ez 271,23 Ft/ m<sup>3</sup>-nek felel meg (2023-ban ez 663,6 Ft/m<sup>3</sup> volt). A 2024. év tervezésénél a költségeket a ligeti uszoda esetében a 2022. évi azonos időszak fogyasztási bázisán kalkuláltuk az I. félév fogyasztását, míg a II. félévre – a várható energetikai beruházás eredményeként – a gázfogyasztás a 2022. év azonos időszakának 95%-a a kalkulált. Szentmihály esetében csak a 2024. IV. negyedévére tervezünk gázfogyasztást, 2022. év azonos időszakának fogyasztási adatainak felezése mellett.

(Jelenleg 2024. IV. negyedévére még nincs érvényes szolgáltatási szerződésünk földgáz szolgáltatásra.)

### **Áram:**

2024. évre az elektromos áram igényünket (január 1. és december 31. között) az E.On Energiakereskedelmi Zrt. biztosítja ((közbeszerzésen keresztül). Az elérhető kontingens nagysága 1 100 000 kWh, amely 30%-kal növelhető. A termék alapdíja 61,40 Ft/kWh (ez 2023-ban 177,21 Ft/kWh volt). Az Erzsébetligeti Rátonyi Gábor uszodánál a költségtétel tervezése 2024. I. félévére a 2022. év időszakai bázisán történt, a II. félévre – a várható energetikai fejlesztés hatásaként – az időszakai fogyasztás kb. 15% -kal csökken 2022. hasonló időszakát tekintve (azonos fogyasztási mennyiséget feltételezve). A Szentmihályi Konrád Ferenc uszodánál - a várható működési sajátosságából adódóan -, magasabb áramfogyasztás miatt, a 2024-re (június – december között), a 2022. évi adatok 100%-os fogyasztási mennyiségeivel kalkuláltunk.

### **Víz- és csatornadíj:**

A 25/2023. (XII. 13.) EM rendelet alapján 2024. január 1-től a bekötési ponttal összefüggő alapdíjak nagysága víz esetén 49 768 Ft/hó, csatorna esetén 98 306 Ft/hó (a két uszoda esetén az alapdíj összege közel éves szinten 1,8 MFt (nettó). A fogyasztással összefüggő arányos díj (nettó) az ivóvíz esetében 576 Ft/ m<sup>3</sup>, a csatornadíj összege 881 Ft/m<sup>3</sup>. Ezt megelőzően a vízdíj 198,9 Ft/m<sup>3</sup>, a csatornaköltség 333,6 Ft/m<sup>3</sup> volt.

### **Karbantartás:**

Erzsébetliget 2008-ban átadott épületének infrastruktúrája elavult. A korszerűtlenség okait nem keressük, de az épület, az uszoda, ill. a strand vonatkozásában nem a kellő gyakorisággal (vagy egyáltalán nem) végzett karbantartás, nem megfelelő eszközök beépítése, a nem kellő gondossággal történt hibajavítások sajnálatosan mind az üzembiztonság, mind megjelenés oldaláról komoly feladatokat adnak a következő év (évek) feladattervében.

Szentmihály kapcsán a karbantartás vonatkozásában, azoknak a működést szolgáló elemeknek a „visszahozása” szükséges a tüzesetet megelőző állapothoz (legyen az tárgyi, vagy szolgáltatásbeli), amelyek a mindennapi működést kell, hogy biztosítsák, beleértve a társasági adminisztrációt is. Feltételezzük, hogy a 2024-ben kezdődő építési projekt nyomán magas színvonalú, a kor technológiáját lekövető műszaki paraméterek mellett megvalósuló uszodát kapunk birtokunkba és üzemeltetésünkbe. A létesítmény megfelelő komfortjának kialakítása a Kertvárosi Kft, mint üzemeltető szervezet feladata lesz, amely költségvonzattal fog járni, ilyen pl. a szolgáltatások tárgyi eszközeinek biztosítása, az üzemeltető szervezet járulékos költségei).

Az új uszodában az üzemeltetés hatékonyságát biztosító fejlesztések is meg kell hogy jelenjenek, hiszen számos olyan infrastrukturális elem volt a tüzeset előtt, amely a mai kor szerint elavultnak minősíthető ezért pl. alkatrész beszerzés már nem lehetséges hozzá.

### **Áthúzódó karbantartási projektek:**

2023. évben két, elkülönített forrásból megvalósítandó projektet indítottunk – és ehhez külön finanszírozási keretet kaptunk - az Erzsébetligeti Rátonyi Gábor uszoda működéséhez kapcsolódóan. A felhalmozási célú kompenzáció (keret) csak a Viessmann Vitocrossal 300 CR3 és Vitoplex 200 SX2 típusú kazánok javítására, cseréjére, valamint a pezsgőmedence javítására, cseréjére használható fel.

A **kazáncsere** esetében a feladat lényege, hogy a szentmihályi uszoda jelenleg használaton kívüli gázkazánját (Remeha) az Erzsébetliget meghibásodott berendezésének helyére kell építeni és azt a jelenlegi hőközponttal a folyamatos, megbízható üzemelésbe be kell kapcsolni. A projekt 2023. decemberében indult el és befejezése 2024. tavaszán várható. Pénzügyi ráfordítást a 2024. évben nem igényel (a 2023. évi forrás elhatárolásával valósul meg). Fontos, hogy a kazáncsere kapcsán az erzsébetligeti meghibásodott gázkazán (Viessmann) vonatkozásában vagyonszétválás áll majd fenn a tulajdonos terhére.

A **pezsgőfürdő** esetében a lebonyolítás az előzővel hasonló keretekben történik. Cél a jakuzzi szolgáltatás mielőbbi biztosítása. A műszaki megújítás decemberben kezdődött el és befejezését 2024. február hónapjára tervezzük. Finanszírozása a 2023. évi keretből történik, 2024. évben költséget kizárólag a visszaépülő szolgáltatás üzemeltetése fog jelenteni.

### **Veszélyek a terv elérésében:**

A 2024. évre tervezett adatok a fentebb részletezett alapvetések mentén kalkulált. Amennyiben a tényezők tartalmában, vagy időbeliségében változás áll fenn, úgy a kompenzációs tábla sorai nem tarthatók. Véleményünk szerint három olyan tényező van, amely a legnagyobb veszélyt jelenti a 2024. évi működésre, ezek:

1. Szentmihályi uszoda tényleges üzemeltetésre történő átvételének (vendégek számára történő megnyitásának) időbeli csúszása
2. Előre nem látható műszaki meghibásodás
3. Vis Maior



A veszélyek kezelése: a konkrét veszély felmerülése, azonosítása és alternatív megoldások kidolgozása után az üzleti tervet mielőbb módosítani kell, hogy a társaság a közszolgáltatási szerződésben rögzített feladatait folyamatosan el tudja látni.

