

**B E S Z Á M O L Ó**  
az Ózdi Vízmű Kft 2010. évi tevékenységéről

**J A V A S L A T**  
a mérleg megállapítására, üzleti jelentés és eredmény kimutatás  
jóváhagyására

Tartalom: 2010. évi beszámoló

- mérleg
  - eredmény kimutatás
  - kiegészítő melléklet
  - üzleti jelentés
- könyvvizsgálói jelentés  
határozati javaslat

Előterjesztő: Ózdi Vízmű Kft  
ügyvezető igazgatója

Ózd, 2011. május 19.

# ÉVES MÉRLEG "A" típus

## Eszközök (aktívák)

Cégnév: <input style="width: 80%;" type="text" value="Ózdi Víz és csatornamű Kft"/>	Cégjegyzékszám: <input style="width: 60%;" type="text" value="05 - 09 - 002514"/>
KSH szám: <input style="width: 80%;" type="text" value="11065261 - 3600 - 113 - 05"/>	Pénzegység: <input style="width: 20%;" type="text" value="EZER"/> <input style="width: 20%;" type="text" value="HUF"/>
Beszámolási időszak: <input style="width: 80%;" type="text" value="2010 - 01 - 01 -- 2010 - 12 - 31"/>	

	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
1	<b>A. Befektetett eszközök (02+10+18 sor)</b>	815069		813862
2	<i>I. Immateriális javak (03 -09 sorok)</i>	171		295
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyon értékű jogok	171		295
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<i>II. Tárgyi eszközök (11 -17 sorok)</i>	814898		813567
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	733755		728251
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	75072		74764
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3215		1900
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	2856		8652
16	6. Beruházásokra adott előlegek			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök (19 - 26 sorok)</i>			
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Egyéb tartós részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Kitöltő verzió:2.23.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2011.04.27 13.19.00



1.  
*[Handwritten signature]*

**ÉVES MÉRLEG "A" típus**  
Eszközök (aktívák)

Cégnév:

Cégjegyzékszám:

KSH szám:

Pénzegység:

Beszámolási időszak:

Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
<b>27 B. Forgóeszközök (28+35+43+49 sorok)</b>	188581		179161
<b>28 I. Készletek (29 -34 sorok)</b>	3528		3782
29 1. Anyagok	3469		3725
30 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31 3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32 4. Késztermékek			
33 5. Áruk	59		57
34 6. Készletekre adott előlegek			
<b>35 II. Követelések (36 - 42 sorok)</b>	150339		158370
36 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	124099		140724
37 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38 3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39 4. Váltókövetelések			
40 5. Egyéb követelések	26240		17646
41 6. Követelések értékelési különbözete			
42 7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
<b>43 III. Értékpapírok (44 - 48 sorok)</b>			
44 1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45 2. Egyéb részesedés			
46 3. Saját részvények, saját üzletrészek			
47 4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48 5. Értékpapírok értékelési különbözete			
<b>49 IV. Pénzeszközök (50 - 51 sorok)</b>	34714		17009
50 1. Pénztár, csekkek	200		409
51 2. Bankbetétek	34514		16600
<b>52 C. Aktív időbeli elhatárolások (53 - 55 sorok)</b>	1510		1712
53 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	419		886
54 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1091		826
55 3. Halasztott ráfordítások			
<b>56 Eszközök összesen (01+27+52 sor)</b>	1005160		994735

Kitöltő verzió:2.23.0 Nyomatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2011.04.27 13.19.01

*Bölc*

# ÉVES MÉRLEG "A" típus

## Források (passzívák)

 Cégnev: Ózdi Víz és csatornamű Kft

 Cégjegyzékszám: 05 - 09 - 002514

 KSH szám: 11065261 - 3600 - 113 - 05

 Pénzegység: EZER HUF

 Beszámolási időszak: 2010 - 01 - 01 -- 2010 - 12 - 31

	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
57	<b>D. Saját tőke (58+60+61+62+63+64+67 sorok)</b>	346510		333275
58	I. Jegyzett tőke	265080		265080
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
61	III. Tőketartalék	39397		39397
62	IV. Eredménytartalék	8632		32033
63	V. Lekötött tartalék	13656		10000
64	VI. Értékelési tartalék (65 - 66 sorok)			
65	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
66	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. Mérleg szerinti eredmény	19745		-13235
68	<b>E. Céltartalékok (69 - 71 sorok)</b>			
69	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	3. Egyéb céltartalék			
72	<b>F. Kötelezettségek (73+77+86 sorok)</b>	579053		580744
73	I. Hátrasorolt kötelezettségek (74 - 76 sorok)			
74	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (78 -85 sorok)	470159		470613
78	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	2. Átváltoztatható kötvények			
80	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1987		
83	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	468172		470613

Kiegészítő verzió: 2.23.0 Nyomtatvány verzió: 1.1

Nyomtatva: 2011.04.27 13.19.02



# ÉVES MÉRLEG "A" típus

## Források (passzívák)

 Cégnév: Ózdi Víz és csatornamű Kft

 Cégjegyzékszám: 05 - 09 - 002514

 KSH szám: 11065261 - 3600 - 113 - 05

 Pénzegység: EZER HUF

 Beszámolási időszak: 2010 - 01 - 01 - 2010 - 12 - 31

	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
86	<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek (87 és 89 -97 sorok)</b>	108894		110131
87	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	2. Rövid lejáratú hitelek	1775		1820
90	3. Vevőktől kapott előlegek			
91	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	51244		57569
92	5. Váltótartozások			
93	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	55875		50742
96	9. Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (99 - 101 sorok)</b>	79597		80716
99	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
100	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6257		8623
101	3. Halasztott bevételek	73340		72093
102	<b>Források összesen (57+68+72+98 sorok)</b>	1005160		994735

Kitöltő verzió:2.23.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2011.04.27 13.19.02

**ÓZDI VÍZMŰ KFT**



*B. S. F.*

**EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus**  
(összköltség eljárással)

Cégnév: <input style="width:90%;" type="text" value="Ózdi Víz és csatornamű Kft"/>	Cégjegyzékszám: <input style="width:70%;" type="text" value="05 - 09 - 002514"/>
KSH szám: <input style="width:90%;" type="text" value="11065261 - 3600 - 113 - 05"/>	Pénzegység: <input style="width:20%;" type="text" value="EZER"/> <input style="width:20%;" type="text" value="HUF"/>
Beszámlási időszak: <input style="width:90%;" type="text" value="2010 - 01 - 01 -- 2010 - 12 - 31"/>	

Tétel (sor)	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	822619		822615
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	822619		822615
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	17005		32814
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)</b>	17005		32814
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	107318		39847
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	2187		1027
9	05. Anyagköltség	183895		178913
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	37836		33378
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	15071		15065
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	345310		346205
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	582112		573561
15	10. Bérköltség	194766		191404
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	17700		21344
17	12. Bérjárulékok	64765		57225
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	277231		269973
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	44401		44108
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	22410		18942
21	Ebből: értékvesztés	3562		3855
22	<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	20788		-11308
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1275		456
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	1275		456

Kitöltő verzió:2.23.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2011.04.27 13.19.04



*B. J. F. C.*

**EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus**  
(összköltség eljárással)

Cégnév:

Cégjegyzékszám:

KSH szám:

Pénzegység:

Beszámolási időszak:

	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
34	18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
36	19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	<input type="text" value="152"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="698"/>
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
38	20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
39	21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
40	Ebből: értékelési különbözet	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	<input type="text" value="152"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="698"/>
42	<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<input type="text" value="1123"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="-242"/>
43	<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény (+A+B)</b>	<input type="text" value="21911"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="-11550"/>
44	X. Rendkívüli bevételek	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
45	XI. Rendkívüli ráfordítások	<input type="text" value="414"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="190"/>
46	<b>D. Rendkívüli eredmény (X-XI)</b>	<input type="text" value="-414"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="-190"/>
47	<b>E. Adózás előtti eredmény (+C+D)</b>	<input type="text" value="21497"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="-11740"/>
48	XII. Adófizetési kötelezettség	<input type="text" value="1752"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1495"/>
49	<b>F. Adózott eredmény (+E-XII)</b>	<input type="text" value="19745"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="-13235"/>
50	22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
51	23. Jóváhagyott osztalék, részesedés	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
52	<b>G. Mérleg szerinti eredmény (+F+22-23)</b>	<input type="text" value="19745"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="-13235"/>

Kitöltő verzió:2.23.0 Nyomtatvány verzió:1.1

Nyomtatva: 2011.04.27 13.19.04

**ÓZDI VÍZMŰ KFT**  
  
**ÓZDI VÍZ 1.**

*B. F. C.*

## K I E G É S Z Í T Ő M E L L É K L E T

az Ózdi Víz- és Csatornamű Kft 2010. évi éves mérlegbeszámolójához

### I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

#### 1. Az Ózdi Vízmű Kft általános bemutatása

Társaságunkat az Ózdi Víz- és Csatornamű Kft.-t Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 1993. 01. 21-i határozata alapján 1993. február 1-jével alapította.

<b>A cég elnevezése:</b>	Ózdi Víz- és Csatornamű Kft ÓZDI VÍZMŰ KFT
<b>Székhelye:</b>	3600 Ózd, 48-as út 4.
<b>Cégforma:</b>	Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Alapító tulajdonos:</b>	Ózd Város Önkormányzata (100 %)
<b>Alapítási vagyon:</b>	1 000 eFt jegyzett tőke, amelyet a GT előírása szerint az alapító 2000-ben 3 000 eFt-ra emelt.
<b>Jegyzett tőke:</b>	265 080 eFt

#### Tevékenységi kör:

- Közüzeti ivóvízszolgáltatás
- Szennyvízelvezetés és tisztítás szolgáltatás
- Strandfürdő-kemping és egyéb szálláshely szolgáltatás
- Építőipari szerelési tevékenység
- Egyéb tevékenység: vízőrák és csatlakozó anyagok értékesítése, műszaki tanácsadás és szakfelügyeleti tevékenység.

A társaság ivóvíz szolgáltatási körzetét Ózd város, Hangony és Farkaslyuk községek alkotják, csatornaszolgáltatási tevékenység Ózd város és Farkaslyuk község területét érinti.

A strand-kemping és vendégszobák működtetése nemcsak Ózd város és környéke igényeit, hanem az idegenforgalmi törekvések színvonalas kielégítését is szolgálja.

A társaság korlátozott építőipari- szerelési kapacitással rendelkezik, melyet az ütemezett rekonstrukciós munkák elvégzése, csatlakozó kiépítések, hibaelhárítási feladatok, csőtörések helyreállítása, illetve folyamatosan a javítás - karbantartás köti le.

Az Önkormányzatnak a – VÁB 26011-4/1993. sz. határozat alapján – tulajdonba vett víziközmű és működtető vagyona a 122/SZJ/KH/1994.

(I. 25.) sz. határozata szerint, mint tőketartalék jelent meg a Kft könyveiben.



Itt szerepelt az átvett értékeken túl – a 122/SZJ/KH/1994. (I. 25.) sz. határozat 1./pontja alapján – az alapítás után az Önkormányzat által megvalósított és 1999. évig üzemeltetésre átadott közművagyron értéke is.

## **2. Az alapítás óta bekövetkezett változások:**

Farkaslyuk település 1999. május 01. napjától önálló Önkormányzattal rendelkező községgé vált.

A településen az ivóvíz-, valamint a szennyvízelvezetés és tisztítás szolgáltatást külön megkötött üzemeltetési szerződés szerint az Ózdi Vízmű Kft biztosítja.

A térséget érintő víziközművek tőketartalékból kivonandó vagyónrésze nyilvántartásának vezetését és kapcsolódó elszámolásait – az Ózd Város Polgármesteri Hivatal 80.196-75/VVÜ/1999.sz. átirata alapján az „érintett vagyoni kör pontos megjelölése”-ig – továbbra is a Kft végezte.

Ózd Város Önkormányzata tulajdonát képező, korlátozottan forgalomképes víziközmű vagyon tulajdonának a rendezése, valamint Farkaslyuk Községi Önkormányzatot megillető víziközmű vagyon átadása az önkormányzat részére 2007. évben megtörtént a 387/Szü.155/KH/2007.(VI.28.) sz. határozat alapján.

Az Állami Számvevőszék BAZ.Megyei Ellenőrzési Irodája kifogásolta, hogy az Önkormányzat tulajdonát képező víziközművek vagyontárgyai az Önkormányzat számviteli nyilvántartásában korlátozottan forgalomképes vagyónként nincsenek kimutatva.

Az ÁSZ ellenőrzés jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében javasolta a korlátozottan forgalomképes vagyon rendezését.

A tőketartalék terhére a társaság jegyzett tőkéjét a tulajdonos 516,22 MFt-tal felemelte 519,22 MFt-ra a 2007. VI.28.-i határozattal, 2007. július 18.-i cégbírósági bejegyzéssel, valamint a 2007.VI.28-i határozattal döntött a jegyzett tőke 330 MFt-tal történő leszállításáról 189,22 MFt-ra.

A tőkeleszállítás cégbírósági bejegyzése és végrehajtása az eszközök átadása 2007. december 30-án történt.

Társaságunk a Farkaslyuk Községi Önkormányzat közigazgatási területén végrehajtott beruházásokat, felújításokat térítésmentes átadás- átvételi megállapodás keretében 9 MFt nettó értékben átadta Ózd Város Önkormányzata részére a Farkaslyuk községi Önkormányzattal történő vagyონrendezés céljából 2007. december 30-án.

Ózd Város Önkormányzata „Vagyónkezelési Szerződés” keretében 2007. december 31-én 427,7 MFt értékű víziközmű vagyont adott a társaságunk részére vagyónkezelésbe.

### 3. A Kft számviteli politikája:

A társaság számviteli politikájában foglaltak szerint a mérleg fordulónapja december 31, a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő **március 31.**

A beszámoló formája: **éves beszámoló**

Az üzleti év a társaság vonatkozásában a tárgyévben és az előző évben is a naptári év tartamával azonos.

A mérleg a társaság eszköz és forrás állományát mutatja be pénzürtékben úgy, hogy megállapítható egyrészt a vagyon megtestesülése (befektetett eszközökben, forgóeszközökben, aktív időbeli elhatárolásokban), másrészt a vagyon (saját tőke, céltartalékok, kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások) eredete.

A társaság mérlegét az „A” változat szerint állítja össze.

A társaság eredménykimutatását összköltség eljárással készíti („A” eredménykimutatás), melyben a vállalkozás eredménye megállapítható az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek, az aktivált saját teljesítmények értéke, valamint az anyagi és személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás, és az egyéb ráfordítások különbözeteként.

Az eszközök és források értékelése a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva, a számviteli törvény mérlegtételekre vonatkozó előírásai, illetve a Kft értékelési szabályzatában foglaltak szerint történik.

A mérlegben az immateriális javak és tárgyi eszközök az aktivált bekerülési, illetve előállítási (bruttó) érték és az elszámolt értékcsökkenés különbségként kimutatott könyv szerinti (nettó) értéken szerepelnek.

A befektetett eszközök értékcsökkenési leírásának elszámolására a várható elhasználódás figyelembevételével a Társaság a lineáris módszert alkalmazza – a TAO törvény amortizációs normák jegyzékében meghatározott leírási kulcsok alapján, - mely a maradvány értékkel csökkentett bruttó értékre vetítve tárgyi eszköz főcsoportonként az alábbi részletezés szerint, az üzembe helyezés napjától történik.

Az értékcsökkenési leírás mértéke:

Immateriális javak	33 %
Ingatlanok:	
- épületek, építmények	2 %
- idegen ingatlanon végzett beruházás	6 %
- közepes élettartamú építmények	3 %
- víz- és csatornahálózat	3 %
- távközlési, informatikai villamos hálózat	8 %
Műszaki gépek, berendezések, munkagépek	14,5 %
- járművek	20,0 %
Egyéb berendezések, felszerelések	14,5 %
Számítástechnikai berendezések	33 %

Az eszközök maradványértékét a társaság - az ágazati ajánlás figyelembe vételével - nulla összegűnek tervezi amikor annak realizálható összege nem jelentős. Maradványértéket a gépjárműveknél az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni.

A 100 ezer Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközök egy összegben értékcsökkenési leírásként kerülnek elszámolásra. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására az elhasználódott tárgyi eszközök selejtezése miatt kerül sor.

A vásárolt készletek nyilvántartása és kimutatása a mérlegben tényleges beszerzési áron történik, felhasználását is tényleges beszerzési ár alapján, FIFO módszerrel számolja el a Kft.

A saját teljesítmények kalkulációs egységenként (költséghely, költségviselő) közvetlen önköltségen, utókalkuláció alapján kerülnek elszámolásra, a Kft önköltség számítási szabályzatában rögzítettek szerint.

