

K É P V I S E L Ő – T E S T Ű L E T I E L Ő T E R J E S Z T É S

Előterjesztő: Kiss Attila polgármester

Tárgy: A Hajdúböszörményi Vagyongkezelő Zrt. tagvállalatainak 2019. évi beszámolója

Ügyintéző: Nyakas Tibor osztályvezető

Iktatószám: 710- /2020.

Melléklet: 2 db melléklet
- Beszámoló a Hajdúböszörményi Vagyongkezelő Zrt. tagvállalatainak 2019. üzleti évről
- Könyvvizsgálói jelentések

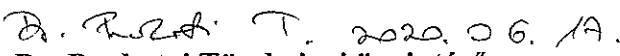
Feladatot jelent: Gazdálkodási Osztály

Véleményező bizottság: Pénzügyi, Ellenőrző és Mezőgazdasági Bizottság
Gazdasági, Fejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Oktatási és Művelődési Bizottság

Bizottsági elnök: Kovács Attila
Bertalan János
Bodnár Margit

Egyéb véleményező szerv: -

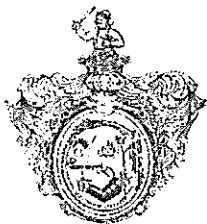
Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja: 2020. június 17.

Törvényességi ellenőrzést végezte: 
Dr. Pankotai Tünde jogi ügyintéző

Látta: Koláné Dr. Markó Judit jegyző 

Egyéb meghívottak: Komáromi Imre igazgatósági elnök
tagvállalatok ügyvezetői

NYILVÁNOS ÜLÉS



**Hajdúböszörmény Város
POLGÁRMESTERÉTŐL**

4220 Hajdúböszörmény, Bocskai tér 1.
(52) 563-200 Fax: (52) 563-296
www.hajduboszormeny.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatainak – mint gazdasági társaságoknak – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által szabályozott éves beszámolási és könyvvezetési kötelezettségük van.

A Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. éves beszámolóját külön előterjesztés keretében terjesztettük elő a Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete részére.

Gulya Mátyáselnök-igazgató jelentése alapján jelen előterjesztés a Vagyonkezelő Zrt. éves eredmény-beszámolójának kiegészítéseként mutatja be a tagvállalatok beszámolóit tájékoztatásul.

A tagvállalatok számviteli törvény szerinti beszámolójának az elfogadása, a Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának a feladata. Az Igazgatóság 2020. május 29.-i ülésén tárgyalta a tagvállalatok beszámolóit, a beszámolókat, a Felügyelő Bizottságok határozatait, illetve a könyvvizsgálói jelentések áttekintése után.

Jelenelőterjesztés 1. és 2. sz. mellékletei a Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatainak:

- Hajdúböszörményi Castrum Termálkemping Kft.
- „Hajdúböszörmény ESZ-V” Nonprofit Kft.
- Hajdúböszörményi Ipari Park Kft.
- Városi Sportszolgáltató Kft.
- „Szabadhajdú” Közművelődési Média és Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft.
- Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

2019. üzleti év eredménykimutatás-beszámolóját, valamint a könyvvizsgálói jelentéseket mutatják be.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot minősített többséggel elfogadni!

HATÁROZATI JAVASLAT

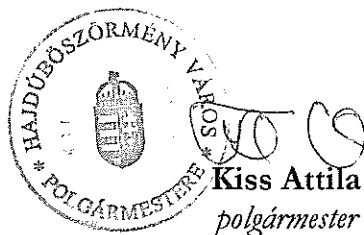
Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló, 20/2007. (IV.26.) Önk. rendelet 32.§ (3) bekezdés c) cd) pontjában biztosított jogkörében eljárva, megtárgyalta **”A Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatainak 2019. évi beszámolóit”** című előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

A Képviselő-testület az előterjesztés melléklete alapján a Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatainak 2019. évi beszámolóiról szóló tájékoztatót elfogadja.

Határidő: 2020. június 24.

Felelős: Komáromi Imre igazgatóság elnöke
tagvállalatok ügyvezetői

Hajdúböszörmény, 2020. június 17.



Éves jelentés 2019



Hajdúböszörményi Vagyongkezelő Zrt. tagvállalatai

Tartalom

| | |
|---|----|
| Kiegészítés a beszámolóhoz | 2 |
| Hajdúböszörményi Castrum Termálkemping Kft. | 3 |
| Vezetői összefoglaló | 3 |
| Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről | 4 |
| „Hajdúböszörmény ESZ-V” Nonprofit Kft. | 5 |
| Vezetői összefoglaló | 5 |
| Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről | 8 |
| Hajdúböszörményi Ipari Park Kft. | 9 |
| Vezetői összefoglaló | 9 |
| Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről | 10 |
| Városi Sportszolgáltató Kft. | 11 |
| Vezetői összefoglaló | 11 |
| Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről | 14 |
| „Szabadhajdú” Közhasznú Nonprofit Kft. | 15 |
| Vezetői összefoglaló | 15 |
| Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről | 17 |
| Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft. | 18 |
| Vezetői összefoglaló | 18 |
| Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről | 19 |
| Ágazati részletezés | 20 |
| Élelmezési ágazat | 20 |
| Távhő ágazat | 21 |
| Fürdő ágazat | 22 |
| Piac ágazat | 23 |
| Közösségi buszközlekedés | 24 |
| Húsipari ágazat (vágóhíd és húsfeldolgozó) | 25 |
| Közterület | 26 |
| Személyügyi helyzet a társaságnál | 27 |

Kiegészítés a beszámolóhoz

A Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. és tagvállalatai esetében élünk a Magyarország Kormánya által hozott beszámolókészítési határidő nyújtásával, így a 2019. üzleti évről szóló beszámolók leadását és feltöltését 2020. szeptember 30-ig fogjuk teljesíteni.