### **Lehetőségeink:**

2024-ben kiemelt feladatunk lesz a két XVI. kerületi uszoda vendég megítélésén jelentősen javítani. Ezen feladatok végrehajtását több lépcsőben és több működési területen képzeljük el. Legfontosabb jellemzők: az uszodai árak 2023. év szintjén tartása, takarítási és tisztasági állapotok javítása, vendéganalízis bevezetése, programok (családi nap, strandok éjszakája) szervezése, a szentmihályi uszoda megújulásához kapcsolódó megítélés „kihasználása”, célzott marketing- és reklám tevékenység elindítása.

### **Pénzügyi kompenzációs igény**

2024. évre a csatolt táblázatok és kalkulációink alapján a két uszoda működtetésének finanszírozására **335 061 101 Ft.** pénzügyi kompenzációt tartunk szükségesnek. Beruházásaink, nélkülözhetetlen tárgyi eszköz beszerzéseink finanszírozását nem fedezi az értékcsökkenés (ami tervezetten 10 404 157 Ft), így a beruházások elvégzéséhez a pótlólagos finanszírozási igényünk: **40 590 618 Ft.**

### **Működési támogatási igény indoklása:**

#### **Bevételi sorok**

#### **Alaptevékenységek árbevétele (belépők, bérletek) – Kompenzációs tábla – „10.” sor**

- Erzsébetligeti Rátonyi Gábor Uszoda esetében 2024. évben folyamatos nyitva tartással (működés az év 12 hónapjában) tervezünk. A Szentmihályi Konrád Ferenc uszoda esetében – vendégek részére – 2024. június eleji nyitással kalkulálunk, így az év több, mint 6 hónapjában fogadja majd az odalátogatókat.
- Szolgáltatások az uszodában. Az erzsébetligeti uszodában a megismert szolgáltatási palettával megyünk, a pezsgőfürdő szolgáltatás működik. Szentmihályon új szolgáltatás lesz a külső (strand) medence, amely használatát 2024. július - augusztus

hónapjaiban (2 hónapig) tervezzük elérhetőnek. A felújítás után kibővült szaunavilággal fogadjuk a vendégeket.

- A 2023. évben a megszokott jegyár struktúrával készülünk 2024-re. Új jegytípus nem kerül bevezetésre és nem is kerül ki onnan. A jegyárak érvényesek mindkét uszoda látogatóira.
- Az uszodai belépődíjak és bérletárak 2024.02.01—től érvényesek. A strandbelépők és kiegészítőjegyek 2024.05.15-től kerülnének bevezetésre és június 1. napjával tervezzük a strand megnyitását (amennyiben az időjárás már lehetővé teszi a májusi strandnyitást, úgy a nyitás napjától (legkorábban május 15-től lennének érvényesek ezen jegytípusok).
- Vendégeink számára az uszodai szolgáltatások árai (belépők, bérletek) minimálisan, néhány 10 Ft-tal változnak. A 2023. évben érvényes árak „kerekítése” elsősorban a pénztári munka hatékonysága miatt – apró/váltópénz biztosításának egyszerűbbé tétele, elütések számának csökkentése miatt.
- Látogató jegy kapcsán inflációt meghaladó emeléssel számolunk, Ezen jegytípust vásároló vendégeink jellemzően tényleges uszodához köthető szolgáltatást nem vesznek igénybe, infrastruktúránkat a többi látogatóhoz képest kiemelten veszik igénybe.
- A szoláriumot igénybe vevők esetében (bár feltételezzük, hogy 2024. januárjában mindkét erzsébetligeti készüléknél a csőcsere megtörténik) a szolgáltatás árát nem emeljük.
- A műfüves pálya bérbeadásából származó bevételt a 2022. év bázisán tervezzük.
- Látogatók számának kalkulálása – uszodai szolgáltatások. Szentmihály esetében (június – december) időszakra a bázis a 2022. év azonos időszakának látogatószáma adja. Mivel ebben az esetben kvázi egy új uszoda használatba vételéről van szó (amely közel 1,5 év után nyitja meg a kapuit) a vendégek számára történő nyitás plusz látogatókat vonzhat az uszodába, emiatt a látogatószám növekedésével számolhatunk. A növekmény pontos nagysága nem látható, de a tervezésnél ezt 10% többlettel számítjuk.
- Látogatók számának kalkulálása – uszodai szolgáltatások. Erzsébetliget esetében a 2024. január hónap bázisát a 2022. év ugyanazon időszaka adja. 2024. február – augusztus közötti belépőszám bázisa a 2023. év azonos időszaka. 2024. szeptember – december között a 2022. év azonos időszakának látogatószámával kalkulálunk.



- Látogatók számának kalkulálása – strandszolgáltatások. Strandszolgáltatással kizárólag az erzsébetligeti uszodánál számolunk. Bázisa a 2023. azonos időszaka. Szentmihály esetében a külterületen építendő medencéhez önálló strandszolgáltatás nem fog kapcsolódni, kizárólag strandvendégeket nem fog fogadni a terület, külső medencés szolgáltatással tervezzük az uszodához köthető működését.

### **Bérleti díjak, pályabérleti díjak – kompenzációs tábla – „15.” sor**

#### **Erzsébetliget**

- Bérleményi partnereink legtöbbjénél a jelenleg érvényes szerződés szerint a KSH által közölt éves infláció nagyságával emelhető a bérleti díj összege. Kiemelt partnerünk az Aligátor úszóiskola, akivel folytatjuk a kiszámítható együttműködést. Az inflációs hatással itt is számolunk.
- A pályáink használatát folyamatosan monitorozzuk, vizsgáljuk a további hasznosítási lehetőségeket.

#### **Szentmihály, Konrád Ferenc uszoda**

- Érvényes bérleti/bérleményi szerződéssel 2024. év tervezésének idején nem rendelkezünk. A szolgáltatások vonatkozásában számolunk azzal, hogy 2024. augusztus 1-től a szentmihályi uszoda területén a 2022. évben elérhető – külsős vállalkozók által nyújtott szolgáltatásai (fitnessz, büfé, úszóiskola,...), újra elérhetőek lesznek a vendégek részére. Bízunk abban, hogy kiemelt partnerünk, az Aligátor úszóiskola mielőbb teljes kapacitással tudja az új uszodát használni.
- A 2024. évi számokat a 2022. év bázisán (2023. év inflációs hatásával) tervezzük, mind bérleti díj, mind a közüzemi szolgáltatások (átszámlázás) oldaláról.

