



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

A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2021. ÉVI ÜZLETVITELI TERVE

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSÍTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

[MAGYARKANIZSA, 2020 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 2019-ES 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)	22
2.4. A tervezett mutatóktól való eltérés indokai.....	25
2.5. Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek.....	25
2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek.....	25
3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2021-ES ÉVRE	26
3.1. A közvállalat célkitűzései.....	26
3.2. A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek	27
3.3. Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése	29
3.4. Üzletviteli kockázatok.....	30
3.5. Kockázatkezelés feltérképezése	31
3.6. Tervezett mutatók a 2021-es évre	31
3.7. A közvállalat azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek.....	32
4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT	32
4.1. Állapot mérleg (3. melléklet), eredmény mérleg (3a. melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (3b. melléklet)	32
4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete.....	44
4.3. Munkavállalók költségei (5. melléklet).....	48
5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE. 51	
6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE	52
6.1. Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint.....	52
6.2. Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (7-es melléklet).....	54
6.3. Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (8. melléklet).....	55
6.4. A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (9. és 9a melléklet).....	56

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (10 melléklet)	59
6.6. Könyvvizsgáló bizottság	62
7. HITELTARTOZÁSOK.....	62
8. TERVEZETT BESZERZÉSEK.....	63
9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (14. melléklet).....	65
10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI.....	66

A Szerb Köztársaság Kormánya 2020. október 15-i ülésén meghozta 2021-es éves üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet (Az SZK Hivatalos Közlönye, 124/2020 sz.), ill. a hároméves üzletvitelre tervre 2021-2023-ig, amely a köztársasági vállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely október 24-én lépett életbe.

A 2021-es éves üzletviteli terv kidolgozásához szükséges elemek a köztársasági vállalatok részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A köztársasági vállalat ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2021-es üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a köztársasági vállalatokat, 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 köztársasági vállalatok, 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 köztársasági vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2021-ig melyet a Község Képviselő-testülete fogadott el a 2017. március 20-i ülésén, valamint a Középtávú terv változtatása, melyet a Községi Képviselő Testület szintén elfogadott 2019. december 27-i ülésén.

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. A köztársasági vállalat státusza, működési és jogi formája

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Köztársasági vállalat alapításának és működésének célja, hogy gondoskodjon az általános érdekű tevékenységek folyamatos ellátásáról és a szolgáltatások végső kedvezményezettjei 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 toalettak 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 Magyarokanizsa község, a község által alapított közvállalat és intézmény, valamint egyéb jogi személy-ha a pénzforrás a község költségvetése-, a Magyarokanizsa 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 magyarokanizsai 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 ismervek 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 megalégedésére környezetünk alapelveinek tiszteletben tartásával községünk egész területének fejlesztése céljából.

A közvállalatot Magyarokanizsa község önkormányzata alapította tartós közhasznú tevékenységek elvégzésére és a kommunális szolgáltatásokat felhasználók általános megalégedésére 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 megalégedésére és hasznára történő minőségi, hatékony, jövedelmező és folyamatos munka elvégzése.

1.4. A községállat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve

A Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án fogadta el községállat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2027 időszakra és a községállat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2021 periódusra. A Középtávú terv változtatását a Községi Képviselő Testület elfogadta 2019. december 27-i ülésén.

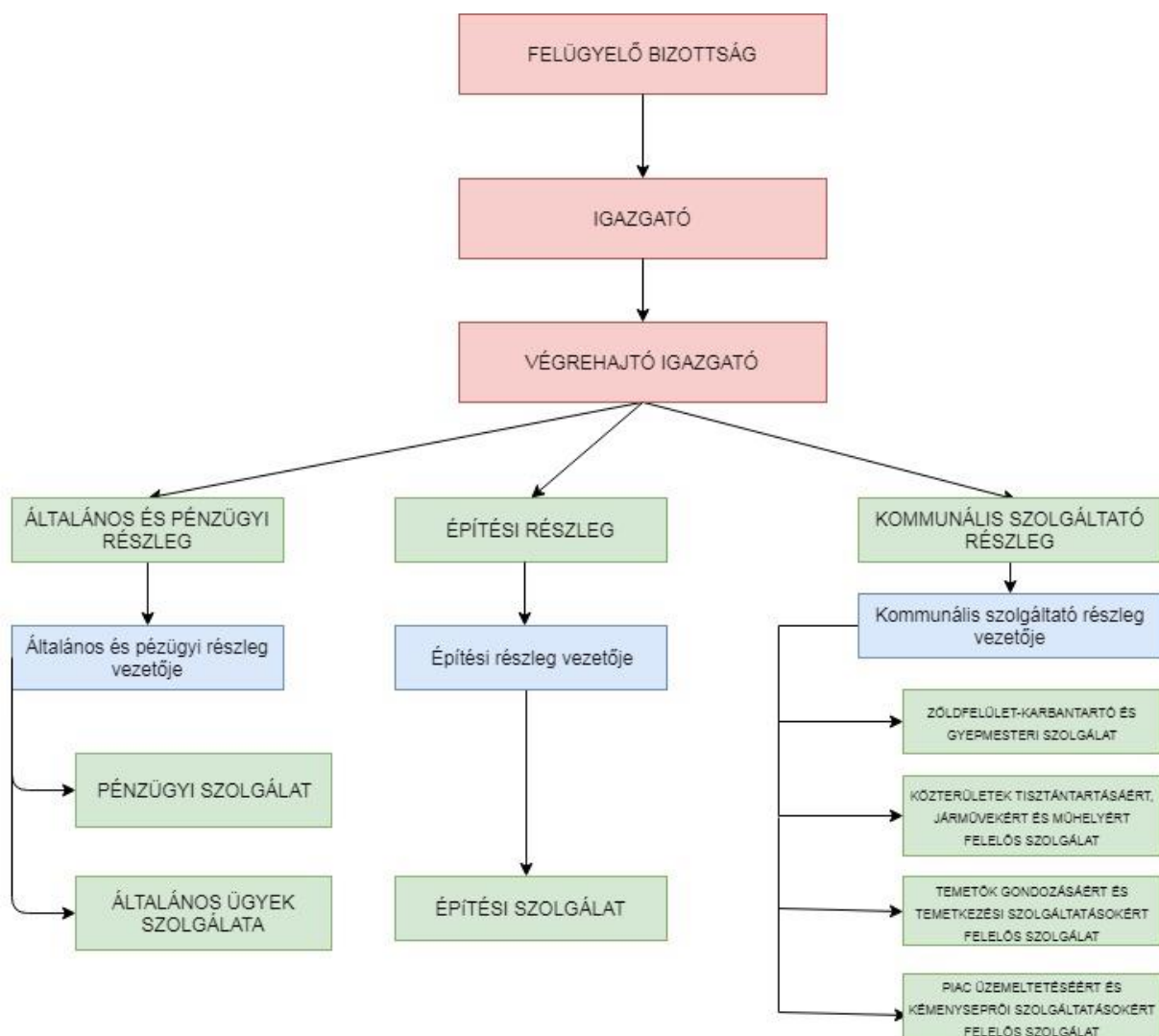
Elérhetőek az alábbi linkeken:

<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>

1.5. A vállalat szervezeti felépítése



A vállalat igazgatója Pálfi Ervin, a magyarkanizsai KKT nevezte ki 2017. szeptember 28-án négy éves periódusra. A határozat száma: 02-294/2017-I/B, kelt 2017.09.28. évben.

A felügyelő bizottság tagjai:

Berec Sándor – felügyelő bizottsági elnök

Duško Petković - 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.

2. A 2020-AS 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 környezetbeli változásokat és a polgárok vásárlóerejének csökkenését és a költségvetés megszorításait.

A temetkezési szolgáltatásoknál a megvalósulás a tervezett nagyságrendben fog megvalósulni.