Hajdúböszörményi Castrum Termálkemping Kft.

Vezetői összefoglaló

A Hajdúböszörményi Castrum Termálkemping a 2019. évben árbevételét tekintve növekedést mutatott. Ez az árak emelésének nagymértékben köszönhető.

További árbevétel növekedést jelentett, hogy két nagyobb eseménynek is helyet adott a Hajdúböszörményi Castrum Termálkemping Kft.

A Kemping szövetség közreműködésével az éves kemping találkozó itt került megrendezésre. Valamint egy 3 napos német lakókocsis turné is a programok között szerepelt.

A lengyel turisták számának növekedése is tapasztalható volt a múlt évben. A kedvező időjárási feltételek szintén hozzásegítették a Társaságot eredményességének elérésében. Megfigyelhető volt az emberek utazási kedvének növekedése is, mely a cég számára is új vendégeket jelentett.

Összességében elmondható, hogy fent említett hatásoknak köszönhetően a Hajdúböszörményi Castrum Termálkemping az előző évek negatív eredményével ellentétben, 2019-ben pozitív eredménnyel zárta üzleti évét.

Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről

adatok ezer forintban

| Tétel megnevezése | 2019 tervek | 2019 tény |
|---|---------------|---------------|
| 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 31 000 | 32 906 |
| 02. Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | 0 |
| I. Értékesítés nettó árbevétele | 31 000 | 32 906 |
| 03. Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 0 |
| 04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 0 | 4 395 |
| 05. Anyagköltség | 2 275 | 3 183 |
| 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke | 17 749 | 12 971 |
| 07. Egyéb szolgáltatások értéke | 1 449 | 1 834 |
| 08. Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | 0 |
| 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 0 | 0 |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások | 21 473 | 17 988 |
| 10. Bérköltség | 6 751 | 12 784 |
| 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 700 | 267 |
| 12. Bérjárulék | 1 119 | 1 634 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 8 570 | 14 685 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 391 | 626 |
| VII. Egyéb ráfordítások | 465 | 2 300 |
| A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 101 | 1 702 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 23 | -28 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 0 | 3 |
| B. Pénzügyi műveletek eredménye | 23 | -31 |
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 124 | 1 671 |
| X. Adófizetési kötelezettség | 11 | 151 |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | 113 | 1 520 |



„Hajdúböszörmény ESZ-V” Nonprofit Kft.

Vezetői összefoglaló

Az előző évek megkezdett tudatos szerkezetátalakítása évek óta biztosítja gazdaságosabb működtetést. Az eszközök és többletkapacitások biztosítják a maximálisan kihasználható bevételeket az OEP finanszírozásnak. A 2016-17 a pont-forint változása stabilizálta működésünket és biztosítja az ágazati és garantált bérminimum kifizetéseket. A fokozódó betegforgalom és az OEP bevételek TVK korlátozottsága behatárolja, korlátozza a bevételi lehetőségeket, ami a későbbiekben a betegforgalom korlátozását igényelheti.

Az egészségügyi bérkompenzáció 2018-ban is folytatódott és folytatódik 2019-ben is, amely önmagában öröndetes, és csak a betegellátásban és foglalkoztatotti jogviszonyban dolgozókra, érintettekre vonatkozik egyre jelentősebb bérfeszültséget generál a kompenzációból kimaradtak között. Felzárkóztató béremelésnek a módja, mely szerint a finanszírozásba integrálódott a béremelkedés, ami a teljesítmény elszámolás miatt a jelenlegi bérkompenzációs összeg 50%-a közreműködőnél realizálódhat, ez csak a közreműködőknek adott TVK csökkentésével lehet kompenzálni ill. a közreműködői szerződések felülvizsgálat kell kezdeményezni.

Továbbra is sok a bizonytalansági szempontok, mely miatt az üzleti terv készítésekor pontos ismeretek nélkül kellett a megfelelő tételekkel kalkulálni. A bevételkiesést a jelenlegi partnerek árainak a szakmai kollégium áraihoz való közelítése. Ez évben is várható közfoglalkoztatás időszakos, de nyomott áron történő vizsgálata, ezt sikerült az egyéb időszakos és más munkáltatói jogviszony keretében történő vizsgálatoktól elkülönítetten végezni.

Az OEP bevételek előző évben történt maximális TVK ill. TVK-n felüli kihasználása biztosított kiszámítható bevételt, de a fokozódó igények lakossági részről magában rejtik annak veszélyét, hogy a degresszív elszámolás miatt, a közreműködői státuszban működő szakrendelésekkel

történő elszámolás keretében nagyobb veszteséget generál. A betegforgalom figyelésével, időszakosan annak korlátozásával biztosítható a finanszírozás optimális kihasználhatósága.

