



# ÜZLETI TERV 2024.

## VÁROS-KÉP NONPROFIT KFT.

A Város-Kép Nonprofit Kft. 2024-es évre szóló üzleti terve.

## Tartalomjegyzék:

<b>I. Gazdálkodás</b>	
1.1. Vezetői összefoglaló	3
1.2. A vállalkozás adatai	4
1.3. Piacelemzés – SWOT-ANALÍZIS	5
1.4. Termékeink – kapcsolódó célok, tervek	6
1.5. A tulajdonos önkormányzat felé vállalt feladatok	9
1.6. Egyéb piaci tevékenységek	10
1.7. A tervezés módszere	11
1.8. Humán erőforrás-gazdálkodás	11
1.9. Eszközállomány – eszközfejlesztési terv	12
<b>II. A tervezett bevételi források alakulása</b>	<b>13</b>
2.1. Az értékesítés árbevételének alakulása	13
2.2. Egyéb bevételek	14
2.3. Pénzügyi műveletek bevételei	14
<b>III. Költségek, ráfordítások alakulása</b>	<b>14</b>
3.1. Anyagköltség	15
3.2. Igénybe vett szolgáltatások	16
3.3. Egyéb szolgáltatások	17
3.4. Személyi jellegű ráfordítások	18
3.5. Amortizáció	18
3.6. Egyéb ráfordítások	18
3.7. Pénzügyi műveletek ráfordításai	18
3.8. Az eredmény várható alakulása	19
3.9. Tervezett közbeszerzéseink, beruházásaink	19
I. sz. melléklet: Mérleg- és eredmény-kimutatási terv	20
II. sz. melléklet: Bevételi források bemutatása	21
III. sz. melléklet: Költségek – ráfordítások részletes bemutatása	23

## I. Gazdálkodás

### 1.1. Vezetői összefoglaló

#### Tisztelt Polgármester Úr!

Az előző évek nehézségei után a 2024-es gazdasági év viszonylag stabilan és kiszámíthatóan indult Társaságunk életében. Nyilván az előző évek gazdasági hatásai a jelenlegi költségszerkezetre is hatást gyakorolnak, de ennek ellenére egy kiszámíthatóbb évet kezdtünk meg.

A tulajdonosi megrendelések, szolgáltatásvásárlások nagyságrendje ebben az évben is biztosítja a stabil működésünk hátterét, a dolgozóink megtartását, illetve a további motiválását.

A 2023-as gazdasági év zárása, a gazdasági és szakmai tervek megfelelő végrehajtása pénzügyi stabilitásunkat tovább javította, saját tőkénk évről évre emelkedik, s ezáltal tőkeerősségünk is folyamatosan javul. Likviditási gondjaink továbbra sincsenek, az előző évek takarékos gazdálkodásának köszönhetően. A szállítóink és a hatóságok felé kötelezettségeinket időben tudjuk továbbra is teljesíteni. Az évről évre jelentkező kihívásokat sikerült a felkészült és jól összeszokott stábunkkal 2023-ban is megoldani. Szakmai pályázataink évek óta sikeresen méretnek meg, ami által a forrásainak is bővülnek. A múlt évi nyereségünket ismét jóval a terven felül sikerült teljesíteni, amivel tovább tudjuk növelni a saját eredménytartalékunkat, megőrizve gazdasági stabilitásunkat. A harmadik negyedéves adatszolgáltatásunk során már tájékoztattuk a társaság Felügyelőbizottságát és Polgármester Urat a végrehajtott feladatainkról, illetve már a várható eredményeinkről is. Természetesen év végi számaink könyvvizsgálattal még nincsenek alátámasztva, ezért azok még nem véglegesek az üzleti terv készítésének pillanatában. Elmondhatjuk, hogy szerkesztőink, munkatársaink a 2023-as év kihívásait és feladatait is az előző évek megszerzett rutinjával és szakmai felkészültségével kezelték. A stábjaink minden platformon megállták a helyüket. Jó hír, hogy az eredményeink, mind gazdasági, mind szakmai szempontból az elvárásaink fölött alakultak.

A tervünket, az előző évek kialakult jó gyakorlata alapján, a Tulajdonos képviselőivel a 2024. évi költségvetési tárgyalás során történt egyeztetésen meghatározott irányelvek szerint, az önkormányzattal megkötött szolgáltatási szerződések alapján, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendeletében meghatározott kereteknek megfelelően állítottuk össze, természetesen a piaci körülményeket és a változó gazdasági hatásokat is figyelembe véve. 2024 évre a televízió, a nyomtatott sajtó és a nyiregyhaza.hu weboldal üzemeltetésének vonatkozásában emelkedett az Önkormányzati szolgáltatás vásárlás összege. Az infláció, a minimálbér emelkedése miatt 2024. évben egy differenciált cca. 15%-os béremeléssel tervezünk, aminek végrehajtását két szakaszban kívánjuk megvalósítani, a piaci bevételeink függvényében. Idén dolgozóink részére 300 E Ft-os nettó cafetériát tudunk biztosítani, továbbá egy havi bruttó jutalom kifizetésének a lehetőségével is számoltunk, aminek kifizetését nagyban befolyásolja a piaci bevételeink alakulása.

A jelen tervünk az előző évekhez hasonlóan a Nyíregyházi Televízió, a Nyíregyházi Napló, a [www.nyiregyhaza.hu](http://www.nyiregyhaza.hu), a [www.hellonyiregyhaza.hu](http://www.hellonyiregyhaza.hu), a kapcsolódó közösségimédia-oldalak üzemeltetését, kiadását; az ESMA Zrt. felé a közterületi reklámhelyekkel kapcsolatos tevékenységünk ellátását, és a feladatok költségráfordítási igényeit, valamint bevételi forrásait

mutatja be, melyet elsősorban az eddigi tapasztalataink figyelembevételével, a bázisév gazdasági adataira alapozva terveztünk meg.

A Nyíregyházi Televízióban folytatjuk a már megszokott műsoraink és természetesen a lehetőségek és az igények szerint új műsorok gyártását. A régi felvételek vetítésével továbbra is folytatjuk a „Vetítő” műsorunkkal a közkedvelt múltidézt. A napi híradó és egyéb műsorok gyártása mellett fontos eleme tevékenységünknek az, hogy a folyamatos szerződésünk folyamán, főként a közszolgálati hírcsatorna és a teljes MTVA számára (beleértve a kulturális és sportszerkesztőséget is) a városból és a megyéből mi vagyunk a tartalomszolgáltatók, ami rendszeres megjelenést biztosít Nyíregyházának az országos televízióban. Ez a városunk ismertségét növelő feladat folyamatos készenlétet követel a társaság munkarendjében. A frekvenciahasználati szerződésünk 2032-ig szól, s a digitális átállás következő üteme részeként, az 5G technológia megjelenése miatt további feladataink vannak ezen a téren.