### **Egyéb sajátos bevételek – kompenzációs tábla „19.” sor**

A tételsoron a szerződött partnereink által fizetett havidíjas marketingköltség, a reklámfelületek bérbeadásából származó bevételek, ill. a bérlőink által fogyasztás alapján továbbszámlázott közüzemi szolgáltatások díjai találhatóak.

- Az erzsébetligeti bérlők által fizetett közüzemi díjak tekintetében, az áram és a gáz vonatkozásában (2023. évi fogyasztási volument feltételezve) kb. 60%-os megtakarítással, azaz ekkora, ~ 1 040 000 Ft-tal kisebb összeg átszámlázásával

számolunk. A vizet használó bérlőink esetében (2023. évi azonos fogyasztását feltételezve) kb. 2,8 szoros víz- és csatornadíjjal kell számolnunk a jövő évre meghatározott hatósági díjak miatt. Az egyéb közszolgáltatások (gáz, áram) díjtételeit 2024. év 12 hónapjára azonos díjakkal számoltuk, azzal a kiegészítéssel, hogy a földgáz vonatkozásában 2024. október 1-ig van érvényes szerződésünk, ill. hogy a szolgáltatók a rendszerhasználati díjakat évente 2 alkalommal emelhetik. (Ez 2023-ban egyszer történt meg az elektromos áram esetében, 4,1%-os emeléssel – 2023. októbertől).

- Az első és második pontban részletezettek alapján a bérlőink – a bérleményi működtetésre vonatkoztatva - pénzügy terhe a 2023. évhez képest jelentősen, közel 350 eFt-tal csökken. A pandémia idején kivezetett és azóta csak részlegesen érvényesített marketing költség megfizetését indokoltnak látjuk, így 2024. februártól azt 6 000 Ft értéken újra a bérleti szerződések részeként kívánjuk kezelni.
- A Szentmihályon újranyitó uszoda vonatkozásában a bérlőkkel legkorábban júniustól számolunk. Bízunk az általuk nyújtott szolgáltatások mielőbbi visszaépülésébe. Mind a bérleti díjak, mind a rezsiköltségek tekintetében a 2022. év azonos időszakát tekintjük bázisnak, azt a 2024. évre tervezett inflációs hatással (~ 15%) növelve.

## **Költségek**

Általánosságban elmondható, hogy a költségek oldaláról az időszaki bázist Erzsébetliget vonatkozásában január hónap esetén a 2022. januári adatok, február és június között a 2023. év azonos időszakának tényadatai, míg az július és december között a 2022. augusztus – decemberi időszak adatait vettük alapul. Szentmihály esetén a bázist a 2022. év megfelelő hónapjaihoz kapcsolódó tényadatok adják. Ezen adatsorokból (elsősorban az inflációs hatással, ill. bizonyos szállítók, szolgáltatók esetén a megismert egyedi árképzésük alapján) kalkuláltuk az egyes hónapok, sorokhoz illeszkedő ráfordításait 2024. év vonatkozásában.

## **Készletbeszerzés**

- **Vegyszer és pezsgőfürdő vegyszer költségek - „25. sor”**

A vegyszer felhasználásunk bázisát a 2022. év azonos időszakai adják. A beszállító az eltelt idő alatt többször (összességében kb. 35 %-kal) emelte árai, így ezen a soron jelentős költségtöbblettel kalkuláltunk.



- **Egyéb anyagok (szemeteszsák, szappan, papírtörlő,...) – „26. sor”**

A fogyóeszközök ezen tételeinél a bérlők, látogatók, ill. a személyzet által igénybe vett mennyiségek volumenével számoltunk.

- **Irodaszer, nyomtatvány beszerzése, postaköltség – „27. sor”**

A társaság működéséhez, irányításához szükséges ráfordítások egyik tétele. A felhasznált mennyiségek, igénybevett szolgáltatások többlete 2023-hoz képest a Konrád uszoda nyitására és működéséhez kapcsolható.

- **Kísérőjegy, beléptető bérlet, karóra beszerzése – „28. sor”**

A sorhoz tartozó értékek a 2022. évi beszerzési mennyiségeken alapulnak. A szentmihályi uszoda indulásakor egyszeri nagyobb költséget jelentenek.

- **Karbantartási anyagok beszerzése – „29. sor”**

Karbantartások vonatkozásában más jellegű feladatok vannak Erzsébetligeten és a szentmihályi uszodában. Az első helyszínen a meglévő műszaki infrastruktúra fenntartását és annak kiszámítható működését tekintjük elsődlegesnek és ehhez állítottuk össze a karbantartási feladatokat. A Konrád uszoda vonatkozásában, az új uszoda elindításához, ill. megfelelő komfort biztosításához kapcsolódó tételek a legfontosabbak.

- **Tisztítószeres költsége – „30. sor”**

Az uszodákban felhasznált tisztítószeresekben változással számolunk, új anyagok és eszközök használatát kezdtük meg a 2023-as évben és ezt folytatjuk a következő esztendőben is. Itt költségnövekedéssel számolunk és nem csak az inflációs hatás miatt. Az új anyagok használatától a látható felületek állapotának jelentős javulását reméljük, ami a kedvezőbb vendég megítélésével párosulhat.

- **Munkaruha, védőruha, formaruha – „31. sor”**

A munkaruha sornál a műszaki területen, ill. takarításban résztvevő munkatársak munka- és védőruházatának megvásárlására fordított összeg található. A szentmihályi uszoda vonatkozásában valamennyi gépész, úszómester, takarító személy esetben ez a munkavégzéshez szükséges teljes ruházatot érinti, míg Erzsébetliget tekintetében a munkatársak által használt ruházatot érintő és szükséges pótlásokra, valamint az esetlegesen érkező új munkaerő ellátására kell költeni.



- **Úszósapka beszerzése – „32. sor”**

Vendégeink már megszokhatták ezen szolgáltatásunkat, az úszósapka vásárlásának lehetőségét. A volumen tekintetében a várható uszodai működések időszakait kalkuláltuk.

## **Karbantartási költségek, szolgáltatások**

- **Szerződött átalánydíjas karbantartás – „34. sor”**

2024. évben az előző évekhez hasonló szolgáltatások igénybevételét tervezzük. Az átalánydíjas karbantartás valamilyen „fix” igénybevett szolgáltatáshoz kapcsolódik. Ezen soron a jelenlegi partnereinktől kapott információk alapján az inflációs áremelkedés megjelenik.