A megfelelő magas színvonalú működéshez a jelenlegi személyi állomány szükséges. Az egészségfejlesztési pályázat során elindított EFI iroda lakossági forgalma megfelel az elvártaknak. 2018-ban és a jövőben a fenntartási időszakra az EMMI-vel megkötendő finanszírozási szerződés jelent bevételi forrást a működés biztosításához. Továbbiakban jelentős kockázatot jelent, a nagy értékű gépek kopása, meghibásodása miatti szervizköltségek, esetleges eszközcsere, mely a finanszírozási összegből nem biztosítható. A folyamatos betegellátás biztosításában az időfaktor (javítási idő) jelent jelentős kockázatot és bevételkiesést.

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2019-ben is eredményesen gazdálkodott.

Az ágazati kormányzati döntések 2019-es irányelvei befolyásolják a járóbetegellátás működését. A jelenleg érvényben levő jogszabály értelmében a hajdúböszörményi szakrendelő önálló önkormányzati tulajdonban maradása lehetőséget terem a rugalmas működésre, az itt élő lakosság igényeinek megfelelő ellátás biztosítására, de ez önmagában az OEP finanszírozás korlátai és a fokozatosan növekvő igények miatt továbbra is csak Önkormányzati többlettámogatással lehetséges.

Fentiek figyelembe vételével fontos kiemelni, hogy társaságunknak 2019-es évben is szüksége volt/lesz Önkormányzati támogatásra, az ügyelet, a sportegészségügy és labor vonatkozásában.

A 2019-ben a háziorvosok által fizetendő ügyeleti támogatással és az önkormányzati támogatással az ügyeleti ellátás biztosított.

Az ágazatban tervezett átalakulás illetve fejlesztések miatt, valamint a közgazdasági környezetnek köszönhetően kockázatokkal számolhatunk az

üzleti terv megvalósulásában. Az egészségügy finanszírozásával kapcsolatos kormányzati lépések az utóbbi évben már kedvezően befolyásolták a szakrendelői szolgáltatók eredményes működését. Tekintve a jelen gazdasági helyzetet, illetve a kormány gazdaságpolitikáját, tulajdonosi struktúra kialakítását a finanszírozás mértékének kiszámíthatóságában rejlik a legnagyobb kockázat.

A 2019. évben az ESZ-V NKft. 28.765 eFt értékben realizált többlet árbevételt a kasszaseprésnek köszönhetően. Ez az összeg annak tudható be, hogy a társaság meghaladta a TVK keretét, így az állam a rendelkezésére álló többletforrást ezen túllépett TVK keretek tekintetében felosztotta.

A kasszaseprés többletbevételét társaságunk fejlesztési tartalékba helyezte, ugyanis ebből fogja finanszírozni egy új röntgengép beszerzését megközelítően 20 millió forint értékben. Ez a tartalék nyújt fedezetet továbbá az Önkormányzat által a ROHU keretében megnyert gyógyászati eszközök helyének kialakítására is a maradék értékben.

Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről

adatok ezer forintban

| Tétel megnevezése | 2019 terv | 2019 tény |
|---|-----------|-----------|
| 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 559 242 | 568 877 |
| 02. Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | 0 |
| I. Értékesítés nettó árbevétele | 559 242 | 568 877 |
| 03. Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 0 |
| 04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 58 750 | 48 190 |
| 05. Anyagköltség | 16 646 | 12 048 |
| 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke | 459 162 | 415 090 |
| 07. Egyéb szolgáltatások értéke | 2 202 | 2 471 |
| 08. Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | 0 |
| 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 5 460 | 5 714 |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások | 483 470 | 435 323 |
| 10. Bérköltség | 93 516 | 108 744 |
| 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 6 149 | 4 747 |
| 12. Bérjárulék | 21 544 | 21 522 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 121 209 | 135 013 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 5 823 | 3 761 |
| VII. Egyéb ráfordítások | 7 000 | 13 745 |
| A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 490 | 29 225 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 95 | 242 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 0 | 0 |
| B. Pénzügyi műveletek eredménye | 95 | 242 |
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 585 | 29 467 |
| X. Adófizetési kötelezettség | 52 | 86 |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | 533 | 29 381 |

Hajdúböszörményi Ipari Park Kft.

Vezetői összefoglaló

A Társaság fő profilja továbbra is a Káplár M. utca 1. sz. alatti ingatlan üzemeltetése, bérbeadása. A 2019-es évben végzett pályázatfigyelési tevékenységet, valamint konkrét pályázatok megírásában és előkészítésében is részt vett (pl: CLLD, munkásszálló, illegális hulladéklerakók felszámolása).

A CLLD kiírás városi strand területét érintő közösségi tér fejlesztése pályázatnál a műszaki előkészítésbe folyr bele együttműködve a pályázatíróval, valamint a projektmenedzseri tevékenységet is ellátja. A cég részt vett a városi turisztikai desztináció fejlesztésére vonatkozó tanulmány elkészítésében is.

Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről

adatok ezer forintban

| Tétel megnevezése | 2019 terv | 2019 tény |
|---|--------------|---------------|
| 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 7 623 | 13 507 |
| 02. Exportértékesítés nettó árbevétele | | 0 |
| I. Értékesítés nettó árbevétele | 7 623 | 13 507 |
| 03. Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 4 690 |
| 04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 4 690 |
| III. Egyéb bevételek | 2 000 | 76 |
| 05. Anyagköltség | 53 | 71 |
| 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke | 1 252 | 8 215 |
| 07. Egyéb szolgáltatások értéke | 6 | 318 |
| 08. Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | 0 |
| 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 2 644 | 1 103 |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások | 4 180 | 9 707 |
| 10. Bérköltség | 3 000 | 3 063 |
| 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 672 | 555 |
| 12. Bérjárulék | 630 | 705 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 4 302 | 4 323 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 635 | 635 |
| VII. Egyéb ráfordítások | 60 | 3 520 |
| A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 446 | 88 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 0 | 0 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 0 | 3 |
| B. Pénzügyi műveletek eredménye | 0 | -3 |
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 446 | 85 |
| X. Adófizetési kötelezettség | 40 | 47 |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | 440 | 38 |

Városi Sportszolgáltató Kft.

Vezetői összefoglaló

A Városi Sportszolgáltató Kft. 2019 évi kiemelt feladata volt a Hajdúböszörmény Önkormányzat Képviselő-testület 69/2007.(II.15.) Önk. számú határozatával elfogadott, többször módosított Feladat-ellátási szerződésben foglaltak végrehajtása. Ezen belül a Vásár tér 27. szám alatt található ingatlan és a hozzá tartozó létesítmények működéséhez kapcsolódó feladatok ellátása.

A Városi Sportszolgáltató Kft.-ben 2019 évben 2 fő teljes munkaidőben kerül foglalkoztatásra, míg két fő foglalkoztatása részmunkaidőben történt. (1-1 órában.)

A Feladat-ellátási szerződésben meghatározottak teljesítését a korábbiakban a folyamatos munkaerőhiány nehezítette, mivel a szabadság és táppénz miatt kieső dolgozók pótlása nehezen volt megoldható. Ezt a problémát oldotta meg a Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága 17/2019.(V.29.) napján hozott Igazgatósági Határozata, mely engedélyezte, hogy a feladatok ellátására a Városi Sportszolgáltató Kft szerződést kössön a HTE Sport Nonprofit Kft-vel. A szerződések megkötésével 2019 évben ezzel a létszámmal is megoldhatók voltak a létesítmények üzemeltetésével kapcsolatos feladatok.

A Városi Sportszolgáltató Kft. fő bevételi forrása 2019 évben az sportcsarnok, illetve a hozzá tartozó létesítmények bérbeadásából származott. A legnagyobb bérlőnk a HTE volt. A bérletidíjak jelentős részét az utánpótlás csapatok edzéseire igénybe vett órák után fizették. Az egyesületnél jelentkező finanszírozási és működési problémák, gondolok itt a kevesebb csapat indult utánpótlás bajnokságban, illetve alacsonyabb osztályban induló csapatokra, kihatással volt a bérletidíjból származó bevételeinkre. Kevesebb utánpótlás

csapat indulása miatt a TAO-ból elszámolható maximalizált 20% terembérletre fordítható támogatási összeg és igénybe vett órák száma is csökkent.

A sportcsarnok és a hozzákapcsolódó létesítmények korszerűsítésével elérhető lenne a költségek csökkentése, és a működés színvonalának emelése, ezért régi sportcsarnok felújítása és korszerűsítése 2019-ben is szerepelt a rövidtávú céljaink között. Ennek érdekében a HTE, mint a feladat-ellátási szerződésben közreműködő, folyamatosan pályázott a Sportszövetségeknél TAO támogatások elnyerésére.

Pályázati támogatásból valósítottuk meg 2019-ben:

- Az üvegfelületek biztonsági hővédő fóliával történő ellátását
- A csarnok tartóoszlopainak biztonsági burkolását
- Az emeleti lelátó biztonsági átalakítását és egy új helyiség kialakítását

Ezekhez a beruházásokhoz az önerőt az önkormányzat biztosította.

A felújítási céljaink között szerepel:

A csarnok tetőszerkezetének felújítása. A csarnok tetőszerkezete részben hullámpalával van fedve, melyeken az utóbbi időben kisebb javításokat végeztünk, de még így is több helyen beázik, ezáltal a sportesemények megtartása is veszélybe kerülhet. Szükségessé vált a létesítmény teljes tetőszerkezetének felújítása. Jelenleg az egyesület nem rendelkezik pályázattal a felújításra. A felújítás szakmai és költségvetési felmérése az önkormányzat illetékes osztályainak részéről megtörtént.

A csarnok teljes elektromos hálózatának cseréje. A létesítmény 1985-ös átadása óta az elektromos hálózatban csak kisebb karbantartási munkák kerültek elvégzésre. A folyamatos meghibásodások miatt végzett felülvizsgálat során a szakemberek megállapították, hogy a teljes elektromos hálózat cseréjére lenne szükség, ezért a felújításra TAO pályázatot nyújtottunk be. A szövetség támogatta a benyújtott pályázatunkat, így amennyiben az elnyert TAO támogatás feltöltésre kerül, illetve az önerőt az önkormányzat biztosítani tudja, úgy a felújítás megvalósítható. A beruházás

értéke mintegy 46 M forint, melyből az önerő mértéke 14.1 M forint (a felmérés elvégzése óta kb. 20 %-os költségemelkedéssel kell számolnunk). A felújítás szakmai és költségvetési felmérése az önkormányzat illetékes osztályainak részéről megtörtént.