A XXX. évfolyamát élő Nyíregyházi Napló továbbra is az egyik legfontosabb eleme a portfóliónknak. 2024-ben 50 alkalommal tervezzük a megjelenést. A hetilapot, állandó rovatokkal, még több színes tartalommal szeretnénk még kedveltebbé tenni, alkalmazkodva az olvasói igényekhez. Ebben az évben ismét 400 000 hmm értékesítését tervezzük az önkormányzati közéleti események, hírek nyomtatott sajtóban biztosított platformjaként Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata részére.

## **1.2. A vállalkozás adatai**

### Város-Kép Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

4400 Nyíregyháza, Szabadság tér 9.

Központi e-mail-cím: info@nyiregyhaza.hu

Honlap címe: www.varoskepft.hu

A társaság alakulásának napja: 1996. július 1.

A társaság tevékenységének célja: Nyíregyháza város és vonzáskörzetének lakossága számára közszolgálati műsorszolgáltatás és szolgáltató műsorok biztosítása, majd a 2004. december 1. napjával történt átalakulást követően helyi lapkiadás, Nyíregyháza Megyei Jogú Város honlapjának üzemeltetése, reklám- és PR-szolgáltatás nyújtása, hír- és reklámértékesítés végzése, közvélemény-kutatás végzése.

A társaság fő tevékenysége: Film-, video-, televízióműsor-gyártás

A társaság alapítója: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata

A társaság ügyvezetője: Zagyva Gyula (4431 Nyíregyháza, Mária u. 1/A)

A társaság könyvvizsgálója: OZ AUDIT Könyvszakértő, Gazdasági Tanácsadó Kft.

Felelős könyvvizsgáló: Orosz Zoltán

A Felügyelőbizottság tagjai:

- Dr. Reha Gábor
- Balogh János
- Marton Béla

### 1.3. SWOT-ANALÍZIS

<b>Erősségek:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>❖ 100%-os önkormányzati tulajdon</li><li>❖ tevékenységünk sok évtizedes múlttra tekint vissza és a lakosság körében a tájékozódás fontos csatornáit vagyunk</li><li>❖ szakmai hozzáértés, komoly szakmai tapasztalattal rendelkező stáb</li><li>❖ televízió, online és nyomtatott felület együttléte, három az egyben</li></ul>	<b>Gyengeségek:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>❖ a szűkülő reklámpiac</li><li>❖ konkurens vállalatok erősödése</li><li>❖ folyamatosan elavuló technika jelenléte a gyártási folyamatban</li><li>❖ a helyi tévék versenyképtelensége az országos csatornákkal szemben</li></ul>
<b>Lehetőségek:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>❖ az online felületeink továbbfejlesztése</li><li>❖ a projektnyilvánosságokban való nagyobb szerepvállalás</li><li>❖ szélesebb körű piaci kapcsolatok kialakítása</li><li>❖ országos csatornákkal történő további kapcsolatfelvétel, bedolgozási lehetőségek bővítése</li></ul>	<b>Veszélyek:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>❖ esetleges költségvetési megvonások, csökkenő önkormányzati megrendelés</li><li>❖ ki nem számítható technikai meghibásodások</li><li>❖ eszközeink sérülékenysége</li></ul>

### 1.4. Főbb termékeink – kapcsolódó célok

A városi kommunikációban, a minőségi tartalomgyártás szem előtt tartásával, a meglévő termékeinkkel, az online felületeken keresztül, a közösségi média még eredményesebb használatával, 2024-ben megfogalmazott terveinket megvalósítva szeretnénk az anyagi és humán erőforrásainkat idén is a legjobban kihasználni. A tévés stábunk egyre több fiatal szerkesztővel végzi a feladatát. Nagy öröm, hogy sikerült a fiatal korosztályból szerkesztőket integrálni a tévés közösségbe.

A [www.nyiregyhaza.hu](http://www.nyiregyhaza.hu) weboldal frissítését tervezzük, mely fejlesztésekkel mind az arculatot, mind a tartalmakat tekintve 2024-ben is alkalmazkodni kívánunk az olvasói igényekhez. A cél, hogy a felület még könnyebben használható, átlátható, olvasóbarát és informatív legyen. A weboldalon egyre keresettebbé váltak a hirdetési bannerek, így ezen a téren továbbra is keressük a lehetőségeket a hirdetési bevételek növelésére. A weboldal olvasottságának fejlesztése érdekében az oldal szerkesztői továbbra is monitoringozzák a rendelkezésre álló statisztikákat a Google Analytics rendszerén keresztül. Ismételten megfogalmazott céljaink között szerepel 2024-ben az oldalmegtekintések növelése, valamint rendszeres olvasói bázis növelése a felületen. A [www.nyiregyhaza.hu](http://www.nyiregyhaza.hu) is megjelenik a Facebookon és az Instagramon, a 2024-es év célkitűzései között szerepel, hogy ezeken a platformokon még aktívabban jelen legyen. A fiatal korosztály tudatos elérése videós, fotós tartalmakkal ezeken az oldalakon is nagy lehetőséget kínál a nagyobb látogatottság eléréséhez, így a Város-Kép Nonprofit Kft. által üzemeltetett további médiumok, a Nyíregyházi Televízió és a Nyíregyházi Napló tartalmi – melyek kiemelt szerepet kapnak a [www.nyiregyhaza.hu](http://www.nyiregyhaza.hu) weboldalon – modern formátumban átalakításra kerüljenek, és megjelenjenek a közösségi platformokon. A minden korosztály tekintetében egyre népszerűbb TikTok-oldalakat indítunk, ezzel is népszerűsítve a város eseményeit, történéseit.

*hellonyiregyhaza.hu*

[www.hellonyiregyhaza.hu](http://www.hellonyiregyhaza.hu)

