



## LETENYE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA





8868 Letenye, Kossuth L. u. 10. T: 93/343-290,  
e-mail: igazgatas@letenye.hu

7. napirendi pont

### ELŐTERJESZTÉS

*Letenye Város Önkormányzatának Képviselő-testülete*

*2025. október 30 -i ülésére*

<b><u>Tárgy:</u></b>	Az ÉKKÖV Kft. beszámolója a Letenyei Termálfürdő 2025. évi üzemeltetéséről
<b><u>Előterjesztő:</u></b>	Vida László polgármester
<b><u>Készítette:</u></b>	Dr. Hámori Nóra jegyző 
<b><u>Egyeztetve:</u></b>	-
<b><u>Tárgyalja:</u></b>	Gazdasági Bizottság
<b><u>Képviselő-testületi ülésre meghívást kap:</u></b>	Bilicz Csaba az ÉKKÖV Kft. ügyvezetője
<b><u>Költségvetési szempontból ellenőrizte:</u></b>	Turul Nikoletta számviteli és pénzügyi ügyintéző 
<b><u>Tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:</u></b>	Kanizsai Mónika aljegyző 
<b><u>Törvényességi szempontból ellenőrizte:</u></b>	dr. Hámori Nóra jegyző 
<b><u>Minősített többségű döntést igényel:</u></b>	Nem

#### Mellékletek:

- Strand üzemeltetés 2025. évi kimutatás
- 2025. év üzemeltetés során felmerült költségek kimutatás

### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

A Letenyei Termálfürdő és Kemping üzemeltetését a Képviselő-testület döntése értelmében a Letenye Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság, az ÉKKÖV Kft. végzi 48/2025. (IV.24.) önkormányzati határozattal jóváhagyott üzemeltetési szerződés keretében (a szerződés csatolásra került az előterjesztéshez).

A vonatkozó üzemeltetési szerződés rendelkezései szerint az ÉKKÖV Kft. feladata a megfelelő üzemeltetés, fenntartás, a létesítmények folyamatos állagmegóvó karbantartása és a működéssel kapcsolatos valamennyi költség viselése. A szerződés IV. alcím 8. pontja rögzíti, hogy az ÉKKÖV Kft. az üzemeltetéssel kapcsolatos bevételekről, támogatási összegről és indokolt költségekről, ráfordításokról kifizetést igazoló számlákkal alátámasztott pénzügyi beszámolót köteles készíteni minden tárgyévire vonatkozóan.

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Letenyei Termálfürdő és Kempinget a 2025. évi szezonban hosszú idő után (2022. évben üzemelt utoljára) 2025. augusztus 1. napjától nyitotta meg.

Az üzemeltetőnek a Képviselő-testület többszöri döntése értelmében a szükséges karbantartásokat, felújításokat és a működtetést az önkormányzat által rendelkezésre bocsátott 30 millió forint összegig kellett elvégeznie. Az üzemeltetési szerződés értelmében a keletkezett bevételek az üzemeltetőt illették. Az elvégzett munkálatokról és járulékos költségekről az üzemeltetőnek 2025. november 15-ig be kell számolnia a tulajdonos felé.

A fenti határozatnak megfelelően az ÉKKÖV Kft. elkészítette a beszámolóját, melyet az alábbi táblázatban mutatunk be.

Önkorm.-i működési támogatás:	19 000 000
Jegybevétel (bruttó):	6 456 750
<b>Összes működési bevétel:</b>	<b>25 456 750</b>
Működési kiadások (bruttó):	15 966 652
Bérek és járulékok:	7 605 487
<b>Összes működési kiadás:</b>	<b>23 572 139</b>
<b>EGYENLEG:</b>	<b>1 884 611</b>

Önkorm.-i felhalmozási támogatás:	11 000 000
<b>Összes felhalmozási bevétel:</b>	<b>11 000 000</b>
Felhalmozási kiadások (bruttó):	20 875 182
<b>Összes felhalmozási kiadás:</b>	<b>20 875 182</b>
<b>EGYENLEG:</b>	<b>-9 875 182</b>

