

## Elemzés

### **Az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. 2024. évi éves beszámolója, üzleti jelentése és 2025. évi üzleti terve alapján**

#### **2024. évi beszámoló elemzése**

Az éves beszámoló, a kiegészítő mellékletben található elemzések és az üzleti jelentés alapján az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. 2024. évi gazdálkodását illetően az alábbi megállapítások tehetők:

#### **Bevételi oldal:**

- **Az értékesítés nettó árbevétele** 2024. évben 3,93 %-al azaz 51.568 ezer Ft-tal csökkent a 2023. évhez képest (1.312.478 ezer Ft). A 2024. évi nettó árbevétel (1.260.910 ezer Ft) csökkenése üzletáganként vizsgálva az alábbiakra vezethető vissza:

→ **Gyógy-, park- élményfürdő és kapcsolódó szolgáltatások bevétele** 2024. évben 288.636 ezer Ft, mely a 2023. évi tényleges árbevételhez (316.168 ezer Ft) viszonyítva 8,71%-al azaz 27.532 ezer Ft-tal csökkent. A 2024. évi tervhez (488.500 ezer Ft) mérten a 2024. évi tényleges árbevétel 59,09%-ban teljesült.

A 2024. évi árbevétel jelentős mintegy 64,59%-át (186.417 ezer Ft) a *fürdőszolgáltatás* tette ki, ezen belül az élményfürdő- és parkfürdő árbevétele (173.100 ezer Ft) emelendő ki, mely a fürdőszolgáltatás árbevételének 92,86%-a. Jelentősebb, 61,59 %-os csökkenés realizálódott az egyéb szolgáltatások és kölcsönzések árbevétele tekintetében.

A *wellness* árbevétele jelentősen 22,92%-al növekedett (2.275 ezer Ft-tal) a 2023. évi összeghez (9.926 ezer Ft) képest. A *fürdő által működtetett szálláshelyekből* származó árbevétel jelentősen növekedett (4.737 ezer Ft-tal) az előző évhez ( 6.791 ezer Ft) képest.

A *rendezvényekből származó bevétel* 39,3%-al, azaz 4.296 ezer Ft-tal nőtt 2023. évhez képest.

A fentiekén túl mind a vízgyógyászati kezelések-, ingatlanhasznosításból és egyéb tevékenységből származó bevételek csökkenést mutattak az előző évhez képest.

A vállalkozási tevékenységeket áttekintve az alábbi megállapítások tehetők:

→ **Hulladékgazdálkodás tevékenység bevétele** 2024. évben 69.189 ezer Ft, a 2023. évi árbevételhez viszonyítva (57.853 ezer Ft) a bevételnövekedés mértéke 19,59 % azaz 11.336 ezer Ft. E tevékenység bevétele a termelési hulladék gyűjtése; szelektív hulladék gyűjtése; illegális hulladék begyűjtése, konténerszállítás (START munkaprogramban) és konténerszállítás feladatokból tevődött össze. 2023. évben 4 tevékenység tekintetében árbevétel növekedés történt, melyek közül kiemelendő szelektív hulladék gyűjtéséből származó bevétel 9.566 ezer Ft-os és az illegális hulladék begyűjtéséből származó bevétel 1.481 ezer Ft-os növekedése. A konténerszállításból származó bevétel vonatkozásában előző évhez viszonyítva 21,59%-os, azaz 2.668 ezer Ft-os árbevétel csökkent történt.

A 2023. évi előirányzott tervhez (85.500 ezer Ft) mérten a 2024. évi tény árbevétel 27.647 ezer Ft-tal kevesebb bevétellel teljesült. A 2024. évi tervhez képest egyedül a szelektív hulladék gyűjtéséből származó bevétel teljesített felül 947 e Ft-tal (a növekedés mértéke:7,29%) 2024. évben. Jelentősen alul teljesített (15.814e Ft-tal) a terv adatokhoz képest a konténerszállításból származó bevétel.

→ **START és közmunka tevékenység** 2024. évi bevétele 2.982 ezer Ft, 28,07%-al csökkent az előző évhez képest, melynek oka, hogy a program helyi szinten évről-évre szűkített keretek között kerül lebonyolításra. A 2024. évi előirányzott bevételhez mérten (3.000 ezer Ft) a tényleges bevételhez képest 17,8 ezer Ft-tal kevesebb árbevételt eredményezett. A beszámoló alapján a 2024. évi tevékenység bevétele vállalkozási bevétel, mely a járműjavítás, konténerszállítás, munkásszállítás, koordinációs díj és takarítás bevételeit takarja. Ez a tevékenység a vállalkozási bevételek között szerepel.

