ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ "КОМУНАЛАЦ"- КАЊИЖА

KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT- MAGYARKANIZSA

A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2022. ÉVI ÜZLETVITELI TERVE

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSíTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTÉRIUM: GAZDASÁGI MINISZTÉRIUM

[MAGYARKANIZSA, 2021 NOVEMBERE]

Tartalomjegyzék

1. ÁLTALÁNOS ADATOK 4
1.1. A közvállalat státusza, működési és jogi formája 4
1.2. A közvállalat jövőképe és küldetése 6
1.4. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 7
1.5. A vállalat szervezeti felépítése 7
2. A 2020-AS ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE 8
2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje 8
2.2 Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1/a melléklet) és a készpénzáramlás (1b. melléklet) 10
2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (2. melléklet) 27
2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai 30
2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek 30
2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek 30
3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2021-ES ÉVRE 31
3.1. A közvállalat célkitűzései 31
3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek 32
3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése 34
3.4 Üzletviteli kockázatok 35
3.5 Kockázatkezelés feltérképezése 36
3.6 Tervezett mutatók a 2022-es évre 36
3.7 A közvállalat azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek 37
4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT 37
4.1 Állapot mérleg (3. melléklet), eredmény mérleg (3a. melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (3b. melléklet) 37
4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete 51
4.3 Munkavállalók költségei (5. melléklet) 55
5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE 58
6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE 58
6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint 58
6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (7-es melléklet) 61
6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (8. melléklet) 62
6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (9. és 9a melléklet) 63

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (10 melléklet) 66
6.6. Könyvvizsgáló bizottság 69
7. HITELTARTOZÁSOK 69
8. TERVEZETT BESZERZÉSEK 70
9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (14. melléklet) 72
10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI 73

A Szerb Köztársaság Kormánya 2021. október 14-i ülésén meghozta 2022-es éves üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet (Az SZK Hivatalos Közlönye, 97/2021 sz.), ill. a hároméves üzletvitelre tervre 2022-2024-ig, amely a közvállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely 2021.október 23-én lépett életbe.

A 2022-es éves üzletviteli terv kidolgozásához szükséges elemek a közvállalatok részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A közvállalat ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2022-es üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a közvállalatokat, hogy tartsák magukat a kötelező elemekhez és mellékletekhez 1-15- ig, amelyek az 1-10)-es pontokban vannak megadva és ugyanennek a részét képezik.

Azon közvállalatok, melyek finanszírozása nem a Szerb Köztársaság, az autonóm tartomány vagy az önkormányzat költségvetéséből valósulnak meg, kötelesek folyó év december 1-ig átadni a jövő évi üzletviteli tervüket.

Az üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac kommunális szolgáltató közvállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Község Képviselő-testülete fogadott el a 2017. március 20-i ülésén.

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. A közvállalat státusza, működési és jogi formája

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapításának és működésének célja, hogy gondoskodjon az általános érdekű tevékenységek folyamatos ellátásáról és a szolgáltatások végső kedvezményezettei körében fölmerülő igények rendszeres kielégítéséről, különösen az alábbiakról:

-a tisztaság fenntartása a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosása, e területeken a városi hulladék összegyűjtése és elszállítása, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények karbantartása és ürítése, valamint a közkutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és toalettek karbantartása. Ezen tevékenységekre kizárólagos joggal rendelkezünk a 02-94/2014-I/B számú döntés alapján.

-a zöld közterületek fenntartása, a zöld üdülőterületek és vízpartok napi fenntartása, állagmegóvása és helyreállítása;

-a községi és a nem kategorizált utak és utcák függőleges jelzései, zöld területek karbantartása a községi illetve nem kategorizált utak melletti sávban, esővíz elvezető elemek karbantartása. Ezen tevékenységekre kizárólagos joggal rendelkezünk a 02-94/2014-I/B számú döntés alapján.

-a piacigazgatás, mezőgazdasági és élelmiszer-ipari, valamint egyéb termékek forgalmazására szolgáló zárt térben és nyílt színen a helyszín fenntartása, a tevékenység megszervezése;

-temetők és a temetők körében levő építmények (ravatalozó, kápolna, halotthamvasztó) igazgatása és karbantartása, temetés vagy hamvasztás, a passzív temetők és síremlékek karbantartása, valamint az elhunyt földi maradványainak elszállítása a halál helyétől a temetői ravatalozóig vagy a halotthamvasztóig;

-a füstvezető és tüzelőberendezések, valamint szellőzőcsatornák és berendezések tisztításának és ellenőrzésének kéményseprői szolgáltatásai

-kóbor és elveszett állatok (ebek és macskák) befogása, ellátása, állat-egészségügyi gondozása, állatmenhelyen való elhelyezése, a gyógyíthatatlan betegségben szenvedő és ilyen sérülést szerzett elhagyott és elveszett állatok életének kioltása. Az elhagyott ebek és macskák populációjának ellenőrzése és csökkentése, állati tetemek közrendeltetésű területről a gyűjtő építménybe való ártalmatlan eltávolítása, állati eredetű hulladék feldolgozása vagy megsemmisítése, a káros organizmusok, rágcsálók és rovarok populációjának ellenőrzését és csökkentését célzó intézkedések végrehajtása közrendeltetésű területeken végzett fertőtlenítéssel, rovar- és rágcsálóirtással.

- 2016. novemberében a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat 02-439/2016-I/B számú, működésének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről és a közvállalatokról szóló törvény alapján a közvállalat általános tevékenységei mellett a következőket is elvégzi ezentúl:

-a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése

-a közutakról szóló törvényben foglaltaknak megfelelő útkezelői teendők

-az építési terület rendezéséhez, használatához, fejlesztéséhez és védelméhez szükséges feltételek megteremtése

-mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás az esetben, ha az építtető Magyarkanizsa község, a község által alapított közvállalat és intézmény, valamint egyéb jogi személy-ha a

pénzforrás a község költségvetése-, a Magyarkanizsa község területén álló építmények, illetve a községet érintő valamennyi tőke beruházási építmény építésével, újjáépítésével, bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos szakfelügyelet megszervezése és egyeztetése.

-a fennálló kommunális közművek karbantartási munkálatainak szervezése és egyeztetése

-csapadék- és szennyvízelvezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok szakfelügyelete.

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat kizárólag a regisztrált tevékenységből, a piacon értékesített szolgáltatásokból és árukból valósít meg jövedelmet, költségvetési intézményektől, vállalatoktól és magánszemélyektől.

A számviteli törvényben foglalt ismérvek alapján a közvállalat a kis jogi személyek kategóriájába sorolódik.

1.2. A közvállalat jövőképe és küldetése

A vállalat alapvető küldetése kitűnni a kommunális szolgáltatásokat nyújtó községi közvállalatok közül, szintúgy köztársasági szinten a saját tevékenységi körünkben a vállalat folyamatos fejlesztése és korszerűsítése által, valamint a szolgáltatások minőségének folyamatos javításával és felhasználóink megelégedésére környezetünk alapelveinek tiszteletben tartásával községünk egész területének fejlesztése céljából.

A közvállalatot Magyarkanizsa község önkormányzata alapította tartós közhasznú tevékenységek elvégzésére és a kommunális szolgáltatásokat felhasználók általános megelégedésére és nyereség szerzésére.

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapfeladata a következő határozatba van belefoglalva:

A kommunális tevékenységek technológiailag korszerű és ökológiailag elfogadható módon, a közérdekek tiszteletben tartásával, a lakossággal közreműködve, környezettudatosan és felelősen, munkavállalóival törődve, minden felhasználó megelégedésére és hasznára történő minőségi, hatékony, jövedelmező és folyamatos munka elvégzése.

1.4. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve

A Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án fogadta el közvállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2027 időszakra és a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2021 periódusra. A Középtávú terv III. változtatását a Községi Képviselő Testület elfogadta 2020. december 30-i ülésén.

Elérhetőek az alábbi linkeken:

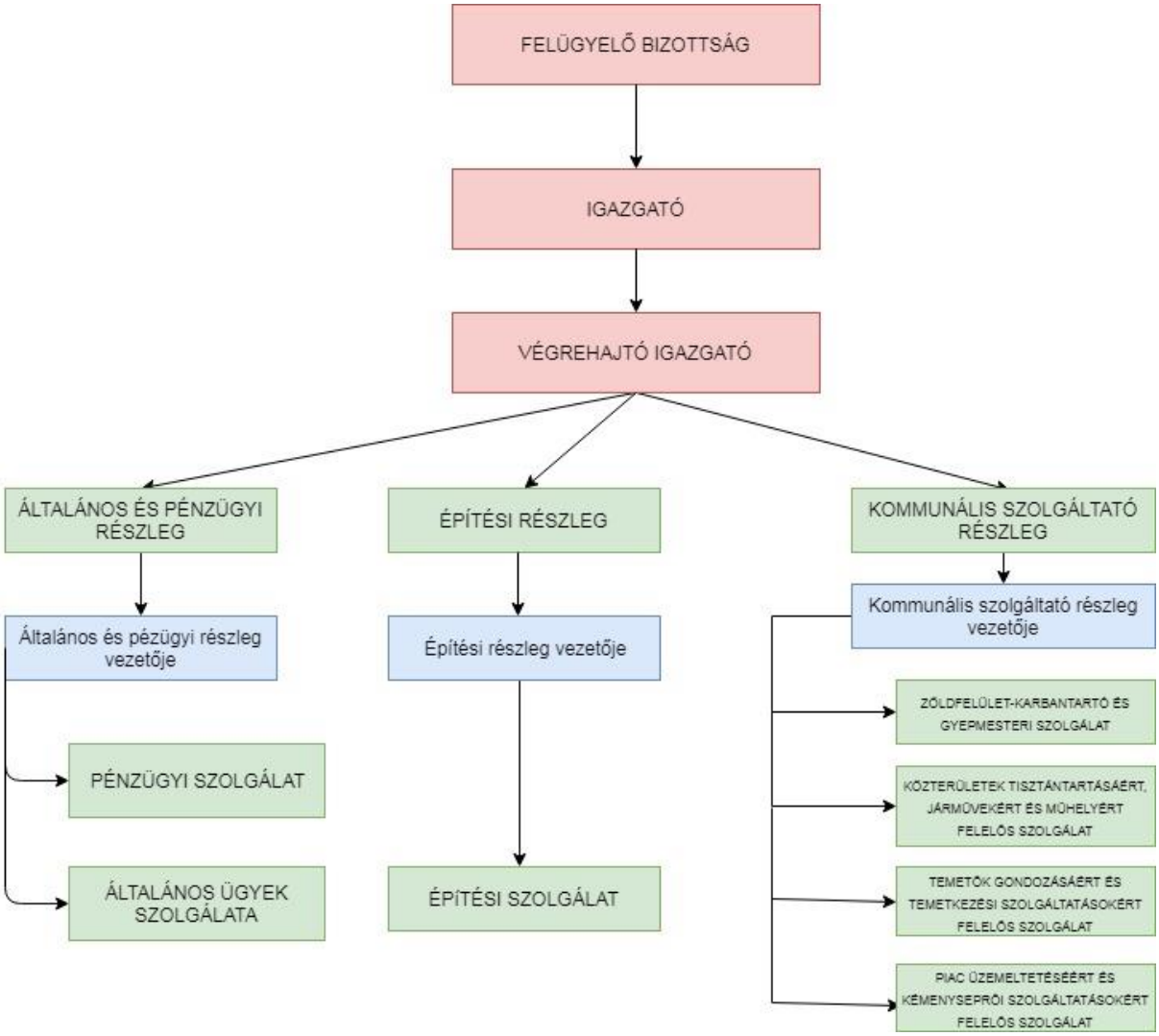
http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/HOSSZUTAVU%202017-2027.pdf

http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/KOZEPTAVU%202017-2021%20FINAL.pdf

http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/1.%20Izmena%20PP2019.pdf

http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/10np_kkt33_2019_sr-3-8-splitted.pdf
http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/04_Izmena%20srednjorocnog0001.pdf

1.5. A vállalat szervezeti felépítése



1.6. Az igazgató és a felügyelő bizottság tagjainak nevei

A vállalat igazgatója Pálfi Ervin, a magyarkanizsai KKT nevezte ki 2021. szeptember 30-án négy éves periódusra. A határozat száma: 02-284/2021-I, kelt 2021.09.30. évben.

A felügyelő bizottság tagjai:

Berec Sándor – felügyelő bizottsági elnök

Radomir Milojević - felügyelő bizottsági tag

Konc István - felügyelő bizottsági tag

A felügyelő bizottság tagjait a magyarkanizsai KKT nevezte ki 2018. július 19-én, négy éves mandátumra, a határozat száma: 02-54/2018-I/B, kelt 2018.07.19-én. A Felügyelőbizottsági tagok felmentéséről és kinevezéséről szóló határozatban felmentették Duško Petkovićot és kinevezték Radomir Milojevićet. A végzés száma:02-142/2021/I, kelt 2021.május 27-én.

2. A 2021-ES ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE

2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje

A tervezett szolgáltatások nagyságrendjének betervezésénél figyelembe vettük a műszaki felszereltséget, a meglévő szervezeti felépítést, az elvégzett munkálatok korábbi megvalósulását és az elvárásokat. Szem előtt tartottuk a környezetbéli változásokat és a polgárok vásárlóerejének csökkenését és a költségvetés megszorításait.