A mérlegben csak az adósok által elismert követelések szerepelnek.

A követelések minősítése a mérleg fordulónapján hátrálékos vevők fizetési határidő túllépése alapján történik. A kintlévőségekből előrelátható veszteségek mérséklése érdekében - az óvatosság elve alapján - a kétséssé vált és bírósági végrehajtás alá vont kintlévőségekből a társaság a számviteli törvény adta lehetőségekkel élve számolja el az értékvesztést.

A társaság szolgáltatási alaptevékenységének és ellátási kötelezettségének sajátosságaira tekintettel a 150 eFt alatti lakossági és közületi kintlévőséget, a kis összegű követelések értékvesztésének összegét, a fogyasztók legrégebbi kintlévősége alapján minősíti és a nyilvántartási érték %-ában határozza meg.

2010. évben a 150 eFt-ot meghaladó összegű lakossági és közületi kintlévőség értékvesztését egyedi értékelés alapján határoztuk meg.

A behajthatatlanság kritériumainak megfelelő kintlévőségre a társaság nem értékvesztést számol el, hanem hitelezési veszteségként leírja.

A szállítókkal szembeni kötelezettségek a mérlegben, a leszámolt - forgalmi adót is tartalmazó - elismert értékeken kerülnek kimutatásra.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a munkavállalókkal, ill. az állami költségvetéssel szemben fordulónapon fennálló kötelezettségeket tartalmazza, az egyéni elszámolásokkal és az éves bevallásokkal megegyező értékben.

A Társaságnak lejárt, határidőn túli kötelezettsége nincs.

A számviteli törvényben szabályozott módon, a passzív időbeli elhatárolások között, halasztott bevételként mutatja ki a társaság az alapító Önkormányzattól fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott pénzeszközöknek, - költséggel még nem ellentételezett - időarányos hányadát.

Az időbeli elhatárolások között szerepel a vízterhelési díj elszámolásából adódó különbözet. A vízterhelési díjat a tárgyévvel megelőző év adatai alapján állapítjuk meg és hárítjuk át a fogyasztókra. Év végén a ténylegesen mért értékek alapján elszámolást készítünk, és a különbözetet elhatároljuk.

A gazdálkodás évében előforduló rendkívüli tételek mérlegben történő szerepeltetése a számviteli törvény előírásainak megfelelően történik.

A vagyongazdálkodásba kapott víziközmű vagyongazdálkodás és elszámolása a vagyongazdálkodói szerződés alapján történik.

## **II. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

A gazdálkodás minősítése kapcsán szükséges kiemelni, hogy a társaság alapvetően szolgáltatási tevékenységet végez. Feladata ellátásához 17 229 eFt bruttó értékű immateriális javak és 1 075 920 eFt bruttó értékű tárgyi eszköz ( korlátozottan forgalomképes közművagyon, illetve működtető vagyon ) áll rendelkezésre.

A tárgyi eszközök összértékének mintegy 94,9 %-át az alaptevékenység ellátásához szükséges építmények, víziközmű vezeték- és szennyvízcsatorna rendszer, valamint a működtetéshez kapcsolódó műszaki és egyéb berendezések, felszerelések alkotják.

A táblázatban külön soron szerepeltetjük a 2007. december 31-től vagyongazdálkodásba vett eszközök bruttó értékét, 513 194 eFt-ot.

Az eszközök összessége, környezetvédelmet közvetlenül szolgáló építményeket és műszaki berendezéseket is tartalmaz.

A tárgyi eszközök bruttó értéke alapján a társaság tulajdona 52,3 %, a vagyongazdálkodásba kapott víziközmű vagyon 47,7 %.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök a társaság tárgyi eszköz állományának 40,5 %-át teszik ki, melynek részletes kimutatását a mérleghez kapcsolódó kiegészítések között szerepeltetjük.

A következő oldalon bemutatott táblázat tartalmazza a még használatban lévő eszközöket, valamint a már 0-ra leíródott eszközök eredeti bruttó értékét is.

A kimutatásban nem szerepel az immateriális javak (17 229 eFt), és a befejezetlen beruházások fordulónapi értéke (8 652 eFt).

A táblázat nem tartalmazza – a társaság által üzemeltetett vagyoni körhöz tartozó – az Ózd városi strandfürdő és kemping tárgyi eszköz állományát (136 238 eFt), a valamint a 2 db szippantó gépjármű bekerülési értékét, (37 500 eFt), mely az Önkormányzat tulajdonában, ezzel együtt elszámolásaiban szerepel.

A táblázat tartalmazza azonban a strandfürdő és kemping létesítményeken végzett idegenforgalmi fejlesztések és felújítások bruttó értékét.

**A tárgyi eszközök összetétele rendeltetés szerint 2010. december 31.-én**

Megnevezés	Bruttó érték eFt	Megoszlás %
<b>Igazgatás</b>	<b>46 500</b>	4,3%
épület	16 572	
építmény	3 839	
műszaki berendezések, egyéb berendezések, felszerelések	8 541 17 548	
<b>Ivóvízszolgáltatás</b>	<b>539 474</b>	50,1%
épület	645	
építmény	8 548	
<i>építmény vagyonkezelésbe átadott</i>	<i>28 779</i>	
ivóvízvezeték hálózat	210 546	
<i>ivóvízvezeték hálózat vagyonkezelésbe átadott</i>	<i>177 137</i>	
műszaki berendezések egyéb berendezések, felszerelések	100 600 2 345	
<i>földterület vagyonkezelésbe átadott</i>	<i>10 874</i>	
<b>Szennyvízkezelés: (környezetvédelem)</b>	<b>435 770</b>	40,5%
épület	13 601	
<i>épület vagyonkezelésbe átadott</i>	<i>2 874</i>	
építmény	22 124	
<i>építmény vagyonkezelésbe átadott</i>	<i>45 263</i>	
szennyvízvezeték hálózat	42 085	
<i>szennyvízvezeték hálózat vagyonkezelésbe átadott</i>	<i>237 831</i>	
műszaki berendezések <i>műszaki berendezés vagyonkezelésbe átadott</i>	60 902 9 585	
egyéb berendezések és felszerelések	648	
földterület	6	
<i>földterület vagyonkezelésbe átadott</i>	<i>851</i>	
<b>Uszoda</b>	<b>11 610</b>	1,1%
épület	10 905	
építmény	60	
műszaki berendezés	165	
egyéb berendezés és felszerelések	19	
földterület	461	
<b>Strandfürdő és kemping:</b>	<b>42 566</b>	4,0%
épület	10 019	
építmény	23 131	
műszaki berendezések	8 587	
egyéb berendezések és felszerelések	829	
<b>Összesen:</b>	<b>562 726</b>	52,3%
<b>Összesen vagyonkezelés</b>	<b>513 194</b>	47,7%
<b>Fő összesen:</b>	<b>1 075 920</b>	100,0%

**A vagyoni helyzet mutatói:**

Megnevezés		2009. év	2010. év	Index %
Tőke ellátottsági mutató	Saját tőke	34,5	33,5	97,1%
	Eszközök összesen			
Saját tőke aránya	Saját tőke	59,8	57,4	96,0%
	Kötelezettségek			
Eladósodottsági mutató	Kötelezettségek	167,1	174,3	104,3%
	Saját tőke			
Tőkésítettség aránya	Saját tőke	130,7	125,7	96,2%
	Jegyzett tőke			
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszk.	81,1	81,8	100,9%
	Eszközök összesen			
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök	18,8	18,0	95,7%
	Eszközök összesen			
Befektetett vagyon fedezete	Saját tőke	42,5	40,9	96,2%
	Befektetett eszköz			
Tárgyi eszközök elhasználódása	Kummulált écs.leírás	21,7	24,6	113,4%
	Tárgyi eszk.bruttó ért.			
Tárgyi eszközök utánpótlása	Tárgyévi beruházások	137,2	100,1	73,0%
	Tárgyévi écs. leírás			

A vagyoni helyzet mutatói a bázishoz viszonyítva jelentős eltéréseket nem mutatnak. A tárgyi eszköz utánpótlás mutatójánál jelentkezik jelentősebb csökkenés, mert a beruházások összege csökkent a várható pályázatok és a finanszírozási nehézségek miatt.

**Hatékonysági mutatók:**

Megnevezés		2009. év	2010. év	Index %
Tárgyi eszközök hatékonysága	Nettó árbevétel	100,9	101,1	100,2%
	Tárgyi eszköz összesen			
Készletek megtérülési mutatója (fordulatsz.)	Nettó árbevétel	233,2	217,5	93,3%
	Készletek összesen			
Készletek hatékonysága	Készl.kronológikus átl.	0,5	0,4	80,0%
	Nettó árbevétel			

**A tárgyi eszközök hatékonysági mutatója** az eszközigenyes szolgáltató rendszer kihasználtságát jelzi. A mutató alakulása közel azonos az előző évi mutatóval.

**A forgási sebesség** indexe mutatja, hogy a készletérték a nettó árbevételben 217,5-szer térül meg, a vásárolt készletünk nőtt. (Itt meg kell jegyezni, hogy a készletek a vásárolt víz értékét nem tartalmazzák).

**A készlethatékonysági mutató** kifejezi, hogy árbevételét 0,4-szeres átlagos készletállománnyal érte el a társaság. A készletek állománya 7,2 %-kal nőtt az előző évhez viszonyítva, a nettó árbevétel nem növekedett.

A két tényező változása hatására módosult a készlethatékonysági mutató.

A közművagyon működtetéséhez szükséges készletállomány alacsony szintje a társaság sajátos tevékenységére jellemző.

### **A pénzügyi helyzet mutatói:**

<b>Megnevezés</b>		<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index %</b>
Likviditási mutató (szűkített) I.	<u>Pénzeszk.+ követelés</u> Rövid lejáratú köt.	169,9	159,2	93,7%
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	173,2	162,7	93,9%
Likviditási mutató III. (gyorsráta)	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	31,9	15,4	48,3%
Pénzeszközök aránya A forgóeszk. belül	<u>Pénzeszközök</u> Forgóeszközök	18,4	9,5	51,6%
Követelések és Kötelezettségek aránya	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	138,1	143,8	104,1%

A likviditási I-II-III. mutató a társaság fizetőképességét tükrözi, a mutatószámok módosulása a pénzeszközök csökkenésével magyarázható, a pénzeszközök csökkenését a lakossági vízdíj állami támogatásának az évközi csökkentése okozta.

A követelések összetételének alakulását a mérleghez kapcsolódó kiegészítések között bemutatjuk.

A forgóeszközökön belül a pénzeszközök 9,5 %-ot képviselnek.

A pénzeszköz állomány csökkenése következtében igen szigorú költség-gazdálkodásra volt szükség.

**A pénzeszköz változása** az előző évhez viszonyítva jelentősen változott.  
(Pénzeszköz záró-nyitó állomány = - 17 705 eFt).

**CASH FLOW KIMUTATÁS**

		2009. év (eFt.)	2010. év (eFt.)
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow</b>	<b>56 897</b>	<b>18 835</b>
	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás(1-13.sor)		
	1./ Adózás előtti eredmény	21 497	-11 740
	2./ Elszámolt amortizáció	44 401	44 108
	3./ Elszámolt értékvesztés és visszairás	1 375	2 828
	4./ Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
	5./ Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-80	
	6./ Szállítói kötelezettség változása	13 185	6 325
	7./ Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	8 770	-5 838
	8./ Passzív időbeli elhatárolás változása	-21	-6 866
	9./ Vevőkövetelés változása	-18 311	-16 625
	10./ Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz.nélk.) változása	-15 572	8 340
	11./ Aktív időbeli elhatárolás változása	4 346	-202
	12./ Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-2 693	-1 495
	13./ Fizetett,fizetendő osztalék részesedés		
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow</b>	<b>-60 760</b>	<b>-42 846</b>
	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		
	14./ Befektetett eszközök beszerzése	-60 840	-42 934
	15./ Befektetett eszközök eladása	80	88
	16./ Kapott osztalék		
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash flow</b>	<b>27 815</b>	<b>6 306</b>
	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-27sorok)		
	17./ Részvénykibocsátás bevétele		
	18./ Kötvény kibocsátás bevétele		
	19./ Hitel és kölcsön felvétel		
	20./ Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, és elh. betét törlesztése		
	21./ Véglegesen kapott pénzeszköz	3 056	7 985
	22./ Részvénybevonás (tőke leszállítás)		
	23./ Kötvény visszafizetés		
	24./ Hitel és kölcsön törlesztés,- visszafizetés	-133	-1 943
	25./ Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhely. bankbetétek		
	26./ Véglegesen átadott pénzeszköz	-190	-190
	27./ Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejár. kötelez. változ.	25 082	454
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>23 952</b>	<b>-17 705</b>
	(+ - I. + - II. + - III. sorok)		



**Jövedelmezőségi mutatók:**

M e g n e v e z é s		2009. év	2010. év
Árbevételarányos	Adózás előtti eredmény	2,6	-1,4
	Nettó árbevétel		
Eszközarányos	Adózás előtti eredmény	2,1	-1,2
	Eszközök összesen		
Tőkearányos	Adózás előtti eredmény	6,2	-3,5
	Saját tőke		

A jövedelmezőségi mutatók csökkenése az adózás előtti eredmény csökkenésének a következménye.

A társaság saját kitermelésű vízzel nem rendelkezik, tevékenységét vásárolt ivóvíz felhasználásával végzi, melynek adatait az alábbiakban ismertetjük:

**A vásárolt víz mennyiségének és értéknek az alakulása:**

Megnevezés	2009.év	2010.év	Index %
Mennyiség ( m3)	1 550	1 445	93%
Érték ( e Ft )	449 905	453 583	101%

A vásárolt víz mennyisége jelentősen 105 em<sup>3</sup>-el csökkent, az értéke 1 %-al nőtt. A vásárolt víz ára 2010. évben 4,0 %-al emelkedett, a vásárolt víz sávhatárai 2010. évben sem csökkentek.

A társaság költségeinél nagy jelentősége van a vásárolt víz költségének, és a sávhatárok további csökkenésével a költségek jelentősen csökkenthetők.

**III. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****E s z k ö z ö k:****A./ Befektetett eszközök**

A befektetett eszközök a mérlegben - a számviteli törvény előírásainak megfelelően - könyvszerinti értéken szerepelnek.

A társaság a befektetett eszközök állományában értékhelyesbítést nem számolt el.

A vagyoni szerkezetben történt változás következtében a táblázatokat tovább részleteztük és külön soron mutattuk ki a vagyonkezelésbe kapott eszközök értékének változását. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változását az alábbi táblázat szemlélteti.

**Bruttó érték változása ( eFt- ban)**

Megnevezés	Nyitó 2010.01.01	É v k ö z i		Záró 2010.12.31
		Növekedés	Csökkenés	
Vagyoni értékű jog	12 336	290		12 626
Szellemi termékek	4 603			4 603
Épületek	50 711	1 030		51 741
<i>Épületek vagyongazdálkodásba</i>	<i>2 874</i>			<i>2 874</i>
Építmények	58 161	10		58 171
<i>Építmények vagyongazd.</i>	<i>76 922</i>	<i>8 845</i>		<i>85 767</i>
Vezetékhálózat	251 321	1 310		252 631
<i>Vezetékhálózat vagyongazd.</i>	<i>406 489</i>	<i>8 484</i>	<i>5</i>	<i>414 968</i>
Műszaki berendezések	165 694	16 374	3 273	178 795
<i>Műszaki berend. vagyongazd.</i>	<i>9 352</i>	<i>233</i>		<i>9 585</i>
Egyéb berendezések	21 182	562	356	21 388
Beruházás	2 856	5 796		8 652
<b>Társaság összesen</b>	<b>566 864</b>	<b>25 372</b>	<b>3 629</b>	<b>588 607</b>
<b><i>Összesen vagyongazdálkodás</i></b>	<b><i>495 637</i></b>	<b><i>17 562</i></b>	<b><i>5</i></b>	<b><i>513 194</i></b>
<b>Fő összesen:</b>	<b>1 062 501</b>	<b>42 934</b>	<b>3 634</b>	<b>1 101 801</b>

2010. évben 37 MFt értékben hajtottunk végre beruházást, kevesebbet, mint 2009. évben a várható „ Svájci pályázat,„ miatt, valamint a pénzeszközök csökkenése következtében. Az Önkormányzat által átadott vagyon értéke 6 MFt .