<b>ÖSSZEVONT EGYENLEG:</b>
----------------------------

<b>-7 990 571</b>
-------------------

**A 2025. évi üzemeltetés során felmerült költségek részletezését az előterjesztés melléklete tartalmazza.**

Az elszámolás alapján a Termálfürdő és Kemping 2025. évi **kiadása bruttó 44.447.321 forint, bevétele pedig 36.456.750 forint volt.** A kiadások tartalmazzák az üzemeltetési, valamint a felújítási költségeket, melyeket a mellékelt kimutatás tartalmaz. A bevételek vonatkozásában az Önkormányzat mindösszesen 30.000.000 Forint támogatást nyújtott az Ékköv Kft.-nek, melyből 11.000.000 forintot fejlesztési célú, 19.000.000 forintot pedig működési célú támogatás címen folyósított. A jegyeladásokból származó bruttó bevétel 6.456.750 forint volt. Az ÉKKÖV Kft. által benyújtott elszámolás alapján tehát a Termálfürdő és Kemping 2025. évi üzemeltetése **7.990.571 Ft-os negatív eredménnyel zárt**, mely összeg még nem tartalmazza az október-december hónapokra vonatkozó áramszámla összegét, a téliésítés költségét.

A Hivatal osztályvezetői a beszámolót **felülvizsgálták** és az alábbi megállapításokat teszik:



Az ÉKKÖV Kft. által rendelkezésre bocsátott bizonylatok másolatait a pénzügyi osztály számviteli szempontból megfelelőnek találta, azonban a beterjesztett anyagban az ÉKKÖV Kft. a költségeket bruttó módon kívánja elszámolni. Véleményünk szerint ez nem megfelelő elszámolási mód, ugyanis a költségeket (az Áfa visszaigénylés miatt) nettó módon kell kimutatni. Az Üzemeltető által rendelkezésünkre bocsátott adatok alapján az alábbi számítás készítettük el, amely nettó módon tartalmazza a Termálfürdő 2025. évi kiadásait és a bevételeit:

Önkorm.-i működési támogatás:	19 000 000
Jegybevétel (nettó):	5 084 055
<b>Összes működési bevétel:</b>	<b>24 084 055</b>
Működési kiadások (nettó):	12 594 155
Bérek és járulékok:	7 525 470
<b>Összes működési kiadás:</b>	<b>20 119 625</b>
<b>EGYENLEG:</b>	<b>3 964 430</b>

Önkorm.-i felhalmozási támogatás:	11 000 000
<b>Összes felhalmozási bevétel:</b>	<b>11 000 000</b>
Felhalmozási kiadások (nettó):	16 423 834
<b>Összes felhalmozási kiadás:</b>	<b>16 423 834</b>
<b>EGYENLEG:</b>	<b>-5 423 834</b>

<b>ÖSSZEVONT EGYENLEG:</b>	<b>-1 459 404</b>
----------------------------	-------------------

Mindezek eredményeképpen megállapítható, hogy a Termálfürdő 2025. évi üzemeltetése **1.459.404 Ft-os negatív eredménnyel zárt.**

Az üzemeltetési szerződés IV. fejezet 9. pontja alapján az Önkormányzat vállalta, hogy az üzemeltetőnek fel nem róható veszteséges üzemeltetés esetén a veszteséget az Üzemeltető részére utólagosan, a szezonzárást követő, elfogadott beszámolástól számított 15 napon belül támogatásként megtéríti.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

#### **Határozati javaslat:**

1. Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete az ÉKKÖV Kft. Termálfürdő 2025. évi üzemeltetéséről szóló beszámolót a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által megállapított, módosított összeggel, azaz – **1.459.404,- Ft** eredménnyel elfogadja.
2. Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri az ÉKKÖV Kft. ügyvezetőjét, hogy a Termálfürdő 2025. évi üzemeltetése kapcsán a 2025. október 16. napjától 2025.december 31. napjáig tartó időszakban felmerült költségekről külön elszámolás keretében 2026. január 31. napjáig számoljon el.
3. A Képviselő-testület dönt arról, hogy az üzemeltetési szerződés alapján a veszteséget az Üzemeltető részére utólagosan, a szezonzárást követő, elfogadott beszámolástól számított 15 napon belül támogatásként megtéríti.