A temetkezési szolgáltatásoknál a megvalósulás a tervezettnél sokkal nagyobb nagyságrendben fog megvalósulni. A halálesetek megnövekedett száma miatt megnövekedett a bevételi és kiadási oldal is, ezért szükséges volt az 2021-es Üzletviteli terv első és második módosítása. Ezekkel a módosításokkal hozzáigazítottuk az ügyvitelünket a valós szükségletekhez, ezért a megvalósulás a tervezett keretek között lesz.

A piaci helyek bérlése enyhe csökkenést mutat. Kevesebb szerződés lett megkötve az előző évhez viszonyítva. Az előző évben az új vírus okozta rendkívüli helyzet kihirdetése miatt a szerződések megkötése júniusig el lett halasztva. A folyó évben a szerződések júniustól kezdődően lettek megkötve egy éves időtartamra, így a bevételek is elhatárolódnak úgy, hogy fele ebben az évben, a másik fele a következőben valósul meg.

A gépi szolgáltatások alatt az építkezési törmelék elszállítását értjük. A gépi szolgáltatásokat magánszemélyek és mind kisebb mértékben jogiszemélyek részére végezzük.

A gyepmesteri szolgálat az elhullott állati tetemek elszállítását végzi. Nagyobb részben az állati tetemek elszállítása a meghatározó a bevételek alakulásában, ezt a tevékenységet főleg magánszemélyek vesznek igénybe. Az állati tetemek megsemmisítését, a kikindai „Kikinda” Kommunális Infrastruktúra és Szolgáltató Közvállalat végzi.

A kéményseprői szolgáltatásokat illetően ezek nem kerülnek megfizettetésre kötelező jelleggel. A közvállalat továbbra is csak a magán- és jogi személyek hívására reagálva küldi ki a kéményseprőt kémény tisztítására illetve műszaki ellenőrzésére. Ennél a szolgáltatásnál várható a műszaki ellenőrzés szolgáltatásának növekedése, mivel egyre többen térnek vissza a gázfűtésre a gáz árának relatív alacsony szintje miatt. Az új bekötésekhez kérik a kémények műszaki ellenőrzéséről szóló bizonylatot.

Az építési szolgálat, a közterületek tisztaságát, a zöldfelületek és a virágok gondozását, csakúgy, mint a függőleges útjelek, valamint az utak melletti természetes sávok karbantartását, illetve az esővíz elvezetését az úttestekről a Magyarkanizsa község önkormányzatának havi rendszerességű megbízásai alapján végzik el.

Vállalatunk a 2019-es évben részt vett a Népkert revitalizációjában, valamint a felújított felületek gondozásában. A 2020-as évben következett a megújított területek karbantartása a parkban. A 2021-es évben megvalósult a víztisztító körüli zöldesítési terv.

A Komunalac közvállalat szeretné kibővíteni a jelenlegi bevételi szint alakulását, egyensúlyban tartva a bevételek - kiadások mérlegét, hogy a rendes üzletviteli tevékenységből származó kiadások és a munkavállalók számára előlátott bérkeret költségei le legyenek fedve.

Sorsz.	**Szolgáltatás megnevezése**	**Mérték egység**	**Megvalósult 2020**	**Terv 2021**	**Becslés 2021**	**Terv 2022**	**Mutató**		
							5/4	**6/5**	**7/5**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Temetés – szolg.	db	271	240	425	270	0,88	1,77	1,12
2.	Temetkezési kellékek	db	258	230	400	258	0,89	1,73	1,12
3.	Gépi szolgáltatások (építkezési törmelék)	h/ alkalom	320	150	240	320	0,46	1,6	2,13
4.	Piac	db	124	120	118	120	0,96	0,98	1
5.	Piaci hely. bérlés	m2	405	405	398	405	1	0,99	1
6.	Tisztaság fenntartás (utcaseprés)	m2	12	12	12	12	1	1	1

	Magyarkanizsán								
7.	Kertészet	hónap	12	12	12	12	1	1	1
8.	Kéménykotrás és műszaki ellenőrzés	db	260/45	150/60	150/60	260/60	0,58/1,34	1/1	1/1,34
9.	A határátkelő (karbantartás)	hónap	12	12	12	12	1	1	1
10.	Építési szolgálat	hónap	12	12	12	12	1	1	1

2.2 Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1a melléklet) és a készpénzáramlás (1b melléklet)

A 2021-es év tervezett üzleti bevétele 81.550.000,00 dinárt tesz ki. A táblázatos kimutatásban megtekinthető összbevételek és a bevételek szerkezetének százalékos alakulása alapján leszögezhetjük, hogy egyes szolgáltatások és áruk értékesítéséből megvalósuló jövedelmek növekedtek, mivel a temetések száma a folyó évben jelentősen nőtt. Az idei év becsült üzleti kiadásainak összértéke 79.895.000,00 dinárt fog kitenni a 2021-es évben. A kiadások összességét az anyagi költségek, energiahordozók, fizetések és egyéb személyi jövedelmek, termelői szolgáltatások és az amortizáció alkotják.

A kiadások legnagyobb százalékát a fizetések, illetmények és egyéb személyi juttatások alkotják 66,89%-ban. Az ügyviteli bevételek 11%-át a vállalat áru értékesítéből szerzi, míg a 87,06% termékek és szolgáltatások értékesítésével valósul meg a belföldi kereskedelemben. A fennmaradó 1,94%-os bevételi forrás pedig a piaci elárúsítóhelyek bérbeadásával valósul meg.

Az állapotmérleg tételei a tervezett mértékben valósultak meg.

A készpénzáramlás a tervekkel összhangban valósult meg. Várhatólag 84.400.00,00 dinár a befolyó készpénz, kifelé pedig 85.814.000,00 dinár áramlott ki, mindazonáltal az év végén az elszámolási időszak befejeztével a készpész a tervezettnél magasabb szinten valósul majd meg.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2021.12.31-én (1. melléklet)

Számlacsoport, számla	**P O Z Í C I Ó**	**AOP**	**Terv 2021.12.31-én**	**Becslés 2021.12.31-én**
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
00	**A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE**	0001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	0002	33.557	32,623
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)			
01	**I. NEM ANYAGI VAGYON**	0003		
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)			
010	1. Befektetés és fejlesztés	0004		
011, 012 és 014	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005		
013	3. Goodwill	0006		
015 és 016	4. Nem anyagi vagyon lizingre és nem anyagi ingatlan előkészületben	0007		
017	5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0008		
02	**II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS**	0009	33.557	32,623
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)			
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	18.470	17,470
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	15.005	15,071
024	3. Befektetési ingatlanok	0012		
025 és 027	4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0013		
026 és 028	5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0014	82	82
029 rész	6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0015		
029 rész	7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0016		

	külföldön			
03	**III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK**	0017		
04 és 05	**IV.HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK** (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		
040 rész, 041 rész és 042 rész	1.Jogi személyek tőkéjében való részesedés	0019		
040 rész, 041 rész, 042 rész	2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek	0020		
043, 050 rész és 051 rész	3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön	0021		
044, 050 rész, 051 rész	Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön	0022		
045 rész és 053 rész	5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön	0023		
045 rész és 053 rész	6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön	0024		
046	7.Hosszútávú pénzügI befektetések	0025		
047	8. Saját részvények felvásárlása	0026		
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszútávú követelések	0027		
28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028		
288	**C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK**	0029		
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK **(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)**	0030	34.456	39,304
1 osztály, kivéve 14 számlacsoport	**I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)**	0031	2.692	2,522
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032		
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	687	676
13	3. Áru	0034	2.005	1,846

150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035		
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036		
14	**II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON**	0037		
20	**III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN** (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11,811	19,211
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	11.353	18,750
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040		
200 és 202	3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0041		
201 és 203	4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0042		
206	5. Egyéb követelések értékesítés alapján	0043		
21, 22 és 27	**IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK** (0045 + 0046 + 0047)	0044	458	461
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	458	461
223	2. Befizetett nyereségadó többlettből eredő követelések	0046		
224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047		
23	**V.RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK** (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15,500	15,000
230	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0049		
231	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0050		
232, 234 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0051	15,500	15,000
233, 234 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0052		

235	5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek	0053		
236 rész	6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján	0054		
237	7. Saját részvények felvásárlása	0055		
236 rész, 238 és 239	8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0056		
24	**VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ**	0057	4,453	2,571
28 rész, kivéve 288	**VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	0058		
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	68.013	71,927
88	**F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA**	0060		
	PASSZÍVA			
	A. TŐKE	0401	54,666	56,694
	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0			
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	1,597	1,597
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0403		
306	III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM	0404		
32	IV. TARTALÉK	0405	34,861	34,861
330 és a követel oldala a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0406		
tartozik oldala a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0407		
34	VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	18.208	20,236
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	17.538	18,447

341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	670	1,789
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0411		
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412		
350	1. Előző évek vesztesége	0413		
351	2. Folyó év vesztesége	0414		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK **(0416 + 0420 + 0428)**	0415		
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416		
404	1. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre	0417		
400	2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0418		
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0419		
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak	0421		
411 rész és 412 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0422		
411 rész és 412 rész	3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0423		
414 és 416 rész	4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0424		
415 és 416 rész	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0425		
413	6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek	0426		
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427		
49 rész, kivéve 498 és 495 rész	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428		
498	**C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG**	0429		

495 rész	**D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK**	0430		
	E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK **(0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)**	0431	13,347	15,233
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432		
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		
420 rész és 421 rész	1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0434		
420 rész és 421 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0435		
422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész	3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok	0436		
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek	0437		
423, 424 rész, 425 rész és 429 rész	5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek	0438		
426	6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439		
428	7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek	0440		
430	III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441		
43, kivéve 430	IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	2.322	2,961
431 és 433	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0443		
432 és 434	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0444		

435	3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0445	2.322	2,961
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446		
439 rész	5. Váltókból eredő kötelezettségek	0447		
439 rész	6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0448		
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	5,725	6,149
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	4.835	5,002
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulék iránti kötelezettségek	0451	890	1,147
481	3. Egyéb közbevétel iránti kötelezettségek	0452		
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453		
49 rész kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454	5.300	6,123
	F. TŐKE FELETTI VESZTESÉG **(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0**	0455		
	G.ÖSSZ PASSZÍVA **(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)**	0456	68.013	71,927
89	**H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA**	0457		

EREDMÉNYMÉRLEG a 2021.01.01. –2021.12.31. időszakban (1a melléklet)

				у 000 динара
Számlacsoport, számla	**P O Z Í C I Ó**	***AOP***	***Terv 01.01-31.12.2021***	***Megvalósulás (Becslés) 2021.12.31.***
1	2	*3*	*4*	*5*
	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL	1001	81,550	81,550
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)			
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	8.500	8,500
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	8.500	8,500
601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004		
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	70.400	71,473
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	70.400	71,473
611, 613 és 615	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon	1007		
62	III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1008		
630	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1009		
631	V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1010		
64 и 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	2.650	1,577
68, kivéve 683,	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ	1012		

685 és 686	BEVÉTELEK			
	Б. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	81,670	79,895
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	5,550	5,500
51	II.ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	10,260	8,993
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	52,300	52,268
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	42,700	42,700
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	7,300	7,300
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	2,300	2,268
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	4,200	4,200
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021		
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	5,900	5,660
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023		
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	3,460	3,274
	V.ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1,655
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026	120	
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1027	150	99
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)			
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028		
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	150	99

663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030		
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031		
	GY.PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1032	50	50
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)			
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033		
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034	50	50
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI	1035		
565 és 569	IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM	1036		
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0	1037	100	49
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	1038		
683, 685 és 686	**Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL**	1039		
583, 585 és 586	**I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL**	1040		
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	850	450
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	50	50
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK	1043	82,550	82,100
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)			
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK	1044	81,770	79,995
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)			
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	780	2,104

	H.ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	**Hь. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA**	1047		
59- 69	**O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA**	1048		
	П. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON **(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0**	1049	780	2,104
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG **(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0**	1050		
	C. NYERESÉGADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1051	100	315
722 tart.szaldó	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1052		
722 köv.szaldó	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1053		
723	P. **KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK**	1054		
	Ћ. NETTÓ NYERESÉG **(1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0**	1055	670	1,789
	У. NETTÓ VESZTESÉG ***(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0***	1056		

KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2021.01.01. és 12.31. között (1b melléklet)

P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 01.01-31.12.2021.	Megvalósulás (Becslés) 2021.12.31-én
1	2	3	4
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Működési készpénz beáramlása (1től 4ig)	3001	69,982	81,300
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	67,582	79,973
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003		
3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004		
4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3005	2,400	1,327
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)	3006	72,764	82,944
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	20,930	23,930
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008		
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	46,110	52,268
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010		
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011		
6. Nyereségadó	3012	124	124
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	5,600	6,622
8. Egyéb kiáralmás a működésből adódóan	3014		
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3015		
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3016	2,782	1,644
Б. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			