**A befektetett eszközök bruttó értékének növekedését az alábbiakban részletezzük.**

- 1.) A **vagyoni értékű** jogoknál a beruházás az ECM vízóra leolvasó program 290 eFt
- 2.) Az **épületeknél** a beruházás az irodaház külső felújítása 1 030 eFt
- 3.) Az építmények értékének növekedése 8855 eFt:**
  - a.)A társaság tulajdonába lévő építményeinek bruttó érték növekedése 10 eFt
  - b.) Vagyongazdálkodásba adott építmények bruttó érték növekedése 8 845 eFt.
    - Szennyvíz tel. Utóülepítő medence felújítása 1 845 eFt
    - Nád úti gépház villamos szekrények felújítása 7 000 eFt
- 4.) Vezetékhálózat értékének növekedése: 9 794 eFt**
  - a.) A társaság tulajdonában lévő vezetékhálózatnál:
    - Szennyvíz telepen ipari vízvezeték kiépítése 1 310 eFt

## b.) Vagyonkezelésbe adott vezetékállományon végzett beruházás

2 504 eFt az alábbiak szerint:

Vízvezeték hálózat:

- |                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| - Béke úti vízvezeték                | 2 446 eFt |
| - DN-500-as vezeték vízjogi engedély | 58 eFt    |

## c.) Vagyonkezelésbe átadott eszközök 5 980 eFt:

- |                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| - Márton úti vízvezeték             | 1 743 eFt |
| - Piac Sárli úti összekötő          | 3 712 eFt |
| - Rákóczi úti vízvezeték            | 25 eFt    |
| - Bolyki plébánia szennyvíz rákötés | 500 eFt   |

5.) **A műszaki berendezések állománya 16 607 eFt bruttó értékben növekedett.**

## a.) A társaság tulajdonában lévő berendezéseken a növekedés

16 374 eFt az alábbiak szerint:

- |                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| - szivattyú felújítás               | 219 eFt    |
| - bélyegző szerszám készítés        | 43 eFt,    |
| - hegesztő vásárlás                 | 166 eFt    |
| - rácsszemét víztelenítő berendezés | 1 918 eFt  |
| - hálózati vízórák felújítása       | 11 972 eFt |
| - elektronikai mérőműszer           | 217 eFt    |
| - desztilláló                       | 384 eFt    |
| - izzító berendezés                 | 406 eFt    |
| - szennyvíz mennyiségmérő           | 923 eFt    |
| - távleolvasós vízóra               | 32 eFt     |
| - kisértékű egyéb berendezés        | 94 eFt     |

## b.) Vagyonkezelésbe adott szalagszűrő présgép felújítás 233 eFt

6.) **Egyéb berendezések és felszerelések értéke 562 eFt-al növekedett,**

- |                              |         |
|------------------------------|---------|
| - blútusz átjátszó           | 160 eFt |
| - számítógép felújítás       | 121 eFt |
| - számítástechnikai eszközök | 99 eFt  |
| - irodai berendezés          | 182 eFt |

**Értékcsökkenés változása**

A beszámolási időszakban elszámolt értékcsökkenés változása az alábbiak szerint alakult:

Me.: eFt

Megnevezés	Nyitó 2010.01.01	Évközi		Záró 2010.12.31
		Növekedés	Csökkenés	
Vagyoni értékű jog	12 165	166		12 331
Szellemi termékek	4 603			4 603
Épületek	12 583	1 212		13 795
<i>Épületek vagyongazdálkodásba</i>	<i>115</i>	<i>58</i>		<i>173</i>
Építmények	10 787	2 336		13 123
<i>Építmények vagyongazd.</i>	<i>2 431</i>	<i>1 305</i>		<i>3 736</i>
Vezetékhálózat	64 566	7 896		72 462
<i>Vezetékhálózat vagyongazd.</i>	<i>22 241</i>	<i>12 371</i>		<i>34 612</i>
Műszaki berendezések	97 296	15 533	3 273	109 556
<i>Műszaki berend. vagyongazd.</i>	<i>2 678</i>	<i>1 382</i>		<i>4 060</i>
Egyéb berendezések	17 967	1 877	356	19 488
<b>Társaság összesen</b>	<b>219 967</b>	<b>29 020</b>	<b>3 629</b>	<b>245 358</b>
<b>Összesen vagyongazdálkodás</b>	<b>27 465</b>	<b>15 116</b>	<b>0</b>	<b>42 581</b>
<b>Fő összesen:</b>	<b>247 432</b>	<b>44 136</b>	<b>3 629</b>	<b>287 939</b>

Az értékcsökkenés növekedése 44 136 eFt.

Az értékcsökkenés elszámolását a társaság számviteli politikájában foglaltak szerint, az üzembe helyezés napjától érvényesíti, a leírás havonta történik.

A 100 eFt alatti egyedi értékű tárgyi eszközöket egy összegben számoljuk el.

#### Nettó érték változása

A befektetett eszközök könyv szerinti (nettó) értéke **813 862 eFt.**

( 1 101 801 eFt – 287 939 eFt)

Nettó érték változás

Me.: eFt

Megnevezés	Nyitó 2010.01.01	Évközi		Záró 2010.12.31
		Növekedés	Csökkenés	
Vagyoni értékű jog	171	290	166	295
Épületek,	38 128	1 030	1 212	37 946
<i>Épületek vagyongazdálkodásba</i>	<i>2 759</i>		<i>58</i>	<i>2 701</i>
Építmények	47 374	10	2 336	45 048
<i>Építmények vagyongazd.</i>	<i>74 491</i>	<i>8 845</i>	<i>1 305</i>	<i>82 031</i>
Vezetékhálózat	186 755	1 310	7 896	180 169
<i>Vezetékhálózat vagyongazd.</i>	<i>384 248</i>	<i>8 484</i>	<i>12 376</i>	<i>380 356</i>
Műszaki berendezések	68 398	16 374	15 533	69 239
<i>Műszaki berend. vagyongazd.</i>	<i>6 674</i>	<i>233</i>	<i>1 382</i>	<i>5 525</i>

Egyéb berendezések	3 215	562	1 877	1 900
Beruházás	2 856	5 796		8 652
<b>Társaság összesen</b>	<b>346 897</b>	<b>25 372</b>	<b>29 020</b>	<b>343 249</b>
<b>Összesen vagyongezelés</b>	<b>468 172</b>	<b>17 562</b>	<b>15 121</b>	<b>470 613</b>
<b>Fő összesen:</b>	<b>815 069</b>	<b>42 934</b>	<b>44 141</b>	<b>813 862</b>

**A környezet védelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változását az előzőekből kiemelten mutatjuk be.**

**a./ Bruttó érték változása ( eFt- ban )**

Megnevezés	Nyitó 2010.01.01	Évközi		Záró 2010.12.31
		növekedés	Csökkenés	
Üzemi épület	13 601			13 601
<i>Üzemi épület vagyongk.</i>	2 874			2 874
Egyéb építmények	22 124			22 124
<i>Egyéb építmények vagyongk.</i>	43 418	1 845		45 263
Csatornahálózat	42 085			42 085
<i>Csatornahálózat vagyongkez.</i>	237 331	500		237 831
Földterület	6			6
<i>Földterület vagyongkezelésbe</i>	851			851
Műszaki berendezés	57 873	4 592	1 563	60 902
<i>Műszaki berendezés vagyongk.</i>	9 352	233		9 585
Egyéb berendezések	603	54	9	648
<b>Társaság összesen:</b>	<b>136 292</b>	<b>4 646</b>	<b>1 572</b>	<b>139 366</b>
<b>Összesen vagyongkezelés</b>	<b>293 826</b>	<b>2 578</b>	<b>0</b>	<b>296 404</b>
<b>Fő összesen:</b>	<b>430 118</b>	<b>7 224</b>	<b>1 572</b>	<b>435 770</b>

Az évközi növekedés oszlopban fent kimutatott, a beszámolási időszakban aktivált - környezetvédelmet közvetlenül szolgáló - létesítmények bruttó érték növekedése és csökkenése a társaság befektetett eszközeinek változásaiban szerepel.

Környezetvédelmi beruházások:

Szennyvíztelepi utóülepítő medence felújítása 1 845 eFt

Hegesztőgép vásárlás 166 eFt

Rácsszemét víztelenítő berendezés 1 918 eFt

Mérőműszerek 1 930 eFt

Szalagszűrő présgép felújítása 233 eFt

Kisértékű tárgyi eszköz vásárlás 54 eFt

Konténer, árokásó átadása 578 eFt

Vagyongkezelésbe átadott szennyvízvezeték : 500 eFt.

**Összesen: 7 224 eFt**

## b./ Értékcsökkenés változása ( eFt –ban )

Megnevezés	Nyitó 2010.01.01	Évközi		Záró 2010.12.31
		növekedés	csökkenés	
Üzemi épület	4 145	284		4 429
<i>Üzemi épület vagyontk.</i>	<i>115</i>	<i>58</i>		<i>173</i>
Egyéb építmények	4 780	442		5 222
<i>Egyéb építmények vagyontk.</i>	<i>1 739</i>	<i>868</i>		<i>2 607</i>
Csatornahálózat	12 820	1 263		14 083
<i>Csatornahálózat vagyontk.</i>	<i>13 484</i>	<i>7 059</i>		<i>20 543</i>
Földterület	0			0
<i>Földterület vagyontk.</i>	<i>0</i>			<i>0</i>
Műszaki berendezés	44 506	3 902	1 563	46 845
<i>Műszaki berendezés vagyontk.</i>	<i>2 678</i>	<i>1 382</i>		<i>4 060</i>
Egyéb berendezések	603	54	9	648
<b>Összesen:</b>	<b>66 854</b>	<b>5 945</b>	<b>1 572</b>	<b>71 227</b>
<b><i>Összesen vagyontk.</i></b>	<b><i>18 016</i></b>	<b><i>9 367</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>27 383</i></b>
<b>Fő összesen:</b>	<b>84 870</b>	<b>15 312</b>	<b>1 572</b>	<b>98 610</b>

## c./ Nettó érték változása ( eFt –ban )

Megnevezés	Nyitó 2010.01.01	Évközi		Záró 2010.12.31
		növekedés	csökkenés	
Üzemi épület	9 456		284	9 172
<i>Üzemi épület vagyontk.</i>	<i>2 759</i>		<i>58</i>	<i>2 701</i>
Egyéb építmények	17 344		442	16 902
<i>Egyéb építmények vagyontk.</i>	<i>41 679</i>	<i>1 845</i>	<i>868</i>	<i>42 656</i>
Csatornahálózat	29 265		1 263	28 002
<i>Csatornahálózat vagyontk.</i>	<i>223 847</i>	<i>500</i>	<i>7 059</i>	<i>217 288</i>
Földterület	6			6
<i>Földterület vagyontk.</i>	<i>851</i>			<i>851</i>
Műszaki berendezés	13 367	4 592	3 902	14 057
<i>Műszaki berendezés vagyontk.</i>	<i>6 674</i>	<i>233</i>	<i>1 382</i>	<i>5 525</i>
Egyéb berendezések	0	54	54	0
<b>Összesen:</b>	<b>69 438</b>	<b>4 646</b>	<b>5 945</b>	<b>68 139</b>
<b><i>Összesen vagyontk.</i></b>	<b><i>275 810</i></b>	<b><i>2 578</i></b>	<b><i>9 367</i></b>	<b><i>269 021</i></b>
<b>Fő összesen:</b>	<b>345 248</b>	<b>7 224</b>	<b>15 312</b>	<b>337 160</b>

## B./ Forgóeszközök

A forgóeszközök összetételének alakulását az alábbi táblázatban foglaljuk össze.

### Forgóeszközök összetétele és alakulása (e Ft-ban)

M e g n e v e z é s	2009. év	2010. év	Megoszlás %	Index %
Készletek	3 528	3 782	2,1	107,2
Követelések	150 339	158 370	88,4	105,3
Pénzeszközök	34 714	17 009	9,5	49,0
Összesen	188 581	179 161	100,0	95,0

#### a./ Készletek

A készletek a mérlegben a vásárolt anyagok állományának záró értékét mutatja, melynek nyilvántartása a társaság könyveiben tényleges beszerzési áron történik.

A készletek állománya a karbantartáshoz, az építő-szerelőipari és kereskedelmi tevékenység minimális anyagszükségletét biztosítja, mely előző évhez képest a kismértékben 7,2 %-al nőtt. Terveink szerint a készlet állományt jelentősen növelni nem fogjuk.

#### b./ Követelések

A követelések könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra, a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően a mérlegben értékvesztéssel csökkentett összegben szerepelnek.

A követelések volumene 5,3 %-kal nőtt, az összetétele az alábbiak szerint alakult.

	2009. év	2010. év
- Közületi kintlévőség	40 406 eFt	53 683 eFt
- Lakossági kintlévőség	91 513 eFt	97 022 eFt
- Egyéb és építőipari kintlévőség	2 313 eFt	2 980 eFt
- Egyéb követelés	26 240 eFt	17 646 eFt
- Követelések értékvesztése	- 10 133 eFt	- 12 961 eFt
Követelések összesen	150 339 eFt	158 370 eFt

Felülvizsgáltuk a közületek, társasházak és a lakosság tartozásait. A törvény adta lehetőségek betartása mellett felhívtuk a jelentős tartozást felhalmozott fogyasztók figyelmét, hogy a vízszolgáltatást korlátozzuk vagy elzárjuk, amennyiben az adósság törlesztést nem kezdik meg. Felszólításainkra egyes fogyasztók részletfizetési kedvezménnyel megkezdték a tartozások kiegyenlítését, akik továbbra sem fizetnek a törvényi előírásoknak megfelelően kikötjük vagy szűkítést hajtunk végre.

A lakossági kintlévőség növekedett, a fizetési morál jelentősen romlott. A gazdasági válság hatása a szolgáltatási díjak kiegyenlítésénél is

tapasztalható. A fenti kintlévőségek a határidőn belüli kintlévőséget is tartalmazza. A 158 MFt követelésből a 90 napon túli 23 MFt.

### c./ Értékvesztés elszámolása

Az értékvesztés elszámolása a Kft értékelési szabályzatában rögzítettek szerint a lejárt esedékességű és a mérlegkészítésig befolyt összegekkel korrigált kintlévőségre terjed ki.

Az elszámolt értékvesztés összetételének bemutatása (eFt )

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Közület	127	165	18	274
Lakosság	8 267	3 679	927	11 019
Kétes	1 568		42	1 526
Egyéb	171	11	40	142
<b>Összesen</b>	<b>10 133</b>	<b>3 855</b>	<b>1 027</b>	<b>12 961</b>

A 150 eFt feletti lakossági és közületi kintlévőségeket egyedileg minősítettük és számoltuk el. A 150 eFt alatti kintlévőségeket a fogyasztók legrégebbi követelések alapján minősítettük és a nyilvántartási érték %-ában számoltuk el.

### A pénzeszközök állománya:

Me.:eFt

Megnevezés	2009. év	2010. év	Index %
Pénztár	200	409	204,5
Elszámolási betét	14 514	16 600	114,4
Lekötött betét	20 000	0	
<b>Összesen</b>	<b>34 714</b>	<b>17 009</b>	<b>49,0</b>

A társaság záró pénzeszköze 17,7 MFt-al csökkent az előző évhez viszonyítva. A **pénzeszközök csökkenésében jelentős szerepet játszott a lakossági vízdíj állami támogatásának az évközi 29 MFt-os csökkentése.** 2010. évben 30 MFt értékben végeztünk beruházást a társaság pénzeszközéből, ( az előző fejezetekben részleteztünk ) mely befolyásolja a záró pénzkészletünket. A társaság likviditását biztosítottuk, a rendelkezésre álló folyószámla hitelt egy-két alkalommal kellett igénybe venni.



**C./ Aktív időbeli elhatárolások**

Me:eFt

Megnevezés	2009. év	2010. év	Megoszlás (%)	Index (%)
Bevételek aktív időbeli elh.	419	886	51,8	211,5
Költségek, ráford. aktív id. elh.	1 091	826	48,2	75,7
Halasztott ráfordítások	0	0	-	-
Összesen	1 510	1 712	100,0	113,4

E mérleg sorban elkülönítetten került kimutatásra a bevételek, illetve a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.

**A bevételek aktív időbeli elhatárolása:**

- a 2010. évre kapott folyékony hulladék támogatásának összege 427 eFt.
- bértámogatás 459 eFt.

**A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:**

- szakfolyóiratok, közlönyök, előfizetési díjai, együttes összeg 146 eFt,
- tankban lévő üzemanyag 434 eFt
- postabélyeg 2 eFt
- munkaruha 244 eFt

Az itt elhatárolt összegek olyan költségek, melyek tárgyidőszakban felmerültek, azonban költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

**Aktív időbeli elhatárolások összesen:****1 712 eFt.****D./ Saját tőke összetételének alakulása:**

„Az alapítás óta bekövetkezett változások” című fejezetben említettük a saját tőkében történt változás okát.

2010. évben a jegyzett tőkében változás nem történt. Az eredménytartalék nőtt az előző év eredménye következtében. A lekötött tartalékunk csökkent mert a korábbi években lekötött tartalékot az előírásoknak megfelelően felhasználtuk. 2010. évben a veszteség miatt nem tudtunk lekötött tartalékot képezni. A mérleg szerinti eredmény jelentősen csökkent, elsősorban a lakossági vízdíj állami támogatás évközi módosítása miatt, melyet a bevételeknél elemzünk.