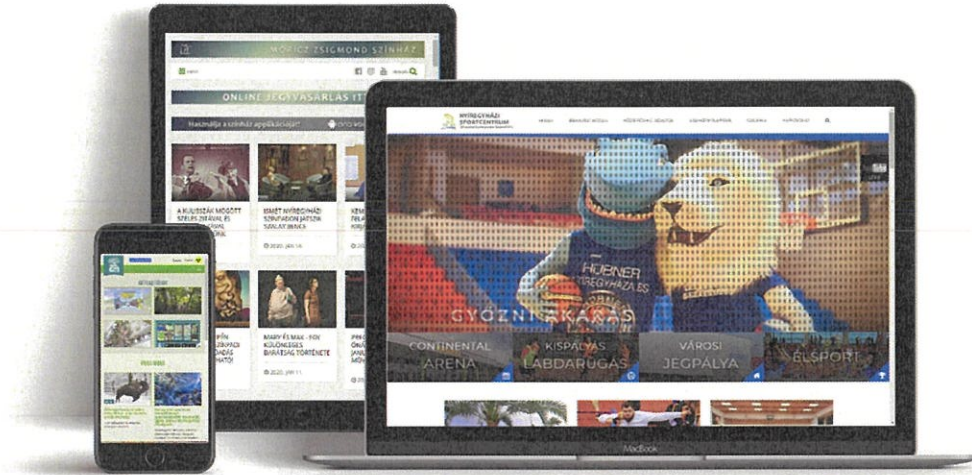
A [hellonyiregyhaza.hu](http://hellonyiregyhaza.hu) oldal és Facebook-oldal 2024-es terve között szerepel az előző évekéhez hasonlóan, a látogatószám bővítése, valamint a nyíregyházi lakosság tényszerű, hiteles és naprakész tájékoztatása. A további célok között szerepel az is, hogy kibővítsük az oldal követőinek körét. Jelenlegi célcsoportunk a fiatal, középiskolás korosztály volt, de az oldal nyitott más korosztályok felé is.

Ahhoz, hogy tovább tudjuk növelni a látogatók számát, növelnünk kell a [hellonyiregyhaza](http://hellonyiregyhaza) Facebook-oldal követőinek számát, hiszen tudjuk, hogy a weboldalak látogatói nagyrészt a közösségimédia-felületekről érkeznek. Ezért ezt a felületet indokolt még tovább erősíteni.

Kiemelt célunk az is, hogy mindinkább interaktívva tegyük a [hellonyiregyhaza.hu](http://hellonyiregyhaza.hu) Facebook-oldalát. Szeretnénk bevonni követőinket, hogy ennek köszönhetően emelkedjen az interakciók száma, ami szintén azt generálja, hogy több és több embernek ajánlja ki hírfolyamára a Facebook a mi híreinket. Eddig az oldal fizetett hirdetések nélkül üzemelt, 2024-ben kampányszerűen tervezünk költeni az oldalra.



A XXI. század internetes fejlődése kötelező lépéssé tette a digitális tévéadások internetes sugárzását! Immár több mint 9 éve megtekinthető weboldalunkon a Nyíregyházi Televízió élő adása, legyünk bárhol a világon. Emellett folyamatosan frissülő tévéműsorunkat is felhasználóbarát nézetben tesszük elérhetővé nézőink számára.



## Nyíregyházi Televízió



A helyi televíziók között a Nyíregyházi Televízió csapata számos díjjal büszkélkedhet, köztük a Helyi Érték Díjjal is. A kiváló szakemberek által készített, vezető termék a minden hétköznapi délután, óránként jelentkező Híradó, a napi történések összefoglalója. A történések hátterét több tematikus műsor világítja meg folyamatosan, heti rendszerességgel. Aki mozgókép által szeretne képből lenni Nyíregyházát illetően, érdemes rendszeresen néznie a televízió műsorát, amely antennával és kábelen digitálisan érhető el. A megyeszékhely 15 kilométeres körzetében kínáljuk a képűjsággal színesített, 24 órás adásfolyamot. Sőt, azon is túl, ugyanis a nyiregyhazitv.hu segítségével tökéletes minőségben az interneten is, azaz bárhol a világon.

A televízióhoz kapcsolódóan a **YouTube-csatornánkat** is fontosnak tartjuk még tovább fejleszteni. A televíziózási szokások változása megköveteli tőlünk, hogy itt is könnyebben megtalálhatóak legyenek a videóink. Jelenleg több mint 10 000 db videós tartalom van a csatornánkon.

## Nyíregyházi Napló



A VÁROS-KÉP Nonprofit Kft. gondozásában megjelenő Nyíregyházi Napló című hetilapot 2024-ben 50 alkalommal vehetik kézhez a nyíregyháziak, 56 500 példányszámban. A lap egyik legfőbb terve ebben az évben is, hogy megtartsa a hirdetőit, újabb potenciális hirdetőket érjen el, és az első számú hiteles információforrás legyen a városlakók körében. Tartalmát tekintve a Nyíregyházi Napló célja, hogy 2024-ben is olyan témákat dolgozzon fel, mint: közérdekű információk, fejlesztések; programok; sporthírek; helytörténet; emberi sorsok; portrék; sikertörténetek; exkluzív anyagok. A lapnak köszönhetően így első kézből értesülhetnek a városlakók a Nyíregyházát érintő történésekről, eseményekről, programokról, valamint pályázati felhívásokról.

**FACEBOOK**  
MARKETING



### Az általunk üzemeltetett Facebook-oldalak:

- Nyíregyháza MJV
- Nyíregyházi Sporthírek
- Nyíregyházi Televízió
- nyiregyhaza.hu
- Helló Nyíregyháza
- Nyíregyházi Programajánló

### 1.5. A tulajdonos önkormányzat felé vállalt feladatok

A 2024. év gazdálkodásának alapfeltételeit természetesen idén is a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendeletében meghatározott pénzügyi keretek között megkötött szolgáltatási, üzemeltetési szerződések biztosítják a társaság számára.

- ❖ **A Nyíregyházi Televízióban** közéleti műsorgyártás vásárlására került sor ebben az évben is. Tervezett műsoraink: Nyíregyháza Most, Közgyűlés közvetítése, Közgyűlés után, Kult-Óra, Lelátó, Vetítő, a Hét hírei, Állati Zoon, Vízit, VIDOR, Lelátó Extra és a Szieszta Plusz kulturális magazinműsor. Ezekon a műsorokon kívül hétfőtől szombatig gyártunk Híradót, hetente jelentkező ajánlóműsor a Szieszta, ami több Helyi Érték Díjjal is elismert. A 0–24 órás adásmenet többi részét a képűjság szolgáltatásunk teszi ki.
- ❖ **A Nyíregyházi Naplóban** 50 megjelenést tervezve, az előző évekhez hasonló nagyságrendben 400 E hasábmilliméter írott felületet biztosítunk szolgáltatási szerződésben rögzített feltételek mellett Nyíregyháza város kulturális, sport- és közéleti eseményeinek írott formában történő megjelenéséhez.
- ❖ **A [www.nyiregyhaza.hu](http://www.nyiregyhaza.hu) weboldal, kapcsolódó Facebook-oldalak és TikTok-csatornák** üzemeltetéséhez 2024-ben üzemeltetési hozzájárulást fizet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata. A társaságunk biztosítja az oldal működéséhez szükséges tárhely bérletét, a folyamatosan megújuló grafikai arculat karbantartását, frissítését, a teljes adminisztrációs felület folyamatosan frissülő kezelését, az optimalizált mobil és tablet nézet fenntartását, az oldal megrendelői igényeinek megfelelő tartalmi előállítását, folyamatos napi frissítést, bő képi és videótartalommal. Társaságunk dolgozói, vállalkozói az oldal tartalmának frissítéséhez a megjelenő tartalmak kapcsolattartóival, képviselőivel folyamatosan egyeztetnek. Az egyre látogatottabb és népszerűbb oldal, egyre nagyobb munkaerő-befektetést, egyre nagyobb szellemi kapacitást igényel.
- ❖ **A [www.hellonyiregyhaza.hu](http://www.hellonyiregyhaza.hu) weboldal** üzemeltetéséhez szintén hozzájárul az önkormányzat üzemeltetési-szolgáltatási szerződésben meghatározott feltételek mellett. A szerződésben társaságunk vállalta az oldal működését biztosító tárhely bérletét, az oldal grafikai arculatának karbantartását, az adminisztrációs felület kezelését, optimalizált mobil és tablet nézet fenntartását, a megrendelői igényeknek megfelelő tartalom előállítását, folyamatos napi frissítést, bő képi tartalommal, az oldal tartalmának frissítéséhez a városi iskolákkal, ifjúsági és egyéb klubokkal történő folyamatos kapcsolattartást. Az oldalhoz kapcsolódó Facebook-oldal is egyre nagyobb aktivitást mutat.