I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3017	3,000	3,000
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019		
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020	3,000	3,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3021		
5. Kapott osztalékok	3022		
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3023		2,870
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025		2,870
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026		
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3027	3,000	130
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3028		
B. FINANSZíROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3029	250	100
1. Alap tőke emelkedése	3030		
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031		
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3032		
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3033	250	100
4. Rövidtávú külföldi hitelek	3034		
5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3035		
6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3036		
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3037		
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3038		
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3039		

3. Hosszútávú külföldi hitelek	3040		
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3041		
5. Rövidtávú külföldi hitelek	3042		
6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3043		
7. Pénzügyi lízing	3044		
8. Kifizetett osztalék	3045		
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3046	250	100
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3047		
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)	3048	73,232	84,400
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)	3049	72,764	85,814
Ђ. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0	3050	468	
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0	3051		1,414
З. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	3,985	3,985
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3053		
И. ÁRFOLYAM NEGATíV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3054		
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN	3055	4,453	2,571
(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)			
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN	3055	4,453	2,571
(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)			

Bevételek:

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2020	Terv 2021	Előrejelzés 2021	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8
1	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	67,924,000	81,650,000	81,300,000	1,20	0,99
1	**1.Áru értékesítéséből származó bevétel**					
	Temetkezési kellékek	7,893,397	8,500,000	8,500,000	1,07	1,00
	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	59,120,000	70,400,000	71,473,000	1,19	1,01
2	Temetés – szolgáltatás	6,612,708	9,500,000	9,500,000	1,43	1,00
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	591,304	600,000	600,000	1,01	1,00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	2,887,537	2,800,000	2,800,000	0,96	1,00
5	Tisztaság fenntartása	3,379,972	5,050,000	5,050,000	1,49	1,00
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	19,924,150	23,800,000	23,800,000	1,19	1,00
7	Gyepmester	2,396,076	3,000,000	3,000,000	1,25	1,00
8	Mérnöki szolgáltatások	10,079,827	12,800,000	12,800,000	0,78	1,00
9	Medence	2,059,200	2,320,000	2,320,000	1,12	1,00
10	Kéménykotrás	329,943	400,000	400,000	1,21	1,00
11	Határátkelő karbantartása	9,537,817	10,130,000	11,203,000	1,06	1,10
	3.Termékek és szolgáltatások eladásából származó bevételek	203,481	250,000	250,000	1,22	1,00
12	Egyéb ügyviteli bevételek	1,784,194	2,500,000	1,577,000	1,40	0,63
13	II. Pénzügyi bevételek					
	5. Kamat bevétel	37,495	150,000	99,000	4,00	0,66
15	**III.Egyéb bevételek**	456,013	850,000	450,000	1,86	0,52
	ÖSSZESEN:	68,250,006	82,650,000	82,100,000	1,01	1,00

A becslések szerint 2021. végére az elvégzett temetkezési szolgáltatások 100%-ban valósulnak meg a tervhez képest, a temetkezési kellékek pedig 100%-ban. A folyó évben nagyban növekedett a temetések száma. Már szeptember végén elértük a múlt évi szintet.

A gépi szolgáltatásoknál 100%-os megvalósulás várható. Ez alatt az építési törmelék elszállítását értjük magán és jogi személyek részére.

A piaci helyek bérbeadásánál a megvalósulás várhatólag 96% -os lesz. A bérbeadást egy évre végezzük, a szerződések megkötése az első negyedévben történik, március hónaptól, de ebben az évben júniusig tolódott. Az év folyamán már ritkán jelentkeznek további bérlők. Ebben az évben csökkent a bérbeadott helyek száma.

A köztisztasági szolgálatban 100%-os megvalósulás várható. A kertészeti szolgálathoz tartozik a függőleges útjelzések, zöldfelületek-karbantartása és a légköri csapadékok elvezetésére szolgáló rendszer. Ebben a részlegben 100%-os megvalósulás várható.

A gyepmesteri szolgálat megvalósulási mutatója 100%-os a tervekhez képest. Az elhullott állatok elszállítása ebben a részlegben valósul meg. Ebben az évben a tervezettnél nagyobb számban fordult elő elhullott állatok elszállítása.

A határátkelő karbantartásának megvalósulása 106%-os, de mivel a szerződés 2022. áprilisáig érvényes, ezért a bevétel egy része a jövő évben fog megvalósulni.

Az építési szolgálat is meg fogja megvalósítani a tervezett értéket.

Összköltségek

Sorsz.	**Költségek fajtái (szolgáltatások)**	Megvalósult 2020	Terv 2021	Becslés 2021	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Áru beszerzése	3,545,410	5,550,000	5,500,000	1,56	0,99
2.	Eszköz költségek	3,971,950	5,760,000	5,093,000	1,45	0,88
3.	Energiahordozók	3,152,839	4,500,000	3,900,000	1,42	0,86
4.	Bérek	46,271,333	52,300,000	52,268,000	1,13	0,99
5.	Termelői szolgltatások	3,156,551	5,900,000	5,658,000	1,86	0,95
6.	Amortizáció	4,039,077	4,200,000	4,200,000	1,03	1,00
7.	Immateriális javak	2,963,277	3,470,000	3,275,000	1,17	0,94
8.	Pénzügyi költségek	0,00	50,000	0,00		
9.	Egyéb kiadások	4,775	50,000	5,000	10,47	0,10
	Összesen	**67,611,704**	**81,780,000**	**79,951,000**	**1,21**	**0,98**

A temetkezési szolgálat költségeinél a temetkezési kellékek vásárlása kisebb mennyiségben fog megtörténni.

Az anyagok beszerzése 12%-al kevesebb mértékben valósul meg a tervekhez képest.

Az energiahordozóknál 86%-os megvalósulás várható a tervezetthez képest.

A személyi jövedelmek 40 foglalkoztatottra lettek tervezve, azzal, hogy az egyik foglalkoztatott szülési szabadságon van.

A szolgáltatások megvalósulási mutatója 95% a tervhez képest, és az amortizáió állandó és járulékos költség az üzletvitelben.

Az immateriális költségek megvalósulása 94% értékben lesz a tervezetthez képest, pénzügyi kiadások jóformán nem is voltak ebben az évben.

2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (4. melléklet)

Az elmúlt három év üzletviteléből megvalósult mutatók elemzése alapján a megvalósulás mértéke 53-123% közé lesz tehető. Az állapotmérlegben fel van tünteve a vállalat össz tőkéje és az össz vagyona, az ügyviteli bevétel és az ügyviteli kiadások pedig az eredménymérlegben található. Tervezésnél mindig a legmagasabb értékeket kell előlátni, hiszen nehéz előrelátni a piaci mozgásokat, a vásárlóerőt és a költségvetés megvalósulását egy évre előre. A folyó év megvalósulását vesszük alapul és erre építjük a tervezett jövőbeni megvalósulást, hogy a költségek le legyenek fedve.

		2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
Teljes tőke	Terv	55,847	54,536	54,666	54,828
	Megvalósulás	55,562	54,535	56,694	-
	% eltérés a tervtől	0%	-0%	+4%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-2%	+4%	
Teljes vagyon	Terv	37,018	34,716	33,557	32,623
	Megvalósulás	34,639	31,626	32,931	-
	% eltérés a tervtől	-6%	-9%	-2%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-9%	+4%	
Ügyviteli bevétel	Terv	69,551	72,200	81,550	83,950
	Megvalósulás	63,961	68,295	81,550	-
	% eltérés a tervtől	-8%	-5%	0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+7%	+19%	
Ügyviteli költség	Terv	68,723	71,622	81,670	83,920
	Megvalósulás	63,570	67,804	79,895	-
	% eltérés a tervtől	-7%	-5%	-2%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+7%	+18%	
Üzleti eredmény	Terv	828	578	120	30
	Megvalósulás	391	491	1,655	-
	% eltérés a tervtől	-53%	-15%	+1279%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+26%	+237%	
Nettó eredmény	Terv	704	704	680	315
	Megvalósulás	897	704	1,789	-
	% eltérés a tervtől	+27%	0%	+163%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-22%	+154%	
Munkavállalók száma december 31-én	Terv	35	36	43	40
	Megvalósulás	32	36	40	-
	% eltérés a tervtől	-9%	0%	-7%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+13%	+11%	
Átlagos nettó munkabér	Terv	48,300	55,700	58,700	64,500
	Megvalósulás	47,128	54,800	58,700	-
	% eltérés a tervtől	-2%	-2%	0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+16%	+7%	
Befektetések	Terv	7,300	2,400	3,000	3,000
	Megvalósulás	4,500	445	2,870	-
	% eltérés a tervtől	-38%	-81%	-4%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-90%	+545%	

	2019. évi megvalósulás	2020. évi megvalósulás	2021. évi megvalósulás (becsült)	Terv 2022. év
EBITDA	3950	4855	4738	3570
ROA	1.06	1.03	0.99	0.93
ROE	1.26	1.28	1.23	1.01
Operatív Cash Flow	3350	3797	2782	3341
Tartozás / tőke	0.19	0.24	0.15	0.13
Likviditás	3.08	4.11	2.58	4.01
% működési bevétel	63.35	65.51	68.17	69.89

у 000 динара

	Állapot 31.12.2019.	Állapot 31.12.2020.	Állapot 31.12.2021.	Állapot 31.12.2022.
Államigarancia nélküli hiteltartozás				
Hiteltartozás állami garanciával				
Összesített hiteltartozás	0	0	0	0

у 000 динара

		2019. év	2020. év	2021. év	Terv 2022. év
Támogatások	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-
Egyéb költségvetési bevétele	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-
Teljes költségvetési bevétel	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-

MEGJEGYZÉS:

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) pénzügyi mutatószám. Magyar jelentése: kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény. A vállalat aktuális üzleti eredményességét tükrözi, mivel független attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete (kamatot fizet-e, vagy osztalékot); hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott vagy a megelőző években (az adó változhat a nyereségből leírható előző években felhalmozott veszteségek miatt); és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás). A likviditás a forgóeszközök és a rövidtávú kötelezettségek arányát mutatja.

ROA (Return on Assets) - eszközarányos nyereség (adózott eredmény / átlagos eszközállomány) *100

ROE (Return on Equity) - sajáttőke arányom megtérülése (adózott eredmény / átlagos saját tőke)*100

Operativ Cash Flow - vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be

Tartozás / tőke az össz tartozások(hosszútávú lekötések és kötelezettségek, halasztott adókötelezettség és rövidtávú kötelezettségek), és a tőke (az állapotmérleg teljes passzívája) *100.

Likviditás forgóeszközök/ rövidtávú kötelezettségek*100.

% működési bevétel - (személyi jövedelemek / ügyviteli kiadások)*100

* Egyéb költségvetési bevételek alatt értendőek azon össz bevételek melyek nem támogatások (pl. Költségvetési eszközök közbeszerzés, pályázás és hasonlók útján).

2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai

Legnagyobb eltérések a beruházásoknál vannak 2020-as évben, mert több volt betervezve, viszont kiderült, hogy nem érdemes a tervezett alapeszköz vásárlásba belefogni.

2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat a 2018-as év második negyedében a kertészeti részleg számára vásárolt egy billenős pótkocsit, az összetett munkafolyamatok elvégzésére, hatékonyabb és minőségesebb munkavégzés céljából, valamint egy talajlazítót (mulcsozót). Az alapeszközökbe való beruházás teljesen mértékben saját forrásokból valósul meg.

A 2018-as évben Magyarkanizsa Község a Tisza-parti medence monitorozási szolgáltatással bővítette a szerződések számát.

A 2019-es év második negyedévében beszerzésre került egy haszongépjármű a kertészeti szolgálat segítésére és egy hivatali személygépjármű az adminisztrációs szolgálat részére, valamint egy hóeke a téli karbantartás részére.

A temetőben kiépítésre került hat kripta, melyek értékesítésre várnak.

Az alapeszközökbe befektetett eszközök saját forrásból valósultak meg.

A 2020-as évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosította az eszközök egy részét a nemzeti kisebbségek nyelvén kidolgozott és felállított táblák beszerzésére, amelyek hivatalos használatban vannak a községben, városban vagy településeken. A temetkezési részlegben beruházás történt, amely temetkezési kellékek vásárlását foglalja magába. Ez alatt padok, ravatalozó, függönyök, gyertyatartók vásárlását értjük.

A vállalat a 2021-es évben beszerzett egy könnyű haszongépjárművet a második negyedévben, saját eszközökből, 2.890.000,00 dinár értékben. A kertészetben fogják használni.

2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek

A költségvetési rendszert szabályzó törvény 81. szakasza előírja, hogy a Szerb Köztársaság minden költségvetési felhasználója köteles alkalmazni pénzügyi irányítási és

ellenőrzési rendszert. A törvény a Szerb Köztársaság összes költségvetési felhasználójára vonatkozik és kötelezi őket megfelelő űrlapokon éves jelentés elkészítésére a belső pénzügyi ellenőrző rendszerről. A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat a 2017-es évben elkészítette a pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszerét, melyet a 2018-as évtől kezdett el fokozatosan alkalmazni.

A 2022-es évben tervben van a felügyelőbizottsági tagok és az igazgató képzése és tanúsítvány szerzése ebben a témakörben, amint megjelenik a képzési program.