**Saját tőke összetétele (e Ft-ban)**

M e g n e v e z é s	2009. év	2010. év	Megoszlás %	Index %
Jegyzett tőke	265 080	265 080	79,5	100,0
Tőketartalék	39 397	39 397	11,8	100,0
Erdménytartalék	8 632	32 033	9,6	371,1
Lekötött tartalék	13 656	10 000	3,0	73,2
Mérleg sz.eredmény	19 745	-13 235	-3,9	-67,0
Összesen	346 510	333 275	100,0	96,2

**E./ Céltartalékot nem képeztünk.****F./ Kötelezettségek**

A kötelezettségek összességében az előző évhez képest 0,3 %-os növekedést mutatnak, az alábbiak szerint.

**Kötelezettségek változása eFt-ban**

Megnevezés	2009.év	2010.év	Megoszlás %	Index %
<b>Hosszú lejáratú kötelezettség</b>	<b>470 159</b>	<b>470 613</b>	<b>81,0</b>	<b>100,1</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettség</b>				
Rövid lejáratú hitelek	1 775	1 820	0,3	
Szállítókkal szemben	51 244	57 569	9,9	112,3
Kapcsolt vállalkozással szemben				0,0
Egyéb rövid lejáratú köt.	55 875	50 742	8,8	90,8
<b>Rövid lejáratú kötel. összesen</b>	<b>108 894</b>	<b>110 131</b>	<b>19,0</b>	<b>101,1</b>
<b>Összes kötelezettség</b>	<b>579 053</b>	<b>580 744</b>	<b>100,0</b>	<b>100,3</b>

A hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a vagyonkezelésbe vett eszközök értékét.

A társaság szállítókkal szembeni tartozása fordulónapon 12,3 %-al nőtt.

- szállítók kötelezettség összesen:	57 569 eFt
Ebből ÉRV Zrt.	45 271 eFt
ÉMÁSZ Nyrt.	5 528 eFt
EMOGÁZ Kft.	1 509 eFt
Shell. Hung.Zrt.	970 eFt
Spektrum Kft.	1 259 eFt
Hydroprojekt	1 154 eFt
Borsodvíz Zrt.	756 eFt
Egyéb	1 122 eFt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az APEH-al és TB központi alapokkal, illetve a munkavállalókkal szemben fennálló kötelezettségeket tartalmazza.

Rövid lejáratú kötelezettség kismértékben emelkedett.

A társaságnak lejárt, valamint jelzáloggal terhelt kötelezettsége nincs.

**G./ Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások megbontva szerepelnek a mérlegben. Együttes értékük 1,4 %-kal csökkent az elmúlt évhez képest.

**Passzív időbeli elhatárolások**

Megnevezés	2009. év	2010. év	Megoszlás (%)	Index (%)
Bevételek passzív időbeli elhat.	0	0	0,0	
Költségek, ráford. passzív id. elhat.	6 257	8 623	10,7	137,8
Halasztott bevételek	73 340	72 093	89,3	98,3
Összesen	79 597	80 716	100,0	101,4

**Költségek, ráfordítások** passzív időbeli elhatárolása a 2010. évi költségeket terhelő, még nem esedékes szállítói kötelezettségek, közüzemi díjak.

**Halasztott bevételek**

Az Önkormányzattól és egyéni képviselői keretek terhére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott fejlesztési támogatásból, a korábbi években megvalósított és a térítés nélkül átvett – Önkormányzat által létesített – hálózatfejlesztés értékcsökkenési leírással még nem ellentételezett, ezért egyéb bevételként még el nem számolható összege szerepel ezen a mérlegsoron 72 093 eFt összegben.

### III. AZ EREDMÉNY KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A társaság bevételei 5,5 %-kal csökkentek az előző évhez viszonyítva, melynek részletezését az alábbi táblázatban foglaljuk össze.

#### Bevételek összetétele és alakulása:

Megnevezés	Bevételek (eFt)		Megoszlás %		Index %
	2009.év	2010.év			
Vízszolgáltatás	542 062	543 676	66,1		100,3%
Szennyvízkezelés	256 641	249 956	30,4		97,4%
- ebből: szippantás	11 882	15 270			128,5%
- környezetterhelési díj	9 944	5 825			58,6%
Strandfürdő-camping	13 690	13 242	1,6		96,7%
Uszoda	420	420	0,1		100,0%
Építés-szerelési tevékenység	6 798	12 234	1,5		180,0%
Kereskedelmi és egyéb tev.	3 008	3 087	0,4		102,6%
<b>I. NETTÓ ÁRBEV.ÖSSZES</b>	<b>822 619</b>	<b>822 615</b>	100,0	91,8	100,0%
<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.</b>	<b>17 005</b>	<b>32 814</b>		3,7	193,0%
Értékesített immat.javak	80	88	0,2		110,0%
Értékvesztés elszámolása	684	792	2,0		115,8%
Kapott kés.kamat+behajtra.kapott	10 539	1 852	4,6		17,6%
Egyéb támogatás	4 638	7 713	19,4		166,3%
Önkormányzati támogatás	33 000	20 000	50,2		60,6%
Központosított céltámogatás	31 838	5 586	14,0		17,5%
ÁFA visszafizetés	21 825	0	0,0		0,0%
Egyéb bevétel	4 714	3 816	9,6		81,0%
<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>107 318</b>	<b>39 847</b>	100,0	4,4	37,1%
<b>VIII.PÉNZÜGYI MŰV. BEV.</b>	<b>1 275</b>	<b>456</b>		0,1	35,8%
<b>X. RENDKÍVÜLI BEV.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		0,0	
<b>KFT BEVÉT. ÖSSZESEN</b>	<b>948 217</b>	<b>895 732</b>		100,0	94,5%

**I. A nettó árbevételnek** az alaptevékenység az ivóvíz szolgáltatás és szennyvízkezelés 96,5 %-a.

Összességében a bevételek 5,5 %-al csökkentek az előző évhez viszonyítva. A társaság nettó árbevétele nem változott, az egyéb bevételek 62,9 %-al csökkentek.

A nettó árbevétel az alábbi indokok miatt nem változott:

Az ivóvíz szolgáltatási mennyisége 51 em<sup>3</sup>-el, a szennyvízkezelés 46 em<sup>3</sup>-el csökkent az előző évhez viszonyítva. A szennyvíz szippantás árbevétele nőtt a szolgáltatási terület bővítése eredményeként. A környezetterhelési díjat csökkentettük a javuló tisztított szennyvíz értékek következtében, így csökkent a lakossági befizetés összege, de ennek a tételnek nincs eredményre gyakorolt hatása.

A szolgáltatás mennyiségi csökkenés bevételeit az áremelés ellensúlyozza.

A strandfürdő – kemping árbevétele 3,3 %-al csökkent a 2009. évi igen alacsony árbevételhez viszonyítva, mely a kedvezőtlen időjárás következménye.

Az uszoda csak 2008. első negyedévében üzemelt, 2008. áprilisában átadásra került az új városi uszoda. Az uszoda épülete örökségvédelmi védettség alatt áll, egy melléképület bérbeadásából keletkezik a bevételünk. Az építés- szerelési tevékenység eredményessége a külső megrendelések függvénye, ez évben a Dutrade Zrt., Domaép Kft. és a LIDL áruház vízátrakötése valamint szennyvíz csatlakozók kiépítése eredményeként nőtt jelentősen a tevékenység árbevétele.

A társaság kereskedelmi tevékenységét a vízóra értékesítésen túl csatlakozó anyagok, (bekötő idomok, aknafedlapok, stb.) forgalmazásával bővítette, eredményessége az előző évhez képest 2,6 %-kal nőtt.

## **II. Az aktivált saját teljesítmények értéke** nőtt az elmúlt évhez képest.

### **Jelentősebb saját rezsiz beruházások:**

Irodaház külső felújítása	973 eFt
Vízvezeték építés és rekonstrukció	
Ipari vízvezeték kiépítése	1 266 eFt
Béke úti vízvezeték rek.	2 088 eFt
Ivóvíztelepi beruházások	
Hálózati vízórák felújítása	11 971 eFt
Nád úti gépház villamos szekrény felúj.	7 010 eFt
Szennyvíz telep	
Rácsszemét víztelenítő berendezés	1 614 eFt
Utóülepítő medence felújítása	1 845 eFt

## **III. Az egyéb bevételek** együttesen a társaság összes bevételeinek 4,4 %-át teszik ki. Jelentős része a lakossági víz állami támogatása és a strand működési támogatása. Az egyéb bevételek értéke jelentősen csökkent az előző évihez viszonyítva.

2009. évben az ÁFA arányosítás önellenőrzéséből 21 825 eFt-ot valamint 7 484 eFt késedelmi kamatot visszautalt az APEH társaságunk részére.

2010. évben az önkormányzat Strand üzemeltetési támogatása csökkent.

A lakossági vásárolt és szolgáltatott vízdíj állami támogatás feltételeit a szolgáltatási díjtételek jóváhagyása után 2010. májusában megváltoztatták. A vásárolt víz küszöbértékét 275 Ft/ m<sup>3</sup>- ről 321 Ft/ m<sup>3</sup>-re 16,7 %-al, emelték, így a vásárolt vízre a tervezett 22 MFt állami támogatást nem igényelhetjük meg. A lakossági szolgáltatott víz állami támogatásából 7 MFt levonásra került a májusban hozott rendelet változtatása következtében. A 29 MFt állami támogatás csökkentése jelentős mértékben befolyásolta az árbevétel alakulását.

**VIII. A pénzügyi műveletek** bevételét az elkülönített bankszámlákon, kiadásra még nem ütemezett, lekötött pénzeszközök jóváírt kamata képezi. Összege az 1 275 eFt bázishoz viszonyítva 456 eFt-ra csökkent a pénzeszközök csökkenése eredményeként.

**X. Rendkívüli bevétel**

2010. évben rendkívüli bevétel nem volt.

**A költségek és ráfordítások bemutatása:**

A költségek és ráfordítások 2,1 %-al csökkentek a bázishoz viszonyítva.

Részletezését a következő táblázatban mutatjuk be.

**Költségek és ráfordítások összetétele és alakulása:**

Magnevezés	Költségek (eFt)		Megoszlás		Index %
	2009. év	2010. év	%		
Anyagköltség	183 895	178 913	31,2		97,3%
Igénybevett szolgáltatások	37 836	33 378	5,8		88,2%
Egyéb szolgáltatások	15 071	15 065	2,6		100,0%
Elábé	345 310	346 205	60,4		100,3%
<b>IV. ANYAGJELL. RÁFORDÍTÁS</b>	<b>582 112</b>	<b>573 561</b>	<b>100,0</b>	63,2	98,5%
Béreköltség	194 766	191 404	70,9		98,3%
Személyi jellegű kifiz.	17 700	21 344	7,9		120,6%
Bérjárulék	64 765	57 225	21,2		88,4%
<b>V. SZEMÉLYI JELL. RÁFOR.</b>	<b>277 231</b>	<b>269 973</b>	<b>100,0</b>	29,8	97,4%
<b>VI. ÉRTÉKCSÖKK. LEÍRÁS</b>	<b>44 401</b>	<b>44 108</b>		4,8	99,3%
<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁS</b>	<b>22 410</b>	<b>18 942</b>		2,1	84,5%
<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰV. RÁFOR</b>	<b>152</b>	<b>698</b>		0,1	459,2%
<b>XI. RENDKÍVÜLI RÁFORD.</b>	<b>414</b>	<b>190</b>		0,0	45,9%
<b>KFT KÖLTSÉG RÁF. ÖSSZ.</b>	<b>926 720</b>	<b>907 472</b>		100,0	97,9%

**IV. Anyagjellegű ráfordítások:**

A társaság összes költségeinek és ráfordításainak 63,2 %-át tették ki az anyagjellegű ráfordítások 2010. évben.

Az anyagjellegű ráfordítások 1,5 %-al csökkentek a szigorú költséggazdálkodás eredményeként. A vásárolt víz mennyisége is csökkent 105 em<sup>3</sup>-el.

**V. A személyi jellegű ráfordítások csökkenése 2,6 %.**

A **béreköltség 1,7 %-al** csökkent, mert az állami támogatás 29 MFt-os megvonása következtében a költséghatékony gazdálkodás a bértömeg gazdálkodást is érintette. A dolgozóknak nem tudtunk év végén jutalmat fizetni, és a bér nem tartalmazza az ügyvezető igazgató éves jutalmát, melyet a mérleg elfogadása után hagy jóvá a tulajdonos.

A bér és létszámstruktúra alakulását a tájékoztató adatok között részletezzük.

**VI. Az értékcsökkenési leírás** összetétele a mérleghez kapcsolódó kiegészítések között, az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változásaival összefüggésben részletesen bemutatásra került.

**VII. Az egyéb ráfordítások** csökkentek 15,5 %-al.

A csökkenés oka, hogy 2010. évben csökkentettük a vízterhelési díj mértékét.

**XI. Rendkívüli ráfordítás**

2010. évben véglegesen átadott pénzeszközt tartalmaz.

**Az adózás előtti eredmény** megállapítható a társaság összes bevétele és összes ráfordítása különbözeteként: -11 740 eFt

<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>Me.:eFt</b>	
Megnevezés	2009. év	2010. év	Index %
Bevételek összesen	948 217	895 732	94,5%
Költség-ráfordítás összesen	926 720	907 472	97,9%
Adózás előtti eredmény	21 497	-11 740	-54,6%

A fentiekben részletezett 29 MFt állami támogatás bevétel kiesését a hatékony költséggazdálkodással tudtuk 11 740 eFt veszteségre csökkenteni.

A **társasági adó és jövedelem minimum adó** fizetési kötelezettséget az alábbiakban adjuk meg:

**Társasági adó**

**Adóalap csökkentő tételek: (eFt)**

~ adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	45 665
~ munkanélküli foglalkoztatottak esetén befiz. TB járulék	695
~ követelések visszaírt értékvesztés	1 027

**Összesen:** **47 387**

**Adóalapot növelő tételek: (eFt)**

~ terv szerinti értékcsökkenési leírás	44 108
~ nem a vállalkozási tev. Költsége, reprezentáció	299
~ bírság ráfordításként elszámolt összege	115
~ elszámolt értékvesztés	3 855
<b>Összesen:</b>	<b>48 377</b>
Adózás előtti eredmény	-11 740
Adóalap csökkentő tételek	-47 387
Adóalap növelő tételek	48 377
<b>Társasági adóalap</b>	<b>-10 750</b>

#### **Jövedelem- (nyereség-) minimum:**

Nettó árbevétel	822 615
Egyéb bevétel	39 847
Pénzügyi műveletek bevétele	456
<b>Összes bevétel</b>	<b>862 918</b>
TAO törvény szerinti növelő tételek	0
TAO törvény szerinti csökkentő tételek	-346 205
<b>Korrigált összes bevétel</b>	<b>516 713</b>
Jövedelem- (nyereség-) minimum alap	10 334
I. félévi adó 19%	974
II. félévi adó 10%	521
<b>Összesen:</b>	<b>1 495</b>

A társaság adózás előtti eredménye – 10740 eFt, a Társasági adó alapja - 10 750 eFt, ezért a jövedelem ( nyereség) minimum adó alapján fizetendő adó **1 495 eFt.**

#### **Az eredmény alakulása: (eFt)**

Megnevezés	2009.év	2010.év
A./ Üzemi tevékenység eredménye	20 788	-11 308
B./ Pénzügyi műveletek eredménye	1 123	-242
C./ Szokásos vállalkozási eredmény	21 911	-11 550
D./ Rendkívüli eredmény	-414	-190
E./ Adózás előtti eredmény	21 497	-11 740
(XII.) adófizetési köt. (-)	1 752	1 495
F./ Adózott eredmény	19 745	-13 235
G./ Mérleg szerinti eredmény	19 745	-13 235



A társaság a 2010. évet -13 235 eFt-os veszteséggel zárta.

A veszteség oka a lakossági vásárolt és szolgáltatott vízdíj állami támogatás feltételeinek az évközi változtatása, melynek eredményeként 29 MFt-al kevesebb állami támogatást kaptunk. Az év során a körültekintő gazdálkodás eredményeként 16 MFt-al tudtuk a 29 MFt-os bevétel kiesést ellensúlyozni és a veszteséget jelentősen csökkenteni 13 MFt-ra.

#### IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Az Ózd Város Önkormányzatának tulajdonában lévő üzemeltetésre átvett tárgyi eszközök állományát az alábbiakban részletezzük:

Járművek	37 500 eFt
<u>Strandfürdő ingatlanok, berendezések</u>	<u>136 238 eFt</u>
Összesen	173 738 eFt

Társaságunk a könyveiben az üzemeltetésre átvett önkormányzati vagyont bruttó értékben a „0 „ számlaosztályban tartja nyilván.