→ **Önkormányzati vagyonkezeléshez kapcsolódó közvetített szolgáltatásoknál** lakások-,nem lakás céljára szolgáló helyiségek-, munkásszálló bérleti díja és a bérlakások, közösségi házak, vásárcsarnok közüzemi díjainak megtérülése tekintetében összességében 41.279 ezer Ft csökkenés figyelhető meg (232.825 ezer Ft-ról 191.546 ezer Ft-ra). A 2024. évi 215.000 ezer Ft előirányzott bevételt 23.454 ezer Ft-tal alul teljesítette.

→ **Egyéb vállalkozási tevékenységből** 2024. évre vonatkozóan 35.665 ezer Ft árbevétel csökkenés mutatható ki (2023. évben 247.204 ezer Ft, 2024. évben 211.539 ezer Ft), a csökkenés mértéke 14,43 %. Jelentősebb arányban e tevékenység 22,7 %-át a 'piac – vásárcsarnok működtetése, egyéb területhasznosítás, 19,87%-át a munkásszálló üzemeltetése 12,27%-át a szennyvíz-szállítás, gépi csatornatisztás (megrendelésre) teszi ki.

2023. évhez képest 8 db tevékenységből származó bevétel növekedett, 6 db tevékenységből pedig csökkent, 2 tevékenység nem eredményezett bevételt. Kiemelendő a közúti szállítás, gépi földmunkák, takarítás, gépbérlet, egyéb bevétel 5.529 ezer Ft-os, a parkrendezés-parképítés karbantartásából származó bevétel 11.291 ezer Ft-os, a kulturális rendezvények szervezése, lebonyolításából származó bevétel 7.763 ezer Ft-os *emelkedése* továbbá a hirdetési bevételek, hirdetőtáblák üzemeltetése, városmarketing bevételének 10.949 ezer Ft-os (90,81%-os), és az egyéb vállalkozói tevékenységből származó bevétel 3.031 ezer Ft-os (84,34 %-os) *csökkenése*.

A 2024. évi tervezett árbevételt (281.950 ezer Ft) 24,97 %-al, 70.411 ezer Ft-tal alul teljesített a Zrt.

→ **Városüzemeltetési feladatok ellátása –** Önkormányzattal kötött vállalkozási szerződés alapján - 2024. évi árbevétel (500.000 ezer Ft) 9,07 %-kal nőtt a 2023. évi árbevételhez (458.428 ezer Ft) viszonyítva, a többletbevétel összege 41.572 ezer Ft.