3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2022-ES ÉVRE

3.1. A közvállalat célkitűzései

A közvállalat alapvető célkitűzései között szerepel a kommunális törvény egyik alapelve, mely szerint a felhasználó fizet.

Ugyanúgy egy másik alapelvhez való igazodás alapján a szennyező fizet.

Minden közvállalatnak rendelkeznie kell egy vagy több céllal, amelyek megvalósítása felé törekszik. A tisztán meghatározott célok elősegítik a szükséges erőforrásokhoz való ésszerűbb hozzáférést, a szervezeti felépítés kialakítását és az intézkedéseket, melyeket szükséges figyelembe venni. A célkitűzések összhangban vannak a következő stratégiai dokumentumokkal:

- Nemzeti környezetvédelmi program
- Nemzeti hulladékgazdálkodási stratégia
- Régiófejlesztési stratégia

Figyelembe véve a jelenlegi népességi, gazdasági és szociális helyzetet Magyarkanizsa községben, a községi stratégia kidolgozói egyetértettek abban, hogy a stratégiának a következő általános célokat kell magába foglalnia:

-a szolgáltatások felhasználóinak és egyéb érdekelt felek közmegelégedése

-a vállalat céljainak nagyobb fokú megvalósulása, különösen azok a folyamatok, amelyek vállalat egészének folyamataira, szolgáltatásaira és szervezetére vonatkoznak

-a szolgáltatások minőségének javítása, valamint a környezetre és a munkaközegre gyakorolt hatások fejlesztése

-együttműködés és bizalom kiépítése a helyi önkormányzattal és a társaságokkal valamint a szolgáltatásainkat igénybe vevő felhasználók számának növelése

-pozitív pénzügyi eredmény új tudás, technológiák és felszerelések megszerzéséhez szükséges beruházásokhoz

-foglalkoztatottak megelégedésére és az ő hasznukra történő célok elérése

-a munkában és a döntéshozatalban az alapító és a vállalat irányítói szervek felé megnyilvánuló átláthatóság, csakúgy, mint az alapító felől érkező tervek és programok elfogadása.

2-es melléklet

CÉL	Indikátor	Alap év	Érték				Ellenőrzési forrás	A cél elérésére végzett tevékenység
			Alap év	2022. év	2023. év	2024. év		
Kikotrott kémények száma	db	2021	260	260			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Elültetett ágyások száma	db	2021	20	20			Negyedévi jelentés	Új tervezet
Elhullott jószág elszállítása	kg	2021	19500	19500			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Konténer elszállítása	db	2021	320	320			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Piaci helyek bérlése	db	2021	153	153			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
temetések száma	db	2021	425	251			Negyedévi jelentés	
Heti megtisztított terület	m2	2021	17655	17655			Negyedévi jelentés	Új tervezet

3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek

A közvállalat vallja, hogy a leglényegesebb tevékenységek a céljai eléréséhez az új foglalkozatatás és a beruházások. A kövállalat szeretné tartani magát a következő alaptevékenységekhez:

A vállalat közterületek tisztántartását és zöldfelületek gondozását végzi a felügyelőségi osztály tervei alapján. A szolgálat tevékenységei közé tartozik az illegális szemétlerakók felszámolása is Magyarkanizsa község területén.

A kertészeti szolgálat tervei között szerepel a közterületek tisztántartása mellett, hogy szélvédősávot telepít a már meglévők mellé, illetve a földutak karbantartását is végzi majd a községgel megkötött szerződések alapján. A vállalat tevékenységi köre kibővült a sikeresen revitalizált Népkert éves gondozásával.

Ehhez a szolgálathoz tartozik még az községi és jelöletlen utak függőleges útjelzőinek karbantartása, az utak melletti zöldövezet karbantartása, valamint az esővíz elvezető csatornarendszer gondozása.

A kertészeti szolgálat berkein belül végezzük a parlagfű írtását és a magasra nőtt faágak lemetszétését.

A gyepmesteri szolgálat bevételei a kóbor állatok begyűjtéséből, elszállításából és az elhagyott állatok gondozásából (valamint az elhullott állatok tetemeinek begyűjtéséből) tevődnek össze. A szolgálat tevékenysége összetett és sok törvényi rendelkezést kell tiszteletben tartania munkája közben. A közvállalat ügyvitelének alapja a „Terv az elhagyott állatok felügyeletére és számuk csökkentésére" és melyben világosan meg van határozva a gyepmesteri szolgálat értesítési módja.

A határátkelő karbantartása a 2021-es évben kizárólag a határátkelőhöz tartozó közterületek tisztaságának és a zöldterületek karbantartására vonatkozik, melyre előláttunk:

- zöldfelületek karbantartása összesen 47.800 m^2-en, gépi (évi öt alkalom) és kézi (évi két alkalom) karbantartás
- virágágyások ültetése (tavasz-ősz/1500 darab), év két alkalom
- virágágyások öntözése és gyomlálása 25 m^2-en (évi nyolc alkalom)
- virágoskertek gondozása 25 m^2-en (évi nyolc alkalom)
- betonfelületek tisztántartása összesen 31.950 m^2-en (mindennap)
- átereszek karbantartása és tisztítása összesen 4600 m^2-en (mindennap)
- köztéri szemetesek, kukák kiürítése (naponta, 22 darab)
- járdák sózása és hóeltakarítás (szükség szerint, előlátva évi három alkalommal)

A 2019-es év folyamán a határátkelők Horgos 1 és Horgos 2 karbantartását is elvégeztük.

Az építési szolgálat termelési szolgáltatását és bevételét a következő szolgáltatásokból szeretné megvalósítani:

- a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése
- útkezelői teendők
- építési terület rendezéséhez, használatához, fejlesztéséhez és védelméhez szükséges feltételek megteremtése
- mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás
- épületek építéséhez, felújításához, hozzáépítéséhez és rendezéséhez műszaki felügyelet szervezése és koordinálása
- csapadék- és szennyvízelevezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok felügyelete

Az építési szolgálat hatáskörébe tartozik a Magyarkanizsa község közutairól szóló határozata alapján az illetékek megállapítása. Az ezekből az illetékekből befolyó jövedelemet rendeltetésszerűen kell felhasználni.

A temetkezési szolgálat temetkezési szolgáltatást nyújt és temetkezési kellékek értékesítését végzi. A következő temetők karbantartását végezi el: Városi temető (82.907 m^2), Kistemető (17.752 m^2) területtel Magyarkanizsán, Izraelita temető (3.690 m^2), Katolikus temető (31.874 m^2) és a Pravoszláv temető (12.469 m^2) Martonoson, Kispiaci temető (7.140 m^2), Oromhegyesi temető (11.157 m^2), Oromi temető (9.159 m^2) és Adorjáni temető (17.719 m^2).

A közvállalat végzi a medence üzemeltetését és a strand tisztántartását.

A 2018-as évben a Közvállalat tevékenységi köre kibővült a Tisza-parti medence működésének monitorozási szolgáltatásával. Ez a tevékenység a nyári szezonra tevődik, június 1-től szeptember 15-ig. Magába foglalja a medence téliesítését a szezon végén, a vízminőség biztosítását a működése alatt és a heti teljes tisztítást, valamint a medence felkészítését a télre.

A 2021-es évben kibővítettük a tevékenységünket a Horgosi HK zöldterületeinek karbantartásával és a tisztaság fenntartásával. A vállalat részt vett a magyarkanizsai víztisztító körüli zöldesítésben.

3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat általános érdekű tevékenységet végez (kommunális-szolgáltató jelleggel) Magyarkanizsa község területén.

Magyarkanizsa község Bácska északi részén terül el, határos a Magyar Köztársasággal, valamint határos Szabadka, Zenta és Törökkanizsa községgel. 400 km^2-en terül el, amelyen 25.343 lakos él 13 településen és több tanyán. Maga Magyarkanizsa település, mint a község központja 9.900 lakossal mindinkább regionális jellegűvé válik, köszönve a Tisza folyó és a horgosi határátkelőhely közelségének.

A község gazdasági erejének főbb vonulatai a kanizsai Wienerberger cserépgyár, a martonosi paprikafeldolgozók, a kanizsai Keramika csempegyár és a FIM szigetelőanyag és csomagolóanyag gyár és más kisebb ipari létesítmények. Magyarkanizsa községben található a közismert rehabilitációs központ a gyógyvizével. A lakosság legnagyobb része mezőgazdasággal, gyümölcs-, zöldség- és virágtermesztéssel foglalkozik.

A község jó minőségű termőfölddel, agyaggal, gázolajjal, földgázzal és termálvízzel rendelkezik. Magyarkanizsa fejlett kultúrélettel rendelkezik és felgyorsult a turizmus fejlődése is.

A viszonylag fejlett gazdaság – szolgáltatásaink használói a lakosság mellett – jótékonyan befolyásolja vállalatunk ügyvitelét. Kedvezőtlen befolyást gyakorol ügyvitelünkre több gazdasági alany felszámolódása Magyarkanizsa községben, valamint az ésszerűsítés, melyek közvetlen következménye a munkanélküliek számának növekedése.

Elengedhetetlen az emberi gondolkodás megváltozása is, hogy megváltozzon viszonyunk a környezetünkhöz, és hogy nagyobb eszközök beruházására kerüljön sor környezetünk megóvására és az infrastrukturális építkezésre.

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alaptevékenységei a kommunális tevékenységről szóló törvényben vannak meghatározva, és így határozzák meg a vállalat helyzetét a piacon, mint kizárólagos szolgáltatás nyújtó bizonyos területeken. A szolgáltatások, amelyeket a Közvállalat végez Magyarkanizsa területére vannak korlátozva, ezért a szolgáltatásait a községben élő magán és jogi személyeknek nyújtja.

Az önkormányzat a kommunális szolgáltatások odaítélése folyamatában a konkurencia, gazdaságosság és hatékonyság elveit követi. Az árakra az alapító illetékes szerve ad jóváhagyást, amelyek évekre visszamenőleg korlátozva vannak. Emellett a költségek mellett a vállalatnak további költségegei is vannak, amelyek az adódó jogszabályozások miatt jelentek meg.

A 02-439/2016-os számú döntés értelmében, novemberben új tevékenységi körrel bővült a közvállalat tevékenységi köre, az év végéig elfogadásra kerül az építkezési szolgálat árjegyzéke mely a 2017-es évben lépett életbe.

A kommunális tevékenységekre vonatkozó árjegyzékek felülvizsgálatra kerültek és tervben van az árak módosítása 10%-kal. Az új árjegyzékek 2022.január 1-én fognak életbe lépni.

3.4 Üzletviteli kockázatok

A mindennapi üzletvitelben különböző üzleti kockázatokkal találkozunk. A vállalatnak a legfontosabb, hogy elfogadja a kockázatokat normális jelenségként, és időben reagáljon azokra. Ilyen hozzáállással, könnyebb lesz olyan döntéseket hozni, amelyek az üzlet megőrzésére és fejlesztésére szolgálnak.

Az üzleti tevékenység elemzése az első lépés a vállalat kockázatainak teljes folyamatának kezelésében. Szükséges a háttérmunka, a specifikus üzleti aktivitások és

folyamatok megértésére, amelyek a kockázatok felülvizsgálatát képezik. Amiért ez az alapja minden további szakasznak amelyeket a kockázat felfedezése után véghez kell vinni, ezért a vállalat az üzleti tevékenység elemzésére és követésére fogja fektetni a hangsúlyt.

A zárójelentések összeállításakor az eszközök és a kötelezettségek reális bemutatására kell hangsúlyt fektetni, mivel ezzel a lehetséges meglepetések minimumra csökkenek egyaránt a vállalatra valamint a beszerzőkre és a bankokra.

A likviditás kockázata meglehetősen gyakori jelenség és készpénz hozzáférésre vagy a szükség szerinti készpénzre váltásra vonatkozik, azaz a likviditás az a képesség, amellyel növeljük az aktívát és kötelezettségeket rendezzük, amikor megfizettetésre kerülnek. A vállalat hangsúlyt fog helyezni követeléskezelés folyamatára az ügyfelek és a polgárok részéről, ahol a megfizettetés kérdéses. Hangsúly lesz a készletgazdálkodáson is, hogy megakadályozzuk a pénz kiáramlását.

3.5 Kockázatkezelés feltérképezése

A kockázatkezelés stratégiai terve előlátja a szükséges módszereket: dokumentálás, információk a kockázatokról és fajtáikról, megjelenésük valószínűségét és becsült hatásukat, veszélyforrások regiszterének létrehozása, kockázatra figyelmeztető rendszer, a kockázatokat követő felelős személy kinevezése.

A kockázatkezelési folyamat a következő tevékenységeket foglalja magába:

1. Kockázat megállapítása
2. Kockázat becslése (kockázat valószínűsége, hatása és annak rangsorolása)
3. A kockázati tényezőknél meghatározni a megfelelő tevékenységeket
4. Rendszer felállítása a legjelentősebb kockázatok követésére és jelentésére

3.6 Tervezett mutatók a 2022-es évre

A tervezett mutatókat a 2-es számú mellékletben lehet megtekinteni, a pénzügyi helyzet és a jöveledmezőségi képesség értékelését nem a meglévő állapotból és viszonyokból kell meghatározni. A vállalatról alkotott teljes képhez szükség van a megfelelő szabványokkal való összehasonlítására, melyek megmutatják az esetleges eltéréseket. A gyakorlatban számos pénzügyi standard van, melyeket alkalmaztuk az elemzéshez.