#### 2. A Vagyonkezelői Szerződés alapján a vagyonkezelő elszámolása és adatszolgáltatása

##### a.) Az amortizáció pótlási alapként történő elszámolása

A Vagyonkezelői Szerződés VI. 6.2 pontja alapján az amortizáció pótlásaként felhasználható összeg korrigálható a tervezett értékesítés Vagyonkezelőnek fel nem róható elmaradása miatti veszteséges tevékenység ( például behajthatatlan követelés) miatti pénzügyileg nem realizált bevétel arányos összegével.

Az értékcsökkenés arányosításánál figyelembe vettük a 2008.évi, 2009.évi, és 2010.évi számlaértéket és a 2010. évben keletkezett 1080 napi kintlévőséget, valamint az értékcsökkenést is göngyöltettük.

#### A Vagyonkezelői Szerződés szerint az amortizáció pótlási alapként történő elszámolása

Megnevezés	2008. év	2009. év	2010. év	Összesen
Számlaérték	873 631 917	963 289 878	972 867 537	2 809 789 332
Kintlévőség: közület 0-1080 nap				19 558 907
Lakosság 0-1080 nap				43 027 752
Kintlévőség összesen				62 586 659
Kintlévőség a számlaérték arányában				2,2%
Értékcsökkenés	13 395 622	13 922 533	15 087 626	42 405 781
Kintlévőség aránya				932 927
<b>Korrigált értékcsökkenés</b>				<b>41 472 854</b>
Vagyonkezelt eszközön beruházás	16 586 858	23 344 325	4 581 669	44 512 852
<b>2011. évre figyelembe veendő beruh.</b>				<b>3 039 998</b>

A fenti számítások alapján 2011. évben 3 039 998 Ft-ot veszünk figyelembe a vagyonnevelésbe adott eszközök értékcsökkenésének a terhére végzendő beruházásoknál.

### b.) A bevételek és költségek megosztása

A Vagyonkezelői Szerződés VII. 7.6. pontja alapján („Azoknál a műszaki rendszereknél, ahol az ivóvíz- és/vagy csatornaszolgáltatást a Vagyonkezelő vagyonnevelésbe vett és saját vagyonnal is végzi, a bevételek és a költségek megosztása a vagyontárgyak tárgyévi értékcsökkenése szerinti arányszám alapján történik a 2. sz. mellékletben leírtak szerint.”) elkészítettük az értékcsökkenés arányában a bevételek és költségek megosztását.

#### Bevétel és költség megosztása az értékcsökkenés arányában

Me.:eFt

Tétel megnevezése	Víz és szennyvízszolgáltatás		
	2010. évi összes	vagyonkezelésbe vett eszközökre jutó	saját eszközökre jutó
<b>I. BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>810 098</b>	<b>301 712</b>	<b>508 386</b>
- nettó árbevétel	793 632	295 580	498 052
- aktivált saját teljesítmény	0	0	0
- kp.-i támogatás	5 586	2 080	3 506
- egyéb bevétel	10 880	4 052	6 828
<b>2. Anyagjell.ráford.összesen</b>	<b>544 624</b>	<b>202 840</b>	<b>341 784</b>
- anyagköltség	161 327	60 085	101 242
- igénybevett szolgáltatás	23 446	8 732	14 714
- egyéb szolgáltatás	14 420	5 371	9 049
- ELÁBÉ	345 431	128 652	216 779
<b>3. Személyi jell.ráfordítás</b>	<b>212 510</b>	<b>79 147</b>	<b>133 363</b>
- bérköltség	149 736	55 768	93 968
- személyi jellegű kifizetés	17 289	6 439	10 850
- bérjárulékok	45 485	16 940	28 545
<b>4. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>40 511</b>	<b>15 088</b>	<b>25 423</b>
<b>5. Egyéb ráfordítás</b>	<b>18 359</b>	<b>6 838</b>	<b>11 521</b>
<b>6. KÖLTSÉGEK ÖSSZ.(2-8)</b>	<b>816 004</b>	<b>303 913</b>	<b>512 091</b>
<b>7. ÜZEMI TEV.EREDMÉNYE</b>	<b>-5 906</b>	<b>-2 201</b>	<b>-3 705</b>

Az arányosítás alapja:

Vagyonkezelt eszközök értékcsökkenése	15 088 eFt
Víz és szennyvíz szolg. értékcsökkenése	40 511 eFt
Vagyonkezelt eszközök értékcsökkenési aránya	37,2 %

### 3. A létszámstruktúra és bérköltség bemutatása:

A Kft beszámolási időszakban foglalkoztatott munkavállalóinak átlagos statisztikai állományi létszám 104 fő.

Megnevezés	Létszám fő		Bérköltség eFt		Megoszlás %	Index %
	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év		
Szellemi	23	27	66 407	68 144	35,8	102,6
Fizikai	81	77	127 313	122 189	64,2	96,0
Ebből: minimálbéres	11	7	10 610	6 926	3,6	65,3
Összesen	104	104	193 720	190 333	100,0	98,3

A szellemi foglalkozásúak létszámának a növekedésénél 3 fő volt a közcélú munkaprogramban foglalkoztatott dolgozó, a bérköltségnek 2,6 %-os emelését is ez okozza.

A fizikai dolgozók létszáma csökkent, mert a nyugdíjba vonult dolgozók helyett nem vettünk fel új munkavállalókat.

A bérköltség tartalmazza a vezető beosztású munkavállaló jövedelmét, mely 2010. évben 6 084 eFt volt.

A táblázatban kimutatott bruttó bér nem tartalmazza az állományon kívülieknek (megbízási szerződés alapján számfejtett és a Felügyelő Bizottság részére) elszámolt bérköltség összegeket, ezért az eredmény kimutatásban szereplő adattól eltér.

A Felügyelő Bizottság tagjainak a száma 2010. novemberétől 3 főről 4 főre módosult, az éves kifizetett összeg 1 065 eFt.

A könyvvizsgáló díja havi 55 000 Ft+ÁFA, éves szinten 660 eFt +ÁFA.

### 4. Közműfejlesztési hozzájárulás elszámolása

Társaságunk részére 985 000.- Ft közműfejlesztési hozzájárulást fizettek az alábbi bontásban:

Ivóvízre	740 000.- Ft
Szennyvízre	245 000.- Ft

**5. Veszélyes hulladék alakulása****2010. évi veszélyes hulladékok**

(Me.:kg)

Megnevezés	Nyitó mennyiség	2010. évi keletkezett	Ártalmatlanításra leadott	Év végén tárolt
Fáradt olaj (130205)	0	0	0	0
Ólomakkumulátorok (160601)	40	0	0	40
Selejt szárazelemek (200133)	3	3	0	6
Hígító maradékot tartalmazó műanyag flakon (150110)	3	2	0	5
Festék, lakkhulladék(080112)	6	5	0	11

**2010. évi egyéb hulladékok**

(Me.:kg)

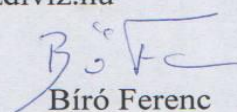
Megnevezés	Nyitó mennyiség	2010. évi keletkezett	Ártalmatlanításra leadott	Év végén tárolt
Szennyvíz iszap (190805)	447 400	850 000	477 660	819 740
Rácsszemét (190801)	0	8 240	8 240	0
Föld és kövek (170504)	0	147 000	147 000	0
Kevert építési, bontási törmelék (170904)	0	9 800	9 800	0

Összeállította: Kovácsné Keller Ildikó főkönyvelő regisztr.szám:178631  
Göncfalvi Éva számviteli csoportvezető regisztr.szám:125732

Könyvvizsgálatot végezte: KONTROLL-97 Kft MKVK száma: 000560,  
személyében Koncz Sándorné dr MKVK száma: 000054

A társaság internetes honlap címe: [www.ozdiviz.hu](http://www.ozdiviz.hu)

A Kft képviselőjére jogosult személy:

  
Bíró Ferenc

ügyvezető igazgató

Lakcíme: 3663 Arló Táncsics telep 79.

**ÓZDI VÍZMŰ KFT**



## ÜZLETI JELENTÉS

### Az Ózdi Víz- és Csatornamű Kft. 2010. évi tevékenységéről

#### 1. Szolgáltatási alaptevékenységek

##### 1.1. Ivóvíz szolgáltatás:

A Kft. alaptevékenységei közé tartozik Ózd, Farkaslyuk és Hangony települések egészséges ivóvízzel történő ellátása. Ezen túlmenően külön szerződés alapján ivóvizet adunk át az Arlói Vízmű Kft. részére.

2010. évben az ivóvíz szolgáltatáshoz szükséges vízmennyiség folyamatosan rendelkezésre állt az ÉRV Zrt.-től vásárolt ivóvíz átvételével. A vízmennyiség átadása a Táncsics telepi ivóvíztároló szintmérése alapján történik, az ÉRV Zrt. diszpécsera a tároló szintje alapján vezérli a vízáradást.

A vízkészletet és vízforgalmat, napi 24 órás felügyelet mellett, az URH-s üzemirányítási rendszeren keresztül diszpécserünk figyelik, biztosítva a lakosság zavartalan vízellátását.

2010. évben felmértük az üzemirányítási rendszer teljes kiépítésének költségeit és az ivóvízes pályázatba beterveztük.

A szolgáltatott vízmennyiségek 2010. évben az alábbiak szerint alakultak.

A táblázat összehasonlítás céljából tartalmazza a 2009. évi adatokat is:

Település	Szolgáltatott vízmennyiség (em <sup>3</sup> )		Index %
	2009. év	2010. év	
Ózd	1017,9	1047,6	102,9
Farkaslyuk	36,9	34,4	93,2
Hangony	15,2	18,0	118,4
Arlói Vízmű Kft.	80,5	77,8	96,6
ÉRV Zrt.	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>1150,5</b>	<b>1100,1</b>	<b>95,6</b>

A 2009- 2010. évi szolgáltatott vízmennyiségek alapján, Ózdon és Hangonyon kismértékű növekedés állapítható meg. Farkaslyuk vízfelhasználása viszont csökkent tavaly évhez képest.

Az Arlói Vízmű Kft-nek kevesebb víz került átadásra, mint 2009-ben.

Vízminőségi probléma az ellátott területeken nem volt.

Az elmúlt évben az ivóvíz hálózaton, a Bem úton végeztük rekonstrukció. Az útfelújítás előtt az erősen korrodált acél vezetéket 70 m hosszban kiváltottuk D160 KPE vezetékre.

A Rákóczi utcában 60 m D32 KPE ivóvízvezeték került lefektetésre, ezen hálózatbővítés két ingatlan megrendelt vízellátását tette lehetővé.

Farkaslyuk és Hangony területén nem épült ivóvíz gerincvezeték, csak házi bekötések történtek 2010. évben.

A vízellátó hálózat hosszváltozását, valamint a bekötések számának a változását a következő táblázatban mutatjuk be:

Település	Gerinchálózat hossza (km)		Bekötővezetékek hossza (km)		Bekötött lakások száma (db)	
	2009.	2010.	2009.	2010.	2009.	2010.
Ózd	154,1	154,1	43,3	43,4	13275	13224
Farkaslyuk	10,7	10,7	3,3	3,3	540	539
Hangony	6,6	6,6	2,7	2,7	377	376
<b>Összesen</b>	<b>171,4</b>	<b>171,4</b>	<b>49,3</b>	<b>49,4</b>	<b>14192</b>	<b>14139</b>

A svájci pályázat benyújtását követően, 2010. évre ivóvízvezeték rekonstrukciót nem terveztünk, bízva a projekt sikeres elbírálásában, az ózdi ivóvízhálózat nagytérűjű vezetékeinek rekonstrukciója kivitelezhetővé válik.

#### Pályázati ismertető:

A Svájci- Magyar Együttműködési Program keretén belül 2009. évben Ózd Város Önkormányzata SH 3/13 azonosító számon a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség által kijelölt Közreműködési Szervezethez „**Ózd városi ivóvíz-ellátási infrastruktúra és elosztási rendszer fejlesztése és fenntartható irányítása**” címen pályázatot nyújtott be.

A második forduló pályázati dokumentáció készítése során 2009. év őszén az ENERGIE AG. MISKOLC KFT. kivitelezésében a városi vízhálózat műszeres szivárgásvizsgálatára és hidraulikai felülvizsgálatára került sor. A pályázathoz szükséges elvi vízjogi engedélyes terv a SZINVA-TERV BT. kivitelezésében elkészült. A terv 2009. dec. 1-i engedélyeztetési határidőn belül beadásra került. 2010. január 06-án az Észak-Magyarországi Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség az elvi vízjogi engedélyt megadta. Az elvi vízjogi engedélyes tervet a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség jóváhagyta és továbbította a svájci bírálóknak párhuzamos értékelésre, a svájci hatóságok a projektet támogatásra érdemesnek

találtak. 2010. szeptemberében megítélt támogatás összege max. 7.165.500 svájci frank, a támogatási intenzitás max. 85%.

A projekt kivitelezési időszak: 3 év.

## 1.2. Szennyvízkezelés:

Az Ózdi Vízmű Kft. alaptevékenységei közé tartozik a keletkező szennyvíz összegyűjtése a hálózatban, a szennyvíztisztító telepre vezetése és tisztítása. Ugyancsak tevékenységeink közé tartozik a zárt szennyvíztárolókban összegyűjtött települési folyékony hulladék elszállítása- és tisztítása.

A szennyvízgyűjtő és gerinchálózat alul terheltsége az elmúlt évben is fennállt, ezért a csatornatisztítások költsége növekedett.

Ózd város területén 7 db, Farkaslyuk területén pedig 2 db új csatornabekötés készült.

A szennyvíz gyűjtőhálózat és bekötővezetékek hosszának, illetve a bekötött lakások számának változását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Település	Gerinchálózat hossza (km)		Bekötővezetékek hossza (km)		Bekötött lakások száma (db)	
	2009.	2010.	2009.	2010.	2009.	2010.
<b>Ózd</b>	55,8	55,8	10,9	11,0	8622	8570
<b>Farkaslyuk</b>	5,6	5,6	3,3	3,3	286	285
<b>Összesen</b>	<b>61,4</b>	<b>61,4</b>	<b>14,2</b>	<b>14,3</b>	<b>8908</b>	<b>8855</b>

A városi szennyvízgyűjtő hálózatban, valamint Farkaslyuk településen összegyűjtött szennyvizet a 10,2 km hosszúságú gerinchálózaton keresztül vezetjük a szennyvíztisztító telepre.

A szennyvízgyűjtés - elvezetés és tisztítás adatait a következő táblázatban mutatjuk be:

Település	Szennyvíz mennyisége (em <sup>3</sup> )		
	2009. év	2010. év	Index %
Ózd	745,9	692,5	92,8
Farkaslyuk	18,9	18,1	98,7
<b>Összesen</b>	<b>764,8</b>	<b>710,6</b>	<b>92,9</b>

### 1.3. Lakossági folyékony hulladékgyűjtés:

2010. évben összegyűjtött és a városi szennyvíztisztító telepen kezelt kommunális folyékony hulladék mennyisége az előző évhez képest emelkedett. Az illegális szippantási tevékenységet végző vállalkozók ellen a helyi rendfenntartó szervekkel 2009. év végén megkezdtek az egyeztetéseket, a leghatározottabb fellépés érdekében.

Ezen felül kiterjesztettük a szolgáltatási területünket, 2010 év elejétől Arló településen mi végezzük a TFH begyűjtést. Emellett a környező települések eseti beszállítását is elvégezzük megrendelés esetén, térítés ellenében.

A tisztított TFH mennyiségi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Folyékony hulladék származási helye	Összegyűjtött települési folyékony hulladék (m <sup>3</sup> )	
	2009. év	2010. év
Lakossági csatornázatlan utcákból	4 087	4275
Lakossági csatornázott utcákból	479	204
Közületek, iskolák, szoc. intézmények	2 607	2597
Farkaslyuk	191	141
Arló	0	2169
Egyéb település össz.	0	69
<b>Összesen</b>	<b>7 364</b>	<b>9455</b>

#### Pályázati ismertető:

A Környezet és Energia Operatív Program (KEOP) 1.2.0 kódszámú kiírásban szereplő **Szennyvízelvezetés és tisztítás Ózd városban és Farkaslyuk községben** c. pályázat kiviteli tervei elkészültek 2010-ben. Az adatszolgáltatás az előkészítési és tervegyeztetési feladatokhoz folyamatos volt.

A projekt tartalma: A meglévő elválasztott rendszerű gravitációs hálózat bővítése, valamint a szennyvíztisztító telep korszerűsítése, új építése.

A projekt végső elbírálása 2011. első félévében.