A piaci helyek bérlése enyhe csökkenést mutat. Kevesebb szerződés lett megkötve az előző évhez viszonyítva. Ebben az évben az új vírus okozta rendkívüli helyzet kihirdetése miatt a szerződések megkötése júniusig el lett halasztva.

Azon 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. Mivel tény, hogy a zombori „Proteinka” a továbbiakban nem végzi az állati tetemek megsemmisítését, szükségessé vált egy újabb szerződés megkötése, a hozzánk legközelebb levő intézménnyel, amely ezzel a tevékenységgel foglalkozik. Azonban a szerződő kikindai „Kikinda” Kommunális Infrastruktúra és Szolgáltató Közvállalat árai nagyban eltérnek az elődjétől és hogy az árak a nevezett szolgáltatásokra sokkal magasabbak azokétól, amelyek alapján meghatároztuk a saját

árainkat. Ebből az okból kifolyólag szükségessé vált a gyepmesteri szolgáltatásainak árjegyzékéről szóló határozatának módosítása

A kéményseprői szolgáltatásokat illetően ezek nem kerülnek megfizetésre kötelező jelleggel. A közzállalat 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 rendszerességgel 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 Komunalac közzállalat 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 2019	Terv 2020	Beclés 2020	Terv 2021	Mutató		
							5/4	6/5	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Temetés – szolg.	db	231	255	248	240	1.10	0.97	0.95
2.	Temetkezési kellékek	db	228	250	240	230	1.09	0.96	0.92
3.	Gépi szolgáltatások (építkezési törmelék)	h/alkalom	172	200	150	150	1.16	0.75	0.75
4.	Piac	db	124	159	116	120	1.28	0.73	0.76
5.	Piaci hely. bérlés	m2	405	415	398	405	1.02	0.95	0.98
6.	Tisztaság fenntartás (utcaseprés) Magyarkanizsán	m2	12	12	12	12	1	1	1

7.	Kertészet	hónap	12	12	12	12	1	1	1
8.	Kéménykotrás és műszaki ellenőrzés	db	228/45	150/45	150/60	150/60	0.66/1	1/1.33	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 (1/a melléklet) és a készpénzáramlás (1b. melléklet)

A 2020-as év tervezett üzleti bevétele 68.295.000,00 dinárt tesz ki, ennek megvalósulása előre várhatóan 5,72%-kal kevesebb a 2020-as tervezettnél, valamint 12,89%-al nagyobb a 2019-es évtől. A teljes bevétel ügyviteli, pénzügyi és egyéb bevételekből valósul meg. A táblázatos kimutatásban megtekinthető összbevételek és bevételek szerkezetének százalékos alakulása alapján leszögezhetjük, hogy egyes szolgáltatások és áruk értékesítéséből megvalósuló jövedelmek a tervek alapján alakultak, míg egyes bevételek eltértek a tervezett bevételektől. Az idei év becsült üzleti kiadásainak összértéke 67.804.000,00 dinárt fog kitenni, a 2020-ra tervezett kiadásoktól 5,63%-os kisebb, ugyanakkor 12,67%-al több a 2019-es évi adatoktól. 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. Az ügyviteli bevételek 7,98%-át a vállalat áru értékesítéséből szerzi, míg a 89,07% termékek és szolgáltatások értékesítésével valósul meg a belföldi kereskedelemben. A fennmaradó 2,62%-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 72,866 dinár a befolyó készpénz, kifelé pedig 73,381 dinár áramlott ki, mindazonáltal az év végén az elszámolási időszak befejeztével a készpénz a tervezettnél magasabb szinten valósul majd meg.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2020.12.31-én (1. melléklet)

Számla csoport, számla	P O Z I C I Ó		É R T É K	
			Terv 2020.12.31	Becslés 2020.12.31
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
0	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	002	34,716	33,626
1	I. NEM ANYAGI VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	003		
010 és 019 rész	1. Befektetés és fejlesztés	004		
011, 012 és 019 rész	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	005		
013 és 019 rész	3. Goodwill	006		
014 és 019 rész	4. Egyéb nem anyagi ingatlan	007		
015 és 019 rész	5. Nem anyagi ingatlan előkészületben	008		
016 és 019 rész	6. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	009		
2	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	010	34,716	33,626
020, 021 és 029 rész	1. Földek	011	1,332	1,332
022 és 029 rész	2. Építkezési objektumok	012	17,789	16,842
023 és 029 rész	3. Berendezés és felszerelés	013	15,513	15,370
024 és 029 rész	4. Befektetési ingatlanok	014		
025 és 029 rész	5. Egyéb ingatlan, berendezés, felszerelés	015	82	82
026 és 029 rész	6. Berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	016		
027 és 029 rész	7. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	017		
028 és 029 rész	8. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	018		
3	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	019		
030, 031 és 039 rész	1. Erdők és többéves ültetvények	020		
032 és 039 rész	2. Alap állomány	021		
037 és 039 rész	3. Biológiai eszközök előkészületben	022		
038 és 039 rész	4. Előlegek biológiai eszközökre	023		
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	024		
040 és 049 rész	1. Részesedés a kapcsolódó vállalatok tőkéjében	025		
041 és 049 rész	2. Részesedés a társított vállalkozások és közös vállalkozások tőkéjében	026		
042 és 049 rész	3. Részesedés egyéb vállalatok tőkéjében és más rendelkezésre álló	027		

	értékpapírok			
043 rész, 044 rész és 049 rész	4. Hosszú távú befektetések anyavállalat és leányvállalatba	028		
043 rész, 044 rész és 049 rész	5. Hosszú távú befektetések egyéb kapcsolódó vállalatba	029		
045 rész és 049 rész	6. Hosszú távú befektetések belföldön	030		
045 rész és 049 rész	7. Hosszú távú befektetések külföldön	031		
046 rész és 049 rész	8. Lejáratig tartandó értékpapírok	032		
048 rész és 049 rész	9. Egyéb hosszú távú befektetések	033		
5	V. HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	034		
050 és 059 rész	1. Követelések anyavállalat és leányvállalattól	035		
051 és 059 rész	2. Követelések egyéb kapcsolódó vállalattól	036		
052 és 059 rész	3. Követelések áruhitellel való eladása alapján	037		
053 és 059 rész	4. Követelések áru pénzügyi lízinggel való eladása alapján	038		
054 és 059 rész	5. Követelések kezesség alapján	039		
055 és 059 rész	6. Vitatott és kétes Követelések	040		
056 és 059 rész	7. Egyéb hosszú távú követelések	041		
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	042		
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	043	33,195	33,432
1 osztály	I. KÉSZLETEK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	044	1,667	1,797
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	045		
11	2. Befejezetlen termelés és befejezetlen szolgáltatások	046		
12	3. Késztermékek	047	637	1,069
13	4. Áru	048	1,026	698
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	049		
15	6. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra	050		
	II. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	051	15,399	11,651
200 és 209 rész	1. Belföldi vevők- anyavállalatok és leányvállalatok	052		
201 és 209 rész	2. Külföldi vevők - anyavállalatok és leányvállalatok	053		
202 és 209 rész	3. Belföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	054		
203 és 209 rész	4. Külföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	055		
204 és 209 rész	6. Belföldi vevők	056	15,399	11,651
205 és 209 rész	6. Külföldi vevők	057		
206 és 209 rész	7. Egyéb követelések eladás alapján	058		
21	III. KÖVETELÉSEK SPECIFIKUS ÜGYVITELBŐL	059		