**Határidő:** 2025. november 15 és 2026. január 31.

**Felelős:** Vida László polgármester  
Bilicz Csaba ÉKKÖV Kft. ügyvezetője

Letenye, 2025. október 22.



*Vida László*  
**Vida László**  
polgármester

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 9/2023. (IV.28.) önkormányzati rendelete 8. melléklete alapján

## **2. Gazdasági Bizottság**

### **2.2. Ellenőrzi:**

2.2.1. az önkormányzat vagyonával történő gazdálkodását,

2.2.2. a képviselő- testület pénzügyekkel összefüggő döntéseinek végrehajtását,

### **2.3. Javaslatot tehet:**

2.3.2. az önkormányzati vagyon hasznosítására, ezen belül különösen az önkormányzat tulajdonában lévő forgalomképes vagyon létesítésére, elidegenítésére, biztosítékba adására, gazdasági társaságba történő bevitelére,

### **2.5. Véleményezi:**

2.5.14. - minden egyéb, a képviselő- testület elé kerülő javaslatot, előterjesztést, rendelet-tervezetet, amelynek gazdasági- pénzügyi kihatása van,

2.7. **Figyelemmel kíséri** az önkormányzatnál és intézményeinél a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre és értékeli az azt előidéző okokat.

## **Bizottsági határozati javaslat**

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének Gazdasági Bizottsága Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére javasolja elfogadni az ÉKKÖV Kft. Termálfürdő 2025. évi üzemeltetéséről szóló beszámolóját az előterjesztés szerinti tartalomnak megfelelően.

Megbízza az elnököt, hogy a döntést ismertesse a soron következő képviselő-testületi ülésen.

Felelős: Somogyi Tibor elnök

Határidő: soron következő testületi ülés



## LETENYEI STRAND ÉS TERMÁLFÜRDŐ 2025. ÉVI HIVATALOS ELSZÁMOLÁS

Címzett: Letenye Város Önkormányzata  
8868 Letenye, Kossuth u. 10.

Készítette: ÉKKÖV Kft.  
8868 Letenye, Szabadság tér 10.  
Ügyvezető: Bilicz Csaba

### 1. Bevezetés

Az ÉKKÖV Kft. a 2025. év során a Letenyei Strand és Termálfürdő üzemeltetését folyamatosan ellátta. A beszámoló célja, hogy bemutassa a 2025. évi működés pénzügyi eredményeit, a főbb költségtételeket és a bevételek alakulását. Az elszámolás az ÉKKÖV Kft. belső nyilvántartásai, valamint a pénzügyi kimutatások alapján készült,

### 2. A 2025. évi működés szakmai összefoglalója

A 2025. évben a strand és termálfürdő a csökkentett nyitva tartási idő alatt kiemelkedő látogatottsággal üzemelt. Az üzemeltetés során a költségek jelentős részét az energiaárak, karbantartási munkák és személyi jellegű ráfordítások tették ki. A bevételek fő forrását a belépőjegyek, adták. A fürdő fenntartása a helyi turisztikai kínálat fontos eleme, a látogatók visszajelzései összességében pozitívak voltak.

### 3. Összesített pénzügyi elszámolás

A csatolt táblázat a 2025. év során felmerült bevételi és kiadási tételeket tartalmazza: A költségek még nem véglegesek a téliesítési munkák, a vegyszeradagoló leszerelése október vége November elején történik meg, illetve aaz őszi téli hónapokra várható energi költség is.