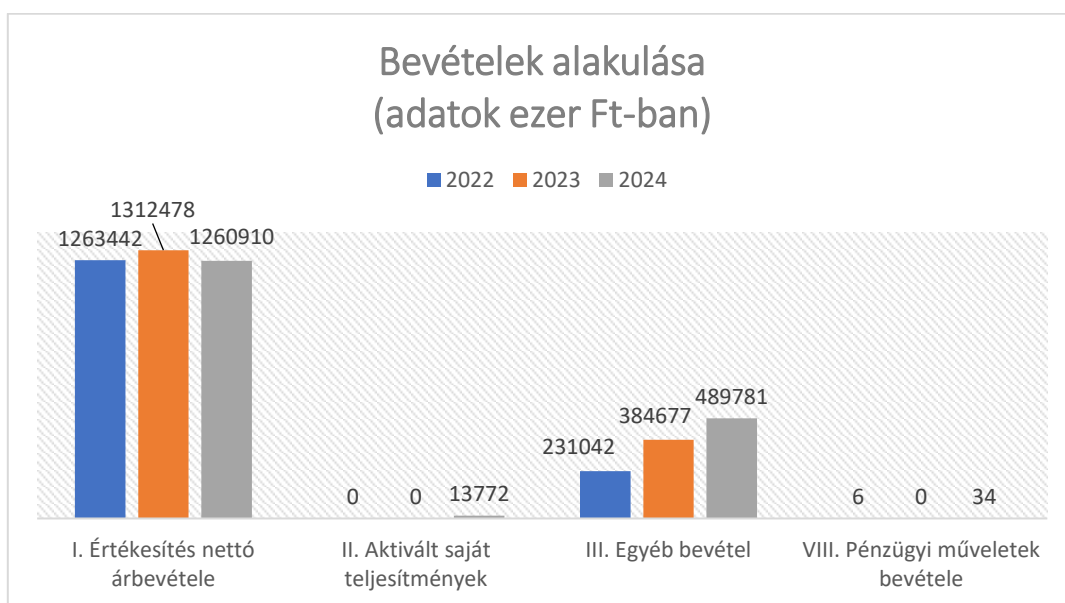
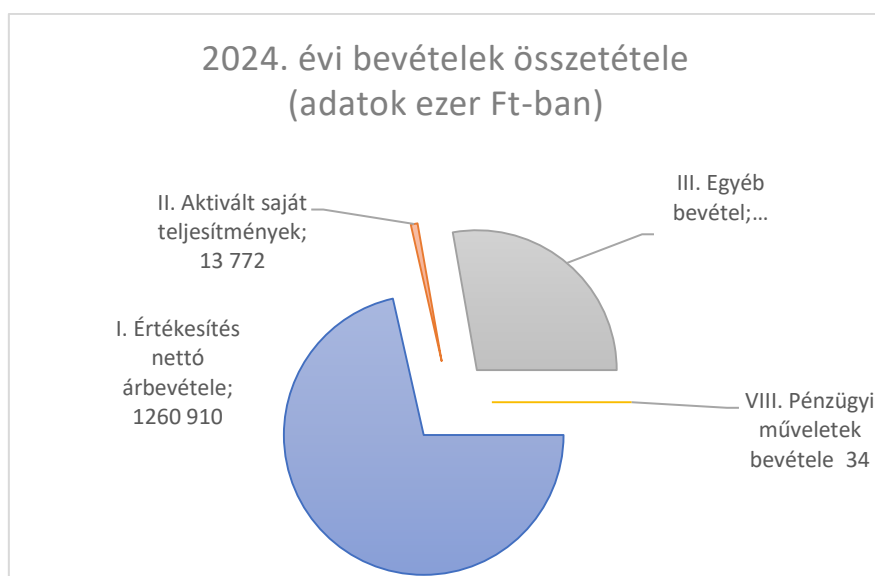
Az elvégzett feladatokból származó bevétel megoszlása az alábbiak szerint alakult:

1. Telepített erdők, parkok, játszóterek, virág és zöldfelületek karbantartása, tógazda feladatok ellátása:42,7%;
2. Helyi közutak, kerékpárutak, földes utak, járdák kezelése, hó és síkosságvédelme: 16,61%;
3. Közterület fenntartás, karantén kártevő, rágcsálók irtása: 16,05%;
4. Ingatlanlagzdalkodás: 14,94%;
5. Sportlétesítmények, sportpályák üzemeltetése: 5,89%;
6. Nyílt és zárt csapadékvíz-hálózat működtetése: 3,8%.

A 2024. évi tervhez (452.756 ezer Ft) képest 5.672 ezer Ft-tal túlteljesített a Zrt.

Az értékesítés nettó árbevételének előirányzott összege a 2024. évi üzleti terv alapján 1.526.706 ezer Ft volt, melyet a Zrt. 2024. évben 17,41%-al alulteljesített.

- **Aktivált saját teljesítmények értéke** 2023. évben 0 ezer Ft-ot volt, 2024. évben 13.772 ezer Ft.
- **Egyéb bevételek** előző évhez képest 27,3%-kal növekedtek, 2023. évi 384.677 ezer Ft-ról 2024. évi 489.781 ezer Ft-ra. Az egyéb bevétel 89,43%-át a fürdő veszteség ellentételezéséből származó-, 6,12 %-át a halasztott bevételekből-, 2,32%-át a bér- és járuléktérítésből származó-, és 1,02 %-át az egyéb támogatása jelentette. Kiemelendő a bér és járuléktérítés összegének 2.371 ezer Ft összegű csökkenése. Az Orosháza kártya térítéséből illetve egyéb pályázati támogatásból a Zrt-nek 2024. évben nem keletkezett bevétele.  
A 2024. évi tervezett bevételt (405.296 ezer Ft) 84.484 ezer Ft-tal túlteljesítette a Zrt.
- **A pénzügyi műveletek bevételei** 2023-ban 0 ezer Ft, 2024. évben 34 ezer Ft volt.