A **melegvíz-tároló tartály cseréje**. A tartály több alkalommal kilyukadt, melynek felújítását a javítást végző szakemberek nem javasolták, véleményük szerint a tartály cseréjére lenne szükség. A cserére vonatkozóan nem rendelkezünk pályázattal, ez csak önerőből valósítható meg. A felújítás szakmai és költségvetési felmérése az önkormányzat illetékes osztályainak részéről megtörtént.

Az elektromos hálózat felújításának elvégzéséhez elengedhetetlen, hogy az önkormányzat testületileg támogassa a beruházások megvalósítását, és az önerőt előlegként bocsássa az egyesület rendelkezésére. A szakszövetségeknél bevezetett módosítások miatt, miszerint, ha a TAO nem kerül feltöltésre, úgy törlik a támogatást, csak abban az esetben célszerű a felújítást megkezdeni, ha a megítélt támogatás teljes mértékben feltöltésre kerül vagy ígéretet kapunk a feltöltésre. A tető felújítása, illetve a tartály cseréje csak önkormányzati segítséggel valósítható meg, erre vonatkozó pályázat nem került és jelenleg nincs kiírás alatt.

A bevételek növelése érdekében folyamatosan keressük a lehetőségeket új bérlők bevonására. Ennek eredményeként az MLSZ több tanfolyamot is létesítményünkbe szervezett, melyek kapcsán az oktatótermet és a műfüves pályát is bérelték.

A költségek csökkentése érdekében a csarnok azokban az időpontokban, amikor nincs bérlő, zárva van.

Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről

adatok ezer forintban

| Tétel megnevezése | 2019. évi terv | 2019. évi tény |
|---|----------------|----------------|
| 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 41 867 | 67 259 |
| 02. Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | 0 |
| I. Értékesítés nettó árbevétele | 41 867 | 67 259 |
| 03. Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 0 |
| 04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 0 | 11 168 |
| 05. Anyagköltség | 13 545 | 9 868 |
| 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke | 7 442 | 38 124 |
| 07. Egyéb szolgáltatások értéke | 920 | 346 |
| 08. Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | 0 |
| 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 0 | 0 |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások | 21 907 | 48 338 |
| 10. Bérköltség | 11 760 | 11 564 |
| 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 1 642 | 1 106 |
| 12. Bérjárulék | 3 494 | 3 684 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 16 896 | 16 354 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 1 122 | 1 123 |
| VII. Egyéb ráfordítások | 735 | 11 356 |
| A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 1 207 | 1 256 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 0 | 2 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 70 | 48 |
| B. Pénzügyi műveletek eredménye | -70 | -46 |
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 1 137 | 1 210 |
| X. Adófizetési kötelezettség | 102 | 141 |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | 1 035 | 1 069 |



„Szabadhajdú” Közhasznú Nonprofit Kft.

Vezetői összefoglaló

A 2019-ben a Szabadhajdú Közhasznú Nonprofit Kft. életében nem történt jelentős változás, szervezeti átalakulás nem történt. A munkatársak létszáma nem változott, viszont a munkatársak tekintetében figyelembe kellett venni a minimálberváltozásokat. 2019-ban több munkavállalóra is igénybe vettük a közfoglalkoztatási és a GINOP pályázatokat, ezáltal a bérköltségek emelkedtek a tervezethez képest.

A bevételi oldalon meghatározóak voltak a terembérleti díjak, a rendezvények belépő díjai. A színházterem felújítása viszonylag hamar befejeződött, bár rendezvényt csak október végétől tudtunk itt tartani. A Fürdőkerti Apartman és Étterem egyre népszerűbb. A napi menükre egyre nagyobb a kereslet és esküvőkre, különféle rendezvényekre lefoglalják az éttermet. Ezek a bevételi oldalon azt eredményezik, hogy a fenntartással járó költségeket fedezzék. Nyereségességről még korai lenne beszélni az étterem esetében, de a 2019-es évben már több újításra is sor került, például városi rendezvényekre kitelepülések, céges rendezvények, melyekre a jövőben is lehet építeni.

2019-es évben a legnagyobb változást a Hajdúsági Expo és Traktorhúzó Európa Kupa szervezési munkálatai jelentették a cégnek. A rendezvény jelentős negatív eredményt hozott, amely a CLLD pályázatok utófinanszírozása mellett rendkívül nehéz helyzetbe hozta a Szabadhajdút.

A rendezvényszervezés azonban jól kiegészíti nemcsak a Fürdőkert, hanem például a Tájházak és a Művelődési Ház szolgáltatásait is. A rendezvényeket, csapatépítő tréningeket étkezéssel tudjuk kombinálni és különféle műsorszámok szervezésében is közreműködünk.

A színházi rendezvényeink telt házzal zajlanak, amely az aktuális bevétellel az előadások költségeit fedezi. 2019-es évre vonatkozóan TAO támogatást is tudunk fogadni.