### **1.6. Egyéb piaci tevékenységek**

A társaság az önkormányzat felé vállalt feladatellátással párhuzamosan külső piaci szereplők felé is jelentős mértékű feladatot lát el. A cégünk piaci előnye, hogy a városban egyedül rendelkezik televíziós, nyomtatott és online felülettel egyszerre. Ezt kihasználva megragadunk minden olyan felhívást, lehetőséget, ahol uniós vagy egyéb pályázati projekteken nyilvánosságbiztosításban részt tudunk vállalni, akár alvállalkozóként is.

Az ESMA Zrt.-vel meghosszabbított együttműködési megállapodás alapján tovább végezzük a közterületi reklámhelyek bérbeadását, figyelembe véve a megváltozott településképi rendelet ide vonatkozó előírásait.

A tevékenységünk fontos része a médiafelületeinken megjelenő hirdetések szervezése, megjelenítése. A hirdetések értékesítéséből származó forrásaink komoly nagyságrendet képviselnek ebben a gazdasági évben is üzleti tervünkben.



#### MTV forgatások:

- 1 db Secced Reach Plus 3 CF Statív szett 740 000 Ft + 27% áfa
- 1 db SONY PXW-X400 (BODY) HD kamera 6 300 000 Ft + áfa
- 2 db Beillen BL-BP190 V-Mount Li-ion akkumulátor 250 000 Ft + 27% áfa (élő bejelentkezésekhez)

#### Napló – szerkesztőség:

- 4 db DELL monitor 27" 400 000 Ft + 27% áfa (grafikus, tördelő, korrektor PC-k monitorozására)

#### Gazdasági iroda – műszaki ügyintéző:

- 2 db DELL notebook 600 000 Ft + 27% áfa (NOVITAX Kliens és távmunka, belső hálózat elérés)

#### NYTV adóállomás:

- 1 db Dell PowerEdge R650XS (8XSFF) 1 600 000 Ft + áfa

nyiregyhaza.hu weboldal szerver

- 1 db APC SMT3000RMI2UC szünetmentes tápegység (UPS) 850 000 Ft + áfa

#### VÁROS-KÉP szerver gépterem:

- 1 db NOVITAX szerver 300 000 Ft + áfa

Számviteli és kliens kiszolgálás

- 1 db Iktató szerver 300 000 Ft + áfa

#### Titkársági és Kliens kiszolgálás

- 1 db Iktató szoftver 250 000 Ft + áfa

## **II. Tervezett bevételi források alakulása**

### **2.1. Az értékesítés árbevételének alakulása**

A 2024. év gazdálkodásának alapfeltételeit a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2/2024. (II. 16.) számú költségvetési rendeletében meghatározott pénzügyi keretek között megkötött szolgáltatási, üzemeltetési szerződések biztosítják a társaság számára.

#### **Önkormányzati forrásaink bemutatása:**

	2023. évi terv	2023. évi tény	2024. évi terv	2024. évi terv/2023. évi tény
I. Önkormányzati szolgáltatás vásárlás ellenértéke	266 800	287 048	286 360	99,76%
Nyíregyházi Napló lapfelület	78 800	78 800	94 560	120,00%
Nyíregyházi Televízió közéleti műsorgyártás	135 000	135 000	162 000	120,00%
<a href="http://www.hellonyiregyhaza.hu">www.hellonyiregyhaza.hu</a>	10 000	10 000	10 000	100,00%
<a href="http://www.nyiregyhaza.hu">www.nyiregyhaza.hu</a> közösségi média kezelése	18 000	18 000	19 800	110,00%
Városmarketing-kommunikáció szolgáltatás	25 000	45 248	0	0,00%

Összességében a 2024. évi, önkormányzattal szemben vállalt feladataink ellenértéke nettó 286 360 E Ft, amit a társaság működtetésére, üzemeltetésére, személyi és dologi kiadásaira, továbbá az elengedhetetlen technikai fejlesztésekre kívánjuk fordítani.

Az önkormányzaton kívüli piaci bevételeink két forrásból állnak, egyrészt a médiareklám-bevételekből, másrészt a médiaszolgáltatás bevételeiből, ahogyan azt a II. számú mellékletben részletesen bemutatjuk. Ezen a jogcímen a 2023. évi várható adatainkhoz viszonyítva, a realitásokat, a szűkülő piacot figyelembe véve 157 566 E Ft-os árbevétellel számoltunk. A várható 146 424 E Ft-os árbevétellel szemben egy 7,61%-os bevételnövekedést prognosztizáltunk, bízva, hogy a piac legalább olyan kedvező feltételeket teremt, mint 2023-ban társaságunk számára. Természetesen a piaci bevételeink esetleges szűkülését folyamatosan figyelve, a költségeinket is megfelelően rugalmasan kezeljük, törekedve az eredményességre, az eddig felépített értékeink mentén.

**A belföldi értékesítésből a 2023. évi 433 472 E Ft-os bázishoz képest 443 926 E Ft-os árbevételt terveztünk.**

## **2.2. Egyéb bevételek**

2023. évben egyéb bevétel jogcímen várhatóan 8 877 E Ft-ra teszünk szert. Ezzel szemben reálisan 2024-re 8 727 E Ft egyéb bevételre számítunk. 2024. évi terveink között a TV Állandó – Híradó támogatása, a Szieszta magazinunk évek óta sikeres pályázati forrásból befolyó támogatása szerepel, továbbá egy „NYÍREGYHÁZA” térinstalláció beruházásának fejlesztési céllal elhatárolt bevételének visszairása 1 447 E Ft értékben.