- **Eseti karbantartások, kisjavítások – „35. sor”**

A soron az előre nem ütemezhető, de várhatóan felmerülő – általában az alapinfrastruktúrát érintő – javítások, áru- és szolgáltatás beszerzés, ill. eseti karbantartások összege látható. Itt az előző évek volumenét meghaladó összeget terveztünk, elsősorban az erzsébetligeti uszoda karbantartási feladatterve alapján.

## **Szolgáltatási kiadások**

- **Távközlési díjak, telefon, fax – „37. sor”**

- **Szemétszállítás – „38. sor”**

- **Bérleti díjak (szőnyeg, egyéb) – „39. sor”**

A fenti sorokhoz kapcsolódó kiadások a hivatkozott időszaki bázisokon tervezett, az inflációs hatás figyelembevételével.

- **Kiküldetés, szállítási, anyagbeszerzési költség – „40.sor”**

Az anyagbeszerzés költségét a karbantartási tevékenységhez kapcsolódóan többlettel kalkuláltuk.

- **Havi kötelező vízmintavétel és bakteriológiai vizsgálat – „41. sor”**

A vízvizsgálat jelentősebb összegű emelkedése a szentmihályi uszoda nyitásával függ össze 2023-hoz képest. Az üzemeltetés része, a nyitással összefüggően többszörös mintavétellel számoltunk.



- **Dolgozók alkalmassági vizsgálata és szűrővizsgálatai – „42. sor”**

2024. évben a saját állományú munkatársak száma 35 fő lesz. Az ő esetükben az alkalmassági vizsgálat – a társaság által végzett feladatok miatt – mindenkire kötelező. Mivel a szezonális működés és az eseti munkaerő bevonás (betegség, szabadság miatt) mindenképpen szükséges ezért az alkalmi munkavállalók egy részének (akik nem rendelkeznek érvényes alkalmassággal) a társaság finanszírozza a vizsgálat költségét.

- **Munkavédelmi-tűzvédelmi oktatás-képzés, szakszolgáltatás – „43. sor”**

Átalánydíjas szolgáltatás a munkavédelem vonatkozásában. Az egészségügyi ellátás folyamatos képzése az állományi létszámtól függ.

- **Biztosítás díja – „44. sor”**

A biztosítás díjában jelentős emeléssel számolunk, egyrészt a szentmihályi uszoda megnyitása és az ott található saját eszközök biztosítási feladatai, ill. a ligeti uszoda eszközállománya (korrekció a valós újrabeszerzés árai) miatt. A tüzeset kapcsán magasabb díjtétellel számolunk.

- **Közbeszerzés, hatósági díj, illetékbélyeg – „45. sor**

A soron 2024. évben 3 alkalommal kalkulálnunk közbeszerzési díjtétellel (kettő a közszolgáltatásokkal összefüggő – elektromos áram és földgáz – KEF-es beszerzés, ill. az uszodák (és strand) éjszakai takarításával összefüggő szolgáltatás beszerzés költsége. A soron kerülnek nyilvántartásra az esetleg igénybe vett ügyvédi, szakértői díjak is.

- **Könyvelés, bérszámfejtés, könyvvizsgálat – „46. sor”**

A 2022. éves adatok inflációs hatással növelt értéke, valamint a partnerektől kapott (áremelésre vonatkozó információk) alapján kalkulálva.

- **Takarító cég havi díja, takarítás költségei (fix) – „47. sor”**

A külsős takarító vállalkozás az uszodák (és strand) éjszakai (vegyszeres takarításával összefüggő tevékenységet végez el. Az igénybe vett szolgáltatás költség kalkulációját az elérhető piaci adatok alapján becsültük.

- **Bankköltség, bankkártya, szép-kártya költség – „48. sor”**

2022. évi, rendelkezésre álló adatok alapján, a működés időszakait figyelembe véve, áremelési hatásokkal kalkuláltuk.

- **Reklámkiadások – „49. sor”**

Az uszodák, a társaság megítélése, a szükséges információk vendégeink, látogatóink felé történő eljuttatása, a szervezett programok kellő súllyal történő figyelemfelhívása a kiadások lényégét adja. A partnereinktől befolyó marketing bevétel költségoldala.

- **Egyéb üzemeltetési, fenntart. szolg., kezelési költség – „50. sor”**

Ezen a soron az aquafitness szolgáltatásának ráfordításai találhatóak. Jelenleg külső személy segítségével tudjuk biztosítani a szolgáltatás szakmai színvonalát.

### **Közüzemi díjak**

(Alapvetések között)

- **Gázfogyasztás – „53. sor”**
- **Áramfogyasztás – „54. sor”**
- **Vízfogyasztás – „55. sor”**
- **Csatorna használat – „56. sor”**
- **Közüzemi díjak továbbszámlázása – „57. sor”**

### **Rendszeres személyi juttatások**

- **Munkabér – „60. sor”**

A saját dolgozóink vonatkozásában az előző évhez képest átlagos, differenciált 12%-os béremeléssel kalkuláltunk. Cél, hogy az azonos munkakörben foglalkoztatott munkatársak azonos alapbérrel rendelkezzenek. Cél, hogy az operatív munkavégzést ellátó kollégáink között a munkájuk minősége alapján is tudjunk különbséget tenni, ezért ezekben a munkakörökben (pénztáros, úszómester, gépész) bevezetjük a mozgóbér fogalmát. Az ő alapbérük átlagosan 5%-kal növekszik, amelyhez 7%-os havi mozgóbérkeret járul. A mozgóbér előre meghatározott feladatok elvégzése után, vagy folyamatos – rögzített színvonalon – történő munkavégzés ellátásáért kapható a közvetlen vezető (gazdasági-, vagy műszaki vezető) megítélése alapján.

- **Felügyelő bizottsági tiszteletdíj – „61. sor”**

A felügyelő bizottság tagjainak járó tiszteletdíj nagysága, a tulajdonos által javasolt értéken.

- **Megbízási díj, ügyvezető díjazása – „62. sor”**

Ezen a soron nem terveztünk kiadással.

- **Prémium – „63. sor”**

Ügyvezető 2024. évi tevékenységéhez kapcsolódó prémium összege, a javadalmazási szabályzat alapján előírtak szerint.

- **Kötelező pótlékok (délutáni, éjszakai) – „64. sor”**

Saját állományú dolgozóink munkavégzéssel összefüggő pótlékai (alapbérrel azonos mértékben növekednek).

### **Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások**

- **Jutalom (a rendszeres személyi juttatások 2%-a) – „66. sor”**

A keret az ügyvezető igazgató hatáskörébe sorolt egyszeri, vagy rendszeres prémium kifizetésére ad lehetőséget azon saját munkavállaló, vagy munkavállalók számára, akik munkaköri feladataikat meghaladó teljesítményt vagy társaság érdekében kifejtett, hasznosítással járó személyes hozzáállást nyújtanak.