22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	060	470	116
236	V. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKAMELVEK EREDMÉNY MÉRLEG ALAPJÁN ÉRTÉKELŐDNEK	061		
23 kivéve 236 és 237	VI. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	062	10,500	13,500
230 és 239 rész	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	063		
231 és 239 rész	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	064		
232 és 239 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	065	10,500	13,500
233 és 239 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	066		
234, 235, 238 és 239 rész	5. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	067		
24	VII. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	068	4,468	5,985
27	VIII. ÁLLAMI FORGALMI ADÓ	069		
28 kivéve 288	IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	070	691	383
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	071	67,911	67,058
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	072		
	PASSZIVA			
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	54,536	54,535
30	I. ALAPTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	1,597	1,597
300	1. Részvénytőke	0403		
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok részesedése	0404		
302	3. Befektetések	0405		
303	4. Állami tőke	0406	1,597	1,597
304	5. Társadalmi tőke	0407		
305	6. Szövetkezeti részesedés	0408		
306	7. Kibocsájtási díj	0409		
309	8. Egyéb alaptőke	0410		
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0411		
047 és 237	III. SAJÁT FELVÁSÁROLT RÉSZVÉNYEK	0412		
32	IV. TARTALÉK	0413	34,861	34,861
330	V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, ANEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0414		
33 kivéve 330	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0415		
33 kivéve 330	VII. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ VESZTESÉG	0416		
34	VIII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	18,078	18,078
340	1. ELŐZŐ ÉVEK NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0418	17,250	17,250

341	2. MÚLT ÉV NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0419	828	828
	IX. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0420		
35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421		
350	1. Előző évek vesztesége	0422		
351	2. Folyó év vesztesége	0423		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424		
40	X. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		
400	1. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0426		
401	2. Tartalékok a természeti források helyreállítási költségeire	0427		
403	3. Tartalékok az átalakítási költségekre	0428		
404	4. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre	0429		
405	5. Tartalékok bírósági jogviták költségeire	0430		
402 és 409	6. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0431		
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak	0433		
411	2. Kötelezettségek anyavállalatok és leányvállalatok iránt	0434		
412	3. Kötelezettségek egyéb kapcsolódó vállalatok iránt	0435		
413	4. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek, egy évnél hosszabb időszakra	0436		
414	5. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0437		
415	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0438		
416	7. Lízing alapú kötelezettségek	0439		
419	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0440		
498	B. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0441	134	88
42 до 49 kivéve 498)	Г. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	13,241	12,434
42	I. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		
420	1. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök anyavállalatok és leányvállalatoktól	0444		
421	2. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök egyéb kapcsolódó vállalatoktól	0445		
422	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök belföldön	0446		
423	4. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök külföldön	0447		
427	5. Kötelezettség az állandó eszközök alapján és az eladásra szánt leállított eszközök	0448		
424, 425, 426 és 429	6. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0449		
430	II. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0450		
43 kivéve 430	III. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3,613	3,564
431	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0452		
432	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0453		

433	3. Beszállítók – egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0454		
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolódó vállalatok	0455		
435	5. Belföldi szállítók	0456	3,613	3,564
436	6. Külföldi szállítók	0457		
439	7. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0458		
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0459	3,460	3,288
47	V. ÁFA IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0460	589	444
48	VI. EGYÉB ADÓ, JÁRULÉK ÉS KÖZBEVÉTEL IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0461	586	105
49 kivéve 498	VII. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0462	4,993	5,033
	D. TŐKE FELETTI VESZTESÉG (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463		
	Ŧ. ÖSSZ PASSZIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	67,911	67,058
89	E. MÉRLEGENKIVÜLI PASSZIVA	0465		

EREDMÉNYMÉRLEG a 2020.01.01. –12.31. időszakban (1a. melléklet)

Szám- csoport, szám- la	P O Z I C I Ó		É R T É K	
			Terv 2019.01.01 - 12.31.	Megvalósul- ás (becslés) 2019.01.01 - 12.31.
1	2	3	4	5
	A. RENDES ÜZLETVITELBŐL VALÓ BEVÉTEL ÉS RÁFORDÍTÁS			
60 tól 65 ig, kivéve 62 és 63	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	72,200	68,295
60	I. ÁRU ELADÁSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	6,000	5,448
600	1. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1003		
601	2. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1004		
602	3 Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1005		
603	4. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1006		
604	5. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1007	6,000	5,448
605	6. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1008		
61	"II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	63,750	60,828
610	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó	1010		

	jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön			
611	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1011		
612	3. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1012		
613	4. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1013		
614	5. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1014	63,750	60,828
615	6. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldön	1015		
64	III. DÍJAK, SZUBVENCIOK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1016	250	235
65	IV. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1017	2,200	1,784
	RENDES ÜZLETVITELI KÖLTSÉGEK			
50től 55ig, 62 és 63	B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	71,622	67,804
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1019	3.400	3,000
62	II. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1020		
630	III. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1021		
631	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1022	372	73
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉG	1023	4,600	4,400
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1024	5,000	3,400
52	VII. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1025	47,300	47,200
53	VIII. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1026	3,400	2,900
540	IX. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1027	3.800	3,831
541től 549ig	X. HOSSZÚTÁVU TARRALÉKOK KÖLTSÉGEI	1028		
55	XI. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1029	3.750	3,000
	B. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	578	491
	Γ. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031		
66	Δ. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	150	50
66, kivéve 662, 663 és 664	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		
660	1. Pénzügyi bevételek anyavállalatok és leányvállalatoknak	1034		
661	2. Pénzügyi bevételek egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1035		
665	3. Pénzügyi bevételek kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1036		
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037		
662	II. KAMAT BEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038	150	50
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039		
56	Ĥ. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040	100	1
56, kivéve 562, 563 és 564	II. PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK A KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKKAL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		
560	1. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1042		

561	2. Pénzügyi kiadások egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1043		
565	3. Pénzügyi kiadások kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1044		
566 és 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045		
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1046		1
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047		
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1032 – 1040)	1048	150	49
	Ж. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1040 – 1032)	1049		
683 és 685	3. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1050		
583 és 585	II. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1051		
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052	100	315
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK	1053		27
	"Л. ÜZLETI NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	828	828
	"Ь. ÜZLETI VESZTESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055		
69-59	M. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1056		
59-69	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1057		
	Ь. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	828	828
	O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		
	II. JÖVEDELEMADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1060	125	125
722 rész	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1061		
722 rész	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1062		
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1063		
	C. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062)	1064	703	703
	T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)	1065		
	I. KISBEFEKTETŐKNEK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1066		
	II. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1067		
	III. RÉSZVÉNY JÖVEDELEM			
	1. Alap részvény jövedelem	1068		
	2. Csökkentett (szétválasztott) részvény jövedelem	1069		

KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2020.01.01. és 12.31. között (1b. melléklet)

POZÍCIÓ	AOP	Érték	
		Tervezett 2020	Megvalósulás (becsült) 2020
		1	2
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 3-ig)	3001	70,117	70,117
1. Eladás és kapott előlegek	3002	70,117	70,117
2. Működési tevékenységből kapott kamatok	3003		
3. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3004		
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)	3005	71,914	72,882
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek	3006	20,930	19,958
2. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3007	45,260	47,200
3. Kifizetett kamatok	3008		
4. Jövedelemadó	3009	124	124
5. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3010	5,600	5,600
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3011		
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3012	1,797	2,765
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3013	3,250	2,749
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3014		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3015		
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3016	3,000	2,499
4. Befektetésből kapott kamatok	3017	250	250
5. Kapott osztalékok	3018		
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3019	3,500	499
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3020		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3021	3,500	499
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3022		
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3023		2,250
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3024	250	
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3025		
1. Alap tőke emelkedése	3026		
2. Hosszútávú hitelek (nettó beáramlás)	3027		
3. Rövidtávú hitelek (nettó beáramlás)	3028		
4. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3029		
5. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3030		

II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3031		
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3032		
2. Hosszútávú hitelek (kiáramlás)	3033		
3. Rövidtávú hitelek (kiáramlás)	3034		
4. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3035		
5. Pénzügyi lízing	3036		
6. Kifizetett osztalék	3037		
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3038		
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3039		
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3013 + 3025)	3040	73,367	72,866
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3005 + 3019 + 3031)	3041	75,414	73,381
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3040 – 3041)	3042		
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3041 – 3040)	3043	2,047	515
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3044	6,500	6,500
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3045		
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3046		
Ж. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	4,453	5,985