## **Kiadási oldal:**

- **Anyagjellegű ráfordítások** összességében 3,92 %-kal azaz 34.380 ezer Ft-tal csökkent (2023. évi 875.963 ezer Ft-ról 2024. évi 841.583 ezer Ft-ra.). Az anyagjellegű ráfordítás összetétele tekintetében 44,21%-ot az anyagköltség, 31,11%-ot az igénybe vett szolgáltatás, 21,87%-át az eladott szolgáltatások értéke tette ki. A 2024. évi tervezett kiadás összege 892.159 ezer Ft volt, mely 50.576 ezer Ft-tal több, mint a ténylegesen kiadás.

➔ **Anyagköltség** a 2023. évhez viszonyítva növekedett 0,4 %-kal 1.578 ezer Ft-tal (370.446 ezer Ft-ról 372.023 ezer Ft-ra). A Kiegészítő melléklet alapján a növekedést az egyéb anyagok 64,02%-os és az anyagok 13,52%-os növekedéséből továbbá a közüzemi díjak 7,12%-os csökkenéséből adódott. A költségek növekedéséhez hozzájárult továbbá, hogy a szolgáltatást nyújtó partnerek áraikban érvényesítették a megnövekedett bér- és energiaköltségeiket. A részletező kimutatás alapján az anyagköltségen belül nagyobb volumenben 62,55%-ban a közüzemi díjak mutathatók ki, az anyagok (üzem- és kenőanyagok, építési anyagok, tisztítószer, ipari vegyszerek, munka- és védőruházati termékek stb.) 34,66 %-ban, az egyéb anyagok költsége (pl.: irodaszer, vendéglátáshoz felhasznált nyersanyag) kisebb volumenben 2,79 %-ban jelent meg.

➔ **Igénybe vett szolgáltatások** összege 2023. évi 255.773 ezer Ft-ról 2024. évben 261.824 ezer Ft-ra változott. A növekedés mértéke 2,37%, 6.051 ezer Ft. Költségnemenként előző évhez viszonyítva jelentősebb csökkenés figyelhető meg a fürdőorvos alkalmazása (10.500 ezer Ft), a karbantartás, javítás (gépek, berendezések, járművek) (5.199 ezer Ft) költségei, illetve nagyobb mértékű növekedés történt a karbantartás-javítás – ingatlan (5.216 ezer Ft) és informatikai rendszer-üzemeltetés (3.197 ezer Ft) költségei tekintetében.

➔ **Egyéb szolgáltatások értéke** 17,09 %-kal növekedett, az előző évi 17.752 ezer Ft-ról 20.786 ezer Ft-ra. Az elszámolt tételeknél jelentősebb növekedés a hatósági-, felügyeleti díjak, illetékeknél ( 2.415 ezer Ft) történt. A 2024. év tényleges költségek összesen 2.323 ezer Ft-tal több, mint a 2024. évre tervezett.

