



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ "КОМУНАЛАЦ"- КАЊИЖА  
KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT- MAGYARKANIZSA

---

**A „KOMUNALAC“ KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2021-ES ÉVRE  
SZÓLÓ ÜZLETVITELI TERVÉNEK 1. MÓDOSÍTÁSA**

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

TEVÉKENYSÉG: 8130

TÖRZSSZÁM: 08411131

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

[Magyarkanizsa, szeptember 2021]

A magyarokanizsai Komunalac Kommunális Szolgálató Közvállalat 2021-es évre szóló üzletviteli terve a Felügyelőbizottság 2020.november 30-án megtartott ülésén lett elfogadva.

Magyarokanizsa község Képvisező Testülete a 2020.december 30-án megtartott ülésén meghozta a Komunalac közvállalat 2021-es évre szóló üzletviteli tervéről szóló végzést.

Az üzletviteli terv a 2021. január 1. és 2021. augusztus 31. közötti időszak alatt történt változások alapján lett módosítva.

### **Indoklás az Üzletviteli terv 1. módosításához**

Változik a bevételi oldal, 5.430.000,00 dinárral, mivel a 2021-es évben a temetkezési részlegben változások történtek az elmúlt időszakhoz és a tervhez viszonyítva is , vagyis megnövekedett a temetések száma.

A Környezetvédelmi Minisztérium pályázatán eszközök kerültek kiosztásra az illegális személerakó visszarendezésére 1.100.000,00 dinár értékben, és ez szintén megnövelte a bevételi oldalt.

A módosítás a kiadások belső felépítésében változik, de a tervezett nyereség változatlan marad.

Ugyanezzel az összeggel növekedett a kiadási oldal is, így 74.831.000,00 dinár helyett 80.380.000,00 dinárt tesz ki, és ugyanígy a bevételi oldal is megváltozott, megnövekedett 75.620.000,00 dinárról 81.050.000,00 dinárra. A tervezett nyereség nem változik.

#### **A 4. pont változtatása: Tervezett bevételi források és kiadások pozíciója alkalmazások szerint**

A kontókon szereplő megváltoztatott összegek miatt változik az Eredménymérleg is (3a melléklet).

**EREDMÉNY MÉRLEG 01.01 - 31.12.2021. (3a melléklet)**

Számla csoport, számla	POZÍCIÓ	AOP	Terv 01.01-31.12.2021.	1 tervmódosítás
	<b>A. RENDES ÜZLETVITELBŐL VALÓ BEVÉTEL ÉS RÁFORDÍTÁS</b>			
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	<b>1001</b>	75,220	80,650
<b>60</b>	<b>I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	<b>1002</b>	6,000	8,000
600	1. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1003		
601	2. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1004		
602	3. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1005		
603	4. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1006		
604	5. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1007	6,000	8,000
605	6. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1008		
<b>61</b>	<b>"II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	<b>1009</b>	66,770	69,900
610	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1010		
611	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1011		
612	3. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1012		
613	4. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1013		
614	5. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1014	66,770	69,900
615	6. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldön	1015		
64	<b>III. DÍJAK, SZUBVENCÍÓK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL</b>	<b>1016</b>	250	250
65	<b>IV. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK</b>	1017	2.200	2,500
	<b>RENDES ÜZLETVITELI KÖLTSÉGEK</b>			
50 до 55, 62 и 63	<b>B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0</b>	<b>1018</b>	74,883	80,280
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1019	3.300	3.100
62	II. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1020		
630	III. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS	1021		