Bevételek:

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2019	Terv 2020	Előrejelzés 2020	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8
1	Temetkezési kellékek	5,610,400	6,000,000	5,448,000	1.07	0.91
	Áru értékesítéséből származó bevétel					
2	Temetés – szolgáltatás	6,430,998	7,000,000	6,500,000	1.09	0.93
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	1,500,598	1,600,000	1,600,000	1.07	1.00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	2,877,875	3,500,000	3,000,000	1.22	0.86
5	Tisztaság fenntartása	3,541,657	2,900,000	2,900,000	0.82	1.00
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	18,709,170	22,250,000	20,370,000	1.19	0.91
7	Gyepmester	2,763,337	3,000,000	3,000,000	1.09	1.00
8	Mérnöki szolgáltatások	8,745,198	11,800,000	11,800,000	1.35	1.00
9	Medence	2,044,309	2,000,000	2,000,000	0.98	1.00
10	Kéménykotrás	389,076	400,000	400,000	1.03	1.00
11	Határátkelő karbantartása	9,119,095	9,400,000	9,208,000	1.03	0.98
	Termékek és szolgáltatások eladásából származó bevételek					
12	Adományokból származó bevételek, Kamat	224,020	250,000	235,000	1.21	0.94
13	Egyéb ügyviteli bevételek	1,784,194	2,200,000	1,784,000	1.23	0.81
	RENDES BEVÉTELEK	63,893,117	72,300,000	68,295,000	1.13	0.94
14	Egyéb bevételek	288,890	150,000	315,000	0.52	2.10
	ÖSSZESEN:	64,182,007	72,450,000	68,610,000	1.13	0.95

A becslések szerint 2020. végére az elvégzett temetkezési szolgáltatások 93%-ban valósulnak meg a tervhez képest, a temetkezési kellékek pedig 91%-ban. Ez a tétel elsődlegesen az éves halálesetek számától függ.

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 81% -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 91%-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 98%-os, de mivel a szerződés 2021. 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 2019	Terv 2020	Becslés 2020	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Áru beszerzése	2,918,041	3,100,000	3,000,000	1.06	0.97
2.	Eszköz költségek	5,017,548	4,750,000	4,400,000	0.95	0.93
3.	Energiahordozók	4,037,894	5,000,000	3,400,000	1.24	0.68
4.	Bérek	41,372,473	47,600,000	47,200,000	1.15	0.99
5.	Termelői szolgáltatások	3,108,740	3,600,000	2,900,000	1.16	0.81
6.	Amortizáció	3,831,227	3,800,000	3,831,000	0.99	1.01
7.	Immateriális javak	2,968,701	3,600,000	3,000,000	1.21	0.83
8.	Pénzügyi költségek	78,040	0,00	50,000		
9.	Raktárérték csökkentés	265,155	72,000	73,000	0,27	1.01
	Összesen	63,322,664	71,622,000	67,854,000	1.13	0.95

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

Az anyagok beszerzése 7%-al kevesebb mértékben valósul meg a tervekhez képest.

Az energiahordozóknál 68%-os megvalósulás várható a tervezetthez képest.

A személyi jövedelmek 37 foglalkoztatottra lettek tervezve, azzal, hogy az egyik foglalkoztatott szülési szabadságon van.

A szolgáltatások megvalósulási mutatója 81% a tervhez képest, és az amortizáció állandó és járulékos költség az üzletvitelben.

Az immateriális költségek megvalósulása 83% értékben lesz a tervezetthez képest, pénzügyi kiadások jóformán nem is voltak ebben az évben.

2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (2. melléklet)

Az elmúlt három év üzletviteléből megvalósult mutatók elemzése alapján a megvalósulás mértéke 53-123% közé lesz tehető. Az állapotmérlegben fel van tüntetve 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 előláttni, 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.

Tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók (2. melléklet)

A tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók bemutatása

000 dinárban

		2018. év	2019. év	2020. év	2021. év
Teljes tőke	Terv	53,018	55,847	54,536	54,666
	Megvalósulás	54,858	55,562	54,535	-
	% eltérés a tervtől	+3%	-1%	-	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében		+1%	-2%	0%
Teljes vagyon	Terv	38,219	37,018	34,716	33,557
	Megvalósulás	33,279	34,639	31,626	-
	% eltérés a tervtől	-13%	-6%	-9%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében		+4%	-9%	+6%
Ügyviteli bevétel	Terv	64,538	69,551	72,200	74,982
	Megvalósulás	60,144	63,961	68,295	-
	% eltérés a tervtől	-7%	-8%	-5%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében		+6%	+7%	10%
Ügyviteli költség	Terv	63,785	68,723	71,622	74,573
	Megvalósulás	60,145	63,570	67,804	-
	% eltérés a tervtől	-6%	-7%	-5%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	0%	+6%	+7%	+10%
Üzleti eredmény	Terv	753	828	578	409
	Megvalósulás	-1	391	491	-
	% odstupanja realizacije od plana	-100%	-100%	-53%	-
	% odstupanja realizacije u odnosu na realizaciju prethodne godine	0%	0%	0%	5%
Nettó eredmény	Terv	700	704	704	670
	Megvalósulás	2,586	897	704	-
	% eltérés a tervtől	+269%	-269%	+27%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében		0%	-65%	-25%
Munkavállalók száma december 31-én	Terv	35	36	43	40
	Megvalósulás	32	36	37	-
	% eltérés a tervtől	-9%	0%	-14%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+13%	+3%	+8%
Átlagos nettó munkabér	Terv	46,000	48,300	55,700	58,700
	Megvalósulás	45,828	47,128	54,800	-
	% eltérés a tervtől	-0%	-2%	-2%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+3%	+16%	7%
Befektetések	Terv	5,070	7,300	2,400	3,000
	Megvalósulás	2,021	4,500	445	-
	% eltérés a tervtől	-60%	-38%	-81%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+123%	-90%	574%

Megjegyzés: Az utolsó oszlopban, az eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében mellett fel van tüntetve a 2021-es évi tervezett és a 2020-as megvalósulás is.

Átlagos nettó munkabér = az év során kifizetett össz munkabér / 12 / munkavállalók száma

	2018. megvalósulás	2019. megvalósulás (becsült)	2020. Megvalósulás	Terv 2021. év
EBITDA	6544	3950	4855	4738
ROA	3.45	1.06	1.03	0.99
ROE	4.19	1.26	1.28	1.23
Operatív Cash Flow	3407	3350	3797	2782
Tartozás / tőke	0.1	0.19	0.24	0.15
Likviditás	2.96	3.08	4.11	2.58
% működési bevétel	63.41	63.35	65.51	68.17

000 dinárban

	Állapot 31.12.2018.	Állapot 31.12.2019.	Állapot 31.12.2020.	Terv 2021
Államigaranca nélküli hiteltartozás				
Hiteltartozás állami garanciával				
Összesített hiteltartozás	0	0	0	0

000 dinárban

		2018. év	2019. év	2020. év	Terv 2021. év
Támogatások	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-
Egyéb költségvetési bevételek	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

Operatív 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 értendők azon össz bevételek melyek nem támogatások (pl. Költségvetési eszközök közbeszerzés, pályázás és hasonlóknak útján).

2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai

Legnagyobb eltérések a nettó eredményeknél 2018-as és a 2019-es évben vannak, mert a tervezés óvatos volt, és a végleges eredményeknél megállapítható a nagyobb nyereség. Az ilyenfajta pozitív eltérések előidézői a megkötött szerződések megvalósulásból adódik.

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 negyedében 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.

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 Közvéllalat a 2017-es évben elkészítette a pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszerét, melyet a 2018-as évtől kezdett el fokozatosan alkalmazni.