- **Túlóra, helyettesítés, szabmegv. – „67. sor”**

Saját dolgozóink többlet munkavégzéséhez kapcsoló, munkabér jellegű kiadások, ill. a ki nem adott, időszakra vonatkozó szabadságok pénzbeli megváltásának költségsora.

### **Foglalkoztatottak sajátos juttatásai**

- **Végkielégítés, ügyeleti pótlék, táppénz hozzájárulás – „69. sor”**

Várhatóan 2024. január végétől a Kertvárosi Kft. nem fog épületfelügyeleti munkát ellátni a rákosszentmihályi uszodában. 2023. februártól – 2024. januárig 4 fő, gépész munkakörben foglalkoztatott munkatársunk végezte az uszoda épületfelügyeletét napi 24 órában. Mivel az uszoda felújítási munkálatai elkezdődnek, a területet tényleges építési terület lesz, így a felügyelet ellátása a továbbiakban nem indokolt. Az érintett munkavállalóink egy részének – a szentmihályi uszoda újraindításáig - az erzsébetligeti uszodában eddigi munkakörével azonos feladatkört igyekszünk biztosítani, így rövid távon is számítunk munkájukra.

- **Egyéb sajátos juttatás (pl.: vizijártassági) – „70. sor”**

Meghatározott munkakörben foglalkoztatott munkatársaink (úszómesterek) számára biztosított juttatás költségsora.

## **Személyhez kapcsolódó költségtérítések, hozzájárulások**

- **Egyéb juttatások (Cafetéria program) – „72. sor”**

Valamennyi, teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónk egységesen 409 600 Ft-os értékben, éves cafetéria kifizetésben, mint béren kívüli juttatásban részesül. A részmunkaidőben dolgozó munkatársaink esetén a keret a foglalkoztatotti időkerettel arányosan változik. A cafetéria összege havonta, utólagos elszámolással kerül megfizetésre.

- **Egyéb juttatások (képernyős munka szemüvege) – „73. sor”**

Azon munkavállalóink, akik a jogszabályi feltételek szerint munkaidejük jelentős részében képernyő előtt végeznek munkát, az üzemorvos, ill. szakorvosi vélemény alapján megilleti két évente munkáltató hozzájárulás a látásuk védelme érdekében. A jelenlegi munkavállalóink közül 6 fő, aki a rendelkezések szerint megfelel az előírt kritériumoknak. A tervben 20 eFt/fő egyszeri juttatásával kalkuláltunk.

- **Egyéb juttatások (saját gk. használat+vidékről bejárás) – „74. sor”**

A gépkocsihasználat és a közigazgatási határon túlról történő bejárás költségét az üzemanyag költségek növekedése és a várható létszámbővülés miatt egyedi tényezőkkel számoltuk.

## **Külső személyi juttatások**

- **Állományba nem tartozók, alkalmi munkavállalói könyvvel – „76. sor”**

A szezonális működéshez, valamint az eseti kiegészítő munkavégzés (helyettesítés) kapcsán végzett munka direkt (munkavállalók részére fizetett bérek) költségsora.

## **Munkaadókat terhelő járulékok**

- **Szociális hozzájárulási adó – „78. sor”**
- **Rehabilitációs hozzájárulás – „80. sor”**
- **Természetbeni juttatások kedvezményes adója és Szochj-ja – „81. sor”**
- **Céges telefon jövedelemadója és szoc.hj-ja – „82. sor”**
- **Reprezentációs költségek – „83. sor”**

2024. évre éves szinten 240 000 Ft reprezentációs kiadást tervezünk.



## **Értékcsökkenési leírás**

- **Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzése – „86.sor”**

Nettó 200 eFt/tétel összeg alatti egyszeri beszerzések azonnal pénzügyileg leírásra kerülnek, értékcsökkenésük azonnali (jellemzően 1 évig szolgálják a társaság működését).

- **Értékcsökkenési leírás – „87. sor”**

Beruházásokhoz, nagyértékű vagyonelemekhez kapcsolódó éves ráfordítás, amelynek célja a folyamatos műszaki- technológiai fejlődés pénzügyi forrásának megteremtése.

Az értékcsökkenés az előző évekhez képest jelentősebb nagyságú, ennek okai:

- Konrád Ferenc uszoda újraindításához szükséges eszközök, anyagok megvásárlása (túzeseten túli eszközpótlás)
- Erzsébetligeti uszoda már tervezett, de eddig elmaradt fejlesztéseinek lebonyolítása
- A ligeti uszoda energiahatékonyságát alapvetően javító technológiai fejlesztés elindítása.

## **Egyéb ráfordítások**

- **Iparűzési adó – „89. sor”**

Társaság működésével összefüggő költségtétel.

- **Adott támogatások – „90. sor”**

A soron az Otthon Alapítvánnyal történt megegyezés alapján a zöldterület gondozásáért fizetendő összeg található. 2024. évre az év első öt hónapjában a jelenlegivel megegyező, 417 000 Ft (ez 2017-óta változatlan összeg), 2024. június – december közötti időszakra, amikor a szentmihályi uszoda zöldterületének gondozása újra feladata lesz az alapítvány gondozottjainak, 500 000 Ft/hó átalánydíjjal számolunk.

- **Egyéb ráfordítások – „91. sor”**

Ezen a soron a késedelmi kamatok, ill. a kerekítések összege szerepel.

## **Beruházási igény**

Az erzsébetligeti uszoda 2008. évben került átadásra. Az átadást követően több, kisebb-nagyobb felújítás történt az uszodaépületben, jellemzően „szigetszerűen” egy-egy akut műszaki, vagy esztétikai hiba, vagy avultság következtében, de az alapinfrastruktúra nem



változott. Az eltelt 15 év alatt elhasználódott a fűtéstechnika, hideg-melegvíz rendszer, vízforgató technika, légkezelő rendszerek, a szaniterek, csaptelepek, padlófűtési-rendszerek, az épület szerkezeti elemei, a csatornák, elektromos és informatikai, biztonságtechnikai hálózatok. Ezek a rendszerek jelentősebb karbantartást és beruházásokat igényelnek, hogy hosszabb távon is működés- és szolgáltatásbiztonságot tudjanak nyújtani.

A tétel kigyűjtés a legfontosabb beruházási tételeket sorolja, amelyhez a forrást társaságunk saját erőből nem tudja biztosítani, ezért szükségünk van a tulajdonos támogatására.