A városi televízió és újság népszerű hirdetési felületek. Viszont ezek a bevételek is arra elegendőek, hogy a fennmaradásunkhoz szükséges forrás megmaradjon. Ebben az évben sajnos továbbra is kevés volt az olyan projekt, amelyben a Városi Televízió a Szabadhajdú újság projekt médiapartnerként közreműködött volna, így a korábbi évekhez képest ez a bevételi oldalon is megmutatkozott. Bár népszerűek a Szabadhajdú hetilap és a Képújság hirdetési felületei, de érzékelhető, hogy a helyi reklámpiac szűk, a cégek pedig keveset költenek marketing célokra. A reklámokból a helyi televízió és a hetilap közszolgálati funkciói miatt korlátozottan tudunk forráshoz jutni.

Törekedtünk a pályázati források (CLLD, NKA és egyéb pályázati lehetőségek) kihasználására. Fontosnak tartjuk rendezvényeink és tevékenységeink promotálását.

A Szabadhajdú Közhasznú Nonprofit Kft. esetében könyvvizsgálói jelentés kiadására a komfortlevél aláírása után fog sor kerülni.

Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről

adatok ezer Ft-ban

| Tétel megnevezése | 2019 terv | 2019 tény |
|---|----------------|----------------|
| 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 149 729 | 147 780 |
| 02. Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | 0 |
| I. Értékesítés nettó árbevétele | 149 729 | 147 780 |
| 03. Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 0 |
| 04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 211 695 | 296 035 |
| 05. Anyagköltség | 53 503 | 51 616 |
| 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke | 142 337 | 179 625 |
| 07. Egyéb szolgáltatások értéke | 2 000 | 2 003 |
| 08. Eladott áruk beszerzési értéke | 200 | 0 |
| 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 500 | 3 272 |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások | 199 540 | 236 516 |
| 10. Bérköltség | 121 441 | 107 869 |
| 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 3 000 | 4 289 |
| 12. Bérjárulék | 26 655 | 20 445 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 151 096 | 132 603 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 7 065 | 8 606 |
| VII. Egyéb ráfordítások | 3 400 | 64 798 |
| A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 323 | 1 293 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 30 | 0 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 250 | 79 |
| B. Pénzügyi műveletek eredménye | -220 | - 79 |
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 103 | 1 214 |
| X. Adófizetési kötelezettség | 0 | 799 |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | 103 | 415 |

Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

Vezetői összefoglaló

A Városgazdálkodási Nonprofit Kft teljes működését tekintve megállapítható, hogy a költségek minimális szintre szűkítésére, és a legszükségesebb eszközök beszerzésére szorítkozik. Ezen költségek minimalizálása viszont a továbbiakban nem tartható, hiszen az ágazatok többségét tekintve beruházásokra, fejlesztésekre, illetve eszközök beszerzésére lenne szükség (amelyeket jogszabály ír elő) a zökkenőmentes, sikeres működéshez.

A forrástöbbletek hiányában a működés a továbbiakban egyes ágazatok korlátozott működtetésével, a lakossági szolgáltatások minőségi romlásával, illetve árbevétel kieséssel oldható meg.

Ez legnagyobb mértékben a távhő és a fürdő ágazatot érinti. Az ágazati beszámolók az eredménykimutatás után tekinthetők meg.

Eredménykimutatás a 2019. üzleti évről

adatok ezer forintban

| Tétel megnevezése | 2019 terv | 2019 tény |
|---|-----------|-----------|
| 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 827 647 | 893 763 |
| 02. Exportértékesítés nettó árbevétele | 0 | 0 |
| I. Értékesítés nettó árbevétele | 827 647 | 893 763 |
| 03. Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 0 |
| 04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 0 | 0 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 92 002 | 194 444 |
| 05. Anyagköltség | 329 064 | 390 450 |
| 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke | 189 115 | 223 299 |
| 07. Egyéb szolgáltatások értéke | 17 874 | 12 814 |
| 08. Eladott áruk beszerzési értéke | 8 232 | 27 869 |
| 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 2 874 | 301 |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások | 547 159 | 654 733 |
| 10. Bérköltség | 305 964 | 332 647 |
| 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 17 815 | 14 903 |
| 12. Bérjárulék | 58 509 | 59 549 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 382 288 | 407 099 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 55 773 | 68 639 |
| VII. Egyéb ráfordítások | 5 478 | 40 175 |
| A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | - 53 049 | -82 439 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 38 | 79 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 128 | 5 250 |
| B. Pénzügyi műveletek eredménye | - 90 | - 5 171 |
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | - 53 139 | - 87 610 |
| X. Adófizetési kötelezettség | 0 | 0 |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | - 53 139 | - 87 610 |

Ágazati részletezés

Élelmezési ágazat

A Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft. legjelentősebb ágazata továbbra is az élelmezés. Nagyban befolyásolja a társaság működését és annak eredményét.

A közbeszerzés 2018-as rögzített árai a Kb törvénynek megfelelően alakultak, de a szállítók a törvény adta lehetőségekkel élve 10%-os áremelést hajtottak végre, így az eredeti tervekhez képest jelentős veszteség merült fel. Az így keletkező áremelések ellenértékét ugyanakkor nem terheltük át az igénybe vevők körére, így ez a társaság adózás előtti eredményét csökkenti.

A 2019. évi tervek végrehajtása során a munkaügyi támogatások bevétele nem akkora mértékben realizálódott, ahogy az be lett tervezve, illetve tervezési hibából adódóan nem kalkuláltunk a helyi iparüzési adó és innovációs járulék mértékével.