### 4. Záró megállapítások és javaslatok

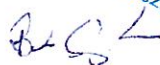
A 2025. évi működés különösen nehéz körülmények között valósult meg.  
A Letenyei Strand és Termálfürdő **2019 óta zárva volt**, így az újranyitás során – a hosszú leállásból fakadó műszaki, higiéniai és üzemeltetési problémák miatt – **számtalan nem várt nehézséggel** kellett szembenézni.  
A felújítási és előkészítési munkálatok, valamint a **szűkös határidők** következtében az üzem csak **2025 augusztusának első napjaiban** tudott megnyitni.

A késedelmes nyitás és a laboratóriumi vizsgálatok eredményei miatt **jelentős plusz költségek** merültek fel, különösen az előírt egészségügyi és vízminőségi feltételek teljesítése érdekében.

Ennek ellenére a strand megnyitása sikeresen megtörtént, és a működés a nyári szezon végéig zavartalanul zajlott.

A jövőre nézve javasolt az energiahatékonysági beruházások megfontolása, a szolgáltatások bővítése, valamint a marketingtevékenység erősítése a látogatottság fokozása érdekében.

Letenye, 2025. december 31.



Bilicz Csaba

ügyvezető, ÉKKÖV Kft.

ÉKKÖV KFT.  
Földművelési Kereskedelmi  
Közszolgáltató KFT.  
8868 Letenye, Szabadság Tér 10  
Adószám.: 14377626-2-20



# Felújítás

		Nettó	Bruttó
Szatócs Bt.	Gyémántcsiszoló	7 228	9 180
Neptun Filter Kft.	SZOLGX-0002	1 094 319	1 389 785
Épforg Kft.	Fenyő palló, -gerenda, -deszka	41 339	52 500
Épforg Kft.	Csemperagasztó, fugázó	15 093	19 168
Szatócs Bt.	Gyémánt csiszoló	6 378	8 100
Épforg Kft.	csemperasztó, alapozó, fuga, vízszigetelés	148 575	188 690
Szatmári	Zuhanyfej, rögzítőbetét, fogantyú	7 717	9 800
Épforg Kft.	szilikon fugázó, ragasztó, padlókiegyenlítő	157 221	199 671
Neptun Filter Kft.	Mindenféle műszaki berendezés	1 713 173	2 175 734
OBI	Tükör leszorító	5 187	6 588
Assist-Trend Kanizsa Kft.	Folyékony szappanadagoló és foly. Szappan	44 084	55 987
Stil-Han Kft.	Vágókorong, wc kefe, -tartó	5 165	6 560
Stil-Han Kft.	kesztyű, vágókorong, Wc kefék	14 616	18 562
Graviko-Bt.	Wc tartály, csaptelepek és szerelvények	219 410	278 651
Épforg Kft.	Ragasztó, fugázó, gipszkartonlap	54 991	69 838
Keram-Quality Kft.	Csempék és egyéb	1 942 293	2 466 713
Nyugat Kereskedelmi kft.	Kapcsoló, tömszelence	41 596	52 826
Synetic Kft.	szivattyúk bevizsgálása	367 200	466 344
Synetic Kft.	Berendezések, szivattyúk javítása	2 103 400	2 671 318
Synetic Kft.	Szivattyú tekeréscsere	301 750	383 223
Synetic Kft.	Szivattyúk elektromos bekötései	347 300	441 071
Szatócs Bt.	csavarok, festőhengerek	4 741	6 022
Linati General Bau Kft.	strandhoz építőanyagok	405 716	515 259
Linati General Bau Kft.	burkolási munka	2 200 000	2 794 000
Festék Service	Festékek, higítók, festőhenger, lakkbenzin	235 295	298 825
Fátyolné Horváth Krisztina	anyák, alátétek, csavarok stb.	39 089	49 643
Neptrun Filter	Helyszíni karbantartás	253 015	321 329
Épforg Kft.	fugázó, ragasztó, gyémánt csiszoló stb.	356 610	452 895
Épforg Kft.	fugázó, alap vakolat	11 769	14 947
Hidrofilt	javítás, kiszállás	2 341 671	2 973 922
Épforg Kft.	fenyő deszka	10 281	13 057
Mermaid Kft.	Medence javítási munkák	1 500 000 Ft	1 905 000 Ft
Zensetup	Medence vezérlés átalakítás	350 000 Ft	444 500 Ft
E.ON	villamos számla	36 739 Ft	46 659 Ft
Audax	áram számla	39 160 Ft	48 374 Ft
Fátyolné Horváth Krisztina	drótkéfe, kapcsoló stb.	1 713 Ft	2 176 Ft
Zöldit Kft	Wc Zár, tükör rögzítő	14 382 Ft	18 265 Ft
		16 423 834	20 875 182