## **2.3. Pénzügyi műveletek bevételei**

A folyószámlánkat vezető pénzügyintézettől származó kamatbevétellel nem terveztünk.

Bevételi tervünk összességében a várható 442 349 E Ft-tal szemben 452 663 E Ft-os értékkel, 102,33%-on alakult. A bevételi forrásaink aránya jelentősen eltolódott a belföldi értékesítés árbevétele irányába, az egyéb bevételekkel szemben. A bevételi forrásaink bázis szintű mértékének oka, hogy most nem rendelkezünk városmarketing szerződéssel.

## **III. Tervezett költségek, ráfordítások alakulása**

### **3.1. Tervezett anyagköltség**

**Társaságunk tervezett anyagköltségének összetevői az alábbiakban kerülnek részletes bemutatásra:**

A társaság költségszerkezetében a teljes anyagköltség hányada továbbra is elhanyagolható. Minimális, 6,29%-os növekedést láthatunk ezen a soron. A villamosenergia-díjak növekedése a

tényadatot látva, nem jelentett akkora kiadást, mint ahogy azt a tavalyi terv készítésekor láttuk. Idén a bázis adattal terveztünk. Üzemanyagra 3 500 E Ft-ot, egy éven belül elhasználódó anyagi eszközökre 2 500 E Ft-ot, nyomtatványokra, irodaszerekre 600 E Ft-os költségtervvel számoltunk. Mindenhol tekintettel voltunk a tényadatokra, illetve az áremelkedésekre. Tisztítószerekre 25 E Ft-ot terveztünk, szintén az előző évi tényadatokra alapozva. Egyéb anyagköltség jogcímen 2 000 E Ft költséggel számoltunk. Ezen a soron kerülnek elszámolásra az elszámolt óriásplakátok gyártási költsége, kábelek, HDD tárolók, reflektorizzók, USB kábelek, kondenzátorok, elektromos záruk, kötözőzsineg, mikrofon-övcspesz, fénycsövek a stúdióhoz és minden, a felsoroltakhoz hasonló anyagköltség. A bázishoz viszonyítva az üzemanyag költségen terveztünk nagyobb mértékű emelkedést.

### **3.2. Igénybe vett szolgáltatások**

Ez a költségsor tartalmazza a társaságunk részére vállalkozások által nyújtott szolgáltatások ellenértékét. A bérleti díj költségsoron 12 000 E Ft költségtervet állítottunk be az igénybe vett szolgáltatások között, a várható tényadattól 12,11%-kal magasabb költségszinten. Itt terveztünk a Nyírinfo Nonprofit Kft.-től, tulajdonosi hozzájárulás mellett a kamerák, szerverek éves bérleti díjával, a NYÍRVV Nonprofit Kft.-nek fizetett parkolók bérletével, autópálya-bérletekkel, óriásplakátok bérleti díjával, színes nyomtató bérleti díjával, a számviteli rendszerünket biztosító NOVITAX Kft.-től bérelt program éves bérleti díjával. Itt került még tervezésre esetleges terem-bérletek, a hulladékszállításához használt edények bérletének díja is.

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei között szerepel a társaság hirdetései ellenértéke 3 200 E Ft-os értékkel. Ez a tétel a Kelet-Magyarországban, egyéb vásárolt felületeken megjelent hirdetések, Facebook-hirdetések, Instagram-kampányok tervezett ellenértékét tartalmazza, valamint a Móricz Zsigmond Színházzal megkötött éves szerződésünkben szereplő hirdetési költségeinket fedezi. A javítás, karbantartási költségek soron 3 500 E Ft-os értékkel terveztünk, ami azonos a várható tényadattal. Eszközeink állapota sajnos egyre több beavatkozást igényelnek. Itt kerül nyilvántartásra a Háttérpari Kft.-nek fizetett műsorszóró berendezések karbantartásának havi általánydíja, saját autónk karbantartási költsége, a klímaberendezéseink karbantartási, tisztítási költsége, a Kossuth u. 12. sz. alatti szerverszobánk informatikai karbantartása, a tűzoltó készülékek karbantartása, az informatikai hálózat konfigurálásának karbantartása, a szünetmenteseink javítása, a beléptető rendszer karbantartása, a láncos sorompónk javítása, számítógépek javítása, mikrofonok javítása. Az oktatási költségek között az éves tűz- és munkavédelmi oktatás díja, kötelező képzések díja került a tervbe közel a bázis szinthez.

Posta, távközlési költségek között a várható tényhez közel azonos értéken 1 300 E Ft-tal kalkuláltunk, a társaság postaköltségének, illetve a dolgozók Vodafone telefonköltségeinek jogcímén.

A távhődíj 2 500 E Ft-os értékkel, az irodáink, a stúdióink fűtési alap hődíjának ellenértékét fedezi.

Számviteli, könyvvizsgálói szolgáltatásunk díja az 1 400 E Ft-os tervezett értékkel az OZ Audit Kft.-nek fizetett könyvvizsgálati díj havi összegeit, továbbá a pályázataink elszámolását követő független könyvvizsgálatok díját tartalmazza.

A reklámszervezői jutalékok szorosan kapcsolódnak a befolyt bevételeink összegéhez. A Napló, a TV és az online felületek értékesítéséből befolyt bevételek után kifizetett jutalékokat prognosztizáltuk 10 000 E Ft-os értékben, 4%-kal magasabb értékben, mint a 2023-as terv.

Takarítás jogcímen a tervezett 2 300 E Ft-tal vállalkozók felé, az irodáink, stúdióink takarítási díját állítottuk be.

A hulladékszállítás terve, a bázishoz hasonlóan 200 E Ft-os értékkel, a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Kft.-nek kifizetett szemétszállítási díjat tartalmazza.

Műsorgyártási költség jogcímen a 6 000 E Ft-tal terveztünk a 2023-as terv alatt, tekintettel a várható tényadatra. Igyekszünk a műsorainkat saját kapacitásban, saját dolgozókkal, külső vállalkozók bevonása nélkül biztosítani, így a tervezett összeg a fedezete a vállalkozói jogviszonyban gyártott bizonyos anyagainknak, kisfilmeknek. Itt kerül elszámolásra külső vállalkozónak kifizetett híradós (balesetes) anyagok ellenértéke, továbbá egyes magazinműsorok gyártásának, műsorvezetésének minden költsége. Ha bevételi forrásaink lehetővé teszik, akkor marketing célokra 2024-ben is tervezzük imázs-, illetve kisfilmek gyártását városunk nevezetességeit, eredményeit bemutatva.

Újságírói szolgáltatásként 500 E Ft-ot terveztünk, amely alacsony érték mutatja, hogy a Nyíregyházi Napló 50 megjelenéssel 8-16 oldalon, nagyrészt a tévés kollegák párhuzamos munkavégzésének eredményéből telik meg tartalommal, természetesen a Napló szerkesztőinek letett teljesítménye mellett.