## **2. Kiegészítő tevékenységek**

Az Ózdi Vízmű Kft. üzemelteti a városi Strandfürdőt és Kempinget. A Strandfürdőt és Kempinget igénybevevők száma, illetve a szálláshely kihasználtsága az alábbiak szerint alakult:

Év	Strandfürdőt igénybevevők	Kempinget igénybevevők		Szálláshelyet igénybevevők	
	fő	fő	vendég éjszaka	fő	vendég éjszaka
<b>2009.</b>	22 399	243	819	626	776
<b>2010.</b>	21 236	212	679	397	617

A strandfürdőt igénybevevők száma 5,2 %-kal csökkent 2009. évhez viszonyítva. A kempinget kevesebben vették igénybe, a vendég éjszakák száma 17,1 %-kal csökkent az előző évhez képest.

A szálláshelyet igénybevevők száma 36,6 %-kal csökkent, a vendégéjszakák száma 20,5 %-kal volt kevesebb.

Az új uszoda átadását követően, 2008. március hó végén az Ózd, Gyár úti uszoda bezárásra került. Az uszoda műemlék védelem alatt áll, ezért Kft. megbízásából 24 órás őrzését- védelmét a Vitkó Security Kft. végzi.

## **3. Építési tevékenység**

**3.1. Az aktivált saját teljesítmények értéke 93 %-kal nőtt az elmúlt évhez képest, 2009. évben 17 005 eFt volt 2010. évben 32 814 eFt.**

### **Saját rezsiz beruházások:**

Irodaház:

Külső felújítás 973 eFt

Vízvezeték építés és rekonstrukció

Ipari vízvezeték kiépítése 1 266 eFt

Béke úti vízvezeték rek. 2 088 eFt

Ivóvíztelepi beruházások

Távleolvasós vízórák beépítése 32 eFt

Hálózati vízórák felújítása	11 971 eFt
Szivattyú felújítás	219 eFt
Nád úti gépház villamos szekrény felúj.	7 010 eFt
Szennyvíz telep	
Rácszemét víztelenítő berendezés	1 614 eFt
Utóülepítő medence felújítása	1 845 eFt
<b>Befejezett összesen:</b>	<b>27 018 eFt</b>
<b>Befejezetlen:</b>	
Akusztikus szivárgás mérő műszer	2 987 eFt
Szennyvíztelepi komposztáló kialakítása	2 543 eFt
Csatornahálózat ellenőrző készülék	266 eFt
<b><u>Befejezetlen összesen:</u></b>	<b><u>5 796 eFt</u></b>
<b>Saját rezsiz beruházás összesen:</b>	<b>32 814 eFt</b>

### 3.2. Ivóvíz- és szennyvízcsatlakozó, valamint egyéb építés:

2010. évben a szolgáltatási területünkön 34 új ivóvízbekötés és 9 új szennyvízbekötés létesült.

#### **A csatlakozó építések árbevételei:**

- ivóvíz csatlakozó	3 839 100,- Ft
- szennyvíz csatlakozó	5 597,- Ft
- tűzi víz és tűzcsap fenntartási tevékenység	2 013 366,- Ft
- egyéb építés árbevétele	<u>6 376 198,- Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>12 234 261,- Ft</b>

### 3.3. Kereskedelmi és szolgáltatási tevékenység:

Anyag- és vízóra eladások árbevétele:	1 122 116,- Ft
Egyéb tevékenységek árbevétele:	<u>1 964 487,- Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>3 086 603,- Ft</b>

#### **4. Környezetvédelmi tevékenység:**

Az Ózdi Vízmű Kft. tevékenységei közül az alábbiak szolgálják közvetlenül a környezet védelmét:

- a csatornahálózaton összegyűjtött szennyvíz elvezetése és tisztítása,
- települési folyékony hulladék gyűjtése, szállítása és tisztítása.

Tevékenységünk során 2010. évben keletkezett hulladékokat a Kiegészítő melléklet tartalmazza.

Az Ózdi Vízmű Kft. területén, az ivóvíz minőségi ellenőrzéseket az ÉRV Zrt. akkreditált központi laboratóriuma végezte el 2010. első félévében. 2010. második félévétől a BORSODVÍZ Zrt. végzi a Kft. akkreditált laboratóriumi vizsgálatait.

A 2010. év során elvégzett kémiai- bakteriológiai- és mikroszkópos biológiai vizsgálatok alapján kijelenthető, hogy a szolgáltatott ivóvíz mindvégig megfelelt a vonatkozó rendelet határértékeinek.

Az ÁNTSZ Regionális Intézete a hatósági vízmintavételezést követően, 2010. évben vízminőségi kifogást emelt.

A laboratóriumi vizsgálatok alapján kijelenthető, hogy a szezon alatt összességében strandfürdőn a vízminták megfeleltek a vonatkozó minőségi követelményeknek.

#### **Az Ózdi szennyvíztisztító telep üzemelésének 2010. évi értékelése:**

A szennyvíztisztító telepre bejövő nyers és elfolyó tisztított szennyvíz minőségét 2010. második félévétől a BORSODVÍZ Zrt. akkreditált központi laboratóriuma ellenőrzi, önellenőrzési terv alapján.

A módosított 882-6/2005. sz. vízjogi üzemeltetési engedély előírja a tisztított szennyvíz betartandó minőségi paramétereit, melyeket a Felügyelőség a 28/2004. (XII. 25.) KvVM rendelet 2. sz. melléklete szerint, valamint az egyedi határérték kérelem alapján határozott meg:

- $KOI_{Cr}$ :	150 mg/l
- $BOI_5$ : 50 mg/l	
- Összes lebegő anyag:	50 mg/l
- Összes nitrogén:	65 mg/l
- Ammónia nitrogénben:	40 mg/l
- Összes foszfor:	10 mg/l
- SZOE:	10 mg/l
- Aktív klór:	10 mg/l
- Coliform szám:	10 i/cm <sup>3</sup>
- pH: 6-9,5	

A szennyvíztisztító telep részletes vízminőségi ellenőrzései a jóváhagyott önellenőrzési tervnek megfelelően havi gyakorisággal történtek. A 21/2002.(IV. 25.) KöViM rendelet 12. § (8) pontjában előírtak szerint a közbülső heteken BOI<sub>5</sub> méréseket végeztek Társaságunk akkreditált laboratóriumának dolgozói, valamint ezen alkalmakkor a helyszínen oldott oxigén és hőmérséklet vizsgálatok is történtek.

Az év során 850 m<sup>3</sup> préselt iszap keletkezett, melyet az ÉHG Zrt. Sajóközai Hulladékkezelő Centrumába az OHG Kft., mint megbízottunk szállított. A préselt iszap egy részét a telepen deponáltuk, további elhelyezésig.

2010. évben az ÉMI-KTVF két alkalommal tartott hatósági ellenőrzést a telepen, a telep megfelelt az előírásoknak.

A 2010. év után a szennyvízbírság: 0,- Ft

A szennyvíz vízvizsgálati eredmények átlagértékei megfeleltek az egyedi határértékeknek 2010. évben.

Az ÉMIKTVF 2010. július 29-én kiadta a 13657-5/2010. számon Ózd város szennyvízcsatorna-hálózatára és szennyvíztisztító telepére vonatkozó új vízjogi üzemeltetési engedélyét, amely 2015. június 30-ig érvényes. – Egyúttal visszavonta az egyedi határértékeket!

### **2011. január 1-től az új érvényes határértékek az alábbiak:**

– KOI <sub>Cr</sub> :	125 mg/l
– BOI <sub>5</sub> : 25 mg/l	
– Összes lebegő anyag:	35 mg/l
– Összes nitrogén:	55 mg/l
– Ammónia nitrogénben:	20 mg/l
– Összes foszfor:	10 mg/l
– SZOE:	10 mg/l
– Aktív klór:	2 mg/l
– Coliform szám:	10 i/cm <sup>3</sup>
– pH: 6-9,5	

**A szennyvíztisztító telep vízszennyező paramétereinek 2009. és 2010. évi alakulása**

Vízszennyező anyag	Nyers szv. (mg/l)		Tisztított szv. (mg/l)		Tisztítási hatások (%)		Kifogásolt (%)		Vizsgálatok száma (db)		Határérték (mg/l)
	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év	
Összes szerves nitrogén	74	65	19	11,9	74	81,7	0	0	14	12	50
Összes foszfor	9,2	6,5	3,3	1	64	84,6	0	0	14	12	10
Ammónia-N	74	46,7	3,1	0,6	96	98,7	0	0	14	12	40
KOI <sub>Cr</sub>	586	438	43	53,8	93	87,7	0	2	48	47	150
BOI <sub>5</sub>	298	212	14	15,7	95	92,6	4	2	52	47	50
Lebegő anyag	275	331,3	16	13,2	94	96	0	0	14	12	50

**A szennyvíztisztító telep tisztított vizének fertőtlenítése és annak hatékonysága 2009. és 2010. évi átlagban**

Szabad Cl <sub>2</sub> szint (határérték: 10 mg/l)						Coliform-szám (határérték: 10 i/cm <sup>3</sup> )					
Átlag (mg/l)		Kifogásolt eset		Vizsgálatok száma (db)		Átlag (i/cm <sup>3</sup> )		Kifogásolt eset		Vizsgálatok száma (db)	
		(db)						(db)			
2009.év	2010.év	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év	2009.év	2010.év
6,1	6	0	1	12	12	152	1640	5	2	12	12

Az Ózdi Vízmű Kft. 2010. évre is kötelezett a vízterhelési díj fizetésére, amelyet a vonatkozó jogszabályok szerint átháríthat a fogyasztókra. 2010. évre az előzetes számítások szerint 8,00,- Ft+Áfa/m<sup>3</sup>-ben lett megállapítva a fajlagos érték.

A 2010. évi vízforgalmi adatok és a befogadóba vezetett tisztított szennyvíz szennyezőanyag tartalma alapján, 2011. évre a tervezett kompenzált fajlagos díj 4,00- Ft+Áfa/m<sup>3</sup>.

A városi szennyvíztisztító telepen üzemelő gázkazán kibocsátása után levegőterhelési díjat kell fizetni NO<sub>x</sub> szennyezőanyagra, ennek összege 2010. évre 1 988,- Ft.

A szennyvíztisztító telep lejáró levegőtisztaság- védelmi engedélyének újabb 5 éves meghosszabbítása 2009. március 30-án megtörtént.

## 5. Létszám adatok:

A társaság létszáma 2010. december 31-én 100 fő volt, melyből 3 főt a közcélú program keretében alkalmaztunk.

2010. évben a társaság létszáma az alábbiak szerint változott:

A 2010. év induló létszáma	101 fő
- nyugdíjba ment	- 2 fő
- közös megegyezéssel felmondás	- 1 fő
- szerződése lejárt	- 14 fő
- egyéb felmondás	- 1 fő
- 2010. évben felvett munkavállaló	15 fő
- pályakezdő	1 fő
2010. december 31-én a létszám:	100 fő

2010. évben felvett munkavállalók a strandra felvett idénymunkások, a szennyvíz program keretében felvett közcélú dolgozók, valamint a nyugdíjba ment dolgozók egy részének a pótlása.

## 6. Összefoglaló 2010. évről:

A 2009. évi ivóvíz értékesítéshez képest 4,4 %-os csökkenéssel zártuk az évet. A tisztított szennyvíz mennyisége 7,1 %-kal volt kevesebb mint az előző évben.

A svájci projekt miatt az ivóvíz hálózati rekonstrukció, csak a legszükségesebb vezetékcserét tartalmazta tavaly évben.

A hálózaton elvégzendő vezetékcserek a projekt keretében megvalósításra kerülnek.

A szennyvízvezeték hálózaton nem végeztünk bővítést, csupán házi bekötések történtek.

A szennyvíztisztító telepen végzett szakszerű üzemeltetés eredményeképp, 2010. évben is bírság mentesen évet zárhatunk.

Azonban a szennyvíz projekt megvalósulása, elengedhetetlen a város szennyvizének hosszú távú, üzembiztos és hatékony tisztításához, kezeléséhez.

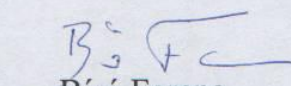
A begyűjtött területi folyékony hulladék mennyisége csökkent, azonban Arló, valamint a környező települések eseti megrendelésének fogadásával növeltük a begyűjtött mennyiséget az előző évhez képest.

A városi strandfürdőt és kempinget igénybevevők száma kismértékű csökkenést mutat 2009. évhez képest, a kihasználtsági adatokat a 2. pont tartalmazza.

A Kft. kiemelt figyelmet fordít a fogyasztókra. A közszolgáltatási feladatain felül, az építési feladatok maximális elvégzésére törekedik, teljesítve a határidős munkákat és eseti megrendeléseket egyaránt.

Ózd, 2011. április 18.



  
Bíró Ferenc  
ügyvezető igazgató

**T á j é k o z t a t á s**

**Az Ózdi Víz és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság**

**A 2010. év könyvvizsgálati tapasztalatairól**

Készítette:

Kontroll -97 Korlátolt Felelősségű  
Társaság.  
MKVK 000560  
Koncz Sándorné dr.  
ügyvezető - bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK 000054



2/17

A Kontroll-97 Korlátolt Felelősségű Társaság ( 3300 Eger, Vörösmarty u 43. ) megbízást kapott az Ózdi Víz és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság 2010. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban készített éves beszámolójának könyvvizsgálatára és arról könyvvizsgálói vélemény kibocsátására.

A könyvvizsgálói feladatot a megbízott részéről Koncz Sándorné dr. bejegyzett könyvvizsgáló látja el.

A pénzügyi kimutatás a vezetés számadása, szabályszerű elkészítése a vezetés felelőssége.

A független könyvvizsgáló feladata az éves beszámoló valódiságának és szabályszerűségének (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) felülvizsgálata az érvényben lévő Számviteli Törvény és létesítő okirat előírás betartásának ellenőrzése, ennek alapján az éves beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a beszámoló záradékkal való ellátása.

A pénzügyi kimutatások vizsgálata a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokra és módszerekre épült.

A tulajdonos Önkormányzat, a Társaság vezetése — korábbi évek gyakorlatát követve — a könyvvizsgáló munkáját segítette, melyért a könyvvizsgáló köszönetét fejezi ki.

Megköszöni továbbá a Társaság dolgozóinak korrekt munkakapcsolatát, mellyel a könyvvizsgálat végzését elősegítették.

Könyvvizsgáló az alábbi módszer szerint végezte munkáját.

- a) Az éves beszámoló tényszámait, kijelentéseit alátámasztó bizonylatok mintavételes vizsgálata.
- b) A közzétételre kerülő éves beszámoló készítésénél alkalmazott számviteli alapelvek megismerése. A Társaság által elfogadott számviteli politika értékelése a Számviteli törvény, illetve az általánosan elfogadott számviteli elvek és gyakorlat tükrében.
- c) A vezetés által az éves beszámoló összeállítása során tett jelentős becslések megítélése (pl. hasznos élettartam, értékvesztés, céltartalék képzés stb.)
- d) A közzétételre kerülő éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelése.

Az elvégzett vizsgálat magas de nem teljes körű bizonyosságot ad arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. Az elfogadható

bizonyosságot megfelelő dokumentumok alátámasztják.(pl. főkönyvi kivonat analitikák stb.)

A könyvvizsgáló évközi vizsgálatait, az éves beszámoló vizsgálata megfelelő alapot szolgáltat a könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

A beszámoló felülvizsgálata során a könyvvizsgálat — a korábbi évek gyakorlatát folytatva — a feltárt, de javítható hibák felsorolásától eltekintett részben azok minimális volta miatt, másrészt a javításokat elvégezték, és a beszámoló azokat már nem tartalmazza.

A könyvvizsgáló véleménye a 2010. gazdasági évet lezáró tulajdonosi döntés előtt készült és nem tartalmazza a tulajdonosi jogokat gyakorló Önkormányzat határozatának módosításait és hatásait az éves beszámolóra.

### **Áttekintés a Társaságról**

Az Ózdi Víz Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság 1993. február 1-én kezdte meg tevékenységét.

Tulajdonosa Ózd város Önkormányzata.

Jegyzett tőkéje alapításkor 1.000.000 azaz Egymillió 00/100 Ft.

Cégjegyzék száma: 05-09-002514

Alapító okirat a tevékenység kezdete óta több alkalommal módosult.

Változott a Társaság tulajdonosi összetétele is.

Ózd Város Önkormányzata 2006. május 17-től 100 %-os tulajdonosa a Társaságnak.