A 2021-es évben tervben van a felügyelőbizottság tagok és az igazgató képzése és tanúsítvány szerzése ebben a témakörben, amint megjelenik a képzési program.

3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2021-ES ÉVRE

3.1. A közvéllalat célkitűzései

A közvéllalat 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 közvéllalatnak 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 hulladékgyaldálkodási 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 közmegeledése
- a véllalat céljainak nagyobb fokú megvalósulása, különösen azok a folyamatok, amelyek véllalat egészének folyamataira, szolgáltatásaira és szervezetére vonatkoznak
- a szolgáltatások minőségének javítása, valamint a környezetre és a munkaközégre 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.

3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek

A közvállalat vallja, hogy a leglényegesebb tevékenységek a céljai eléréséhez az új foglalkoztatás és a beruházások. A közvállalat 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 szemétkerakók felszámolása is Magyarokizsa 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 irtását és a magasra nőtt faágak lemetsztését.

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 m²-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 m²-en (évi nyolc alkalom)

- virágoskertek gondozása 25 m²-en (évi nyolc alkalom)
- betonfelületek tisztántartása összesen 31.950 m²-en (mindennap)
- átereszek karbantartása és tisztítása összesen 4600 m²-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 Magyarokanizsa 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 végzi el: Városi temető (82.907 m²), Kistemető (17.752 m²) területtel Magyarokanizsán, Izraelita temető (3.690 m²), Katolikus temető (31.874 m²) és a Pravoszláv temető (12.469 m²) Martonoson, Kispiaci temető (7.140 m²), Oromhegyesi temető (11.157 m²), Oromi temető (9.159 m²) és Adorjáni temető (17.719 m²).

A közcivilizáció végzi a medence üzemeltetését és a strand tisztántartását.

A 2018-as évben a Közcivilizáció 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 tervezzük a tevékenység kibővítését a Horgosi HK zöldterületeinek karbantartásával és a tisztaság fenntartásával. A vállalat tervezi a magyarkanizsai víztisztító körüli zöldesítést.

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 km²-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 kultúrérettel 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 költségei 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 gyepmesteri szolgáltatások árai 2020 október 1-től növekedtek, ami a kivonulást és az átadást illetik. Ezzel a dátummal életbe lépett a szociális temetések ára is. Bevezetésre kerültek az idényjellegű belépők a nyitott medencére vonatkozó árjegyzékben, amely 2021. január 1-től lép életbe.

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 csökkennek 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 2021-es évre

A tervezett mutatókat a 2-es számú mellékletben lehet megtekinteni, a pénzügyi helyzet és a jövedelmezőségi 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

Operatív 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 definíciója a vállalat folyamatos fizetőképessége a forgótőkét alkalmazva

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

Legmeghatározóbb eszköz mely alkalmazásra kerül a vállalat irányítás fejlesztésére a 2021-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 közzállalat háromhavi megvalósulási jelentései készülnek. A negyedévenkénti jelentések az éves üzletviteli terv megvalósulásáról a negyedév lejártja előtt 30 nappal készülnek el.

A mérleg elkészítéséhez az alapot a közzállalat 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 2020-as év végéig érvényben lévő árjegyzék és az előlátott szolgáltatások mennyisége alapján határozta meg.

A tervezett összbevétel a 2021-es évre 72.450.000,00 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 2021.december 31-én (3. melléklet)

Számla csoport, számla	P O Z I C I Ó	AOH				
			Terv 31.03.2021	Terv 30.06.2021	Terv 30.09.2021	Terv 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
0	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	32,847	32,520	31,741	33,557
1	I. NEM ANYAGI VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 és deo 019	1. Befektetés és fejlesztés	0004				
011, 012 és 019 rész	2. Koncesszió, szabadalmak, licenc, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005				
013 és 019 rész	3. Goodwill	0006				
014 és 019 rész	4. Egyéb nem anyagi ingatlan	0007				
015 és deo 019	5. Nem anyagi ingatlan előkészületben	0008				
016 és 019	6. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0009				
2	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	32,847	32,520	31,741	33,557
020, 021 és 029 rész	1. Földek	0011	1.332	1.332	1.332	1.332
022 és 029 rész	2. Építkezési objektumok	0012	17,630	17,417	17.205	17.138
023 és 029 rész	3. Berendezés és felszerelés	0013	13,803	13,689	13,122	15,005
024 és 029 rész	4. Befektetési ingatlanok	0014				
025 és 029 rész	5. Egyéb ingatlan, berendezés, felszerelés	0015	82	82	82	82
026 és 029 rész	6. Berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0016				
027 és 029 rész	7. Befektetés más tulajdonu ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0017				
028 és 029 rész	8. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0018				
3	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 és 039 rész	1. Erdők és többéves ültetvények	0020				

032 és 039 rész	2. Alap állomány	0021				
037 és 039 rész	3. Biológiai eszközök előkészületben	0022				
038 és 039 rész	4. Előlegek biológiai eszközökre	0023				
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 és 049 rész	1. Részesedés a kapcsolódó vállalatok tőkéjében	0025				
041 és 049 rész	2. Részesedés a társított vállalkozások és közös vállalkozások tőkéjében	0026				
042 és 049 rész	3. Részesedés egyéb vállalatok tőkéjében és más rendelkezésre álló értékpapírok	0027				
043 rész, 044 rész és 049 rész	4. Hosszútávú befektetések anyavállalat és leányvállalatba	0028				
043 rész, 044 rész és 049 rész	5. Hosszútávú befektetések egyéb kapcsolódó vállalatba	0029				
045 rész és 049 rész	6. Hosszútávú befektetések belföldön	0030				
045 rész és 049 rész	7. Hosszútávú befektetések külföldön	0031				
046 rész és 049 rész	8. Lejáratig tartandó értékpapírok	0032				
048 rész és 049 rész	9. Egyéb hosszútávú befektetések	0033				
5	V. HOSSZÚTÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 és 059 rész	1. Követelések anyavállalat és leányvállalattól	0035				
051 és 059 rész	2. Követelések egyéb kapcsolódó vállalattól	0036				
052 és 059 rész	3. Követelések áru hitellel való eladása alapján	0037				
053 és 059 rész	4. Követelések áru pénzügyi lízinggel való eladása alapján	0038				
054 és 059 rész	5. Követelések kezesség alapján	0039				
055 és 059 rész	6. Vitatott és kétes Követelések	0040				
056 és 059 rész	7. Egyéb hosszútávú Követelések	0041				
288	B. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0042				
	Γ. FORGÓ ESZKÖZÖK (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	36,185	36,156	35,064	34,456
Klassza	I. KÉSZLETEK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	2,992	2,509	2,674	2,692

10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0045				
11	2. Befejezetlen termelés és befejezetlen szolgáltatások	0046				
12	3. Késztermékek	0047	997	997	997	687
13	4. Áru	0048	1,854	1,512	1,677	2,005
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	0049				
15	6. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra	0050	141			
	II. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11,186	10,899	13,253	11,353
200 és 209 rész	1. Belföldi vevők- anyavállalatok és leányvállalatok	0052				
201 és 209 rész	2. Külföldi vevők - anyavállalatok és leányvállalatok	0053				
202 és 209 rész	3. Belföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	0054				
203 és 209 rész	4. Külföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	0055				
204 és 209 rész	6. Belföldi vevők	0056	11,186	10,899	13,253	11,353
205 és 209 rész	6. Külföldi vevők	0057				
206 és 209 rész	7. Egyéb követelések eladás alapján	0058				
21	III. KÖVETELÉSEK SPECIFIKUS ÜGYVITELBŐL	0059				
22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	0060	116	54	537	458
236	V. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKAMELYEK EREDMÉNY MÉRLEG ALAPJÁN ÉRTÉKELŐDNEK	0061				
23 kivéve 236 és 237	VI. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	15.500	15.500	15.500	15.500
230 és 239 rész	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0063				
231 és 239 rész	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0064				
232 és 239 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0065	15.500	15.500	15.500	15.500
233 és 239 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0066				
234, 235, 238 és 239 rész	5. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0067				
24	VII. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	0068	5,524	6,578	5.100	4.453
27	VIII. ÁLAMI FORGALMI ADÓ	0069	777			
28 kivéve 288	IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0070	90	0166		
	Д. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	69,032	68,676	66,805	68,013
88	Б. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0072				
	PASSZIV					
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 –	0401	54,487	55,040	54,978	54,666