Üzemeltetés		Nettó	bruttó
Zakócs Tamás	Pénztárgép	112 835 Ft	143 300 Ft
Mobil Adat Kft.	Kiskassza díjcsomag	3 000 Ft	3 810 Ft
Zakócs Tamás	Terminál beüzemelés	14 252 Ft	18 100 Ft
Szám-Pont Kft. Díjbekérő	Úszómester képzés	200 000 Ft	254 000 Ft
Dinax Vízkezelési Kft.	Vegyszerek	2 613 534 Ft	3 319 188 Ft
E.ON	Villamos energia elszámoló számla	53 309 Ft	67 702 Ft
Molnár Farm Kft.	Rézsulfát	2 236 Ft	2 840 Ft
Mura Euro	tisztítószer, -eszközök stb.	72 936 Ft	92 629 Ft
Kanizsa-Flow Kft.	porszívócső, nyomócső stb.	19 393 Ft	24 629 Ft
E.ON	Villamos energia elszámoló számla	163 399 Ft	207 517 Ft
Stil-Han Kft.	Tömlővég, lágyhuzal stb...	7 543 Ft	9 580 Ft
Optimal Facility V&A Kft.	Szaktanácsadás szerződés szerint	1 000 000 Ft	1 270 000 Ft
Audax	áram számla	119 867 Ft	145 042 Ft
Mobil-Adat		4 500 Ft	5 715 Ft
VIP Karszalagok	karszalagok	20 339 Ft	25 830 Ft
Dinax Vízkezelési Kft.	Vegyszerek	1 465 196 Ft	1 860 799 Ft
VIP Karszalagok	karszalagok	32 639 Ft	41 451 Ft
Mura 98 Kft.	elsősegély felszerelés	23 713 Ft	30 115 Ft
Graviko-Bt.	szűkítő, közcsavar	1 393 Ft	1 769 Ft
Haris Buda	Strand táblák készítése, felújítása	87 000 Ft	110 490 Ft
Mura Euro	Strand nyugtatőmb, készpénzfizetési számla	2 241 Ft	2 846 Ft
Synlab	Víz elemzés	425 400 Ft	540 258 Ft
Stil-Han Kft.	zárbetét, gumikesztyű, gyorskötöző stb.	17 205 Ft	21 850 Ft
Zalapapír	Többnyelvű táblák	5 024 Ft	6 380 Ft
Mura Euro	vegyiárak a strandra	43 633 Ft	55 414 Ft
Cre-Art	weboldal frissítés	10 000 Ft	12 700 Ft
Audax	áram számla	947 528 Ft	1 203 361 Ft
CMO24 Zrt.	szerződés szerinti előfizetési díj	6 000 Ft	7 620 Ft
Uszoda-Víz Kft.	fertőtlenítőszer, műszer kalibrálás	404 500 Ft	513 715 Ft
Optimal Facility V&A Kft.	Szaktanácsadás szerződés szerint	1 000 000 Ft	1 270 000 Ft
MOL	tankolás	22 556 Ft	28 646 Ft
Kapto Consulting Kft.	Műszaki vizsgálat tűzoltó készülékek	47 700 Ft	60 579 Ft
E.ON	Villamos energia elszámoló számla	536 301 Ft	681 102 Ft
Fátyolné Horváth Krisztina	hosszabbító, dugvilla és sok apróság	46 642 Ft	59 235 Ft
Adria Invest Kft.	Medence tisztító eszközök	13 961 Ft	17 730 Ft
Synlab	Víz elemzés	85 900 Ft	109 093 Ft
Rabiosamed Kft	Üzemorvos	70 000 Ft	70 000 Ft
Uszoda-Víz Kft.	fertőtlenítőszer	246 300 Ft	312 801 Ft
Azúr drogéria	elem	681 Ft	865 Ft
Alu-csat Bt.	betonacél	1 840 Ft	1 840 Ft
Uszoda-Víz Kft.	fertőtlenítőszer	263 375 Ft	334 486 Ft
Stil-Han Kft.	darázsirtó, vágókorong	3 150 Ft	4 000 Ft