Az Állami Számvevőszék BAZ Megyei Ellenőrzési Irodájának a korlátozottan forgalomképes vagyona vonatkozó kifogására, és a Farkaslyuk Községi Önkormányzatot megillető közművagyon átadására tekintettel Ózd Város Önkormányzata meghozta a 387/Szü.155/KH/2007.VI.28 számú határozatát, mely szerint 516,22 MFt-tal a tőketartalék terhére megemelte a Kft jegyzett tőkéjét. A cégbírósági bejegyzést követően 2007. december 30-án 330 MFt tőkekivonást valósított meg, melynek keretében a fent írt vagyoni eszközök kiadásra kerültek. A tőkearányos kivonás következtében keletkezett tulajdonosi követelés összegével 2008 évben jegyzett tőke emelésre került sor 75.860 eFt összegben. A Kft cégbíróságon is bejegyzett tőkéje változatlanul 2010. december 31-én is 265.080 eFt.

A Társaság tevékenységét Borsod megyében végzi.

Tevékenységi köre(i)t az alapító okirat és módosítása tartalmazza.

4/17

2009. szeptember 1-től a Képviselő Testület Bíró Ferencet bízta meg az ügyvezetői feladatok ellátásával, ő jogosult a Társaság 2010. évi pénzügyi kimutatásainak aláírására.

### **A Társaság számviteli rendje**

A 2000. évi C törvény 14.§. (3)-(5) bekezdés szerint a Társaság rendelkezik írásba foglalt számviteli előírásokkal. A számviteli szabályozások a törvény előírásainak figyelembevételével mellett a Társaság adottságait, körülményeit figyelembe veszik. A számviteli előírásokban érvényesülnek a számviteli alapelvek.

A számviteli előírásokon túl valamennyi munkafolyamat szabályozott, a szabályzatok aktualizálása biztosított.

A Számviteli Törvény előírása szerint az alábbi szabályzatok a vállalkozás számviteli politikájának előírásait tartalmazzák:

- a.) az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- b.) eszközök és források értékelési szabályzata
- c.) önköltségszámítás rendjének szabályzata
- d.) pénzkezelés rendjének szabályzata
- e.) speciális vagyonkezelői szabályzat, mellyel 2008. év elején egészítették ki számviteli politikájukat.

A Társaság a jelenlegi szabályozás szerint éves beszámoló készítésére és kettős könyvvitel vezetésére kötelezett.

Éves beszámolót december 31-i fordulónappal készít. Mérleg készítés időpontja a tárgyévet követő év március 31.

Az éves beszámoló választott részei:

- mérleg „A„ változat / Szvt. 1. sz melléklet /
- eredménykimutatás összköltség eljárás „A„ változat/ Szvt. 3.sz. melléklet /
- kiegészítő melléklet

A Társaság az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést köteles készíteni mely nem része a pénzügyi kimutatásoknak.

### **Az ellenőrzés rendje és rendszere**

A Társaságnál a számviteli nyilvántartások teljességét és pontosságát, a vállalkozás szabályzataiban foglalt előírások betartását folyamatba épített és vezetői ellenőrzés biztosítja.

A vállalkozásnál 2010. szeptember végéig 3 fővel, azt követően 4 fővel működik a Felügyelő Bizottság, mely a Gt. előírásainak megfelelően gyakorolja ellenőrzési tevékenységét.

### **Évközi vizsgálat tapasztalatai**

Évközi ellenőrzés során nem tapasztaltam a 2000. évi C. törvény II. fejezetében előírt a beszámolási és könyvvizelési kötelezettség megsértését.

Költségek az Önköltség-számítási szabályzatban rögzített séma szerint kerültek a társaság könyveibe. Az eltéréseket tisztázták, mérlegzárásig rendezték.

Adók, illetékek, kötelezettségek vizsgálatára csak az eredményt érintő tételeknél került sor, más esetben a határidőben történő teljesítést vizsgálta a könyvvizsgáló.

Megállapítható, hogy az évközi elszámolásoknál, az alkalmazott módszereknél a könyvvizsgálat nem javítható kifogást nem emelt.

A könyvvizsgálat kiemelten ellenőrizte évközben és az év végi zárásnál a vagyongazdálkodási feladatokat ellátását, annak szabályszerűségét. Megállapítottam, hogy a vagyongazdálkodási szerződésben foglaltaknak megfelelően – a számviteli előírások betartása mellett – alakították ki az elszámolás rendjét. Szabályzatban előírt működést valósítottak meg, az évközi jelentéseket határidőre elkészítették.

### **Év végi vizsgálatok**

A Számviteli Törvény 42. §. (1) bekezdés előírása szerint a könyvek év végi zárásához olyan leltárt kell összeállítani, mely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozásnak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit mennyiségben és értékben. Társaság a kezelésre átvett vagyont az Ózd Városi Önkormányzat tulajdonáról és a vagyongazdálkodás főbb szabályairól szóló 25/1993./XII. 23./ és e jogszabályt kiegészítő rendeletben foglaltak alapján leltározták, értékelték és jelentették a tulajdonos felé.

A Társaság az előírásoknak eleget tett, eszközei és forrásai szabályszerűen leltározottak. A leltárak előírás szerinti elvégzését a területek vezetői "teljességi nyilatkozatban" is garantálták.

6/17

Főkönyv és az analitikák egyeztetettek, a főkönyvi kivonat alkalmas a mérleg elkészítésére.

A szolgáltatások, értékesítések ellenértéke számlázott. A számlák kiküldésre kerültek. A nagyobb vevőket fennálló tartozásaikról egyenlegközlő levélben értesítették, az eltéréseket tisztázták.

Az egyéb bevételek elszámolása az érvényes előírások szerinti.

Az értékesítés közvetlen és közvetett költségei, egyéb költségek és ráfordítások vizsgálata az elszámolás teljességére irányult. A felmerült költségek a Társaság könyveiben megjelennek. A ráfordítások bizonylatoltak, utalványozottak. A vizsgálat nem javítható hibát nem tárt fel.

### Éves beszámoló vizsgálata

Elvégeztük a Társaság 2010. december 31-i mérlegének — melyben az eszközök és források egyező végösszege 994.735 eFt a mérleg szerinti eredmény – 13.235 eFt — valamint a 2010. évre vonatkozó eredménykimutatás és kiegészítő melléklet vizsgálatát és az alábbi részletező megállapításokat tettük.

*Mérleg főösszegek 1000 Ft-ban.*

<b>ESZKÖZÖK</b>		<b>FORRÁSOK</b>	
A. Befektetett eszközök	813.862	D. Saját tőke	333.275
B. Forgóeszközök	179.161	E. Céltartalékok	-
C. Aktív időbeli elhatárolások	1.712	F. Kötelezettségek	580.744
		G. Passzív időbeli elhatárolások	80.716
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>994.735</b>	<b>Források összesen:</b>	<b>994.735</b>

### Részletezések

#### Befektetett eszközök

Nettó értéken kimutatott befektetett eszközök között a Társaság az alábbi bontás szerintieket vette fel mérlegébe melyet a könyvvizsgálat elfogadott.

	<b>Bázis</b>	<b>Tény</b>
Immateriális javak	171 eFt	295 eFt
Tárgyi eszközök	814.898 eFt	813.567 eFt

A beszámolóban kimutatott immateriális javak — vagyoneértékű jogok, szellemi termékek — valós létező jogokat testesítenek meg, melynek a Társaság tulajdonosa.

A jogokat a hasznos élettartam alatt, a Számviteli törvényben előírt korlátokkal egyezően írják le.

A kiegészítő melléklet tartalmazza az immateriális javak bemutatására előírt részletezéseket.

Az éves beszámolóban bemutatott tárgyi eszközök leltár szerint fizikailag léteznek, és azoknak a Társaság jogos tulajdonosa, üzemeltetője, vagy kezelője. A gazdasági év során bármely okból bekövetkezett eszközmozgást, növekedést és csökkenést rögzítettek.

Ki kell emelni azt a tény, hogy az Önkormányzat, mint egyszemélyes tulajdonos 2007. december 31-i időponttal vagyonekezelési szerződéssel kezelésbe adta a Társaságnak a korlátozottan forgalomképes vízi közmű vagyont 427,7 MFt értékben, mely 2010. december 31-én 513.194 eFt bruttó értéket képviselt, ami a Társaság összes eszközértékének 47,7 %-át teszi ki. A Társaság ezt a vagyont szabályosan mutatta ki könyveiben és mérlegében. A kiegészítő melléklet táblázataiban külön soron kimutatva szemlélteti a kezelt vagyoneban bekövetkezett változásokat.

Az eszközérték tartalmazza a Számviteli Törvény értelmében ebbe a kategóriába tartozó tételeket.

Az eszközök bekerülési értékét és maradványértékét előírás szerint állapították meg.

Beruházásként és felújításként aktiválható tételeket megfelelő kategóriába sorolták az általam ellenőrzött tételeknél.

Az eszközöket a hasznos élettartam alatt a Számviteli Politikában rögzítettekkel egyezően írják le, mely megegyezik, a többször módosított 1996. évi LXXXI. Törvény 2. sz. mellékletben foglaltakkal.

A Társaság megfelelően alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés elszámolására vonatkozó szabályokat.

A kiegészítő melléklet tartalmazza a tárgyi eszközök bemutatására előírt részletezéseket. A tárgyi eszközök utánpótlása előző évhez viszonyítva jelentősen csökkent (70,9 %), ami a folyamatban lévő pályázati várakozás következménye.

### **Forgóeszközök**

Forgóeszközök között a Társaság az alábbi eszközeit szerepelteti mérlegbeszámolójában:

	<b>Bázis</b>	<b>Tény</b>
Készletek	3.528 eFt	3.782 eFt
<i>Ebből: Anyagok</i>	3.469 eFt	3.725 eFt
<i>Áruk</i>	59 eFt	57 eFt

8/17

Követelések	150.339 eFt	158.370 eFt
<i>Ebből : vevők</i>	<i>124.099 eFt</i>	<i>140.724 eFt</i>
Pénzeszközök	34.714 eFt	17.009 eFt

A készletleltár tartalmazza az anyagok felsorolását amelyek a mérleg fordulónapján a Társaság jogos tulajdonát képezik.

A leltárban szereplő tételek fizikailag léteznek, a Társaságnál fellelhetők a teljességi nyilatkozatok szerint is.

A leltáríveket pontosan dolgozták fel és jól összesítették. A főkönyvben szereplő érték egyeztetett a készlet analitikával.

A leltár, a készletek értéke megfelel a Számviteli Törvényben és a számviteli politikában rögzített előírásoknak.

Az elfekvő tételeket azonosították, a selejtes tételeket leltár előtt kiszűrték és selejtezték. A készleteket előírás szerint csoportosították és sorolták be.

A leltározást a szabályzatban előírtak szerint végezték.

Idegen tulajdonú készletet, 6.517.548 Ft értékben elkülönítve tartanak nyilván a „0” számlaosztályban. Ezt a készletet is tételesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően felleltározták. Az értékkel szereplő kimunkált leltárt megküldték a tulajdonosnak, aki az érték egyezőségét írásban visszaigazolta.

A vezetés által adott teljességi nyilatkozat, valamint az elvégzett szűrőpróbaszerű vizsgálat alapján állítható, hogy a mérlegben szereplő egyenlegek minden követelést tartalmaznak.

A gazdasági év eseményeit helyes összeggel, megfelelő időszakra könyvelték.

Az egyenlegközlők kiválasztása, kiküldése megtörtént, a kintlévőséget megfelelő arányban visszaigazolták. A beérkezett válaszokat értékelték. A kintlévőségek egyenlegét a könyvvizsgálat utólagos pénzbefolyás vizsgálatával is ellenőrizte.

Az adós minősítése alapján az értékvesztést és annak visszairását elszámolták a beszámoló évének előírása szerint. Behajthatatlannak minősülő tételek is leírásra kerültek 471.673 Ft értékben.

Követelések összege a bázis évhez viszonyítva 5,34 %-kal nőtt. Részletesebben vizsgálva megállapítható, hogy ez részben a lakossági fizetési morál romlásának következménye. Jelentős a közületi kintlévőség is, de látni kell azt, hogy a kimutatott kintlévőségek a határidőn belüli értékeket is tartalmazzák, a 158 MFt-os összes követelésből 90 napon túli kintlévőség 23 MFt. Mindezek ellenére az értékvesztés 2.828 e Ft-tal növekedett.

A Társaság egyéb követelése csökkent 8.594 eFt-tal. E csoporton belül számolják el a számviteli törvény szerint idesorolandó tételeket, melyből a legnagyobb tétel a folyamatos szolgáltatás előzetes ÁFA-ja.

A követeléseket a kiegészítő melléklet előírás szerint bemutatja.

9/17

A mérlegforduló napján értékpapírokba befektetett pénzeszköze a Társaságnak nincs.

A mérlegbe kimutatott pénzeszközök valóságban meglévők voltak a mérleg fordulónapján, melyek leltárral, banki igazolásokkal alátámasztottak.

Előző évhez képest a pénzeszköz több mint felére csökkent, lekötött betéttel a Társaság nem rendelkezik. Előző évben a jelentős pénzeszköz állomány növekedés elsősorban az ÁFA arányosítás önellenőrzéséből és az ehhez kapcsolódó késedelmi kamat APEH általi átutalásából keletkezett. Az ez évi csökkenés elsődleges oka az, hogy a lakossági vízdíj állami támogatása évközben 29 millió Ft-tal lett kevesebb.

A Társaság pénzgazdálkodása dicséretes, mivel 2010. évben saját pénzeszközből 30 millió Ft értékben végeztek beruházást és így is biztosítani tudták a Társaság likviditását, a rendelkezésre álló folyószámla hitelt mindössze egy-két alkalommal kellett igénybe venni.

#### **Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások részben bevételek, részben költségek és ráfordítások. A bevételek a tárgyévet illető, de a mérleg fordulónapja után érkezett bevételek, a kiadások és ráfordítások a vizsgált évben kifizetett de a következő évet terhelő kifizetések.

A mérlegben megjelenő és a kiegészítő mellékletben is bemutatott tételek elszámolása jogos, valóságnak megfelelően mutatja be a vonatkozó évek közötti megoszlást. Az elszámolások megfelelő dokumentumokkal alátámasztottak

**A mérlegben kimutatott 1.712 eFt a könyvvizsgálat által elfogadott.**

**Eszközök (aktívák) összesen : 994.735 eFt**

#### **Források**

**Saját tőke 333.275 eFt**

A saját tőke összetétele a vizsgált év fordulónapján az alábbi volt:

	<b>Bázis</b>	<b>Tény</b>
Jegyzett tőke	265.080 eFt	265.080 eFt
Tőketartalék	39.397 eFt	39.397 eFt
Eredménytartalék	8.632 eFt	32.033 eFt
Lekötött tartalék	13.656 eFt	10.000 eFt
Mérleg szerinti eredmény	19.745 eFt	- 13.235 eFt



10/17

Jelentésem elején a „Társaságról írt áttekintés” részben ismertettem a saját tőke szerkezetében bekövetkezett jelentős változást, egyrészt a tőketartalék terhére történt jegyzett tőke emelést, másrészt a tőkekivonást. Hosszan tartó szakmai viták után a tőkekivonás során a jegyzett tőke csökkentésének arányában csökkenteni kellett a tőketartalékot s az eredménytartalékot is. E két utóbbi csökkentés értéke szerepel 2010. évben.

A Jegyzett tőke megfelel a Cégbírósi bejegyzésnek.

Az Eredménytartaléka a vállalkozásnak a bázis évben 8.632 eFt volt, ami a 2009. évi mérleg szerinti eredménnyel 19.745 eFt és a lekötött tartalékból felhasznált 3.656 eFt összeggel növekedett. 2010. évben fejlesztési tartalék képzésre nem kerülhetett sor, mivel a Társaság veszteséget mutatott ki mérlegében.

2009. évben a 10.000 eFt összegű lekötött tartalékot előírások szerint képezték, melyből felhasználás nem történt.

A Mérleg szerinti eredményt az eredmény részletes vizsgálata alátámasztja.

Társasági adó befizetési kötelezettsége a jövedelem-, nyereségminimum alapján számítva 1.495 eFt.

### **Céltartalék**

A Társaság céltartalékot nem képzett múltbéli illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó függő kötelezettségeire. Ilyen képzési kötelezettsége a Társaságnak az adott „teljességi nyilatkozat” szerint nem is volt.

### **Kötelezettségek**

A Társaság kötelezettségei hosszú és rövid lejáratúak.

### **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

**470.613 eFt**

Ezen a mérleg soron a vagyonkezelésre átvett eszközök értékét tartják nyilván a jogszabályi előírásoknak megfelelően. 2010. évben az Önkormányzat 17.562 eFt értékű eszközt adott át vagyonkezelésre, és 5 eFt értékű selejtezésből eredő

11/17

csökkenést ismert el. 2010. évi elszámolásból az eszközök értékéhez kapcsolódó kötelezettség 454 eFt-tal növekedett.