	0421) $\geq 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)$					
30	I. ALAPTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	1.597	1.597	1.597	1.597
300	1. Részvénytőke	0403				
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok részesedése	0404				
302	3. Befektetések	0405				
303	4. Állami tőke	0406	1.597	1.597	1.597	1.597
304	5. Társadalmi tőke	0407				
305	6. Szövetkezeti részesedés	0408				
306	7. Kibocsájtási díj	0409				
309	8. Egyéb alap tőke	0410				
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0411				
047 és 237	III.SAJÁT FELVÁSÁROLT RÉSZVÉNYEK	0412				
32	IV. TARTALÉK	0413	34.861	34.861	34.861	34.861
330	V. ÁTÉRTÉKELESI TARTALÉK, ANEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0414				
33 kivéve 330	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0415				
33 kivéve 330	VII. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ VESZTESÉG	0416				
34	VIII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	18,029	18,582	18,520	18,208
340	1. ELŐZŐ ÉVEK NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0418	17,538	17,538	17,538	17,538
341	2. MÚLT ÉV NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0419	491	1.044	981	670
	IX. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0420				
35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421				
350	1. Előző évek vesztesége	0422				
351	2. Folyó év vesztesége	0423				
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424				
40	X. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425				
400	1. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0426				
401	2. Tartalékok a természeti források helyreállítási költségeire	0427				
403	3. Tartalékok az átalakítási költségekre	0428				
404	4. Tartalékok a munkások	0429				

	költségtérítéseire és beneficióira					
405	5. Tartalékok bírósági jogviták költségeire	0430				
402 és 409	6. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0431				
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Kötelezettségek amelyek tőkébe alakíthatóak	0433				
411	2. Kötelezettségek anyavállalatok és leányvállalatok iránt	0434				
412	3. Kötelezettségek egyéb kapcsolódó vállalatok iránt	0435				
413	4. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek, egy évnél hosszabb időszakra	0436				
414	5. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0437				
415	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0438				
416	7. Lizing alapú kötelezettségek	0439				
419	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0440				
498	B. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0441	88		88	
42 do 49 (kivéve 498)	Γ. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	14,457	13,636	13,740	13,347
42	I. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök anyavállalatok és leányvállalatoktól	0444				
421	2. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök egyéb kapcsolódó vállalatoktól	0445				
422	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök belföldön	0446				
423	4. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök külföldön	0447				
427	5. Kötelezettség az állandó eszközök alapjám és az eladásra szánt leállított eszközök	0448				
424, 425, 426 és 429	6. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0449				
430	II. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0450				
43 kivéve 430	III. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3,804	3,940	3,597	2,322
431	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0452				
432	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0453				
433	3. Beszállítók – egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0454				
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolódó vállalatok	0455				

435	5. Belföldi beszállítók	0456	3,804	3,940	3,597	2,322
436	6. Külföldi beszállítók	0457				
439	7. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0458				
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0459	3,991	3,920	4,279	4,835
47	V. ÁFA IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0460	1,030	672	706	890
48	VI. EGYÉB ADÓ, JÁRULÉK ÉS KÖZBEVÉTEL IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0461	89	229	5	
49 kivéve 498	VII. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0462	5,543	4,875	5,153	5,300
	D. TÖKE FELETTI VESZTESÉG (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	B. ÖSSZ PASSZIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464	69,032	68,676	68,806	68,013
89	E. MÉRLEGENKIVÜLI PASSZIVA	0465				

EREDMÉNY MÉRLEG 2021.01.01. - 31.12. (3a melléklet)

Szám- csoport, számla	P O Z I C I Ó	AOPI	ÖSSZEG			
			Terv 01.01- 31.03.2021	Terv 01.01- 30.06.2021	Terv 01.01- 30.09.2021	Terv 01.01- 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7
	A. RENDES ÜZLETVITELBŐL VALÓ BEVÉTEL ÉS RÁFORDÍTÁS					
60 tól 65 ig, kivéve 62 és 63	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	18,172	35,252	52,861	75,220
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	1.962	3,353	4.785	6,000
600	1. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1003				
601	2. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1004				
602	3 Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1005				
603	4. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1006				
604	5. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1007	1.962	3,353	4.785	6,000

605	6. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1008				
61	"II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	15,872	29,320	45,419	66,770
610	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1010				
611	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1011				
612	3. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1012				
613	4. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1013				
614	5. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1014	15,872	27,320	45,419	66,770
615	6. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldön	1015				
64	III. DÍJAK, SZUBVENCIÓK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1016	62	125	187	250
65	IV. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1017	276	2.454	2,470	2.200
	RENDES ÜZLETVITELI KÖLTSÉGEK					
50tól 55ig 62 és 63	B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	17,730	34,163	52,073	74,883
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1019	1,041	1.796	2.579	3.300
62	II. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1020				
630	III. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1021				
631	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1022	73	73	73	73
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉG	1023	712	1,571	2,460	4.500
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1024	963	2.061	2,321	4,500
52	VII. BÉRKÖLTSÉG,	1025	12,300	24,500	37,200	51,110

	BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK					
53	VIII. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1026	782	1.245	2.560	4.300
540	IX. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1027	980	1.560	2.340	3.800
541től 549ig	X. HOSSZÚTÁVU TARRALÉKOK KÖLTSÉGEI	1028				
55	XI. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1029	879	1.357	2.540	3.300
	B. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	442	1,089	788	337
	Г. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031				
66	Д. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	21	23	33	150
66, kivéve 662, 663 és 664	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033				
660	1. Pénzügyi bevételek anyavállalatok és leányvállalatoknak	1034				
661	2. Pénzügyi bevételek egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1035				
665	3. Pénzügyi bevételek kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1036				
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037				
662	II. KAMAT BEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038	21	23	33	150
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039				
56	Б. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040				1
56, kivéve 662, 663 és 664	И. PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK A KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKKAL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041				
560	1. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1042				
561	2. Pénzügyi kiadások egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1043				
565	3. Pénzügyi kiadások kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1044				
666 és 669	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045				
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1046				1
663 és 664	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047				
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1032 – 1040)	1048	21	23	33	149
	Ж. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1040 – 1032)	1049				
683 és 685	З. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEANGOLÁSÁBÓL, AMELY	1050				

	MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL					
583 és 585	I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1051				
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052	115	116	318	250
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK	1053				20
	"JI. ÜZLETI NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	578	1.228	1,139	788
	"JB. ÜZLETI VESZTESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055				
69-59	M. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1056				
59-69	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1057				
	Ѓ. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	578	1.228	1.139	788
	O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				
	II. JÖVEDELEMADÓ					
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1060	87	184	158	107
722 rész	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1061				
722 rész	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1062				
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1063				
	C. NETTÓ NYERESÉG (1058 –	1064	491	1.044	981	609

	1059 – 1060 – 1061 + 1062)					
	T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)	1065				
	I. KISBEFEKTETŐKNEK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1066				
	II. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1067				
	III. KISBEFEKTETŐKNEK NETTÓ VESZTESÉG	1068				
	IV. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK NETTÓ VESZTESÉG	1069				
	V. RÉSZVÉNY JÖVEDELEM					
	1. Alap részvény jövedelem	1070				
	2. Csökkentett (szétválasztott) részvény jövedelem	1071				

**KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 2021.01.01. és 12.31 közötti időszakban
(3b melléklet)**

POZÍCIÓ	AOH	ÖSSZEG			
		Terv 01.01- 31.03.2021	Terv 01.01- 30.06.2021	Terv 01.01- 30.09.2021	Terv 01.01- 31.12.2021
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS					
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 3-ig)	3001	20,940	38,097	62,713	69,982
1. Eladás és kapott előlegek	3002	20,940	38,097	60,313	67,582
2. Működési tevékenységből kapott kamatok	3003				
3. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3004			2,400	2,400
II. Működési készpénz kiáramlása (1-től 5-ig)	3005	19,422	35,527	58,631	72,764
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek	3006	5,682	9,727	15,791	20,930
2. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3007	12,300	24,500	37,200	46,110
3. Kifizetett kamatok	3008				
4. Jövedelemadó	3009	37	37	83	124
5. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3010	1,403	1,263	5,557	5,600
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3011	1,518	2,570	4,082	
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3012				2,782

B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3013	21	23	33	3,000
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3014				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3015				
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3016				3,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3017	21	23	33	
5. Kapott osztalékok	3018				
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3019			3,000	
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3020				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3021			3,000	
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3022				
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3023	21	23		3,000
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3024			2,967	
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3025				250
1. Alap tőke emelkedése	3026				
2. Hosszútávú hitelek (nettó beáramlás)	3027				
3. Rövidtávú hitelek (nettó beáramlás)	3028				250
4. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3029				
5. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3030				
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3031				
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3032				
2. Hosszútávú hitelek (kiáramlás)	3033				
3. Rövidtávú hitelek (kiáramlás)	3034				
4. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3035				
5. Pénzügyi lízing	3036				
6. Kifizetett osztalék	3037				
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3038				250
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3039				
Γ. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3013 + 3025)	3040	20,961	38,120	62,746	73,232
Δ. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3005 + 3019 + 3031)	3041	19,422	35,527	61,631	72,764
Β. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3040 – 3041)	3042	1,539	2,593	1,115	468
E. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3041 – 3040)	3043				
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3044	3,985	3,985	3,985	3,985

Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3045				
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3046				
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	5,524	6,578	5,100	4.453

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	Temetkezési kellékek	6,000,000	6,000,000	1.00
2	Áru értékesítéséből származó bevétel			
	Temetés – szolgáltatás	7,000,000	7,000,000	1.00
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	1,600,000	1,600,000	1.00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	3,500,000	2,500,000	0.71
5				
6	Tisztaság fenntartása	2,900,000	5,050,000	1.74
7	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	22,250,000	23,380,000	1.07
8	Gyepmester	3,000,000	3,000,000	1.00
9	Mérnöki szolgáltatások	11,800,000	11,700,000	0.99
10	Medence	2,000,000	2,320,000	1.16
11	Kéménykotrás	400,000	400,000	1.00
12	Határátkelő karbantartása	9,400,000	9,400,000	1.00
13	Termékek és szolgáltatások eladásából származó bevételek			
14	Adományokból származó bevételek	250,000	250,000	1.00
115	Egyéb ügyviteli bevételek	2,200,000	2,200,000	1.00

	RENDES BEVÉTELEK	72,300,000	75,220,000	1.04
16	Pénzügyi bevételek	250,000	150,000	1.16
17	Egyéb bevételek	150,000	250,000	0.60
	ÖSSZESEN:	72,450,000	75,620,000	1.04

A tervezett összbevétel a 2021-es évre 75.620.000,00 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 toalették karbantartása. Éves tervben elő van látva bevétel piaci asztalok bérbeadásából és helypénzek megfizetéséből. 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. megbízta 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 2021-ben is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2020-ban.

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 építető 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 0,52%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása: legnagyobb bevételt termeli a temetkezési szolgálat 17,20%, majd kertészet 31,48%, építési szolgálat 15,48%, valamint a határ karbantartása 12,43%.

Kiadások

Sorsz.	Kiadások fajtái (szolgáltatások)	Terv 2020	Terv 2021	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Áru beszer.	3,100,000	3,300,000	1,07
2.	Eszközök	4,750,000	4,500,000	0,95
3.	Energiahordozók	5,000,000	4,500,000	0,90
4.	Bérek	47,600,000	51,110,000	1.08
5.	Termelői sz.	3,600,000	4,300,000	1,20
6.	Amortizáció	3,800,000	3,800,000	1,00
7.	Immateriális javak	3,600,000	3,300,000	0,92
8.	Pénzügyi költségek	100,000	1,000	0,01
9.	Raktárérték csökkentés	0,00	20,000	-
	Összesen	71,550,000.00	74,831,000.00	1.05

A 2020-as évre tervezett összköltség a tervek szerint 71.550.000,00 dinár. A 2021-es évi tervezett és várható eredmények a 2020-as évre várható és tervezett tevékenységek alapján készültek. Külön ki kell emelni, hogy minden üzleti év különbözik és mindegyiknek megvan a maga sajátos ismérve a költségek és bevételek alakulásának tükrében.

A 2021-es évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki. A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 51.110.000,00 dinárt tesz ki. értékben. Az előző évben 40 dolgozót terveztünk, a következő 2021-es évben azzal a feltételezéssel indulunk, hogy meg fog szünni a létszámstopp, de továbbra is a 40-es létszámmal terveztünk, 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: 3.300.000,00 din.
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 4.500.000,00 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 előlátunk 4.300.000,00 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 3.800.000,00 dinár

- Immateriális javakra előlátott összeg 3.300.000,00 dinár, melynek felhasználási célja: könyvvizsgáló költség, 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 1.000,00 dinárt tesz ki.

4.3 Munkavállalók költségei (5. melléklet)

A 2021-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 2021-es évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 37.645.000,00 dinárt tesz ki.

Az újonnan foglalkoztatottak részére előlátott bruttó bérek összesen 2.355.000,00 dinárt tesznek ki. A vállalat új alkalmazottainak tervezett foglalkoztatását összhangban fogja végezni a Rendelettel a közpénzek felhasználóinak új és kiegészítő 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 2021-ben. Ezek az irányvonalak nem tartalmaznak semmiféle megkötéseket a meglévőeken kívül, tehát e tekintetben a közzállalatokról szóló törvény értelmében a személyi béreket és illetményeket a valós szükségletek és lehetőségek alapján lehet alakítani.

A munkavállalók össz létszáma és a létszámstopp, amely 2013 óta van érvényben mind nagyobb problémát jelent. A 2019.decemberi Költségvetési törvény legutolsó változtatásai szerint a létszámstopp 2020-ban is meg volt hosszabbítva, és még nem ismert, hogy a következő 2021-es évre is meg lesz-e hosszabbítva.

A Közvállalatokról szóló törvénnyel összhangban a személyi béreket és illetményeket a valós szükségletek és lehetőségek alapján lehet alakítani. A minimális nettó órabér 2021 január 1-től 183,93 dinár lesz óránként.

Jubiláris pénzeket nem tervezünk kiosztani 2021-ben

Végkielégítésre, nyugdíjba vonulás esetén 260.000,00 dinárt láttunk elő.

A szezonális jellegű munkák elvégzésére 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 szolgál, nem kerül kifizetésre. Ez egyébként egyfajta kompenzáció volt a az alpbérek 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 50.000,00 dinárt láttunk elő.