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) pénzügyi mutatószám. Magyar jelentése: kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény. A

vállalat aktuális üzleti eredményességét tükrözi, mivel független attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete (kamatot fizet-e, vagy osztalékot); hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott vagy a megelőző években (az adó változhat a nyereségből leírható előző években felhalmozott veszteségek miatt); és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás). A likviditás a forgóeszközök és a rövidtávú kötelezettségek arányát mutatja.

ROA (Return on Assets) – eszközarányos nyereség (adózott eredmény / átlagos eszközállomány) *100

ROE (Return on Equity) - sajáttőke arányos megtérülése (adózott eredmény / átlagos saját tőke)*100

Operativ Cash Flow - vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be

Tartozás / tőke az össz tartozások(hosszútávú lekötések és kötelezettségek, halasztott adókötelezettség és rövidtávú kötelezettségek), és a tőke (az állapotmérleg teljes passzívája) *100.

Likviditás definiciója a vállalat folyamatos fizetőképessége a forgótőkét alkalmazva

3.7 A közvállalat azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek

Legmeghatározóbb eszköz mely alkalmazásra kerül a vállalat irányítás fejlesztésére a 2022-es évben, az nem más, mint a pénzügyi irányítás és felügyelet nevű folyamat. Maga a pénzügyi irányítás és felügyelet folyamata a rendszert kezelő személy kinevezésével veszi kezdetét. A pénzügyi irányítás és felügyelete a közszférában egy mindent átfogó rendszer a belső pénzügyi rendszer irányítására. A PIF alkalmazásával irányíthatóvá válnak azok a kockázati tényezők, melyek megjelennek az ügyvitel folyamán. Az éves jelentét a pénzügyi irányításról és felügyeletről (ÉJPIF) átadásánál megvalósul az áttekinthetőség az ügyvitelről.

4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT

4.1 Állapot mérleg (3. melléklet), eredmény mérleg (3a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (3b melléklet)

A mellékelt mérlegek negyedéves felbontásúak, és ezek képezik az alapját azoknak a jelentéseknek melyekből a közvállalat háromhavi megvalósulási jelentései készülnek. A negyedévenkénti jelentések az éves üzletviteli terv megvalósulásáról a negyedév lejárta előtt 30 nappal készülnek el.

A mérleg elkészítéséhez az alapot a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve adta, melyet a KKT elfogadott 2017. március 20-án, valamint annak második változtatását 2019. december 27-én.

A tervezett összbevétel nagyságát az 2021-as év végéig érvényben lévő árjegyzék és az előlátott szolgáltatások mennyisége alapján határozta meg.

A tervezett összbevétel a 2022-es évre 84.390.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kripta urnák számára és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

Árjegyzék: http://komunalac-kanjiza.rs/cenovnik.aspx

ÁLLAPOTMÉRLEG 2022.december 31-én (3. melléklet)

			Összeg			
Számlacsoport, számla	**P O Z Í C I Ó**	**AOP**	**Terv 31.03.2022.**	**Terv 30.06.2022.**	**Terv 30.09.2022.**	**Terv 31.12.2022.**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
	AKTÍVA					
00	**A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE**	**0001**	**31,079**	**34,032**	**34,032**	**32,623**
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	**0002**				
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)					
01	**I. NEM ANYAGI VAGYON**	**0003**				
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)					
010	**1. Befektetés és fejlesztés**	**0004**				
011, 012 és 014	**2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok**	**0005**				
013	**3. Goodwill**	**0006**				
015 és 016	**4. Nem anyagi vagyon lizingre és nem anyagi ingatlan előkészületben**	**0007**				
017	**5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra**	**0008**				
02	**II. INGATLAN,**	**0009**	**31,079**	**34,032**	**34,032**	**32,623**

	BERENDEZÉS, FELSZERELÉS (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)					
020, 021 és 022	**1. Földek és építkezési objektumok**	**0010**	**18,381**	**18,170**	**18,170**	**17,470**
023	**2. Berendezés és felszerelés**	**0011**	**12,616**	**15,780**	**15,780**	**15,071**
024	**3. Befektetési ingatlanok**	**0012**				
025 és 027	**4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben**	**0013**	**82**	**82**	**82**	**82**
026 és 028	**5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe**	**0014**				
029 rész	**6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe**	**0015**				
029 rész	**7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön**	**0016**				
03	**III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK**	**0017**				
04 és 05	**IV.HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)**	**0018**				
040 rész, 041 rész és 042 rész	**1.Jogi személyek tőkéjében való részesedés**	**0019**				
040 rész, 041 rész, 042 rész	**2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek**	**0020**				
043, 050 rész és 051 rész	**3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön**	**0021**				
044, 050 rész, 051 rész	**Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön**	**0022**				
045 rész és 053 rész	**5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön**	**0023**				
045 rész és 053 rész	**6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön**	**0024**				
046	**7.HosszútávúpénzügI befektetések**	**0025**				
047	**8. Saját részvények felvásárlása**	**0026**				
048, 052, 054, 055 és 056	**9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszútávú követelések**	**0027**				

28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028				
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0029			0	
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	32,787	33,384	32,821	33,744
1 osztály, kivéve 14 számlacsoport	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3,472	2,832	1,742	2,488
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032				
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	997	841	676	373
13	3. Áru	0034	2,475	1,991	1,066	2,075
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035				
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036				
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON	0037				
20	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6,649	9,181	12,003	12,003
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	6,649	9,181	12,003	12,003
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040				
200 és 202	3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0041				
201 és 203	4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0042				
206	5. Egyéb követelések értékesítés alapján	0043				
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044				
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045				
223	2. Befizetett nyereségadó többlettből eredő követelések	0046				
224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047				
23	V.RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK	0048	15,000	15,000	15,000	15,000

	(0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)					
230	**1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok**	**0049**				
231	**2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok**	**0050**				
232, 234 rész	**3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök**	**0051**	**15,000**	**15,000**	**15,000**	**15,000**
233, 234 rész	**4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök**	**0052**				
235	**5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek**	**0053**				
236 rész	**6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján**	**0054**				
237	**7. Saját részvények felvásárlása**	**0055**				
236 rész, 238 és 239	**8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések**	**0056**				
24	**VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ**	**0057**	**6,667**	**1,028**	**4,076**	**2,477**
28 rész, kivéve 288	**VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**0058**	**999**	**4,394**		**1,816**
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	**0059**	***63,866***	***66,467***	***66,853***	***66,367***
88	**F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA**	**0060**				
	PASSZÍVA					
	A. TŐKE	**0401**	**54,763**	**54,921**	**55,493**	**54,828**
	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0					
30, kivéve 306	**I. ALAPTŐKE**	**0402**	**1,597**	**1,597**	**1,597**	**1,597**
31	**II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE**	**0403**				
306	**III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM**	**0404**				
32	**IV. TARTALÉK**	**0405**	**34,861**	**34,861**	**34,861**	**34,861**
330 és a követel oldala a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	**V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN**	**0406**				
tartozik oldala a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	**VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS**	**0407**				

	EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM					
34	**VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)**	**0408**	**18,305**	**18,463**	**19,035**	**18,370**
340	**1. Előző évek nemfelosztott nyeresége**	**0409**	**18,055**	**18,055**	**18,055**	**18,055**
341	**2. Folyóév nemfelosztott nyeresége**	**0410**	**250**	**408**	**980**	**315**
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	**0411**				
35	**IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)**	**0412**				
350	**1. Előző évek vesztesége**	**0413**				
351	**2. Folyó év vesztesége**	**0414**				
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	**0415**				
40	**I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)**	**0416**				
404	**1. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre**	**0417**				
400	**2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre**	**0418**				
40, kivéve 400 és 404	**3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok**	**0419**				
41	**II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)**	**0420**				
410	**1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak**	**0421**				
411 rész és 412 rész	**2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön**	**0422**				
411 rész és 412 rész	**3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön**	**0423**				
414 és 416 rész	**4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök**	**0424**				
415 és 416 rész	**5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök**	**0425**				
413	**6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek**	**0426**				
419	**7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0427**				
49 rész, kivéve 498 és 495 rész	**III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**0428**				

498	**C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG**	**0429**				
495 rész	**D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK**	**0430**				
	E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	**0431**	**9,103**	**11,546**	**11,600**	**11,539**
467	**I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK**	**0432**				
42, kivéve 427	**II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)**	**0433**				
420 rész és 421 rész	**1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön**	**0434**				
420 rész és 421 rész	**2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön**	**0435**				
422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész	**3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok**	**0436**				
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	**4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek**	**0437**				
423, 424 rész, 425 rész és 429 rész	**5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek**	**0438**				
426	**6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek**	**0439**				
428	**7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek**	**0440**				
430	**III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK**	**0441**				
43, kivéve 430	**IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)**	**0442**	**1,194**	**2,388**	**1,402**	**2,307**
431 és 433	**1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok**	**0443**				
432 és 434	**2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok**	**0444**				

435	**3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek**	**0445**	**1,194**	**2,388**	**1,402**	**2,307**
436	**4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek**	**0446**				
439 rész	**5. Váltókból eredő kötelezettségek**	**0447**				
439 rész	**6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek**	**0448**				
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	**V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)**	**0449**	**4,415**	**4,615**	**4,909**	**4,675**
44, 45 és 46 kivéve 467	**1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek**	**0450**				
47,48 kivéve 481	**2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulék iránti kötelezettségek**	**0451**	**589**	**872**	**1,781**	**1,206**
481	**3. Egyéb közbevétel iránti kötelezettségek**	**0452**				
427	**VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK**	**0453**				
49 rész kivéve 498	**VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**0454**	**29,605**	**3,671**	**3,028**	**3,351**
	F. TŐKE FELETTI VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	**0455**				
	G.ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	**0456**	***63,866***	***66,467***	***66,853***	***66,367***
89	**H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA**	**0457**				

EREDMÉNY MÉRLEG 2022.01.01. - 31.12. (5a melléklet)

		AOP	**Износ**			
Számlacsoport, számla	**P O Z Í C I Ó**		**План 01.01-31.03.2022.**	**План 01.01-30.06.2022.**	**План 01.01-30.09.2022.**	**План 01.01-31.12.2022.**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	**1001**	**20,850**	**42,100**	**63,750**	**83,950**
60	**I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)**	**1002**				

600, 602 és 604	**1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön**	**1003**	**2,100**	**4,200**	**6,300**	**8,500**
601, 603 és 605	**2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön**	**1004**				
61	**II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)**	**1005**	**18,300**	**36,400**	**54,800**	**72,800**
610, 612 és 614	**1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön**	**1006**	**18,300**	**36,400**	**54,800**	**72,800**
611, 613 és 615	**2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon**	**1007**				
62	**III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM**	**1008**				
630	**IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE**	**1009**				
631	**V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE**	**1010**				
64 и 65	**VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK**	**1011**	**450**	**1,500**	**2,650**	**2,650**
68, kivéve 683, 685 és 686	**VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK**	**1012**				
	Б. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	**1013**	**20,786**	**42,080**	**63,570**	**83,920**
50	**I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE**	**1014**	**1,000**	**2,000**	**3,000**	**4,550**
51	**II.ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK**	**1015**	**2,000**	**4,500**	**7,500**	**9,700**
52	**III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)**	**1016**	**14,486**	**28,980**	**43,670**	**57,950**
520	**1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**	**1017**	**12,230**	**24,130**	**36,220**	**47,650**
521	**2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél**	**1018**	**1,756**	**3,850**	**5,950**	**8,350**
52 kivéve 520 és 521	**3. Egyéb személyi jellegű kifizetések**	**1019**	**500**	**1,000**	**1,500**	**1,950**
540	**IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK**	**1020**	**800**	**1,600**	**4,000**	**5,000**

58, kivéve 583, 585 és 586	**V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK**	**1021**				
53	**VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**	**1022**	**1,500**	**3,000**	**2,400**	**3,200**
54, kivéve 540	**VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI**	**1023**				
55	**VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK**	**1024**	**1,000**	**2,000**	**3,000**	**3,520**
	V.ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	**1025**	**64**	**20**		**30**
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	**1026**				
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	**1027**	**30**	**60**	**150**	**150**
660 és 661	**I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK**	**1028**				
662	**II. KAMAT BEVÉTELEK**	**1029**	**30**	**60**	**150**	**150**
663 és 664	**III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI**	**1030**				
665 és 669	**IV. Egyéb pénzügyi kiadások**	**1031**				
	GY.PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	**1032**	**0**	**0**	**50**	**50**
560 és 561	**I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak**	**1033**				
562	**II. KAMAT KÖLTSÉGEK**	**1034**				
563 és 564	**III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI**	**1035**				
565 és 569	**IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM**	**1036**			**50**	**50**
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0	**1037**	**30**	**60**	**100**	**100**
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	**1038**				
683, 685 és 686	**Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN**	**1039**				