Erzsébetligeti fejlesztések	Indokoltság	Ár/beccsítés (nettó):
"Kis" finn szauna faburkolat cseréje (ülőfelület és oldalfalak)	Elhasználódás és avultság miatt felújítás	2 055 000 Ft
Szaunák elektromos felülvizsgálata, a vészjelzők előírás szerinti kiépítése	Vészjelzők és kontrollkapcsolók át- és kialakítása, központi kezelő	325 000 Ft
Jógaterem öltözőihez tartozó vizes szakaszoló kiépítése	Bármilyen vizes esemény esetén a külső betápnál kell az elzárást elvégezni	250 000 Ft
Emeleti öltözők vizes szakaszolóinak kiépítése	Bármilyen vizes esemény esetén a külső betápnál kell az elzárást elvégezni	620 000 Ft
Vészvilágítás felülvizsgálata és javítása	Menekülési útvonalakat érintő, áramszünet esetén is használható világítás	1 500 000 Ft
Strand 2. elektromos kapcsolószerkevény átépítése	A kapcsolószerkevény kialakítása és környezete nem megfelelő az üzembiztonság fenntartásához. Átépítése szükséges	1 500 000 Ft
Napágyak vásárlása	A szezonra való felkészülés jegyében az évek alatt elhasználódott napozóágyak cseréje lenne szükséges. Több szakaszban (3 év alatt lenne a teljes napozóágy készlet cserélve, 2024-ben 50 új ágy megvételét tervezzük.	1 500 000 Ft
Vízteri beemelő szerkezet	Rendelkezünk egy beemelő szerkezettel, ami hibás, nem tudjuk használni. A forgalmazó és szervizelő cég már nem lelhető fel. A hatályos rendelkezések alapján beemelő szerkezetnek tanúsítással (TÜV) kell rendelkeznie és képzett személy kezelheti az ilyen berendezéseket. Esetünkben egyik sem áll fenn, így egy új berendezés vásárlását tartjuk indokoltnak	2 157 795 Ft
		<b>9 907 795 Ft</b>

Kiemelt beruházási tétel az erzsébetligeti uszoda energetikai fejlesztése, amely a következő elemekből áll:

- gázkazánok földgáz felhasználásának csökkentése (vezérlés és hőközpont átalakítás),
- alternatív elektromos áramtermelő telep kialakítása, a jelenlegi napkollektoros rendszer egy részén. A megtermelt áram eljuttatása a legnagyobb elektromos fogyasztók (légkezelők felé), a kezelők vezérlésnek átalakítása a hatékony energiafelhasználás érdekében,

- a napkollektoros rendszer (a jelenlegi kiépítés területileg felén) újra üzembeállítása, a HMV rendszerre történő rásegítése a kisebb gázfelhasználás érdekében.

A beruházás költsége: 36 622 236 Ft + ÁFA

A megtérülés két irányból tervezhető (nettó Ft):

- direkt energiafelhasználás csökkenése (gáz vonatkozásában éves 6-8% körül, elektromos áram tekintetében évente min. 90 000 – 95 000 kWh megtakarítás (ez a jelentősebb, az éves fogyasztásunk kb. 600 000 kWh). Ez összesen évente kb. 9 – 12 MFt.
- Az EKR-n (Energiahatékonysági Kötelezettségi Rendszer) keresztüli értékesítés. Egyszeri, az első évben keletkező árbevétel: 8 – 11 MFt.

Számítások alapján a beruházás (a jelenlegi fogyasztási struktúrát figyelembe véve) 28-30 hónap alatt térül meg. A más, hasonló létesítmények eredménye alapján ez ennél rövidebb idő. Beruházási igény a ligeti uszodában: 9 907 795 + 36 3622 236 = 46 530 031 Ft.

A rákosszentmihályi uszoda „újraindítása” szintén jelentős pénzügyi teherrel fog járni, amelynek egy részét a működés elindításához szükséges eszközök (újra) beszerzése jelenti. A tüzeset miatt a biztosítási kárösszegeből 14 546 678 Ft térülést várjuk.

A kisértékű eszközök beszerzéséhez szükséges pénzügyi igényt a kompenzációs tábla tartalmazza. A nagyértékű, legfontosabb beruházási tételek a következők:

Szentmihályi fejlesztések, beruházási igények	Indokoltság	Ár/beclés (nettó):
Hordószivattyú	Vegyszerek átfejtéséhez kannából, vagy tartályból.	364 000 Ft
Anteus beléptető rendszer felújítása, működésbe állítása 1.	Szekerényszárak felújítása és újak vásárlása	325 000 Ft
Anteus beléptető rendszer felújítása, működésbe állítása 2.	Szerver (NTAK és NAV adatszolgáltatással)	1 883 996 Ft
Anteus beléptető rendszer felújítása, működésbe állítása 3.	Főbejárat elemek megújítása	820 248 Ft
Fürdőruha centrifuga		754 000 Ft
Egytárcsás takarítógép	Padlótisztításhoz - keskeny, nehezen megközelíthető részekhez	317 500 Ft
		<b>4 464 744 Ft</b>

**Beruházások:**

RSZM: 4 464 744 Ft

Eliget: 46 530 031 Ft

Beruházások összesen: 50 994 775 Ft

ÉCS: 10 404 157 Ft

Beruházási támogatás igény: 40 590 618 Ft

Beruházásainkra **10 404 157 Ft** összegben nem nyújt fedezetet a 2024. évre tervezett értékcsökkenési leírás, erre való tekintettel a fentebb hivatkozott beruházási fedezetigény merült fel.

A közbayon állagmegóvása rendkívüli fontossággal bír, ilyen nagy látogatottság mellett ezt csak forrás rendelkezésre állásával lehet biztosítani. Ezért vesszük számba minden évben a nélkülözhetetlen eszközök cseréjét, a felújításra szoruló létesítmény-elemeket.

A Közszolgáltatási Szerződés értelmében kötelezettségünk a létesítmények karbantartása és rendszeres, visszatérő nagyjavítások elvégzése az állagmegóvás érdekében.