	<b>BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE</b>			
631	<b>IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE</b>	1022	73	372
51 осим 513	<b>V. ANYAGKÖLTSÉG</b>	1023	4,500	5,760
513	<b>VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK</b>	1024	4,500	4,500
52	<b>VII. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK</b>	1025	51,110	52,300
53	<b>VIII. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI</b>	1026	4,300	5,900
540	<b>IX. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK</b>	1027	3.800	4,100
541 до 549	<b>X. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI</b>	1028		
55	<b>XI. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK</b>	1029	3.300	3,170
	<b>V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0</b>	<b>1030</b>	337	370
	<b>G. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0</b>	<b>1031</b>		
<b>66</b>	<b>D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)</b>	<b>1032</b>	150	150
<b>66, осим 662, 663 и 664</b>	<b>I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	<b>1033</b>		
660	1. Pénzügyi bevételek anyavállalatok és leányvállalatoknak	1034		
661	2. Pénzügyi bevételek egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1035		
665	3. Pénzügyi bevételek kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1036		
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037		
<b>662</b>	<b>II. KAMAT BEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)</b>	<b>1038</b>	150	150
<b>663 и 664</b>	<b>III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)</b>	<b>1039</b>		
<b>56</b>	<b>GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)</b>	<b>1040</b>	1	50
<b>56, осим 562, 563 и 564</b>	<b>I. PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK A KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKKAL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	<b>1041</b>		
560	1. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1042		
561	2. Pénzügyi kiadások egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1043		
565	3. Pénzügyi kiadások kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1044		
566 и 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045		
562	<b>II. KAMAT KÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)</b>	<b>1046</b>	149	250
<b>563 и 564</b>	<b>III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)</b>	<b>1047</b>		
	<b>E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1032 – 1040)</b>	<b>1048</b>	250	50
	<b>ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1040 – 1032)</b>	<b>1049</b>		
683 и 685	<b>Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK</b>	1050		

	ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL			
583 и 585	I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1051		
67 и 68, осим 683 и 685	<b>J. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>1052</b>	20	250
57 и 58, осим 583 и 585	<b>K. EGYÉB KIADÁSOK</b>	<b>1053</b>		50
	L. ÜZLETI NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	788	770
	LY. ÜZLETI VESZTESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055		
69-59	M. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1056		
59-69	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1057		
	<b>NY. . ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1054 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	<b>1058</b>	788	770
	<b>O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	<b>1059</b>		
	<b>P. JÖVEDELEMADÓ</b>			
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1060	107	100
део 722	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1061		
део 722	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1062		
723	<b>R. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK</b>	1063		
	<b>SZ. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062)</b>	<b>1064</b>	609	670
	<b>T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)</b>	<b>1065</b>		
	I. KISBEFEKTETŐKNEK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1066		
	II. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1067		
	III. KISBEFEKTETŐKNEK NETTÓ VESZTESÉG	1068		
	IV. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK NETTÓ VESZTESÉG	1069		

## A 4.2 -es pont módosítása: A tervezett kiadások szerkezete

### Tervezett bevételek

Sorsz		2021	1 Tervátrendezés	Index 3/2
	<b>1</b>	2	3	4
	<b>I. ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)</b>	75,220,000	80,650,000	1,33
	<b>1. Áru eladásból származó bevételek</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>8,000,000.00</b>	<b>1,33</b>
1	Temetkezési felszerelés	6,000,000.00	8,000,000.00	1,33
	<b>2. Termék és szolgáltatás eladásából származó bevételek</b>	<b>66,770,000.00</b>	<b>69,900,000.00</b>	<b>1,05</b>
2	Temetés-szolgáltatás	7,000,000.00	9,000,000.00	1,29
3	Gépi szolgáltatás és hulladékiszállítás (konténer)	1,600,000.00	600,000.00	0,38
4	Piac (és nyilvános illemhely)	2,500,000.00	2,800,000.00	1,12
5	Közterület tisztántartása	5,050,000.00	5,050,000.00	1,00
6	Zöldfelületek és virágágyások gondozása	23,800,000.00	23,800,000.00	1,00
7	Gyepmesteri szolgálat	3,000,000.00	3,000,000.00	1,00
8	Építési szolgálat	11,700,000.00	12,800,000.00	1,09
9	Medence	2,320,000.00	2,320,000.00	1,00
10	Kéményseprés	400,000.00	400,000.00	1,00
11	Határátkelő karbantartása	9,400,000.00	10,130,000.00	1,08
	<b>3. Adományokból származó bevételek</b>	<b>250,000.00</b>	<b>250,000.00</b>	<b>1,00</b>
	<b>4. Egyéb ügyviteli bevételek</b>	<b>2,200,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>1,14</b>
	<b>II. Pénzügyi bevételek</b>	<b>150,000.00</b>	<b>150,000.00</b>	<b>1,00</b>
12	5. Kamatokból származó bevételek	150,000.00	150,000.00	1,00
<b>13</b>	<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>250,000.00</b>	<b>250,000.00</b>	<b>1,00</b>
	<b>Össz bevétel</b>	75,620,000.00	81,050,000.00	1,07