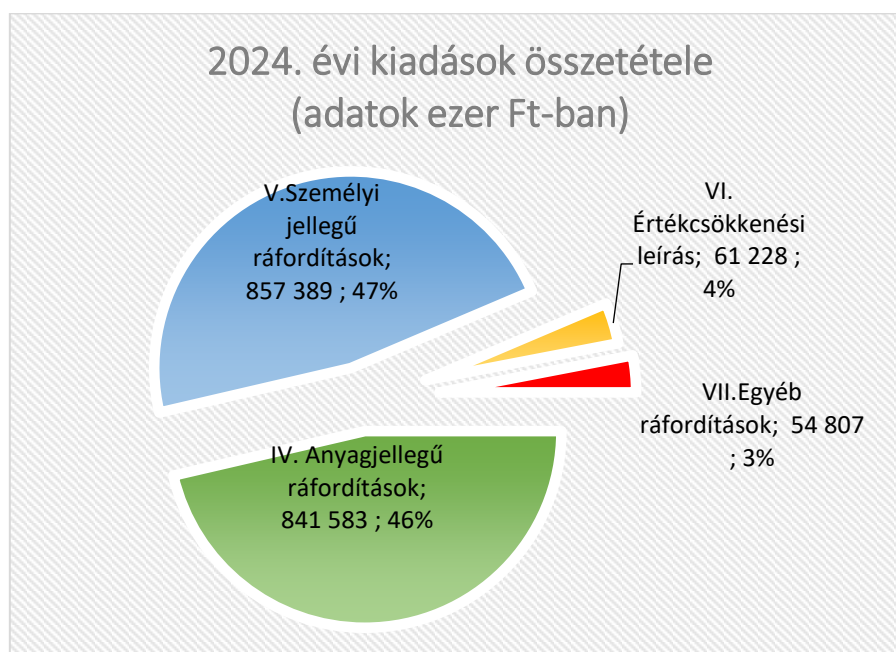
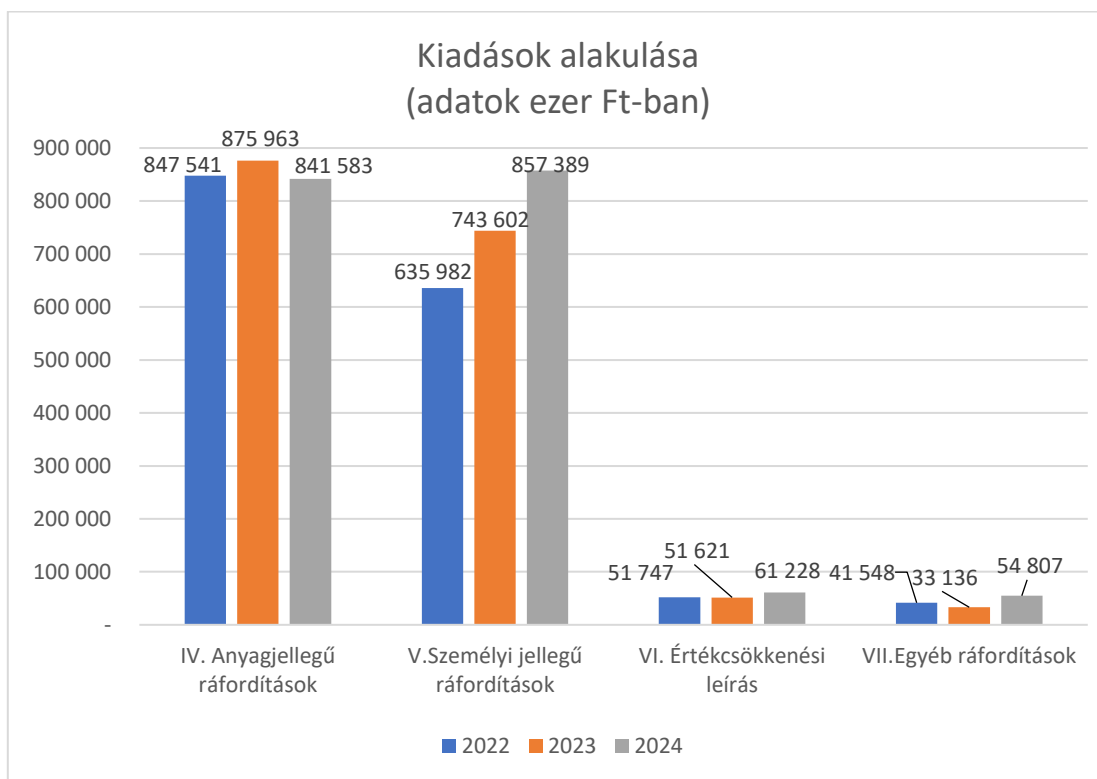
➔ **Eladott áruk beszerzési értéke** csökkent 2023. évben 3.326 ezer Ft, 2024. évben 2.879 ezer Ft-ot tett ki.

➔ **Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 2023-ban 228.666 ezer Ft, 2024-ben 184.071 ezer Ft, amely 19,5 %-os csökkenést jelent az előző évi adathoz képest.

- **Személyi jellegű ráfordítások** összege 15,3%-kal növekedett a 2023. évi 743.602 ezer Ft-ról, 857.389 ezer Ft-ra. Mind a bérjárulékok (14,66 %-al) és mind a bérköltségek (12,71 %-al) előző évhez képest növekedtek. A növekedés a minimálbér, bérminimum kötelező emeléséből illetve a normál működéshez kapcsolódó többletmunkaerő igényéből adódott.
- **Értékcsökkenési leírás** mértéke 2023-ban 51.621 ezer Ft-ot, 2024-ben 61.228 ezer Ft-ot tett ki. A 2024. évi tervhez képest 10.228 ezer Ft-tal került kevesebb elszámolásra ténylegesen.
- **Egyéb ráfordítások** összege emelkedett a 2023. évi 33.136 ezer Ft-ról, 2024. évi 54.807 ezer Ft-ra, a növekedés mértéke 65,4%. A növekedés főként a tevékenységet terhelő adók emelkedéséből adódott: önkormányzattal szemben elszámolt adók aránya az

összesen egyéb ráfordítások között 25,61%-ot, a speciális tevékenység miatt fizetendő adó 26,83%-ot tett ki.