Weblapok tartalomgyártása, üzemeltetése, Facebook-oldalak üzemeltetése, weboldalak fejlesztése jogcímen 16 000 E Ft-os értéket állítottunk be a 2024-es tervünkbe. Ez a tétel fedezi minden, a honlapjaink fejlesztésével kapcsolatos vállalkozói díjainak ellenértékét a bázis évben kifizetett [www.nyiregyhaza.hu](http://www.nyiregyhaza.hu), a [www.hellonyiregyhaza.hu](http://www.hellonyiregyhaza.hu) online felületek, weboldal működtetése jogcímen kifizetett vállalkozói díjak, továbbá baleseti és egyéb hírek ellenértéke mellett.

Nyomdaköltség címén a Nyíregyházi Napló heti nyomtatási költségét terveztük a Start Nyomda felé kifizetett 64 515 E Ft értékben. Ez az összeg 8-16 oldalas megjelenéssel, 50 alkalommal fedezi a nyomtatás költségét.

Műsorszórás, frekvencia használati díj sor a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság felé kifizetett mikrohullámú frekvencia használati díjak tervét tartalmazza 1 000 E Ft-os értékkel. A 2023-as terv szintjén számoltunk.

Lapterjesztés költségét a bázison állítottuk a tervünkbe.

Éjszakai portaszolgálat jogcímen 4 400 E Ft-os értékkel terveztünk a bázisadatra alapozva.

A fotóriporter szolgáltatások között 2 fő vállalkozó havi állandó átalánydíja, továbbá eseti megbízással további 1 fő fotóriporter vállalkozói díja került tervezésre 7 900 E Ft-os értékkel.

Az internetszolgáltatás jelentős díja a Magyar Telekom Nyrt., illetve a Giganet és a COMpose-IT Informatikai Kft. Digi TV felé kifizetett díjak ellenértéke. A terv összege ezen a jogcímen 2 500 E Ft.

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások jóval a bázisérték alatt, 7 000 E Ft-os értékben tartalmazza az autók mosatása, autópálya-matrica vásárlása, telefonos parkolás, DIGI TV televíziós szolgáltatás havonkénti díját, a UPC Magyarország Kft. televíziós szolgáltatás díját, esetleges taxiköltségeket, „domain” név fenntartási díjakat, minden egyéb vállalkozók felé kifizetett, máshova nem sorolható költséget.

Összességében a 173 507 E Ft-os várható bázisértékhez képest, az igénybe vett szolgáltatásokra 152 561 E Ft-ot terveztünk 2024-re, ami 12%-kal kevesebb a várható bázisadatnál. A csökkent költségkeret az előző évi városmarketing-kommunikációs költségek elmaradásából ered.

### **3.3. Egyéb szolgáltatások**

Ebben a költségcsoportban szerepelnek az illetékek, biztosítási díjak, a bankköltség, a banki forgalom után fizetendő tranzakciós díjak, és a fizetendő hatósági díjak, a tagsági díjak, a Mahasz, Artisjus felé fizetendő jogdíjak. A költségcsoport 6 001 E Ft-os várható bázis értékéhez képest 6 800 E Ft-tal került megtervezésre. A tervezett érték a költségszerkezeten belül szintén nem jelentős tétel.

A tervezett anyagjellegű ráfordítások várható bázisértéke 189 316 E Ft, míg a 2024. évi terv összege 169 786 E Ft, közel 11%-os csökkenés mellett, a fentiekben leírt indokok miatt.

### **3.4. Személyi jellegű ráfordítások**

Béreköltség: A társaság éves személyi jellegű várható ráfordításainak értéke: 251 257 E Ft. A 2023-as várható tényhez képest a 21,55%-os növekedés oka a tulajdonossal egyeztetett 15%-os differenciált bérfeljesztés, aminek végrehajtását két ütemben tervezzük. Első lépésben 10%-os béremelést hajtunk végre a februári bérfizetéssel differenciáltan. A tervezett 5%-ot pedig, a bevételeink függvényében az utolsó negyedévben tervezzük kifizetni. A ráfordítás növekedésének oka továbbá, a tervezett egy havi jutalom, a plusz létszám, és a megnövekedett cafetéria összege. A személyi jellegű ráfordítások ezen kívül magában foglalják a betegszabadság, költségtérítések, reprezentáció, a dolgozóknak biztosított „cafetéria”, jutalom, ügyvezetői prémium, az egyszerűsített foglalkoztatottak béreköltségét, az üzemorvosi költség, táppénz-hozzájárulás, felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíjának összegét. Idén 300 E Ft/év cafetériát terveztünk a dolgozóink részére kifizetni.

A bérjárulékok összértéke a béreköltség változásával együtt mozog és ebben az évben jelentősen csökkent. A bérek és egyéb kifizetések változásának megfelelő mértékű járuléknövekedést terveztünk 2024. évben is. A tervezett bérjárulékok összege: 28 433 E Ft.

### **3.5. Értékcsökkenési leírás (amortizáció)**

A tervezett amortizáció 17 000 E Ft-ban került a tervadatok közé. A bázishoz képest a terv jelentős növekedésének oka, az elmúlt évben beszerzett vágógépek és egyéb gépek, berendezések, a beszerzett három darab személygépkocsira elszámolt amortizációnövekedés. A tevékenységünk színvonalas végzéséhez szükségünk van további, a kis- és nagyértékű tárgyi eszközökre a beruházási terveink között látható módon.

### **3.6. Egyéb ráfordítások**

A költségnek nem minősülő, de a társaság számára ráfordítást jelentő tételek jelennek meg ebben a kategóriában. Itt mutatjuk ki a behajthatatlan követelések leírását, a követelések, készletek értékvesztését, az esetleges céltartalékképzés összegét, az adójellegű egyéb ráfordítások, késedelmi pótlék, kamat összegét. Ezen a soron került megtervezésre a várhatóan fizetendő iparüzési adó, a 4 db cégautó adója, iparkamarai tagdíj, gépjármű-súlyadó. A 2024. évi behajthatatlan követelések tervezett várható értéke nulla, céltartalékképzést idén sem tervezünk. Egyéb ráfordításként a várható bázis 12 147E Ft-os értékkel szemben 13 500 E Ft-tal számoltunk.

### **3.7. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a fizetett kamatok összegét tartjuk nyilván. Likviditási gondjaink megszűnésével, kölcsön, hiteltartozásunk továbbra sincs. Likviditási mutatóink évről évre jelentősen javulnak.