	KERESZTÜL					
583, 585 és 586	**I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL**	**1040**				
67	**J. EGYÉB BEVÉTELEK**	**1041**	**200**	**400**	**850**	**290**
57	**K. EGYÉB KIADÁSOK**	**1042**			**50**	**50**
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK	**1043**	**21,080**	**42,560**	**64,750**	**84,390**
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)					
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK	**1044**	**20,786**	**42,080**	**63,670**	**84,020**
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)					
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	**1045**	**294**	**480**	**1,080**	**370**
	H.ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	**1046**				
69-59	**Ны. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA**	**1047**				
59- 69	**O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA**	**1048**				
	П. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON	**1049**				
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0					
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG	**1050**				
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0					
	C. NYERESÉGADÓ					
721	**I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE**	**1051**	**44**	**72**	**100**	**55**
722 tart.szaldó	**II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE**	**1052**				
722 köv.szaldó	**III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ**	**1053**				

	JÖVEDELME					
723	**P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK**	**1054**				
	Ђ. NETTÓ NYERESÉG	**1055**	**250**	**408**	**980**	**315**
	(1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0					
	У. NETTÓ VESZTESÉG	**1056**				
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0					

KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 2022.01.01. és 2022.12.31 közötti időszakban (5b melléklet)

P O Z Í C I Ó	**AOP**	**Összeg**			
		Terv 31.03.2022.	**Terv 30.06.2022.**	**Terv 30.09.2022.**	**Terv 31.12.2022.**
1	2	3	4	5	6
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Működési készpénz beáramlása (1től 4ig)	3001	20,580	42,266	67,670	83,050
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	20,580	42,266	64,061	80,950
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003				
3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004				
4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3005			3,609	2,100
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)	3006	20,646	45,106	67,489	88,391
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	4,852	11,398	18,682	23,000
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008				
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	14,200	30,200	42,500	58,010

4. Kifizetett kamatok belföldön	3010				
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011				
6. Nyereségadó	3012	37	33	53	53
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	1,557	3,475	6,254	7,328
8. Egyéb kiáralmás a működésből adódóan	3014				
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3015			181	
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3016	66	2,840		5,341
Б. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3017	36	40	67	4,100
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019				
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020				4,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3021	36	0	67	100
5. Kapott osztalékok	3022				
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3023	21	2,890	2,890	3,000
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025		2,890	2,890	3,000
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026				
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3027	15			
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3028		2,890	2,823	1,100
B. FINANSZíROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3029		40		

1. Alap tőke emelkedése	3030				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031				
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3032				
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3033		40		
4. Rövidtávú külföldi hitelek	3034				
5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3035				
6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3036				
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3037				
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3038				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3039				
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3040				
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3041				
5. Rövidtávú külföldi hitelek	3042				
6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3043				
7. Pénzügyi lízing	3044				
8. Kifizetett osztalék	3045				
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3046				
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3047				
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)	3048	20,616	42,306	67,737	87,150
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)	3049	20,667	47,996	70,379	91,391
Ђ. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0	3050				
E. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0	3051	51	5,690	2,642	4,241

3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	6,718	6,718	6,718	6,718
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3053				
И. ÁRFOLYAM NEGATíV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3054				
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	6,667	1,028	4,076	2,477

4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete

Bevételek

Sorsz.	**Bevétel jellege**	Terv 2020	Terv 2021	**Mutató**
				4/3
1	2	3	4	5
1	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	81,650,000	83,950,000	1,02
1	**1.Áru értékesítéséből származó bevétel**			
	Temetkezési kellékek	8,500,000	8,500,000	1,00
	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	70,400,000	72,800,000	1,03
2	Temetés – szolgáltatás	9,500,000	9,500,000	1,00
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	600,000	600,000	1,00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	2,800,000	2,800,000	1,00
5	Tisztaság fenntartása	5,050,000	5,050,000	
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	23,800,000	24,200,000	1,01
7	Gyepmester	3,000,000	3,000,000	1,00

8	Mérnöki szolgáltatások	12,800,000	12,800,000	1,00
9	Medence	2,320,000	3,000,000	1,29
10	Kéménykotrás	400,000	400,000	1,00
11	Határátkelő karbantartása	10,130,000	11,000,000	1,08
	3.Termékek és szolgáltatások eladásából származó bevételek	250,000	250,000	1,00
12	Egyéb ügyviteli bevételek	2,500,000	2,400,000	0,96
13	II. Pénzügyi bevételek			
	5. Kamat bevétel	150,000	150,000	1,00
15	**III.Egyéb bevételek**	850,000	850,000	1,00
	ÖSSZESEN:	82,650,000	84,950,000	1,03

A tervezett összbevétel a 2022-es évre 84.950.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kripta urnák számára és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

A táblázatban látható bevételek kategóriákra osztva:

Temetkezési szolgálat tevékenységét Magyarkanizsa község területén a következő településeken végzi: Magyarkanizsa, Martonos, Adorján, Oromhegyes, Velebit, Tóthfalu és Kispiac. A szolgáltatás magába foglalja a temetkezési kellékek értékesítését, végső nyughelyre helyezést, valamint az elhunytak szállítását megbízás alapján.

Gépi szolgáltatások alatt értjük az építkezési törmelékek konténeres elszállítását magán és jogi személyektől, illetve terep rendezése megbízás alapján.

Az éves tervben elő van látva piaci, ill. vásári árusító helyek eladásából, valamint piaci asztalok bérbeadásából.

A tisztaság fenntartását végző szolgálat végzi a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosását, e területeken a városi hulladék összegyűjtését és elszállítását, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények

karbantartása és ürítése, valamint a közkutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és toalettek karbantartása. Éves tervben elő van látva bevétel piaci asztalok bérbeadásából és helypénzek megfizettetéséből. Az utcaseprők végzik a piac területének tisztántartását.

A kertészeti szolgálatban a következő szolgáltatások vannak előlátva:

-zöldfelületek karbantartása (zöld üdülőterületek és vízpartok napi fenntartása, állagmegóvása és helyreállítása)

- közterületeken magas növényzet karbantartása

-illegális hulladéklerakók rendezése és a környezeti értékek megóvása

-a község területén lévő földes utak egyengetése és kezelése

-szélvédő sávok kialakítása és karbantartása

-parlagfű irtása

- utak és utcák függőleges jelzései, zöld területek karbantartása a községi illetve nem kategorizált utak melletti sávban, esővíz elvezető elemek karbantartása.

A gyepmesteri szolgálat a gyepmesteri szolgáltatás Magyarkanizsa község területén való elvégzését előirányzó községi határozat alapján alakult meg, amely a Komunalac K.V. megbízza a következő teendőkkel:

-kóbor állatok befogása, ellátása, állatmenhelyen való elhelyezése,

-állati tetemek közrendeltetésű területről a gyűjtő építménybe való ártalmatlan eltávolítása, állattartás, idomítás, kiállítás, versenyek megtartása és állatkereskedelem.

-elhullott állatok tetemeinek elszállítása közterületekről az előző pontban ismertetett helyekről, állati tetemek feldolgozására vagy megsemmisítésére, oly módon, hogy az környező élővilágra nem gyakorol káros hatást.

Az év folyamán többször is volt kóbor állatok befogására heti akció. A gyepmesteri szolgálat 2022-ben is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2021-ben.

A kéménykotró szolgálat a füstvezető és tüzelőberendezések, valamint szellőzőcsatornák és berendezések tisztításának és ellenőrzésének kéményseprői szolgáltatásait végzi.

A horgosi határátkelő karbantartása magába foglalja a parkolók és platók tisztántartását, zöldfelületek és virágágyások gondozása, átereszek és lefolyók tisztántartása.

Az építési szolgálat feladata a Magyarkanizsa község területén álló építmények újjáépítésével, bővítésével, átalakításával, és helyreállításával kapcsolatos szakfelügyelet megszervezése és egyeztetése abban az esetben ha rendelkezik építkezési engedéllyel, vagy a munkálatok elvégzésének jóváhagyása, ha az építtető Magyarkanizsa község.

-a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése

-csapadék- és szennyvízelvezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok szakfelügyelete.

Az ügyviteli bevétel 99,48%-át teszi ki az összbevételnek, míg a pénzügyi bevételek 0,42%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása: legnagyobb bevételt termeli a temetkezési szolgálat 22%, majd kertészet 29%, építési szolgálat 15%, valamint a határ karbantartása 13%.

Kiadások

Sorsz.	**Kiadások fajtái (szolgáltatások)**	Terv 2021	Terv 2022	**Mutató**
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Áru beszer.	5,550,000	4,550,000	0,81
2.	Eszközök	5,750,000	5,700,000	0,99
3.	Energiahordozók	4,500,000	4,500,000	1,00
4.	Bérek	52,300,000	58,010,000	1,10
5.	Termelői sz.	5,900,000	5,000,000	0,84
6.	Amortizáció	4,200,000	3,200,000	0,76
7.	Immateriális javak	3,470,000	3,520,000	1,01
8.	Pénzügyi költségek	50,000	50,000	1,00
9.	Egyéb költésgek	50,000	50,000	1,00
	Összesen	**81,780,000**	**84,580,000**	1,04

A 2022-es évre tervezett összköltség a tervek szerint 84.580.000,00 dinár. A 2022-es évi tervezett és várható eredmények a 2021-es évre várható és tervezett tevékenységek alapján készültek. Külön ki kell emelni, hogy minden üzleti év különbözik és mindegyiknek megvan a maga sajátságos ismérve a költségek és bevételek alakulásának tükrében.

A 2022-es évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki . A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 58.010.000,00 dinárt tesz ki. értékben. Az előző évben 40 dolgozót terveztünk, a következő 2022-es évben továbbra is a 40-es létszámmal tervezünk, azzal, hogy egy munkavállaló szülési szabadságon van.

A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett érték: 4.550.000,00 din.
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 5.700.000,00 dinárt tesz ki. Ezek a költségek magukba foglalják a kiépítéshez szükséges költségek (ültetésre váró növények, táblák és oszlopok költségei), segédanyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kisleltári eszközök, munkavédelmi felszerelések, irodai eszközök költségei, postaszolgáltatás, fűtés, rezsiköltségek, telefon és vízhasználati díj.
- Üzemanyag és energiahordozó költségek tervezett értéke 4.500.000,00 dinár, benne foglaltatik a villamos áram, benzin, gázolaj, földgáz, olaj és kenőanyag
- Termelői szolgáltatás költségeire előláttunk 5.000.000,00 dinárt, mely magába foglalja a szállítási költségeket, a teher és személygépjárművek karbantartását, az épületek felszereléseinek karbantartását és az ügyviteli leletár bérlésének költségeit, reklám és propaganda költség, mobiltelefonok költségei, szoftverek karbantartása, adómemóriás pénztárgépek karbantartása, állati hulladék feldolgozása, valamint internet használat.
- Az amortizációra előlátott összeg 3.200.000,00 dinár
- Immateriális javakra előlátott összeg 3.520.000,00 dinár, melynek felhasználási célja: könyvvizsgáló költsége, szellemi és tanácsadói szolgáltatás, ügyvédi költségek, vagyonvédelem költségei, állatorvosi szolgáltatás költségei, egészségügyi szolgáltatások, épület biztosítása, felszerelés és harmadik személy felelőssége, munkások biztosítása, járművek biztosítása, reprezentáció, banki szolgáltatások, kamarák költségei, tagsági díjak, vagyonadó, lecsapolási illeték és egyéb nem anyagi javak költségei.
-Pénzügyi kiadásokhoz tartozik még a követelések leírása, a tervezett összeg 50.000,00 dinárt tesz ki.

4.3 Munkavállalók költségei (5. melléklet)

A 2022-es tervben bérekre és egyéb személyi juttatásokra előlátott pénzügyi keretet a foglalkoztatottak egyéni bérei, a tervezett létszáma a dolgozóknak, a bér és egyéb más állandó juttatások teszik ki. A bérkeret nem csak az alapbérből áll. A pénzkeret tervezésénél olyan egyedi eseményekre is elő kellett összegetek látni, melyek a vállalat üzletviteléből fakadnak (túlóra, munka állami és vallási ünnepek idején, szabadságolások).

A 2019. szeptember 26-i Községi Képviselő-testületi ülés döntése alapján a foglalkoztatottak számának felső határát felemelték a meghatározott 36-ról 43-ra. Ezt a vállalat tevékenységi körének építési szolgálattal való bővítése tette indokolttá.

A régebbi alkalmazottak bérei a 2022-es évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 47.615.000,00 dinárt tesz ki.

Az újonnan foglalkoztatottak részére előlátott bruttó bérek összesen 962.000,00 dinárt tesznek ki. A vállalat új alkalmazottainak tervezett foglalkoztatását összhangban fogja végezni a Rendelettel a közpénzek felhasználóinak új és kisegítő munkaerő alkalmazásának engedélyeztetéséről (A SZK. Hivatalos Közlönye 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 és 59/15) és feltételezzük, hogy a létszámstopp meg fog szünni. Ezek az irányvonalak nem tartalmaznak semmiféle megkötéseket a meglévőeken kívül, tehát e tekintetben a közvállalatokról szóló törvény értelmében a személyi béreket és illetményeket a valós szükségletek és lehetőségek alapján lehet alakítani a 2022-es évben.