- **Pénzügyi műveletek ráfordításaként** 2023. évben 190 ezer Ft, 2024. évben 16 ezer Ft jelent meg.



Az éves beszámoló részét képezte a 2025. május 16. napján kelt független könyvvizsgálói jelentés.

## **Főbb mutatószámok alakulása:**

### **A vagyoni helyzetet elemző mutatók:**

A vagyoni helyzet vizsgálata során a gazdálkodás színvonalát értékeljük a mérlegben szereplő eszközök és források egyes tételeinek egymáshoz mért viszonyának vizsgálatával és a mutatószámok értékelésével.

- **Tőkeerősség** a saját vagyon részarányát jelzi az összes forráson belül, mely a Zrt. esetében 18,98 %-ról 16,08%-ra csökkent, mely változás kedvezőtlen tendenciát jelez. Kedvezőnek tekinthető, ha a mutató értéke növekszik.

A saját tőke összege 24.162 ezer Ft-tal csökkent: 2023. évi 287.165 ezer Ft-ról 2024. évi 263.003 ezer Ft-ra. A csökkenés mértéke megegyezik a tárgyévi negatív adózott eredmény, az értékelési tartalék csökkenésének és az eredménytartalék növekedésének összegével.

- **Kötelezettségek aránya mutató** a kötelezettségek arányát mutatja meg a mérlegfőösszegeken belül. Ezen mutató értéke 2023. évben 23,96%, 2024. évben 31,82%-ot tett ki mely változás kedvezőtlen, a kötelezettségek összértékének növekedésére vezethető vissza.

A rövid lejáratú kötelezettségek a Zrt. 2024. évi kötelezettségeinek 100,%-kát teszik ki (520.328 ezer Ft), melyen belül legnagyobb arányban a kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) jelentek meg (72,11%). A szállítók értéke 2023-ról 2024-re 206.011 ezer Ft-tal nőtt.

A hosszú lejáratú kötelezettség összege 2023. évben 1.250 ezer Ft volt, mely az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségből adódik. 2024. évben a Zrt. nem rendelkezett hosszú lejáratú kötelezettséggel.

A tőkeerősség és a kötelezettségek aránya egymással ellentétesen mozog. Minél inkább vesz igénybe kölcsöntőkét a vállalat, annál inkább közelít a tőkeerősség a nullához, a kötelezettségek aránya pedig a 100%-hoz.

- **Eladósodottság** mutató azt mutatja meg, hogy a kötelezettségek a saját tőke hány százalékát teszik ki, vagyis a saját tőke a kötelezettségek mekkora részét fedezi. Célszerű, ha a mutató értéke tartósan 1. 2023. évről 2024. évre a mutató értéke növekedést mutat, az értéke 2024. évben 1,98, ami kedvezőbb.
- **Saját tőke növekedési mutató** azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Ezt alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék, értékelési tartalék és az adózott eredmény alakulása befolyásolja, a mutató a 2023. évi 1,54-ről 1,41 %-re csökkent, mely kedvezőtlen.

**A fedezettségi mutatók** azt mutatják, hogy az egyes eszközcsoportok értékét mekkora hányadban fedi le a saját tőke.

- **A befektetett eszközök fedezettsége** mutató tájékoztatást nyújt arról, hogy az összes befektetett eszközt hány százalékban finanszírozza a saját tőke. A mutató értéke az előző évhez képest kedvezően változott 21,75%-ról 19,31%-ra.

### **A tárgyi eszközök elemzése**

- **A tárgyi eszközök használhatósági foka** a záró nettó érték és a bruttó érték arányát mutatja meg, melynek értéke 2023. évben 47,47%-ot, 2024. évben 47,79%-ot tett ki.

## **A pénzügyi helyzetet elemző mutatók:**

A pénzügyi helyzet vizsgálata alapvetően a két területre terjed ki: adósságállományra és likviditásra.

A pénzügyi helyzetet értékelik a továbbá a likviditási mutatók, melyek segítségével azt vizsgáljuk, hogy a vállalkozás forgóeszközei, illetve ezek részcsoportjai hány százalékos fedezetet nyújtanak a rövid távú fizetési kötelezettségekre.