## TERVEZETT KIADÁSOK

Sorsz	Kiadások fajtái	Terv 2020	1. tervmódosítás	Mutató
Bp.	(szolgáltatások)			4/3
1	2	3	4	5
1	Áru beszer.	3,300,000	4,450,000	1,38
2	Anyag költségek	4,500,000	5,760,000	1,28
3	Energiahordozók	4,500,000	4,500,000	1,00
4	Bérek és juttatások	51,110,000	52,300,000	1,02
5	Termelői szolgáltatások	4,300,000	5,900,000	1,37
6	Amortizáció	3,800,000	4,200,000	1,08
7	Immateriális javak	3,300,000	3,170,000	0,96
8	Pénzügyi költségek	1,000	50,000	50
9	Egyéb költségek	20,000	50,000	2,5
	<b>Összesen</b>	<b>74,831,000</b>	<b>80,380,000</b>	1,07

A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett értéket 1,250.000,00 dinárral növeltük.
- eszközök beszerzését 1.260.000,00 dinárral növeltük. A növelés azért volt szükséges, mivel megvalósult a víztisztító körüli zöldesítés terve, valamint a medence vízminőségének biztosításához nátruim-klorid beszerzése. Év végén várhatóan szükség lesz új fiskális kasszák beszerzésére, ezt az apróleltárban láttuk elő.
- Termelői szolgáltatás költségeit 1.600.000,00 dinárral növeltük, mivel az állati tetemek megsemmisítésével foglalkozó cég megváltozott, és az erre szolgáló költségeink megnövekedtek, valamint itt láttuk elő az illegális személtlerakó visszarendezésének költségeit.
- Az amortizációra előlátott összeg 400.000,00 dinárral növekszik.
- Immateriális javakra előlátott összeg 130.000,00 dinárral csökkent, mivel a karbantartási költségek nem fognak megvalósulni a tervezett mértékben.
- Pénzügyi kiadásokhoz tartozik még a követelések leírása, a tervezett összeg 50.000,00 dinárt tesz ki.
- Egyéb kiadások 50.000 dinár értékben vannak tervezve.

### A 4.3-as pont módosítása – Foglalkoztatottak költségei

A végkielégítés összege nyugdíjba vonulás esetén 295.000,00 dinár.

A munkavállalók utaztatására előlátott keretet csökkentettük 20.000,00 dinárral, és így 430.000,00 dinárt tesz ki. Az üzleti utakra előlátott elszállásolási keret 50.000,00 dinárral, valamint a napidíjakra előlátott összeg 15.000,00 dinárral csökkent. Az időszakos szerződések értékét megnöveltük 190.000,00 dinárral.

A békeret megnövekszik 790.000,00 dinárral, mivel a bíróság jogerős végzése alapján egy munkavállalót vissza kellett helyezni a munkahelyére, viszont ez az tény a 2021-es terv előkészítésénél még nem volt ismert. A fizetés keret belső szerkezete is változik, mivel egyes hónapokban kevesebb eszközre volt szükség a tervezettnél, viszont az megmaradt keretösszeg átütemezésre került.