### Eredmény, eredmény-kimutatás

Támogatási igényünket a Számviteli törvény alapján összeállított eredménykimutatás-sémában is kalkuláltuk az alábbiak szerint:

Megnevezés	Előző évi időszakai terv eFt	Tárgyév terv eFt
I. Értékesítés nettó árbevétele	257.511	261.934
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	239.699	335.073
IV. Anyagjellegű ráfordítások	300.931	322.683
V. Személyi jellegű ráfordítások	178.616	251.182
VI. Értécsökkenési leírás	10.108	14.879
VII. Egyéb ráfordítások	7.555	8.263
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XII. Adófizetési kötelezettség		
<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XIII. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
XIV. Jóváhagyott osztalék, részesedés		
<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



74	Egyéb juttatások (saját gk. használat+vidékről bejárás)	2 587 443	2 876 696	252 000	252 000	252 000	252 000	252 000	252 000	220 900	220 900	220 600	220 500	220 600	220 600	2 835 000	110%	99%	
75	<b>Személyhez kapcsolódó költségterületek, hozzájárulások</b>	<b>7 554 170</b>	<b>9 187 896</b>	<b>836 800</b>	<b>1 105 333</b>	<b>1 105 333</b>	<b>1 105 333</b>	<b>1 105 333</b>	<b>934 667</b>	<b>903 167</b>	<b>903 167</b>	<b>903 167</b>	<b>903 167</b>	<b>903 167</b>	<b>1 023 167</b>	<b>11 731 799</b>	<b>155%</b>	<b>128%</b>	
76	Állományba nem tartozók, alkalmi munkavállalói könyvvvel	22 815 777	23 329 213	30 800	193 007	349 607	223 607	349 607	5 983 007	8 182 257	8 364 657	515 957	605 357	605 357	636 357	26 041 375	114%	112%	
77	<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>22 815 777</b>	<b>23 329 213</b>	<b>30 600</b>	<b>193 007</b>	<b>349 607</b>	<b>223 607</b>	<b>349 607</b>	<b>5 983 007</b>	<b>8 182 257</b>	<b>8 364 657</b>	<b>515 957</b>	<b>605 357</b>	<b>605 357</b>	<b>638 357</b>	<b>26 041 375</b>	<b>114%</b>	<b>112%</b>	
78	Szociális hozzájárulási adó	7 207 908	12 206 240	1 257 841	1 357 885	1 400 818	1 425 491	1 411 070	875 846	1 105 003	1 121 603	1 109 978	1 124 750	1 126 888	1 778 701	15 186 575	211%	124%	
79		0	0													0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!	
80	Rehabilitációs hozzájárulás	1 397 000	2 961 000			870 435			860 480			1 140 570			1 140 570	4 112 055	294%	139%	
81	Természetbeni juttatások kedvezményes adója és Szochj-ja	1 471 936	1 761 136	163 744	238 933	236 933	238 933	238 933	191 147	191 147	191 147	191 147	191 147	191 147	191 147	2 457 504	167%	140%	
82	Céges telefon jövedelemadója és szoc.h-j-ja	71 000	77 000		8 000	9 000			10 000			15 000			31 000	71 000	100%	92%	
83	Reprezentációs költségek	222 464	371 711	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	30 000	30 000	30 000	20 000	20 000	20 000	20 000	270 000	121%	73%	
84	<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>	<b>10 370 308</b>	<b>17 377 087</b>	<b>1 441 585</b>	<b>1 622 819</b>	<b>2 539 185</b>	<b>1 684 425</b>	<b>1 670 004</b>	<b>2 166 973</b>	<b>1 326 150</b>	<b>1 342 949</b>	<b>2 467 695</b>	<b>1 335 897</b>	<b>1 338 035</b>	<b>3 161 418</b>	<b>22 097 133</b>	<b>213%</b>	<b>127%</b>	
85	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>125 887 724</b>	<b>166 683 610</b>	<b>13 426 957</b>	<b>14 585 759</b>	<b>15 997 776</b>	<b>15 269 223</b>	<b>15 221 882</b>	<b>17 890 545</b>	<b>20 302 135</b>	<b>20 659 033</b>	<b>13 758 653</b>	<b>12 988 177</b>	<b>12 915 856</b>	<b>20 208 760</b>	<b>193 224 757</b>	<b>153%</b>	<b>116%</b>	
86	Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzése	1 272 444	1 116 064	0	168 000	198 000	198 000	198 000	198 000	198 000	198 000	198 000	198 000	198 000	198 000	2 178 000	171%	195%	
87	Értékcsökkenési leírás	5 949 888	9 205 296												7 180 054	7 180 054	121%	78%	
88	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>7 222 330</b>	<b>10 321 360</b>	<b>0</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>7 378 054</b>	<b>9 358 054</b>	<b>130%</b>	<b>91%</b>	
89	Iparüzési adó	1 478 231	1 708 866												1 478 231	1 478 231	100%	87%	
90	Adótt támogatások	5 004 000	5 004 000	417 000	417 000	417 000	417 000	417 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	5 585 000	112%	112%	
91	Egyéb ráfordítások	1 914 467	1 127 125	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	1 200 000	63%	106%	
92	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>8 396 698</b>	<b>7 839 991</b>	<b>517 000</b>	<b>517 000</b>	<b>517 000</b>	<b>517 000</b>	<b>517 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>2 078 231</b>	<b>8 263 231</b>	<b>98%</b>	<b>105%</b>	
93	Kapott kamatok	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉRÓOSZTÓ!	
94	Egyéb pénzügyi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉRÓOSZTÓ!	
95	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>	
96	Fizetett kamatok			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!	
97	Egyéb pénzügyi ráfordítások			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!	
98	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>	
99																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
100																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
101																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
102																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
103																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
104																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
105	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>82 561 386</b>	<b>28 237 045</b>	<b>-24 908 496</b>	<b>-22 175 708</b>	<b>-23 080 423</b>	<b>-22 014 265</b>	<b>-30 074 146</b>	<b>-19 701 746</b>	<b>-5 284 503</b>	<b>879 133</b>	<b>-21 079 986</b>	<b>-19 639 436</b>	<b>-22 349 462</b>	<b>-41 684 811</b>	<b>-251 113 848</b>	<b>-304%</b>	<b>-889%</b>	
106	Társasági adó																#ÉRTÉKI	#ÉRTÉKI	
107	<b>ADÓZÁS UTÁNI EREDMÉNY</b>															<b>-251 113 848</b>	<b>#ÉRTÉKI</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>	