### Rövid lejáratú kötelezettségek

**110.131 eFt**

A számlacsoport tartalmazza a mérleg fordulónapján fennálló jogos, elismert követeléseket.

A rövid lejáratú kötelezettségek bontása alábbi:

	<b>Bázis</b>	<b>Tény</b>
Rövid lejár.hitel	1.775 eFt	1.820 eFt
Szállítók	51.244 eFt	57.569 eFt
Egyéb kötelezettség	55.875 eFt	50.742 eFt

A szállítói kötelezettségek elfogadott, jogos követeléseket tartalmaznak. Fordulónapi egyenlegek a szállítók által küldött egyenleg-közlőkkel, visszaigazolásokkal alátámasztottak. A kötelezettségek értékelése a Számviteli törvény előírásának megfelel.

Az egyéb kötelezettség számlacsoport a mérleg fordulónapján fennálló elfogadott jogos kötelezettségeket tartalmazza.

A rövid lejáratú kötelezettségek határidőn belüli kötelezettségek. A Társaságnak lejárt, valamint jelzáloggal terhelt kötelezettsége nincs.

A kötelezettségek vizsgálatánál kiemelt figyelmet fordított a vizsgálat a költségvetéssel és az önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek teljesítésére. Az egyéb kötelezettségeit a kiegészítő melléklet kellő részletezésben mutatja be.

### Passzív időbeli elhatárolások

**80.716 eFt**

Az elhatárolások, bevételek melyek nem a tárgyévet illetik, költségek és ráfordítások melyek a tárgyévben számolandók el, másrészt halasztott bevételek.

A Számviteli törvénynek megfelelő bontás az alábbi:

	<b>Bázis</b>	<b>Tény</b>
Bevételek passzív elhatárolása	- eFt	- eFt
Költségek és ráfordítások elhatárolása	6.257 eFt	8.623 eFt
Halasztott bevételek	73.340 eFt	72.093 eFt

12/17

A számviteli törvényben előírt szükséges elszámolások megtörténtek. Az elhatárolások a valóságnak megfelelően tükrözik az elhatárolt tételek megosztását a vonatkozó gazdasági évekre. Az időbeli elhatárolásokat dokumentumokkal, számításokkal megfelelően alátámasztották.

A halasztott bevételek tartalmazzák a fejlesztési célra véglegesen kapott időbeli elhatárolt pénzeszközöket.

Az ellenőrzés kiterjedt arra, hogy a szükséges feloldásokat elvégezték –e.

Az ellenőrzés nem javítható hibát nem talált.

A kiegészítő mellékletben az időbeli elhatárolások tételeit előírás szerint bemutatták.

**Összes (passzív) forrás 994.735 eFt**

### Eredménykimutatás

A Társaság eredményének kimutatására a Szvt. 2. mellékletének „A” típusú (összki költség eljárással) eredménykimutatás készítését jelölte meg számviteli politikájában.

Az eredmény kimutatásában a mérleg szerinti eredmény kialakulására hatást gyakorló tételeket mutatják ki a Számviteli Törvény előírása szerint.

A Társaság a beszámoló évében az alábbi bevételeket és teljesítményeket mutatja ki könyveiben:

	Bázis	Tény
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	822.619 eFt	822.615 eFt
Aktivált saját teljesítmények értéke	17.005 eFt	32.814 eFt
Egyéb bevételek	107.318 eFt	39.847 eFt
Pénzügyi műveletek bevétele	1.275 eFt	456 eFt
Rendkívüli bevételek	- eFt	- eFt
<b>Összes bevétel és teljesítmény:</b>	<b>948.217 eFt</b>	<b>895.732 eFt</b>

A nettó árbevétel a bázishoz viszonyítva szinten maradt.. Az aktivált saját teljesítmény közel duplájára növekedett, mivel az irodaház felújítását, vízvezeték építését, ivóvíz és szennyvíz telepi beruházásokat saját kivitelezésben végezték.

Az egyéb bevételek összértéke 67.471 eFt-tal csökkent. Ez a jelentős változás, alapvetően két okra vezethető vissza. Az önkormányzati támogatás 13.000 eFt-

2-125-327-  
-50/0-2  
10062064-

13/17

tal, a központosított céltámogatás 26.252 eFt-tal csökkent, és természetesen a tárgy évben már nem szerepel bevételként a bázis évben elszámolt arányosítási ÁFA és annak kamat összege, ami közel 30 millió Ft-ot jelentett.

A pénzügyi műveletek bevételeinek csökkenését egyértelműen a pénzeszköz csökkenése indokolja.

2010. évben a Társaságnak rendkívüli bevétele nem volt.

Az alábbi költségek és ráfordítások elszámolása vált szükségessé a bevétel elérése érdekében:

	Bázis	Tény
Anyagjellegű ráfordítások	582.112 eFt	573.561 eFt
Személyi jellegű ráfordítások	277.231 eFt	269.973 eFt
Értékcsökkenési leírás	44.401 eFt	44.108 eFt
Egyéb ráfordítások	22.410 eFt	18.942 eFt
Pénzügyi műveletek ráfordításai	152 eFt	698 eFt
Rendkívüli ráfordítások	414 eFt	190 eFt
<b>Összes költség és ráfordítás:</b>	<b>926.720 eFt</b>	<b>907.472 eFt</b>
<b>Adózás előtti eredmény :</b>	<b>21.497 eFt</b>	<b>- 11.740 eFt</b>
<b>Adófizetési kötelezettség:</b>	<b>1.752 eFt</b>	<b>1.495 eFt</b>
<b>Mérleg szerinti eredmény:</b>	<b>19.745 eFt</b>	<b>- 13.235 eFt</b>

Évesen a költségek a bázishoz képest 2,1 %-kal, abszolút összegben 19.248 eFt-tal csökkentek, ami költségtakarékos gazdálkodásnak tudható be. Takarékos gazdálkodás minden jelentős költségcsoportnál megállapítható, hisz az anyagjellegű ráfordításoknál 1.5 %-os, a személyi jellegű ráfordításoknál 2.6 %-os az egyéb ráfordításoknál 15.5 %-os a csökkenés.

A Számviteli törvény 91.§ alapján a kiegészítő mellékletben be kell mutatni azokat a tételeket amelyek az értékelés következtében a társasági és osztalékadó megállapításánál adóalapot növelő/ csökkentő tételt jelentenek.

A könyvvizsgálat fenti tételeket vizsgálta, elfogadta, hogy a Társaságnak a beszámolás évében társasági és osztalékadó fizetési kötelezettsége 1.495 eFt.

A Társaság vizsgálta és a kiegészítő mellékletben be is mutatta az elvárt adó mértékét, s megállapította, hogy annak alapján kell az adót megállapítani.

Az eredmény kimutatásához kapcsolódó megállapítások:

Az elszámolt bevételek valóságos teljesítmények ellenértékeként kerültek számlázásra. A számlák elfogadottságát a könyvvizsgálat pénzbefolyás és egyenlegközlők vizsgálatával ellenőrizte.

A saját teljesítmények aktivált értékét a könyvekben szereplő gazdasági események, nyilvántartások alátámasztják.

Egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek könyvekben való megjelenése a Számviteli törvény előírását követi.

A nettó árbevétel megoszlását a kiegészítő melléklet a számviteli törvény előírása szerint részletezi.

Társaság a beszámolás évében lakossági vízszolgáltatás igénylése alapján kapott állami támogatást, melynek könyvekben megjelenő összege 5.586 eFt, ami a nettó árbevételnek mindössze 0,68 %-a, az évközi 29 MFt-os állami támogatás csökkenés miatt. Kronológiai sorrendben nézve 2009. évben támogatás a nettó árbevétel 3,87 %-a, 2008. évben ez az arány 6 % volt, 2007. évben 6,57 %, 2006. évben 7.03 %, 2005. évben pedig 10,72 % volt. Megállapítható, hogy egy erőteljes, folyamatos arány csökkenés valósult meg az évek során, ami 2010. évben rendkívül erőteljes volt.

A társaságnak ezt a jelentős árbevétel kiesést körültekintő gazdálkodással sikerült csökkenteni, aminek eredménye a 13 MFt-os veszteség.

Tájékoztató adatok között a Vagyonkezelői Szerződésben foglalt elszámolás módját és adatait ismertetik. 2010. a harmadik év, amikor az amortizáció pótlási alapként történő elszámolása megtörtént. Ennek folyamatosan követhető módszerét a szerződésben rögzített alapelvekre tekintettel alakították ki.

### **Kiegészítő melléklet vizsgálata**

A kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozóan a Számviteli Törvény egyrészt tételes előírásokat fogalmaz meg, másrészt különféle követelményeket támaszt.

A Társaság által a beszámoló évről készített kiegészítő melléklet előírt tagolású, tartalmaz minden olyan információt amelyet a többször módosított 2000.évi C. törvény megkövetel.

Tájékoztató adatok között a Társaság kiemelten foglalkozik az üzemeltetésre és vagyonkezelésre átvett eszközök részletezésével.

Levezetik az amortizáció pótlási alapkénti elszámolását, a bevételek és költségek arányosítás szerinti megosztását.

Adataival, magyarázataival a mérleg, s eredménykimutatás megítéléséhez segítséget nyújt, rávilágít az üzleti megítélésen alapuló döntések okaira, következményeire és hatására.

### **Cash-Flow kimutatás**

A cash-flow kimutatás a 2000.évi C. törvény 7.sz. mellékletének előírása szerint tagolt.

A Társaságnál a rendelkezésre álló pénzeszközök nagyobb része folyamatos működésből származik.

Befektetési tevékenység finanszírozása az amortizáció értékét nem érte el, több mint egy millió Ft-tal alatta maradt.

A finanszírozási cash-flow a véglegesen kapott és véglegesen átadott pénzeszközök változását mutatja.

Az operatív tevékenység legjelentősebb forrása az elszámolt amortizáció, melynek felhasználása a befektetési tevékenységhez kötődik.

### **Üzleti jelentés vizsgálata**

Az üzleti jelentés formájára vonatkozóan a Számviteli törvény nem tartalmaz részletes előírásokat.

Követelmény, hogy bemutassa a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi viszonyait, az üzletmenetet, hogy ezekről – a múltbeli tény és a várható jövőbeni adatok alapján a tényleges körülményeknek megfelelő képet adjon.

Az üzleti jelentés tartamára vonatkozóan a Számviteli Törvény 95§ (1)-(4) bekezdés előírásainak az üzleti jelentés megfelel.

Nem tartalmaz olyan adatot mely nincs összhangban az éves beszámolóval.

### **Fordulónap utáni események vizsgálata**

A fordulónap utáni eseményeket két fő csoportba lehet sorolni. Vannak olyan események, amelyek már figyelembevételre kerültek a vizsgált év beszámolójában, más események csak a következő év beszámolójában kerülnek bemutatásra.

Az első csoportba a Társaságnál az alábbiak sorolhatók

- késedelmi kamat bevételek (fordulónap után beérkezett)
- munkavállalókkal szembeni kötelezettségek

A második csoporthoz tartozik

- 2011. évi díjváltozások és hatása
- Vízterhelési díj lakosságot terhelő része
- Kintlévőségek növekvő mértékére kedvezőtlenül hat az elhúzódo válság, erre vonatkozó intézkedési terv készítése
- Várható évközi jogszabályi változások üzleti tervre gyakorolt hatásának vizsgálata, (szükség esetén üzleti terv módosítás)
- Tulajdonos döntésével az Ügyvezető részére megállapított jutalom a 2011. év beszámolójában fog szerepelni.
- A társaság stabilitásának növelése érdekében a vállalalkozási tevékenység fejlesztése célszerű

A felsorolás a Vezetés és a Tulajdonos számára figyelemfelhívó jellegű.

### **Összefoglalás**

Az Ózdi Víz és Csatornamű Kft 2010. évi beszámolója a vállalkozás eszközeiről és forrásairól, azok értékéről és összetételéről, a gazdálkodás adatairól, annak eredményéről a Számviteli Törvényben előírt valós tartalmú képet nyújtja.

A Társaság 2010. üzleti évben az előző évekhez hasonlóan saját és önkormányzati tulajdonú eszközöket üzemeltetett. 2010. évben a Tulajdonos megbízása alapján vagyonkezelést is végez.

A tervezett éves üzletmenet ellenőrzéséhez a tulajdonos számára részletes üzleti tervet készített.

A Társaság szokásos vállalalkozási eredménye - 11.550 eFt, amit a rendkívüli ráfordítás (190 eFt) tovább növel. Ez utóbbi összeg a véglegesen átadott pénzeszközt foglalja magába.

Adózás előtti eredmény 11.740 eFt veszteség, melyet 1.495 eFt társasági adó fizetési kötelezettség tovább növel.

A Társaság a tulajdonos Önkormányzat elvárásainak megfelelt. A teljesítésről folyamatosan számot adott.

A tulajdonosi elvárások anyagi- műszaki- pénzügyi- személyi feltételét megteremtette.

17/17

A Társaság vagyoni helyzete megfelelő, függetlenül attól, hogy a mérleg főösszeg az alábbi tételek változása miatt csökkent.

Befektetett eszközeinek mérlegben szereplő nettó értéke aktiválás, további vagyonekezelésbe adás és értékcsökkenés elszámolás kapcsán változott – 1.207 eFt-tal, forgóeszközeinek értéke 9.420 eFt-tal csökkent. Az aktív időbeli elhatárolás értéke 202 eFt-tal növekedett.

A pénzügyi helyzete a vállalkozásnak jó, annak ellenére, hogy a pénzeszköze bázishoz viszonyítva 17.705 eFt-tal csökkent. Működéshez, kötelezettségei teljesítéséhez, beruházáshoz saját források álltak rendelkezésre.

Külső forrás igénybevétele a beszámolás évében folyószámla hitel rövid idejű igénybevételével valósult meg.

Fizetőképességét a Társaság egész évben megtartotta.

A 2010. év pénzügyi kimutatásai, a beszámoló évről készített üzleti jelentés, az elvégzett elemzések (jövedelmezőség, likviditás, eszközök menedzselése, pénzügyi fedezettség, piac stb.) bizonyítják, hogy a vállalkozás folytatásának elve nem sérül.

Az előző évekhez hasonlóan a Társaságot folyamatos működés biztosítására képes, megbízható vállalkozásnak lehet tekinteni.

Az év közben elvégzett vizsgálatok, az éves adatok, a zárlati tevékenység ellenőrzése, továbbá az éves beszámoló ellenőrzése során nem merült fel kétség az adatok helyességét illetően, így azt hitelt érdemlőnek és lényeges adataira vonatkozóan valóságosnak tartja a vizsgálatot végző.

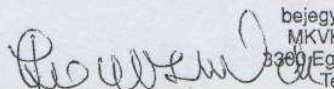
## Záradék

A könyvvizsgálat megállapítása szerint az Ózdi Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság 2010. évi beszámolója az érvényes számviteli elvek és szabályok szerint készült, ezért kifejezem azon szándékomat, hogy 2010.évet lezáró tulajdonosi döntés után a Társaság pénzügyi kimutatásait minősítés nélküli záradékkal ellátom.

Eger, 2011. április 26.

**Koncz Sándorné dr.**

bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagsz.: 000054  
3300 Eger, Vörösmarty u. 43.  
Tel.: 36/516-802



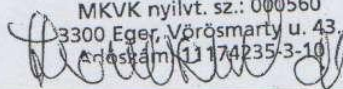
Koncz Sándorné dr.  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK 000054

**KONTROLL-97**

Könyvvizsgáló, Könyvszakértő  
és Adótanácsadó Kft.

MKVK nyilvt. sz.: 000560

3300 Eger, Vörösmarty u. 43.  
Arb.szám: 11174235-3-10



Kontroll-97 Kft.

MKVK 000560

Kontroll-97 Könyvvizsgáló, Könyvszakértő  
és Adótanácsadó Kft

MKVK 000560  
2011. április 26.



## Határozati Javaslát

...../KH/2011.(V.19.) határozat

**Tárgy:** Beszámoló az Ózdi Vízmű Kft 2010.évi tevékenységéről  
Javaslat a mérleg megállapítására, üzleti jelentés és eredmény  
kimutatás jóváhagyására

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. Az Ózdi Vízmű Kft 2010. évi beszámolóját

994 735 eFt mérleg főösszeggel  
-13 235 eFt mérleg szerinti eredménnyel

jóváhagyja.

A Képviselő testület a -13 235 eFt mérleg szerinti eredmény eredménytartálékba helyezésével egyetért.

2. A Képviselő-testület felhívja az ügyvezető igazgató figyelmét, hogy a mérlegbeszámolót a hatályos jogszabályoknak megfelelően 2011. május 31-ig nyújtsa be.

Felelős: Ózdi Vízmű Kft ügyvezető igazgatója

Határidő: 2011. május 31.