### A 6.4-es pont változása: A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (9. és 9a melléklet)

Békeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2021-es évre\* - Bruttó 1

dinárban

Havi kifizetés 2019	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Békeret	Átlagbér	Munkások száma	Békeret	Átlagbér	Munkások száma	Békeret	Átlagbér	Munkások száma	Békeret	Átlagbér
I	39	3,060,000	78,462	33	2,374,000	71,939	2	66,000	33,000	4	620,000	155,000
II	39	3,100,000	79,487	33	2,401,000	72,758	2	99,000	49,500	4	600,000	150,000
III	39	3,670,000	94,103	33	2,820,000	85,455	2	170,000	85,000	4	670,000	167,500
IV	39	3,520,000	90,256	33	2,700,000	81,818	2	170,000	85,000	4	650,000	162,500
V	39	3,490,000	89,487	33	2,655,000	80,455	2	190,000	95,000	4	645,000	161,250
VI	39	3,700,000	94,872	33	2,800,000	84,848	2	250,000	125,000	4	650,000	162,500
VII	39	3,660,000	93,846	33	2,775,000	84,091	2	235,000	117,500	4	650,000	162,500
VIII	39	3,605,000	92,436	33	2,725,000	82,576	2	235,000	117,500	4	645,000	161,250
IX	39	3,700,000	94,872	33	2,800,000	84,848	2	250,000	125,000	4	650,000	162,500
X	39	3,605,000	92,436	33	2,725,000	82,576	2	235,000	117,500	4	645,000	161,250
XI	39	3,700,000	94,872	33	2,800,000	84,848	2	250,000	125,000	4	650,000	162,500
XII	39	3,900,000	100,000	33	3,000,000	90,909	2	250,000	125,000	4	650,000	162,500
УКУПНО	468	42,710,000	91,261	396	32,575,000	82,260	24	2,410,000	100,417	48	7,725,000	160,938
ПРОСЕК	39	3,559,167	91,261	33	2,714,583	82,260	2	200,833	100,417	4	643,750	160,938

\*\*régik alkalmazottak 2021-ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

### Békeret adóval és járulékokkal, munkások száma és az átlagbér havonta a 2021-es évre\* - Bruttó 2

dinárban

Havi kifizetés 2019	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Békeret	Átlagbér	Munkások száma	Békeret	Átlagbér	Munkások száma	Békeret	Átlagbér	Munkások száma	Békeret	Átlagbér
I	39	3,569,490	91,525	33	2,769,271	83,917	2	70,219	35,110	4	730,000	182,500
II	39	3,616,150	92,722	33	2,800,767	84,872	2	115,384	57,692	4	700,000	175,000
III	39	4,281,055	109,771	33	3,289,530	99,683	2	201,525	100,763	4	790,000	197,500
IV	39	4,106,080	105,284	33	3,149,550	95,441	2	196,530	98,265	4	760,000	190,000
V	39	4,071,085	104,387	33	3,097,058	93,850	2	244,028	122,014	4	730,000	182,500
VI	39	4,316,050	110,668	33	3,266,200	98,976	2	289,850	144,925	4	760,000	190,000
VII	39	4,269,390	109,472	33	3,237,038	98,092	2	272,353	136,176	4	760,000	190,000
VIII	39	4,205,233	107,826	33	3,178,713	96,325	2	266,520	133,260	4	760,000	190,000
IX	39	4,316,050	110,668	33	3,266,200	98,976	2	289,850	144,925	4	760,000	190,000
X	39	4,205,233	107,826	33	3,178,713	96,325	2	296,520	148,260	4	730,000	182,500
XI	39	4,316,050	110,668	33	3,266,200	98,976	2	289,850	144,925	4	760,000	190,000
XII	39	4,549,350	116,650	33	3,499,500	106,045	2	259,850	129,925	4	790,000	197,500
УКУПНО	468	49,821,215	106,456	396	37,998,738	95,956	24	2,792,478	116,353	48	9,030,000	188,125
ПРОСЕК	39	4,151,768	106,456	33	3,166,561	95,956	2	232,706	116,353	4	752,500	188,125

\*\*régik alkalmazottak 2021 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

“KOMUNALAC” Kommunális Szolgáltató Közvállalat -  
Magyarkanizsa

Pálfi Ervin, igazgató