### **3.8. Az eredmény várható alakulása**

Az I. sz. mellékletben szereplő eredmény kimutatási terv bemutatja, hogy a társaság 443 926 E Ft értékesítésből származó árbevétellel, 8 727 E Ft egyéb bevétellel, 0 E Ft pénzügyi műveletek bevételeivel, 169 786 E Ft anyagjellegű ráfordítással, 251 257 E Ft személyi jellegű ráfordítással, 17 000 E Ft tervezett amortizációval, 13 500 E Ft egyéb ráfordítással, 2024. évre 1 110 E Ft adózás előtti eredményt, mint nyereséget prognosztizál, szemben a 2023-as évre várható, 18 666 E Ft-os nyereséggel. Természetesen, ahogy eddig is, mindent el fogunk követni a lehető legköltségtakarékosabb gazdálkodás érdekében és továbbra is mindent megteszünk, hogy a piaci bevételeink a termékeink színvonalának megőrzése, illetve növelése mellett az üzleti tervünkben meghatározottak szerint realizálódjanak.

Üzleti tervünk mellékleteiben részletesen bemutatásra kerülnek a bevételi forrásaink, költségeink, a várható eredmény alakulása a 2024-es gazdasági évre. Közbeszerzést erre az évre sem tervezünk bonyolítani.

Tisztelettel kérem az üzleti tervünk megismerését, támogatását és elfogadását!

  
Zagyva Gyula  
ügyvezető



## I. számú melléklet

## EREDMÉNYKIMUTATÁS

A tétel megnevezése	2023. évi terv	2023. 12. 31. várható adat	2024. évi terv	2024. évi terv/2023. évi tény %
B				
Értékesítés nettó árbevétele	423 800	433 472	443 926	102,41%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00%
Egyéb bevételek	7 400	8 877	8 727	98,31%
III. sorból: visszaírt értékvesztés	0	0	0	0,00%
Anyagjellegű ráfordítások	196 817	189 316	169 786	89,68%
Személyi jellegű ráfordítások	203 746	206 711	251 257	121,55%
Értékcsökkenési leírás	16 500	15 508	17 000	109,62%
Egyéb ráfordítások	12 765	12 147	13 500	111,14%
VII. sorból: értékvesztés	0	0	0	0,00%
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI-VII)</b>	<b>1 372</b>	<b>18 667</b>	<b>1 110</b>	<b>5,95%</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00%
VIII. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0,00%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	1	0	0,00%
IX. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0,00%
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)</b>	<b>1 372</b>	<b>18 666</b>	<b>1 110</b>	<b>5,95%</b>

**II. számú melléklet**  
**Bevételi források bemutatása**

**Bevételi források bemutatása**

Város-Kép Nonprofit Kft.				
ÖSSZES				
BEVÉTEL				
	2023. évi terv	2023. 12. 31. várható adat	2024. évi terv	2024. évi terv/ 2023. évi tény
<b>A. Belföldi értékesítés árbevétele (I+II)</b>	423 800	433 472	443 926	102,41%
<b>I. Önkormányzati szolgáltatás vásárlás ellenértéke</b>	266 800	287 048	286 360	99,76%
Nyíregyházi Napló lapfelület	78 800	78 800	94 560	120,00%
Nyíregyházi Televízió közéleti műsorgyártás	135 000	135 000	162 000	120,00%
<a href="http://www.hellonyiregyhaza.hu">www.hellonyiregyhaza.hu</a>	10 000	10 000	10 000	100,00%
<a href="http://www.nyiregyhaza.hu">www.nyiregyhaza.hu</a> közösségi média kezelése	18 000	18 000	19 800	110,00%
Városmarketing-kommunikáció szolgáltatás	25 000	45 248	0	0,00%
<b>II. Önkormányzaton kívüli piaci bevételek (1+2)</b>	157 000	146 424	157 566	107,61%
<b>1. Média reklám bevételek</b>	115 000	111 776	115 566	103,39%
Nyíregyházi Napló sajtótermék hirdetés értékesítés	34 000	25 347	28 000	110,47%
Nyíregyházi Televízió reklám spot/riport értékesítés	32 000	33 509	32 000	95,50%
Szabadtéri reklámhordozó - Közterületi reklámhely értékesítés (ESMA, óriásplakát)	49 000	52 920	55 566	105,00%
<b>2. Médiaszolgáltatás bevétele</b>	42 000	34 648	42 000	121,22%
Nyíregyházi Televízió MTVA műsorgyártás	29 000	24 869	29 000	116,61%
Online iroda - <a href="http://www.nyiregyhaza.hu">www.nyiregyhaza.hu</a> web, képűjság, plakát értékesítés	13 000	9 779	13 000	132,94%
Projekt nyilvánosság biztosításának ellenértéke	0	0	0	0,00%
<b>B. Egyéb bevételek</b>	7 400	8 877	8 727	98,31%
TVAllando - Híradó támogatás 2022-28/2022	5 880	5 880	5 880	100,00%
TVAllando - Szieszta támogatás 2021-89/2021	1 520	160	0	0,00%

TVAllando - Szieszta támogatás 2022-112/2022	0	1 360	1 400	102,94%
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	0	0	0,00%
Kerekítések, egyéb bev.	0	30	0	0,00%
Elengedett követelés - ÁFA	0	0	0	0,00%
TOP-7.1.1-16-H-067-2-09 „Nyíregyháza” térinstalláció, fejl. célú tartalék visszairása	0	1 447	1 447	100,00%
<b>C. Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0,00%</b>
Pénzügyi műv. bevétele - árfolyamnyereség	0	0	0	0,00%
<b>Bevételek összesen (A+B+C)</b>	<b>431 200</b>	<b>442 349</b>	<b>452 653</b>	<b>102,33%</b>

### III. számú melléklet

### Költségek, ráfordítások bemutatása

Város-Kép Nonprofit Kft.				
ÖSSZES				
	2023. évi terv	2023. 12. 31. várható adat	2024. évi terv	2024. évi terv/2023. évi v. tény
<b>I. ANYAGKÖLTSÉG összesen</b>	<b>14 650</b>	<b>9 808</b>	<b>10 425</b>	<b>106,29%</b>
Áramdíj - antenna	6 000	1 768	1 800	101,81%
Üzemanyagok	3 500	2 677	3 500	130,73%
Egy éven belül elhaszn. anyagi eszközök	2 500	2 837	2 500	88,11%
Nyomtatvány, irodaszer beszerzése	600	600	600	100,00%
Tisztítószeresek költségei	50	25	25	98,68%
Kiadványok, szakkönyv, folyóirat	0	0	0	0,00%
Egyéb anyag költségek	2 000	1 900	2 000	105,26%
<b>II. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI összesen</b>	<b>174 567</b>	<b>173 507</b>	<b>152 561</b>	<b>87,93%</b>
Szakkönyv, folyóirat előfizetése	150	100	100	100,00%
Bérleti díjak	10 000	10 704	12 000	112,11%
Hirdetés-, reklámköltség (színház, Telekom, Facebook-hirdetés)	2 500	3 245	3 200	98,60%
Javítási, karbantartási költségek	2 500	3 467	3 500	100,96%