A Közvállalatokról szóló törvénnel összhangban a személyi béreket és illetményeket a valós szükségletek és lehetőségek alapján lehet alakítani. A minimális nettó órabér 2021 január 1-től 201,22 dinár lesz óránként.

Jubiláris pénzeket nem tervezünk kiosztani 2022-ben

Végkielégítésre, nyugdíjba vonulás esetén nem terveztünk kiosztani.

A szezonális jellegű munkák elvégzésére 2022-ben előláttunk pénzügyi keretet 700.000,00 dinár nagyságrendben.

Más állandó személyi jövedelmek is be vannak tervezve a költségvetésbe, összhangban a munkatörvénnyel és a közvállalat kollektív szerződésével, az a szolidáris segély, mely a munkások anyagi helyzetének javítására szolgált, nem kerül kifizetésre. Ez egyébként egyfajta kompenzáció volt a az alapbérek befagyasztásának ellensúlyozására.

A munkavállalók utaztatására előláttunk 400.000,00 dinárt, a napidíjakra és üzleti utakra előlátott keret 30.000,00 dinárt tesz ki összesen, míg a többi munkásokat érintő költségre 30.000,00 dinárt láttunk elő.

MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGEI (7 melléklet).

Sorsz.	Munkavállalók költségei	Terv 01.01-31.12.2021 előző év	Becsült megvalósulás 01.01-31.12.2021 előző év	Terv 01.01-31.03.2022	Terv 01.01-30.06.2022	Terv 01.01-30.09.2022	Terv 01.01-31.12.2022
1.	Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	30,580,000	30,480,000	8,502,000	17,128,000	25,878,000	34,503,000
2.	Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	42,710,000	42,550,000	11,729,000	23,631,000	35,712,000	47,613,000

3.	Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére)	49,822,000	49,722,000	13,786,000	27,776,000	41,973,000	55,963,000
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	40	40	40	40	40	40
4. 1.	- meghatározatlan időre	21	27	27	27	27	27
4. 2.	- meghatározott időre	19	13	13	13	13	13
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai	190,000	190,000	57000	114,000	171,000	228,000
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma	1	1	1	1	1	1
7	Térítések szerzői jogok alapján						
8	Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma						
9	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján	680,000	680,000	170,000	340,000	510,000	680,000
10	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma	1	3	1	1	1	1
11	Térítések magánszemélyeknek más szerződések alapján						
12	Térítések más szerződések alapján átvevők száma						
13	Térítések a közgyűlés tagjainak						
14	Közgyűlés tagjai						
15	Térítések felügyelőbizottsági tagoknak	630,000	630,000	157,000	315,000	472,000	630,000
16	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	3	3	3	3
17	Könyvvizsgáló bizottság térítései						
18	Könyvvizsgáló bizottság tagjainak száma						
19	Munkások utazási költségei	400,000	400,000	125,000	250,000	375,000	400,000
20	Napidíj üzleti utakra	30,000	25,000	10,000	15,000	25,000	30,000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	30,000	20,000	5,000	10,000	15,000	30,000
22	Végkielégítés a nyugdíjra	260,000	258,000	0	0	0	0
23	A végkielégítést átvevők száma	1	1				
24	Jubiláris jutalmak						
25	Átvevők száma						
26	Szállás és étkeztetés a						

	terepen						
27	Segítség munkásoknak és családjaiknak						
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek	30,000	0	0	0	0	30,000
30	Továbbképzésekre szánt eszközök	170,000	150,000	50,000	70,000	90,000	150,000

5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

Nyereségterv

A 2022-es év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó kifizetése után a Komunalac Kommunlális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

Sorsz.	Megnevezés	Program 2020
1	Összbevétel	84,950,000.00
2	Összkiadás	84,580,000.00
3	Pénzügyi eredmény - nyereség	370,000.00

6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint

A Kommunalac kommunális szolgáltató közvállalat foglalkoztatottjai a következő szervezeti egységeke vannak beosztva:

A vállalat részlegei:

1. Általános és pénzügyi teendők
2. Építési részleg
3. Kommunális tevékenység

A közvállalatok bérelszámolásáról és kifizetésükről rendelkező törvény (4. szakasz, 2. bekezdés, 3 pont) értelmében a vezetőségi munkakörbe a következő munkák sorolódnak: a vállalat igazgatója, végrehajtó igazgató, kommunális tevékenység részleg vezetője, általános és pénzügyi osztály vezetője és az építési részleg vezetője.

Munkavállalók száma részlegenként / szervezeti egységként 2021. december 31-én.

Sorsz.	Részleg / Szervezeti egység	Besorol munkahelyek száma	Végrehajtók száma	Munkavállalók száma a káderosztály jelentése alapján	Határozatlan időre felvett munkások száma	Meghatározott időre felvett munkavállalók száma
1	Ügyvezető	1	1	1	1	0
2	Végrehajtó ügyvezető	1	1	1	1	0
3	Általános és pénzügyi részleg	9	9	7	4	3
4	Kommunális tevékenységek részlege	17	29	28	17	11
5	Építési részleg	3	3	3	3	0
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
…						
Összesen:		31	43	40	26	14

6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (9-es melléklet)

A munkavállalók képesítései alapján elmondható, hogy 14-en rendelkeznek felsőfokú végzettséggel. A termelői részlegben legtöbb az általános iskolát fejezett, szakmai képzettség nélküli munkás.

Nemek eloszlásának tekintetében, az összlétszámból 8 nő dolgozik vállalatunkban.

A kor szerinti eloszlás alapján a cégben az átlag életkor 46 év.

A munkaéveket figyelembe véve öt éven belül 3 munkás fog nyugdíjba vonulni, és 3 kezdő munkavállalónk van.

Képzettségi eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Napi állás 31.12.2021.	Napi állás 31.12.2022.	Napi állás 31.12.2021.	Napi állás 31.12.2022.
1	**Egyetem**	7	7	3	3
2	**Főiskola**	7	7	0	0
3	**Magasszak.**	2	2	0	0
4	**Technikum**	2	2	0	0
5	**Szakosított**	5	5	0	0
6	**Betanított**	2	2	0	0
7	**Ált. Isk.**	14	14	0	0
	Összesen	39	39	3	3

Kor szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók 31.12.2021.	Munkavállalók 31.12.2022.
1	**30 éves korig**	1	0
2	**30 és 40 között**	8	9
3	**40 és 50 között**	16	16
4	**50 és 60 között**	11	11
5	**60 év felett**	3	3
	ÖSSZESEN:	39	39
	Átlagéletkor	45.97	45.97

Nemek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Napi állás 31.12.2021.	Napi állás 31.12.2022.	Napi állás 31.12.2021.	Napi állás 31.12.2022.
1	**Férfi**	32	32	3	3
2	**Nő**	8	8	0	0
	Összesen	40	40	3	3

Munkaévek eloszlása

Sorsz	Leírás	Munkavállalók 31.12.2021.	Munkavállalók 31.12.2022.
1	**5 év alatt**	2	1
2	**5 és 10 között**	6	7
3	**10 és 15 között**	4	4
4	**15 és 20 között**	9	9
5	**20 és 25 között**	3	3
6	**25 és 30 közöttt**	6	6
7	**30 és 35 között**	7	7
8	**35 év fölött**	3	3
	Összesen	40	40

6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (10. melléklet)

A nem betöltött munkahelyekre kérjük a bizottság jóváhagyását szintúgy, mint a betöltetlenek feltöltésére, a munkamennyiség növekedése miatt kérni fogjuk munkaerő felvételét határozott időre. A 2021-es év folyamán engedélyt kaptunk 6 munkás felvételére meghatározatlan időre.

A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás: 2021.12.31.	**40**		**Állás: 2022.06.30.**	**40**
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01-31.03.2022.			**A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.07-30.09.2022.**	
1	*beírni az alapot*		1	*beírni az alapot*	
2	Nyugdíjba vonulás		2		
3			3		
4			4		
	Foglalkozatottak felvétele a periódusban 01.01-31.03.2022.			**Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.07-30.09.2022.**	
1	*Határozott munkaviszony a betöltetlen munkahelyekre*		1	*beírni az alapot*	
2			2		
	Állás 2022.03.31.	**40**		**Állás 2022.09.30.**	**40**

Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás 2022.03.31.	**40**		**Állás 2022.09.30.**	**40**
	A foglalkozatottak kiáramlása a periódusban 01.04-30.06.2022.			**A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.10-31.12.2022.**	
1	*beírni az alapot*		1	*beírni az alapot*	
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétetle a periódusban 01.04-30.06.2022.			**Foglalkoztatottak felvétetle a periódusban 01.10-31.12.2022.**	
1	*Határozott munkaviszony a betöltetlen munkahelyekre*		1	*beírni az alapot*	
2			2		
	Állás 2022.03.60.	**40**		**Állás 2022.12.31.**	**40**

6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11a melléklet)

A munkavállalók bérezésére előlátott eszközök tervezését összhangban végeztük a jelenleg is hatályban lévő jogi aktusokkal, amelyek erről a témakörről rendelkeznek (9-es melléklet). Ebből kifolyólag kimutatásra kerül a tervezett és folyósított bérek közötti különbség (9a melléklet).
A munkavállalók számának 2022-ben 40 főre van tervezve, azzal, hogy egy munkavállaló szülésszabadságon van az egészségbiztosító terhére.

Kifizetett bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2021-es évre*- Bruttó 1

dinárban

Havi kifizetés 2021.	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	39	3,058,743	78,429	33	2,373,607	71,927	2	65,412	32,706	4	619,725	154,931
II	39	3,098,135	79,439	33	2,400,835	72,753	2	97,489	48,745	4	599,811	149,953
III	39	3,659,762	93,840	33	2,819,895	85,451	2	170,865	85,433	4	669,002	167,251
IV	39	3,508,268	89,956	33	2,691,325	81,555	2	166,958	83,479	4	649,986	162,497
V	39	3,488,856	89,458	33	2,655,183	80,460	2	189,006	94,503	4	644,668	161,167
VI	39	3,692,961	94,691	33	2,798,238	84,795	2	245,281	122,641	4	649,443	162,361
VII	39	3,655,553	93,732	33	2,771,693	83,991	2	234,454	117,227	4	649,386	162,347
VIII	39	3,601,715	92,352	33	2,724,993	82,576	2	234,454	117,227	4	642,267	160,567
IX	39	3,639,475	93,320	33	2,748,381	83,284	2	241,616	120,808	4	649,478	162,370
X	39	3,544,304	90,880	33	2,674,037	81,031	2	226,157	113,079	4	644,110	161,028
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
Összesen	468	42,547,772	90,914	396	32,458,187	81,965	24	2,371,709	98,821	48	7,717,876	160,789
Átlag	39	3,545,648	90,914	33	2,704,849	81,965	2	197,642	98,821	4	643,156	160,789

* tervezett kifizetés az év végéig

** tervezett kifizetés az év végéig régi alkalmazottak 2019. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2022-es évre*- Bruttó 1

dinárban

Havi kifizetés 2022	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	40	3,790,000	94,750	34	2,857,000	84,029	1	78,000	78,000	5	855,000	171,000
II	40	3,705,000	92,625	34	2,815,000	82,794	1	75,000	75,000	5	815,000	163,000
III	40	4,235,000	105,875	34	3,215,000	94,559	1	85,000	85,000	5	935,000	187,000
IV	40	3,790,000	94,750	34	2,857,000	84,029	1	78,000	78,000	5	855,000	171,000
V	40	4,056,000	101,400	34	3,080,000	90,588	1	81,000	81,000	5	895,000	179,000
VI	40	4,056,000	101,400	34	3,080,000	90,588	1	81,000	81,000	5	895,000	179,000
VII	40	3,790,000	94,750	34	2,857,000	84,029	1	78,000	78,000	5	855,000	171,000
VIII	40	4,235,000	105,875	34	3,215,000	94,559	1	85,000	85,000	5	935,000	187,000
IX	40	4,056,000	101,400	34	3,080,000	90,588	1	81,000	81,000	5	895,000	179,000
X	40	3,790,000	94,750	34	2,857,000	84,029	1	78,000	78,000	5	855,000	171,000
XI	40	4,056,000	101,400	34	3,080,000	90,588	1	81,000	81,000	5	895,000	179,000
XII	40	4,056,000	101,400	34	3,080,000	90,588	1	81,000	81,000	5	895,000	179,000
Összesen	480	47,615,000	99,198	408	36,073,000	88,414	12	962,000	80,167	60	10,580,000	176,333
Átlag	40	3,967,917	99,198	34	3,006,083	88,414	1	80,167	80,167	5	881,667	176,333