Az adósságállomány a hátrasorolt- és hosszú lejáratú kötelezettségeinek összege. A Zrt. hátrasorolt kötelezettséggel egyik évben sem, hosszú lejáratú kötelezettséggel 2024. évben nem rendelkezett. Az adósságállomány értéke 2023. évben 1.250 ezer Ft, 2024. évben 0 ezer Ft, amely kedvező.

- **Adósságállomány aránya** mutató megmutatja az adósságállomány saját tőkéhez viszonyított arányát. Értéke kedvezőnek tekinthető, ha 60% alatti. A mutató értéke 2023. évben 0,43%, 2024. évben 0,0%.
- **Saját tőke aránya** mutató megmutatja a saját tőke adósságállományhoz viszonyított arányát. Értéke mind a két évben kedvezően alakult.

A pénzügyi helyzetet értékelik a likviditási mutatók, melyek segítségével azt vizsgáljuk, hogy a vállalkozás forgóeszközei, illetve ezek részcsoportjai hány százalékos fedezetet nyújtanak a rövid távú fizetési kötelezettségekre. A mutatók elvárható értéke 100% feletti, mely azt feltételezi, hogy a vállalat hatékony forgótőke – gazdálkodást folytat.

- **Rövid likviditási mutató** megmutatja, hogy 2023. évben 52,37%-ban, 2024. évben 43,91%-ban fedették a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeket, mely 8,45 százalékpontos kedvezőtlen csökkenés.
- **Likviditási gyorsráta** arról ad tájékoztatást, hogy a forgóeszközök a készletek nélkül hogyan fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket. 2023. évben 45,43%, mely 2024. évben kedvezőtlenül változott, értéke 40,51 %.
- **Készpénzlikviditás** jelzi, hogy a pénztár és bankbetétek együtt mekkora fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre. 2024. évben készpénz likviditás kedvezőbben alakult az előző évhez (6,03%), mérten melyben a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeknek 12,2%-kára nyújtottak fedezetet.
- **Hitelfedezettségi mutató** arról ad tájékoztatást, hogy a Zrt. követeléseit milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeit. Azt tekintjük kedvezőnek, ha ennek értéke meghaladja a 100%-ot. 2024. évben a mutató kedvezőtlenül alakult a követelések a rövid lejáratú kötelezettségeknek csupán 28,32 %-át fedették. A mutató értéke 2023. évhez (39,39%) viszonyítva kedvezőtlenebb.

## **A jövedelmezőségi helyzetet elemző mutatók:**

A jövedelmezőség alakulását illetően az üzemi tevékenység eredménye 2023. évhez viszonyítva csökkent 43.377 ezer Ft-tal (-7.167 ezer Ft-ról -50.544 ezer Ft-ra). Az adózás előtti eredmény értéke is romló tendenciát mutat (-7.357 ezer Ft-ról -50.526 ezer Ft-ra csökkent).

**A személyi állományra vonatkozó mutatókat** tekintve a beszámoló kiegészítő melléklete alapján a statisztikai átlaglétszám 139 fő, mely növekedett a 2023. évhez (135 fő) viszonyítva.

**Összességében** a Zrt. vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetét vizsgálva a 2024. évet veszteséggel zárta (-53.677 ezer Ft adózott eredmény). A 2023. évi adózott eredményhez (-10.412 ezer Ft) viszonyítva a veszteség növekedésének a mértéke 43.265 ezer Ft.

### Bevételi oldal:

- **Értékesítés nettó árbevétele** a 2024. évi tény adathoz (1.260.991 ezer Ft) képest 2025. évre 34,18 %-kal csökkentett összegben 829.983 ezer Ft került tervezésre.

A nettó árbevétel 48,88 %-ában a városüzemeltetési feladatok ellátásából származó-, 28,14%-ában egyéb vállalkozási tevékenységből származó-, 7,55%-ában a gyógy-, park-élményszálló és kapcsolódó szolgáltatásokból származó-, 7,20%-ában az önkormányzati vagyonkezelésből származó-, és 7,87%-ában hulladékgazdálkodásból származó bevétel került betervezésre.