Városmarketinghez kapcsolódó hirdetés, reklám költség	25 000	21 773	0	0,00%
Oktatási, továbbképzési költségek (tűz- és munkavédelem, köt. továbbképzés)	250	97	100	102,74%
Utazási és kiküldetési költségek	180	0	0	0,00%
Postai, távközlési költségek	1 200	965	1 300	134,67%
Távhődíj	2 500	2 397	2 500	104,28%
Vásár, kiállítás, rendezvény költségek – önk. marketing költség	0	0	0	0,00%
Számviteli, könyvvizsgálói szolg. díja	1 300	1 317	1 400	106,28%
Érdekvédelmi szervezetek tagdíja	250	248	250	100,81%
Reklámszervezői jutalék	7 000	9 597	10 000	104,20%
Hulladékszállítás	220	175	200	114,50%
Pályázati díj /MARKETING	100	43	100	234,38%
Takarítás	2 300	2 300	2 300	100,00%
Műsorgyártási költség	6 850	4 231	6 000	141,82%
Újságírói szolgáltatás	375	489	500	102,18%
Weboldalak, közösségi média üzemeltetése	14 812	12 613	16 000	126,85%
Nyomda ktg.	67 580	60 915	64 515	105,91%
Műsorszórás frekv. haszn. díj Nemz. Média, Magyar Telekom műsorelosztás	1 000	691	1 000	144,79%
Lapterjesztés, lapellenőrzés	6 000	5 716	5 716	100,00%
Éjszakai portaszolgálat	4 400	4 204	4 400	104,66%
Fotóriporter szolgáltatás	7 800	7 931	7 900	99,61%
Internet	2 300	2 461	2 500	101,57%
Ügyvédi díj	0	80	80	100,00%
Projekt igénybevett/egyéb igénybevett szolgáltatás	0	0	0	0,00%
Városmarketing-kommunikáció igénybevett szolgáltatás-pályázati díj	0	10 748	0	0,00%
Egyéb igénybevett szolgáltatás	8 000	7 000	7 000	100,00%
<b>III. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI összesen</b>	<b>7 600</b>	<b>6 001</b>	<b>6 800</b>	<b>113,31%</b>
Illetékek	0	111	200	180,72%
Pénzügyi szolg-i díjak, bankkölts.	2 500	1 973	2 500	126,69%
Biztosítási díjak	1 100	1 308	1 400	107,03%
Jogdíj Mahasz, Artisjus, tagsági díj	4 000	2 609	2 700	103,47%
<b>IV. ELÁBÉ összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0,00%
Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0,00%
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (I+II+III+IV)</b>	<b>196 817</b>	<b>189 316</b>	<b>169 786</b>	<b>89,68%</b>
<b>BÉRKÖLTSÉG</b>	<b>156 043</b>	<b>159 125</b>	<b>194 754</b>	<b>122,39%</b>
Munkavállalók munkabér költsége	138 205	135 179	167 254	123,73%
Nem rendszeres jövedelem (MTVA)	5 200	6 095	7 000	114,85%
Prémium, jutalom	11 638	17 081	19 500	114,16%
Egyszerűsített fogl. bérköltsége	1 000	771	1 000	129,76%
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK</b>	<b>24 518</b>	<b>23 972</b>	<b>28 070</b>	<b>117,09%</b>
Betegszabadság	500	965	1 000	103,59%
Cafetéria	5 800	5 800	8 600	148,28%
Foglalkozás-egészségügyi szolg.	168	170	170	100,00%
Reprezentációs költségek	1 300	1 400	1 500	107,14%
Egyéb természetbeni juttatás/nyeremények	600	90	200	222,22%
Egyéb szem.j.kif.megb.d.tisztségvis.jutt. FEB	14 600	13 785	14 600	105,91%
Foglalkoztatót terhelő táppénz hjárulás	0	235	400	170,45%
Egyes meghatározott jutt. Szja - Reprezentáció, üzleti ajándék után	300	311	400	128,76%
Béren kívüli juttatás utáni Szja	1 000	1 033	1 000	96,77%
Cégtelefon Szja	250	183	200	109,49%
<b>BÉRIÁRULÉKOK</b>	<b>23 185</b>	<b>23 614</b>	<b>28 433</b>	<b>120,41%</b>
Fizetendő szociális hozzáj. adó	20 285	20 586	25 318	122,99%
Béren kívüli juttatás utáni EHO utalvány, Reprezentáció, üzleti ajándék, cégtelefon után	0	0	0	0,00%
Rehabilitációs hj.	2 340	2 715	2 715	100,01%
EKHÓ	0	0	0	0,00%
Egyszerűsített fogl. közterhe	560	313	400	127,66%
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>203 746</b>	<b>206 711</b>	<b>251 257</b>	<b>121,55%</b>
<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>	<b>16 500</b>	<b>15 508</b>	<b>17 000</b>	<b>109,62%</b>
Tárgyévi értékcsökkenés	16 500	15 508	17 000	109,62%
<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK összesen</b>	<b>12 765</b>	<b>12 147</b>	<b>13 500</b>	<b>111,14%</b>
Késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék, munkaügyi kártérítés	0	65	0	0,00%
Késedelmi kamatok	0	0	0	0,00%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0,00%

Hiányzó, megsemmisült kiv. Immat.eszk., t.eszk.kiv.ért	0	0	0	0,00%
T.eszk. ellenérték arányában megoszt.áfa	100	61	100	163,04%
Ktg-ek ellenérték arányában megoszt. áfa	1 100	925	1 100	118,88%
Cégautó adó	1 065	1 212	1 300	107,26%
Gépjármű súlyadó, helyi iparűzési adó, innovációs járulék társasági adó, KATA különadó	10 500	9 883	11 000	111,30%
Behajthatatlan követelés leírt összege	0	0	0	0,00%
Követelések elszámolt értékvesztése	0	0	0	0,00%
Egyéb ráfordítások	0	0	0	0,00%
Építményadó	0	0	0	0,00%
Iparkamarai tagdíj	0	0	0	0,00%
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	1	0	0,00%
Fizetendő kamatok, kamatjell. ráford.	0	0	0	0,00%
Dev. és valutakészl. átváltási árf.veszt.	0	1	0	0,00%
Köv.köt-ek pü. rendezett árfolyamveszt.	0	0	0	0,00%
<b>RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>12 765</b>	<b>12 148</b>	<b>13 500</b>	<b>111,13%</b>
<b>ÖSSZESEN KÖLTSÉGEK + RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>429 828</b>	<b>423 683</b>	<b>451 543</b>	<b>106,58%</b>