Bér és járulék 08 31-ig		7605486	7 605 487 Ft
Festék Service	Festékek, higítók, ecsetek, lakkbenzin	286 760	364 186
Optimal Facility V&A Kft.	Szaktanácsadás szerződés szerint	1 000 000	1 270 000
Letenye Város Önkormányzata	Termálfürdő használati díj	300 000	381 000
E.ON	Villamos energia elszámoló számla	730 239 Ft	927 404 Ft
Kanizsa-Flow Kft.	gömbcsap	10 026 Ft	12 734 Ft
Mura Euro	vegyiáruk a strandra	23 976 Ft	30 450 Ft
Audax	áram számla	26 133 Ft	31 851 Ft
		20 199 641 Ft	23 572 139 Ft

	Felújítás	Üzemeltetés	Össz
Kiadás	20 875 182	23 572 139 Ft	44 447 321 Ft
Támogatás	19 000 000	11 000 000	30 000 000
Bevétel		6 456 750	36 456 750
Eredmény	-1 875 182	-6 115 389 Ft	-7 990 571 Ft

## Üzleti terv – Letenyei fürdő 2025 nyári üzemeltetése

Az üzleti terv 2025 nyarán üzemelendő fürdő bevételeit és várható költségeit mutatja.

### Bevétel tervezése:

A fürdőnek csak belépőjegy értékesítésből származik bevétele. Nyitva tartása 2025.06.01-08.31 között minden nap, 9:00-19:00 óra között. Mivel a létesítmény évek óta nem üzemelt, így a várható vendéglétszám, a település mérete, agglomerációjának figyelembevételével, óvatos becslésen alapul. Egy kedvező nyári időjárás esetén ennél nagyobb számú vendég is látogathatja a fürdőt. Négyféle belépőjegytypust került meghatározásra az alábbi árakkal, létszámmal, bevétellel:

Típus	Nettó jegyár	Bruttó jegyár	Létszám (fő)				Nettó jegybevétel (ezer Ft)			
			Június	Július	Augusztus	Összesen	Június	Július	Augusztus	Összesen
Felnőtt	2 205	2 800	2 510	3 690	3 620	9 820	5 534	8 135	7 981	21 650
Diák	1 811	2 300	1 140	1 980	1 790	4 910	2 065	3 586	3 242	8 892
Gyerek	1 811	2 300	210	310	310	830	380	561	561	1 503
Nyugdíjas	1 811	2 300	310	310	310	930	561	561	561	1 684
Összesen			4 170	6 290	6 030	16 490	8 540	12 844	12 346	33 730

### Költségek tervezése:

Legfontosabb és egyik legnagyobb költségelem a **bérköltség**. Az alábbi létszámmal és bérrel számoltunk:

Munkakör	Bruttó bér	Egyéb juttatás	Létszám (fő)			Személyi jellegű ráfordítás (ezer Ft)			
			Június	Július	Augusztus	Június	Július	Augusztus	Összesen
Úszómester	348 800		4	4	4	1 577	1 577	1 577	4 730
Takarító	290 800		2	2	2	657	657	657	1 972
TMK/gépész	348 800		2	2	2	788	788	788	2 365
Pénztáros	348 800		2	3	3	788	1 182	1 182	3 153
Összesen						3 810	4 205	4 205	12 219

A munkavállalók 3 hónapos, határozott idejű munkaszerződéssel foglalkoztatva. Munkabéren kívül egyéb juttatást nem feltételezve.