74	Egyéb juttatások (saját gk. használat+vidékről bej.)	305 583	301 048	0	0	0	0	0	0	31 500	31 500	31 500	31 500	31 500	31 500	189 000	62%	63%	
75	<b>Személyhez kapcsolódó költségátérítések, hozzájárulások</b>	<b>3 034 531</b>	<b>301 048</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>512 000</b>	<b>543 500</b>	<b>543 500</b>	<b>543 500</b>	<b>543 500</b>	<b>543 500</b>	<b>3 773 000</b>	<b>124%</b>	<b>1253%</b>	
76	Állományba nem tartozók, alkalmi munkavállalói kö	5 806 895	32 535	0	0	0	0	0	0	515 957	515 957	515 957	515 957	515 957	515 957	3 611 699	62%	11101%	
77	<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>5 806 895</b>	<b>32 535</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>515 957</b>	<b>515 957</b>	<b>515 957</b>	<b>515 957</b>	<b>515 957</b>	<b>515 957</b>	<b>3 611 699</b>	<b>62%</b>	<b>11101%</b>	
78	Szociális hozzájárulási adó	4 664 846	913 610							604 666	634 667	650 144	713 264	655 677	851 635	965 766	5 676 001	122%	621%
79		0	0																
80	Rehabilitációs hozzájárulás			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
81	Természetbeni juttatások kedvezményes adója és	764 107	0							143 360	143 360	143 360	143 360	143 360	143 360	1 003 520	131%	#ZÉRÓOSZTÓ!	
82	Céges telefon juttatásadójának és eho-ja			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
83	Reprezentációs költségek	56 294		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉRÓOSZTÓ!
84	<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>	<b>5 485 247</b>	<b>913 610</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>748 029</b>	<b>978 017</b>	<b>993 504</b>	<b>856 614</b>	<b>999 237</b>	<b>994 995</b>	<b>1 109 126</b>	<b>6 679 520</b>	<b>122%</b>	<b>731%</b>
85	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>62 212 390</b>	<b>9 305 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 457 954</b>	<b>8 487 083</b>	<b>8 621 696</b>	<b>7 430 306</b>	<b>8 674 529</b>	<b>8 660 825</b>	<b>9 625 221</b>	<b>67 957 614</b>	<b>93%</b>	<b>623%</b>
86	Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek besz	11 543	0	0	0	0	0	0	0	2 296 102	0	0	0	0	0	0	2 296 102	19892%	#ZÉRÓOSZTÓ!
87	Értékcsökkenési leírás	2 545 718	0													2 224 103	2 224 103	127%	#ZÉRÓOSZTÓ!
88	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>2 557 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 296 102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 224 103</b>	<b>5 520 205</b>	<b>216%</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
89	Iparüzési adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
90	Adott támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
91	Egyéb ráfordítások	1 304	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉRÓOSZTÓ!
92	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>1 304</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
93	Kapott kamatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
94	Egyéb pénzügyi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
95	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
96	Fizetett kamatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
97	Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
98	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
99																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
100																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
101																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
102																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
103																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
104																		#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
105	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>-28 237 045</b>	<b>-1 021 688</b>	<b>-1 511 228</b>	<b>-1 511 228</b>	<b>-1 855 068</b>	<b>-2 322 168</b>	<b>-6 249 198</b>	<b>-7 777 285</b>	<b>-8 454 895</b>	<b>-8 875 897</b>	<b>-10 396 427</b>	<b>-14 781 515</b>	<b>-19 180 658</b>	<b>-83 947 253</b>		<b>297%</b>	
106	Társasági adó																	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
107	<b>ADÓZÁS UTÁNI EREDMÉNY</b>															<b>-83 947 253</b>		<b>#ÉRTÉKI</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

Q



<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>189 684 490</b>	<b>184 242 403</b>	<b>188 100 114</b>	<b>175 988 979</b>	<b>13 426 957</b>	<b>14 585 759</b>	<b>15 997 776</b>	<b>15 269 223</b>	<b>15 221 882</b>	<b>24 348 499</b>	<b>26 789 218</b>	<b>29 280 729</b>	<b>21 188 959</b>	<b>21 862 707</b>	<b>21 576 681</b>	<b>29 633 981</b>	<b>251 182 371</b>	<b>134%</b>	<b>143%</b>	
Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzése	1 500 000	1 127 052	1 283 987	1 116 064	0	196 000	188 000	188 000	198 000	2 494 102	156 000	194 000	198 000	198 000	188 000	198 000	198 000	4 474 102	348%	401%
Értéksökkenési leírás	10 670 000	10 672 800	8 495 604	8 205 296	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 404 157	10 404 157	122%	113%	
<b>VI. ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>12 170 000</b>	<b>11 799 852</b>	<b>9 779 591</b>	<b>10 321 360</b>	<b>0</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>2 494 102</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>198 000</b>	<b>10 602 157</b>	<b>14 878 259</b>	<b>152%</b>	<b>144%</b>	
Íparüzési adó	2 128 000	2 128 000	1 478 231	1 708 866	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 478 231	1 478 231	100%	87%	
Adott támogatások	5 004 000	5 004 000	5 004 000	5 004 000	417 000	417 000	417 000	417 000	417 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	589 600	5 585 000	112%	112%	
Egyéb ráfordítások	394 191	417 785	1 915 771	1 127 125	100 000	160 690	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	160 600	1 200 000	63%	106%	
<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>7 526 191</b>	<b>7 549 786</b>	<b>8 398 002</b>	<b>7 839 991</b>	<b>517 000</b>	<b>517 000</b>	<b>517 000</b>	<b>517 000</b>	<b>517 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>2 078 231</b>	<b>8 263 231</b>	<b>98%</b>	<b>105%</b>	
Kapott kamatok	12	19	30	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉROOSZTÓ!	
Egyéb pénzügyi bevételek	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉROOSZTÓ!	
<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>	<b>12</b>	<b>19</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>	
Fizetett kamatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉROOSZTÓ!	
Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉROOSZTÓ!	
<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>	
Kapott kamatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉROOSZTÓ!	
Egyéb pénzügyi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉROOSZTÓ!	
Fizetett kamatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉROOSZTÓ!	
Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ZÉROOSZTÓ!	
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>-38 673 983</b>	<b>117 000</b>	<b>0</b>	<b>-25 930 164</b>	<b>-23 686 836</b>	<b>-24 591 651</b>	<b>-23 869 333</b>	<b>-32 396 313</b>	<b>-25 950 944</b>	<b>-13 061 787</b>	<b>-7 575 762</b>	<b>-29 955 883</b>	<b>-30 035 863</b>	<b>-37 130 978</b>	<b>-60 876 469</b>	<b>-335 061 101</b>	<b>-286377%</b>	<b>238490949720%</b>	
Társasági adó	0	0	117 000	#ERTEK!	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	#ERTEK!	
<b>ADÓZÁS UTÁNI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>-38 673 983</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-25 930 164</b>	<b>-23 686 836</b>	<b>-24 591 651</b>	<b>-23 869 333</b>	<b>-32 396 313</b>	<b>-25 950 944</b>	<b>-13 061 787</b>	<b>-7 575 762</b>	<b>-29 955 883</b>	<b>-30 035 863</b>	<b>-37 130 978</b>	<b>-60 876 469</b>	<b>-335 061 101</b>	<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>	<b>#ZÉROOSZTÓ!</b>	