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

Bérkeret adóval és járulékokkal, munkások száma és az átlagbér havonta a 2022-es évre*- Bruttó 2

dinárban

Havi kifizetés 2022	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	40	4,525,000	113,125	34	3,438,210	101,124	1	90,790	90,790	5	996,000	199,200
II	40	4,320,000	108,000	34	3,283,000	96,559	1	87,000	87,000	5	950,000	190,000
III	40	4,940,000	123,500	34	3,751,000	110,324	1	99,000	99,000	5	1,090,000	218,000
IV	40	4,525,000	113,125	34	3,438,210	101,124	1	90,790	90,790	5	996,000	199,200
V	40	4,730,000	118,250	34	3,595,000	105,735	1	95,000	95,000	5	1,040,000	208,000
VI	40	4,730,000	118,250	34	3,595,000	105,735	1	95,000	95,000	5	1,040,000	208,000
VII	40	4,525,000	113,125	34	3,438,210	101,124	1	90,790	90,790	5	996,000	199,200
VIII	40	4,940,000	123,500	34	3,751,000	110,324	1	99,000	99,000	5	1,090,000	218,000
IX	40	4,730,000	118,250	34	3,595,000	105,735	1	95,000	95,000	5	1,040,000	208,000
X	40	4,525,000	113,125	34	3,438,210	101,124	1	90,790	90,790	5	996,000	199,200
XI	40	4,730,000	118,250	34	3,595,000	105,735	1	95,000	95,000	5	1,040,000	208,000
XII	40	4,730,000	118,250	34	3,595,000	105,735	1	95,000	95,000	5	1,040,000	208,000
Összesen	480	55,950,000	116,563	408	42,512,840	104,198	12	1,123,160	93,597	60	12,314,000	205,233
Átlag	40	4,662,500	116,563	34	3,542,737	104,198	1	93,597	93,597	5	1,026,167	205,233

**régi alkalmazottak 2019. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

11a melléklet

dinárban

		Folyósított 2019-ben		Terv 2020-ra	
		Bruttó 1	**Nettó**	**Bruttó 1**	**Nettó**
Munkavállalók vezetőség nélkül	Legalacsonyabb bér	58800	43000	64000	46800
	Legmagasabb bér	116600	83600	127000	91100
Vezetőség	Legalacsonyabb bér	132600	95000	144500	103550
	Legmagasabb bér	190000	135000	207100	147150

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet)

A felügyelő bizottság elnökének és tagjainak előlátott pénzbeli juttatása bruttó 630.000,00 dinár, összhangban a 2014. január 31-én, 02-30/2014-I/B számmal, a Komunalac Kommunális Szolgáltatató Közvállalat Felügyelő bizottságának és tagjai bérezésére hozott határozattal.

A Községi Képviselő testület határozata alapján, amelyet 2017. december 28-án hozott, a felügyelőbizottság elnökénél a nettó 13.000,00 dinár 12.000,00 dinárra változik meg, míg a tagokat 10.000,00 dinár illeti meg nettó összegben.

Az elnök és a tagok illetményének kifizetésénél nem kerül alkalmazásra a fizetések, bérek, és egyéb személyi juttatások a közszféra dolgozóinak elszámolási alapját ideiglenesen rendező törvény, mert az illetmények 25.000,00 dinár alatt vannak.

Felügyelő bizottság/közgyűlés nettó bérei

dinárban

Hónap	Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesülés				Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesülés			
	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
II	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
III	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
IV	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
V	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VI	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VII	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VIII	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
IX	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
X	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
XI	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
XII	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
ÖSSZESEN	384,000	144,000	120,000	24	384,000	144,000	120,000	24
ÁTLAG	32,000	12,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2

Felügyelő bizottság/közgyűlés bruttó bére

dinárban

Hónap	Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesülés					Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesülés				
	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma	Befizetés a költségvetésbe	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma	Befizetés a költségvetésbe
	1+(2*3)	1	2	3	4	1+(2*3)	1	2	3	4
I	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
II	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
III	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
IV	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
V	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
VI	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
VII	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
VIII	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
IX	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
X	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
XI	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
XII	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	
ÖSSZESEN	603,768	226,416	188,676	24		603,768	226,416	188,676	24	
ÁTLAG	50,314	18,868	15,723	2		50,314	18,868	15,723	2	

6.6. Könyvvizsgáló bizottság

A közvállalatokról szóló törvény 55. szakasza kimondja, hogy azok közvállalatok, amelyeknek alapítója a Szerb Köztársaság, kötelesek könyvvizsgálói bizottságot alakítani. Mivel a Komunalac KV alapítója a Magyarkanizsa önkormányzata, ezért nem köteles ezt a bizottságot megalakítani, ezért ez a táblázat üresen maradt.

7. HITELTARTOZÁSOK

A vállalat nem tervez hitelt felvenni

8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet)

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzésére a 2022-es évben olyan szinten vannak, amely szükséges a vállalat zavartalan működéséhez. A tervezett eszközök az alaptevékenység zavartalan elvégzéséhez szükségesek, ezért a vállalat olyan felszerelés beszerzése mellett döntött, amely szükséges a gazdasági tevékenység minőségesebb és gazdaságosabb elvégzéséhez, az idő megtakarítása és költségek csökkentése mellett. Fontos megemlíteni, hogy a tervezett beszerzések nem veszélyeztetik a vállalat likviditását, viszont könyvelésileg kötve vannak az értékcsökkenési költségekhez.

A tervezett összes pénzügyi eszköz jelenti a 2022-es évi beszerzési terv kidolgozásának alapját, amely a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban kerül lefolytatásra.

ELŐLÁTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK JAVAK, MUNKÁLATOK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ELVÉGZÉSÉRE

Dinárban

Sorszám	POZíCIÓ	Megvalósulás (Becslés) 2021	Terv 01.01.-31.03.2022.	Terv 01.01.-30.06.2022.	Terv 01.01.-30.09.2022.	Terv 01.01.-31.12.2022.
	Áru					
1	Temetkezési kellékek beszerzése (további eladásra)	5,550,000	1,500,000	2,000,000	3,500,000	4,500,000
2	Nyersanyagköltségek (palánták)	1,400,000	500,000	500,000	600,000	1,400,000
3	Virágföld	100,000	25,000	50,000	75,000	100,000
4	Építkezési anyagok beszerzése (táblák elhelyezésére)	700,000	250,000	500,000	650,000	700,000
5	Segédanyagok/fogyóeszközök költségei (fa, fém, huzl, föld, homok)	250,000	100,000	150,000	200,000	250,000
6	Alkatrészek költségei	950,000	250,000	500,000	650,000	830,000
7	Folyó karbantartás anyagköltségei	200,000	0	50,000	100,000	200,000
8	Szerszámok és apróleltár költségei	600,000	80,000	250,000	380,000	600,000
9	Autógumi költségei	80,000	0	0	80,000	80,000
10	Munkavédelmi felszerelés költségei	300,000	100,000	200,000	280,000	300,000
11	Kutyaeledel költségei	80,000	10,000	20,000	50,000	50,000
12	Rezsi anyagok költségei (irodai felszerelés, bélyegek, higiéniai költségek, víz és fűtés	550,000	200,000	300,000	400,000	550,000
13	Energia költségek	900,000	200,000	350,000	450,000	900,000
14	Gázolaj, benzin, földgáz	3,600,000	700,000	2,000,000	2,600,000	3,600,000
15	Olaj és kenőanyagok	300,000	100,000	150,000	200,000	300,000
16	Reprezentációs költségek	300,000	50,000	100,000	150,000	300,000
17	Szakirodalom költségei	230,000	100,000	100,000	100,000	200,000
18	Egyéb nem anyagi költségek	50,000	20,000	30,000	40,000	50,000
	Összes áru	16,190,000	4,195,000	7,300,000	10,580,000	14,990,000
	Szolgáltatások					
1	Szállítási szolgáltatások költségei	1,000	5,000	10,000	10,000	10,000
2	Tehergépjárművek, személygépkocsik karbantartási költségei	680,000	200,000	300,000	410,000	680,000
3	Épületek karbantartási költségei	990,000	0	500,000	500,000	990,000
4	Ügyviteli leltár bérlete	990,000	200,000	400,000	600,000	990,000
5	Reklámköltségek	0	10,000	10,000	10,000	10,000
6	Gépjárművek regisztrációs költségei	190,000	80,000	100,000	120,000	190,000
7	Állati eredetű hulladék átdolgozási költségei	500,000	80,000	160,000	240,000	50,000
8	Munkavédelmi költségek	50,000	20,000	30,000	40,000	50,000
9	Egyéb szolgáltatások költségei (kommunális szolg, telefonvonalak és fiszkális kasszák	900,000	200,000	400,000	600,000	900,000
10	Állatorvosi szolgáltatások költségei	120,000	20,000	40,000	80,000	120,000
11	Intelektuális szolgáltatások	300,000	150,000	300,000	300,000	300,000
12	Könyvizsgálói költségek	200,000	0	100,000	100,000	200,000
13	Ügyvédi költségek	294,000	75,000	150,000	225,000	300,000
14	Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nemtermelői szolgáltatások költségei	40,000	10,000	20,000	30,000	40,000
15	Biztosítási költségek	550,000.00	185,000.00	250,000.00	450,000.00	550,000.00
16	Vagyonvédelem költségei	50,000	150,000	300,000	450,000	500,000
17	Munkások szakmai képzésének költségei	200,000	50,000	100,000	150,000	200,000
18	Egyéb nem termelői szolgáltatások	200,000	25,000	50,000	175,000	200,000
	Összes szolgáltatás	7,195,000	1,580,000	3,460,000	4,950,000	7,280,000
	Munkák					
1	Kripták kiépítése	0	0	0	800,000	800,000
			0			0
…	Összes munkák	0	0	0	800,000	800,000
Áruk+Szolgál		23,385,000	0	10,760,000	16,330,000	23,070,000

9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet)

A vállalat a 2022-es évben nem tervez nagy horderejű beruházást, hanem inkább alapeszközöket vásárol, melyekkel az elvégzett munka minőségének javítását és az üzleti aktivitásokat fejlesztené és ami a bejelentett tevékenységének végzésére szolgál.

A beruházásokat 2022-ben saját eszközökből valósítjuk meg, összesen 2,340.000,00 dinár értékben. A beszerzéseket a 2022-es évben a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, második illetve a harmadik negyedév során tervezzük megejteni.

A tervezett beruházások:

Rönkfúró- ára 1.400.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészet szükségleteire

Levél szívó - ára 800.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészet szükségleteire

Kotró-rakodó kar beszerzése- ára 140.000,00 dinár ÁFA nélkül.

A vállalat 2022-ben munkálatokat tervez a Nagytemetőben, Magyarkanizsán, 3.445.000,00 dinár összértékben.

- Vízhálózat kiépítése 165.000,00 dinár értékben ÁFA nélkül,
- Járdák kiépítése 2.255.000,00 dinár értékben ÁFA nélkül,
- Sírhelyek kiépítése 1.025.000,00 dinár értékben ÁFA nélkül.

BERUHÁZÁSI TERV

000 dinárban

Sorsz.	Befektetés	A projekt pénzelésének kezdete	A projekt pénzelésének vége	A projekt össz értéke	Megvalósult 31.12.2021. évben	Finanszírozás összetevői	Összegek forrás alapján	Terv a 2022. évre				Terv 2023. év	Terv 2024. év
								Terv 01.01-31.03.2022.	Terv 01.01-30.06.2022.	Terv 01.01-30.09.2022.	Terv 01.01-31.12.2022.		
1	Rönkfúró beszerzése	2,022	2,022	1,400,000		Önrész	1,400,000		1,400,000	1,400,000	1,400,000		
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen:							
2	Lombszívó beszerzése	2,022	2,022	800,000		Önrész	800,000			800,000	800,000		
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen:							
3	Rakodókar beszerzése	2,022	2,022	140,000		Önrész	140,000		140,000	140,000	140,000		
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen:							
4						Önrész							
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen:							
5						Önrész							
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen:							
Össz befektetés:							2,340,000		1,540,000	2,340,000	2,340,000		

10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI

Összhangban az éves üzletviteli terv kidolgozásával, a külön rendeltetésű eszközök tervezése megegyezik az előző évi nagysággal.

A reprezentációs költségek magukba foglalják víz, kávé, tea és üdítők beszerzését a vállalat saját felhasználására, valamint magába foglalja a vendéglátói-éttermi szolgáltatásokat (a beszerzési tervben ez fel van osztva javakra és szolgáltatásokra).

Az áruk beszerzése havi rendszerességgel történik, figyelembe véve és követve az ehhez társított eszközöket. Az éttermi szolgáltatásokat csak az igazgató veheti igénybe, kizárólagosan a vállalat üzleti partnereivel történő megbeszélésekre.

A reklámra és propagandára előlátott keret közérdekű hírdetés megjelentetésére használható. A tevékenységekről a nyilvánosság felé a helyi média által közvetítünk információt: helyi televízió és folyóirat.

A 2022-es évre előlátunk egy összeget sporttevékenységekre 50.000 dinár értékben.

Külön rendeltetésű eszközök

dinárban

Sorsz	Tétel	Terv 2021. év	Megvalósulás 2021. év	Terv 01.01-31.03.2022.	Terv 01.01-30.06.2022.	Terv 01.01-30.09.2022.	Terv 01.01-31.12.2022.
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok						
3.	Jótékonyság						
4.	Sport aktivitás	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
5.	Reprezentációs költség	250,000	250,000	90,000	180,000	240,000	300,000
6.	Reklám és propaganda	30,000	0	0	0	0	30,000
7.	Egyebek						

A Komunalac Kommunális Szolgáltató
Közvállalat igazgatója

_____

Pálfi Ervin