A városüzemeltetési feladatok ellátásából származó bevétel 405.690 ezer Ft összegben került tervezésre, mely tevékenységet az Önkormányzattal kötött szerződés keretein belül lát el 2025. évben is. A gyógy-, park-élményszálló és kapcsolódó szolgáltatásokból származó bevétel mértéke 78,3%-al -, az önkormányzati vagyonkezelésből származó bevétel mértéke 68,78%-al csökkentve került tervezésre 2024. évhez képest. A Start és közmunka tevékenység esetében a lebonyolítási díjra növelt értékben (0,6%) számol, a tervezett bevétel összege 2025. évre 3.000 ezer Ft.

- **Egyéb bevételek** soron 2025. évre 350.021 ezer Ft került betervezésre, mely csökkenést jelent a bázis évhez viszonyítva, melynek mértéke: 28,54%. Az adott mérlegsoron jelent meg többek között önkormányzati támogatás a fürdő veszteség ellentételezésére kapott támogatás (191.250 ezer Ft), tárgyi eszköz értékesítése (113.000 ezer Ft), halasztott bevételek feloldása (29.996 ezer Ft) és a biztosítótól, más vállalkozótól kapott kártérítések (892 ezer Ft).
- **A pénzügyi műveletek bevételeinek** tervezett összege 1 Ft, a 2024. évi tényleg értékéhez viszonyítva ez 33 ezer Ft-os csökkenést jelent.

### Kiadási oldal:

- **Anyagjellegű ráfordítások** tervezett összege 2025. évre jelentősen csökken. A 2024. évi tény adat 841.583 ezer Ft-ról 479.583 ezer Ft-ra. A csökkenés az alábbiakra vezethető vissza:
  - ➔ **Anyagköltség** 2025. évre tervezett összege 224.430 ezer Ft, mely 39,67 %-kal csökkent mértékben került betervezésre a 2024. évi tény adathoz viszonyítva (372.023 ezer Ft). Az alábbiakban tervezett felbontásban: közüzemi díjak 133.984 ezer Ft, anyagok 82.245 ezer Ft és egyéb anyagok költsége 8.201 ezer Ft.
  - ➔ **Igénybe vett szolgáltatások** összege 35,41 %-kal azaz 92.700 ezer Ft-tal csökkentve (2024. évi tény 261.824 ezer Ft) 169.124 ezer Ft-ra került tervezésre.
  - ➔ **Egyéb költségek** tervezett összege 21.468 ezer Ft, 682 ezer Ft-tal növelt mértékben került betervezésre a 2024. évi tényleges (20.786 ezer Ft) értékéhez viszonyítva.
  - ➔ **Eladott áruk beszerzési értéke** 2025. évre tervezett összeg 101 ezer Ft, 2024. évi tény (2.879 ezer Ft) adathoz mérten 2.778 e Ft-tal csökkentett összegben kalkulál a terv.
  - ➔ **Eladott közvetített szolgáltatások értéke** 2025. évre tervezett összege 64.460 ezer Ft, 119.611 ezer Ft-tal kevesebb, mint a 2024. évi tényleges (184.071 ezer Ft).
- **Személyi jellegű ráfordítások** tervezett összege a 2024. évi tény adathoz (857.389 ezer Ft) képest 2025. évre alacsonyabb 614.341 ezer Ft összegben került betervezésre, melynek oka foglalkoztatotti létszám csökkentése (2024. évi tény: 139 fő, 2025. évi

tervezet: 90 fő) Az Önkormányzat saját hatáskörében vonta az önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos feladatokat, így a foglalkoztatotti létszám ezáltal is csökkent.

- **Értékcsökkenési leírás** tervezett értéke 2025. évre összesen 51.100 ezer Ft.
- **Egyéb ráfordítások** 2024. évi tény adathoz viszonyítva csökkentve került megállapításra (2024. évi tény 54.807 ezer Ft, 2025. évi terv 29.686 ezer Ft).
- **Pénzügyi műveletek ráfordítása** 2025. évre 16 ezer Ft értékben került betervezésre, 0 ezer Ft-tal kevesebb, mint a 2024. évben ténylegesen kifizetésre került összeg.
- **A társasági nyereségadó** tervezett összege 2025. évre 2.150 ezer Ft, mely 1.001 ezer Ft-tal kevesebb, mint az előző évi tervezett összeg.

A Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. üzleti tervében a bevételek növelt összegben kerültek betervezésre a költségekkel szemben, 2025. évre 130 ezer Ft nyereséggel számol.

Orosháza, 2025. május 22.

Mákné Berki Ágnes  
belső ellenőr