A 2020. évben ugyanakkor már korrekciót hajtottunk végre az étkezési normatívában, így az fedezni fogja a 2020. évi emelt áron történő alapanyagbeszerzéseket. További költségcsökkentésként 2020-ban végrehajtjuk további főzőkonyhák átalakítását tálalókonyhává, így a személyi jellegű ráfordítások csökkennek.

Távhő ágazat

A fenti eredménykimutatás végszámaához jelentős mínuszt termelt a távhő ágazat, mivel 22 millió forint közvetlen és több, mint 25 millió forint összes negatív eredménnyel járult hozzá az eredményhez.

Ennek oka részben a rezsicsökkentés miatti hatósági árszabás, valamint a gázáremelkedés a szolgáltatók részéről. Továbbá a támogatások lecsökkenése is nagyban sújtja az ágazatot. A vezetéssel egyeztetve kérvényezni fogjuk a szakmai hatóságtól támogatás nyújtását a veszteség kompenzációjára.

Sikerült a számlázás olyan módon történő átalakítása, amivel megközelítjük a reális gázfogyasztás alapján történő kiszámlázást, melynek köszönhetően mind az árbevételünk, mind az Energiahivataltól lehívható támogatás értéke növekedett.

Az előző évek veszteségének fedezetére igényelt támogatás igénylése pedig folyamatban van.

Fürdő ágazat (termál, uszoda, strand, gyógyászat, torna és fitness terem, apartman üzemeltetés és gázerőmű)

A fürdő ágazat a 2019. évi tervekhez képest jobban teljesített köszönhetően a jó strandszezonnak, ugyanakkor két jelentős tétel merült fel, mely rontotta az eredményünket: a fürdőben működő gázmotor 2018-ban tönkrement, melynek pótlása még nincs rendezve. Az elhúzó engedélyeztetés és a pótgenerátor bérlete jelentős többlet terhet rótt a fürdő ágazatra. Évente mintegy 6 millió forint értékű plusz költséget jelent.

A termál részben megtörtént a körmedence felújítása is, mely a fürdő színvonalának megőrzését jelentette. Ennek értéke 22 millió forint volt, mely szintén jelentős likviditási terhet jelentett a vállalat számára.

A 2020. évben annak érdekében, hogy növeljük bevételeinket, végrehajtottuk a jegyárak megemelését figyelembe véve a környező fürdők belépőjegyeinek, valamint bérleteinek árait. További intézkedésként pedig felülvizsgáljuk az ágazatban felmerülő költségek és ráfordítások volumenét is.

Piac ágazat

A piac bevételek jelentős többségét az üzletek bérbeadása generálja. Ennek megemlése a 2019. évben nem minden esetben volt végrehajtható, mivel az üzlethelyiségek nagy részének esetében határozott időtartamú bérleti szerződések kötötték a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft-t.

A helyi árusok esetében a napijegyből származó bevétel a 2019. évben stabilizálódni látszott, mivel az előző években jelentős csökkenés volt megfigyelhető. Ez az új piaccsarnok megépítésének következménye volt.

Igyekszünk a bevételeket a minőségi termelői és kézműves vásárokkal, bababörzékkel és alkalmankénti egyedi vásárokkal növelni. Ilyen egyedi vásárnak számított 2019-ben a Pünkösdi Vásár.

Közösségi buszközlekedés

A 2019. üzleti évben a tervekhez képest kevesebb nyereséget sikerült realizálni, mely a buszok állapotának tudható be. Ebben az évben el kellett végeznünk több nagyobb értékű fődarab felújítási és állagmegóvási javítást, mely az üzleti terv készítésekor egyáltalán nem volt ismert és nem is volt várható.

További eltérést okoz, hogy tervezési hibából adódóan nem kalkuláltunk a helyi iparüzési adó és innovációs járulék mértékével.

A 2020. üzleti évben az árak kialakításánál ugyanakkor már számoltunk a nagyobb javítási költségekkel és az esetlegesen felmerülő javítási költségekkel is.

Húsipari ágazat (vágóhíd és húsfeldolgozó)

A 2019. üzleti évben a húsipari ágazat 25 millió forint mínusz eredménnyel járult hozzá a fenti eredményhez. Ennek oka, a nagymértékű javítási költségek, illetve a nagy mennyiségű kisértékű eszközök beszerzése.

További jelentős eltérést mutat a tervekhez képest a személyi jellegű ráfordítások értéke is, mely a műszaki berendezések sűrű meghibásodásából adódott.

Technológiai és pályázati kötelezettségek miatt keletkező költségek befektetésként tekintendők, a bekerülési érték része, de számvitelileg ezek nem aktiválhatók eszközként, így negatív eredménnyel szolgálnak.

2020. február 1-től önálló önkormányzati tulajdonú cégben folytatja tevékenységét a húsipari ágazat, így további veszteséget társaságunknak nem okoz. A korábbi években felmerült veszteségek kompenzációjára az Önkormányzat 43,5 millió forint támogatást fog adni.

Közterület

Ebbe az ágazatba soroltuk be a közvilágítási, gallyazási, és szökőkút üzemeltetési feladatok ellátását, valamint a noszvaji üdülő fenntartását.