Az **anyagköltség** jelentős tényező. Ezen belül a vegyszer és takarítószer, illetve az áramdíj képvisel komolyabb összeget. Áramdíjnál 55600 kWh 3 havi totál felhasználással és 110 Ft/kWh nettó egységárral számoltunk.

Anyag költség (ezer Ft)				
Költségelem	Június	Július	Augusztus	Összesen
Vegyszer takarítószer	1 200	1 200	1 200	3 600
Vízdíj, csatornadíj	150	150	150	450
Nyomtatvány, irodaszer	300	300	300	900
Áramdíj	1 980	2 046	2 046	6 072
Gázdíj	0	0	0	0
Üzemanyag	100	100	100	300
Összesen	3 730	3 796	3 796	11 322



Az **igénybevett szolgáltatások** összegét 7,21 millió forintra terveztük az alábbi bontásban:

**Igénybevett szolgáltatás (ezer Ft)**

Költségelem	Június	Július	Augusztus	Összesen
Karbantartás	1 000	1 000	1 000	3 000
Hírdetés, reklám	200	200	200	600
Képzések	100	0	0	100
Posta, telefon	20	20	20	60
Bankkártya jutalék banknak	50	50	50	150
Szemét költség	100	100	100	300
Üzemeltetési/szakértői díj	1000	1000	1000	3 000
Összesen	2 470	2 370	2 370	7 210

Megfelelően elvégzett, nyitás előtti karbantartás esetén, a tervezett karbantartási költségek ennél alacsonyabban is alakulhatnak. Ebben a tervben az üzemeltetés során fellépő költségekkel számoltunk, a nyitása előtt felmerültekkel nem.

Az **egyéb szolgáltatások** összegét 1,1 millió forintra terveztük:

**Egyéb szolgáltatások (ezer Ft)**

Költségelem	Június	Július	Augusztus	Összesen
Bank költség	200	200	200	600
Biztosítási díjak	0	500	0	500
Összesen	200	700	200	1 100

A biztosítási díj a felelősség biztosítást tartalmazza. Mivel a létesítménynek amúgy is kell lennie kárbiztosítással, így azzal külön itt most nem számoltunk.

Az **egyéb ráfordítások** között a különféle adók, jelentősebb tételek szerepelnek, melyeket az alábbi táblázatban becsültünk meg, összesen 0,982 millió forint értékben, mely tartalmazza az iparűzési adó összegét is.

**Egyéb ráfordítások (ezer Ft)**

Költségelem	Június	Július	Augusztus	Összesen
Vissza nem igényelhető ÁFA	50	50	50	150
Innovációs járulék	7	20	19	46
Önkormányzati adók	59	167	154	380
Környezetterhelési adók	203	0	203	406
Összesen	319	237	426	982

Összességében az **adózás előtti eredmény** az alábbiak szerint alakulhat.:

**Adózás előtti eredmény (ezer Ft)**

Megnevezés	Június	Július	Augusztus	Összesen
Totál bevétel	8 540	12 844	12 346	33 730
Totál költség	10 529	11 307	10 997	32 833
Adózás előtti eredmény	-1 989	1 537	1 349	897

Fontos kiemelni, hogy a Júniusi veszteség abból keletkezik, hogy valószínűleg a vendéglétszám még alacsonyabb lesz a nyári szünet késői kezdete és a felfutás miatt, ellenben a létszám és egyéb üzemeltetési költségek már jelentkezni fognak. Az igazi főszezonban azonban már szolid nyereség keletkezik, amely kedvező időjárás esetén magasabb is lehet, amennyiben az üzemeltetési költségeket sikerül a becsült szinten tartani.