A 2019. üzleti évben a fent nevezett tevékenységek esetében a tervekhez képest jobb eredményt értünk el, melyet szeretnénk a következő évben is fenntartani. Ezt elősegítendő, visszaadtuk a noszvaji üdülő üzemeltetését az Önkormányzatnak, így közel 1,5 millió forint plusz eredményt jelent társaságunk számára.

Személyügyi helyzet a társaságnál

Az alkalmazottak összetétele munkakörök szerint az alábbiak szerint alakul:

| Megnevezés | Létszám (fő) |
|-----------------------------------|---------------|
| Teljes munkaidős létszám | 111 fő |
| <i>ebből: fizikai</i> | <i>91 fő</i> |
| <i>ebből: szellemi</i> | <i>20 fő</i> |
| Részmunkaidős létszám | 18 fő |
| <i>ebből: fizikai</i> | <i>8 fő</i> |
| <i>ebből: szellemi</i> | <i>10 fő</i> |
| Egyéb | 4 fő |
| Allományi létszám összesen | 133 fő |

Baloghné Tasi Judit Éva

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A „Hajdúböszörmény ESZ-V” Egészségügyi Szolgáltató és Vagyongkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a „Hajdúböszörmény ESZ-V” Egészségügyi Szolgáltató és Vagyongkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság *(székhely: 4220 Hajdúböszörmény, Vásár tér 27. cégjegyzékszám: 09-09-013321)* 2019. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 235 775 E Ft, az adózott eredmény 29 381 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az értékesítés nettó árbevétele 568 877 E Ft –, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért,

valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

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

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn. Továbbá:

- Azonosítja és felméri az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közvéetetelek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban,

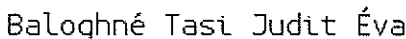
amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

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

Debrecen, 2020. május 27.

Baloghné Tasi Judit Éva
Igazgatóság elnöke
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK: 001216

Tóth Kálmán Tibor
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002742



A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL



AVDH Bélyegző

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóinak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy

lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

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

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn. Továbbá:

- Azonosítja és felméri az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való

képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

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

Debrecen, 2020. május 28.

Baloghné Tasi Judit Éva
Igazgatóság elnöke
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK: 001216

Tóth Kálmán Tibor
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002742

Baloghné Tasi Judit Éva

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság („a Társaság”, székhely: 4220 Hajdúböszörmény, Radnóti utca 1, cégjegyzékszám: 09-09-003201) 2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.234.788 E Ft, az adózott eredmény 87.610 E Ft (vesztesség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az értékesítés nettó árbevétele 893.763 E Ft –, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását jelentés „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2019. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A független könyvvizsgálói jelentés „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott vélemény nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegetése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munka alapján a könyvvizsgálat arra a következtetésre jut, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, a könyvvizsgálat kötelessége erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

A könyvvizsgáló véleménye szerint a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2019. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben a könyvvizsgálat nem mond véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a könyvvizsgálat tudomására, így e tekintetben nincs jelentenivaló.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy

együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.

Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésben fel kell hívnia a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeli az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Bevezetés

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. paragrafusában foglalt követelménynek eleget téve, a Törvény által előírt jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

A könyvvizsgálat elvégezte a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság („a Társaság”) mint távhőszolgáltató 2019. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolójának a kiegészítő mellékletében közzétett, az egyes számvitelileg elkülönített

tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegek és önálló eredménykimutatások (a „Tevékenységi Kimutatások”) átvilágítását. Az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak kidolgozása és alkalmazása a Törvénnyel összhangban, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazásának az ide vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok szerinti elvégzése, valamint a Tevékenységi Kimutatásoknak a Törvény 18/A. paragrafusában foglaltak szerinti elkészítése a Társaság vezetésének felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége a Tevékenységi Kimutatásokra vonatkozó következtetés megfogalmazása az elvégzett átvilágítás alapján.

Az átvilágítás hatóköre

A könyvvizsgálat az átvilágítást a 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard alapján hajtotta végre. A pénzügyi kimutatásoknak az e standarddal összhangban végzett átvilágítása korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetéshez nyújt alapot. A Tevékenységi Kimutatások átvilágítása elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős vezető személyektől és más munkatársaktól való információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Az átvilágítás során végrehajtott eljárások a hatókörükben lényegesen szűkebbek, mint a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálati eljárások, és ennek következtében nem teszik lehetővé a könyvvizsgáló számára, hogy a könyvvizsgálattal egyenértékű bizonyosságot szerezzen a Tevékenységi Kimutatásokkal kapcsolatos valamennyi olyan jelentős ügyről, amelyet egy könyvvizsgálat során azonosítana. Ennek megfelelően a Tevékenységi Kimutatásokról nem bocsátunk ki könyvvizsgálói véleményt.

Következtetés

Átvilágításunk alapján nem jutott a tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a mellékelt Tevékenységi Kimutatások nem a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusában foglaltakkal összhangban kidolgozott, megfelelő számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásával készültek volna, valamint, hogy az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása ne biztosítaná az egyes üzletágak szerinti tevékenységek közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Debrecen, 2020. május 29.

Baloghné Tasi Judit Éva
Igazgatóság elnöke
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK: 001216

Tóth Kálmán Tibor
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002742