Sorsz.	Munkavállalók költségei	Terv 01.01-31.12.2020 előző év	Becsült megvalósulás 01.01-31.12.2020 előző év	Terv 01.01-31.03.2021	Terv 01.01-30.06.2021	Terv 01.01-30.09.2021	Terv 01.01-31.12.2021
1.	Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	28,720,000	28,720,000	7.443.000	14,988,000	22,635,000	30,282,000
2.	Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	38,700,000	38,700,000	10,307,000	20,816,000	31,517,000	42,129,000
3.	Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére)	45,300,000	45,300,000	12,028,000	24,259,000	36,643,000	49,030,000
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	41	38	40	40	40	40
4.1.	- meghatározatlan időre	21	21	21	21	21	21
4.2.	- meghatározott időre	20	17	19	19	19	19
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai						
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma						
7	Térítések szerzői jogok alapján						
8	Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma						
9	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján	830,000	830,000	320,000	680,000	700,000	700,000
10	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma	2	2	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	20.000	10.000	15.000	25.000	30.000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	0	0	5.000	10.000	20.000	30.000
22	Végkielégítés a nyugdíjra	0	0	260,000	260,000	260,000	260.000
23	Jubiláris jutalmak						
24	Átvevők száma						
25	Szállás és étkeztetés a terepen						
26	Segítség munkásoknak és családjaiknak	50.000	50.000	0	30.000	30,000	30,000
27	Ősztöndíjak						
28	Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek						

5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

Nyereségterv

A 2021-es év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó kifizetése után a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

Sorsz.	Megnevezés	Program 2020
1	Összbevétel	75,620,000.00
2	Összkiadás	74,950,000.00
3	Pénzügyi eredmény - nyereség	670,000.00

6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint

A Kommunalac kommunális szolgáltató közvállalat foglalkoztatottjai a következő szervezeti egységekre 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 egységenként 2020 december 31.

Sorszám	Részleg/ Szervezeti egység	Besorolt munkahelyek száma	Végrehajtók száma	Mnkások száma a személyi nyilvántartásban	Állandó munkavállalók száma	Meghatározott időre alkalmazott munkások száma
1	Igazgató	1	1	1	1	0
2	Végrehajtó igazgató	1	1	0	0	0
3	Általános és pénzügyi részleg	9	9	7	5	2
4	Kommunális tevékenységek részlege	17	29	27	11	16
5	Építési részleg	3	3	3	3	0
ÖSSZESEN		31	43	38	20	18

6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (7-es melléklet)

A munkavállalók képesítései alapján elmondható, hogy 12-en rendelkeznek felsőfokú végzettséggel. A termelői részlegben legtöbb az általános iskolát fejezett, szakmai képzettség nélküli munkás.

Nemek eloszlásának tekintetében, az összlétszámból 7 nő dolgozik vállalatunkban.

A kor szerinti eloszlás alapján a cégben az átlag életkor 45 év.

A munkaéveket figyelembe véve öt éven belül 4 munkás fog nyugdíjba vonulni, és 3 kezdő munkavállalónk van.

7. melléklet

Képesítések

Sorsz.	Leírás	Munkások		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Állás 31.12.2020	Állás 31.12.2021	Állás 31.12.2020	Állás 31.12.2021
1	VII fok	7	8	3	3
2	VI fok	5	6	0	0
3	V fok	2	1	0	0
4	IV fok	10	10	0	0
5	III fok	0	0	0	0
6	II fok	2	2	0	0
7	I fok	12	13	0	0
ÖSSZESEN		38	40	3	3

*Előző év

Kor szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkások száma 31.12.2020	Munkások száma 31.12.2021
1	30 éves korig	2	1
2	30-tól 40-ig	7	9
3	40-től 50-ig	16	17
4	50-től 60-ig	9	9
5	60 felett	4	4
ÖSSZESEN		38	40
Átlag életkor		45.31	45.20

*Előző év

Nemek szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkások		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Állás 31.12.20120	Állás 31.12.2021	Állás 31.12.2020	Állás 31.12.2021
1	Férfiak	31	33	3	3
2	Nők	7	7	0	0
ÖSSZESEN		38	40	3	3

*Előző év

Munkaévekkel rendelkezők

Sorsz.	Leírás	Állás 31.12.2020	Állás 31.12.2021
1	5 alatt	3	3
2	5-től 10-ig	5	5
3	10-től 15-ig	6	4
4	15-től 20-ig	4	3
5	20-től 25-ig	4	9
6	25-től 30-ig	7	6
7	30-től 35-ig	7	7
8	35 fölött	2	3
ÖSSZESEN		38	40

6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (8. melléklet)

A nem betöltött munkahelyekre kérjük a bizottság jóváhagyását szintúgy, mint a betöltetlenek feltöltésére, a munkamennyiség növekedése miatt kérni fogjuk munkaerő felvételét határozott időre. Egy munkavállaló júniusban éri el az öregségi nyugdíjkorhatárt. A helyére új munkavállaló felvételét tervezzük.

8. melléklet

A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	2020.12.31.állás*	38		Állás 2021. 06.30.	40
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01.-31.03.2021.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.07.-30.09.2021.	
1	<i>beírni az alapot</i>		1	<i>beírni az alapot</i>	
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01.-31.03.2019.			Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.07.-30.09.2021.	
1	<i>Megnövekedett munamennyiség</i>	2	1	<i>beírni az alapot</i>	
2			2		
	Állás 2021.03.31.	40		Állás 2021.09.30.	40
Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás 2021.03.31.	40		Állás 2021. 09.30.	40
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.04.-30.06.2021.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.10.-31.12.2021.	
1	<i>Nyugdíjba vonult munkavállaló</i>	1	1	<i>beírni az alapot</i>	
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvételre a periódusban 01.04.-30.06.2021.			Foglalkoztatottak felvételre a periódusban 01.10.-31.12.2021.	
1	<i>Nyugdíjba vonult munkavállaló helyére</i>	1	1	<i>beírni az alapot</i>	
2			2		
	Állás 2021.06.30.	40		Állás 2021.12.31.	40

6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (9. és 9a melléklet)

A munkavállalók bérezésére előlátott eszközök tervezését összhangban végeztük a jelenleg is hatályban lévő jogi aktusokkal, amelyek erről a témakörrel rendelkeznek (9-es melléklet). Ebből kifolyólag kimutatásra kerül a tervezett és folyósított bérek közötti különbség (9a melléklet).

A munkavállalók számának 2021-ben 40 főre van tervezve, azzal, hogy egy munkavállaló szülésszabadságon van az egészségbiztosító terhére.

Kifizetett bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2020-as évre*- Bruttó 1

dinárban

Havi kifizetés 2018.	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	36	3,267,923	90,776	30	2,310,359	77,012	2	184,198	92,099	4	752,029	188,007
II	36	2,869,579	79,711	29	2,107,094	72,658	3	162,895	54,298	4	595,614	148,904
III	37	3,183,999	86,054	30	2,422,920	80,764	3	153,456	51,152	4	607,623	151,906
IV	38	3,179,271	83,665	31	2,285,580	73,728	3	181,655	60,552	4	719,627	179,907
V	37	3,061,394	82,740	30	2,293,281	76,443	3	174,303	58,101	4	593,810	148,453
VI	38	3,227,076	84,923	31	2,452,607	79,116	3	181,528	60,509	4	592,942	148,236
VII	38	3,390,341	89,220	30	2,147,001	71,567	4	489,752	122,438	4	753,588	188,397
VIII	38	3,095,590	81,463	30	2,174,975	72,499	4	369,743	92,436	4	550,873	137,718
IX	38	3,120,999	82,132	30	2,037,931	67,931	4	454,413	113,603	4	628,655	157,164
X	38	3,118,644	82,070	30	2,087,192	69,573	4	416,413	104,103	4	615,039	153,760
XI	38	3,250,000	85,526	30	2,095,000	69,833	4	455,000	113,750	4	700,000	175,000
XII	38	3,400,000	89,474	30	2,150,000	71,667	4	490,000	122,500	4	760,000	190,000
УКУПНО	450	38,164,816	84,811	361	26,563,940	73,584	41	3,713,356	90,570	48	7,869,800	163,954
ПРО СЕК	38	3,180,401	84,811	30	2,213,662	73,584	3	309,446	90,570	4	655,817	163,954

* tervezett kifizetés az év végéig

** tervezett kifizetés az év végéig régi alkalmazottak 2020 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

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

dinárban

Havi kifizetés 2019	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	39	3,375,000	86,538	33	2,592,000	78,545	2	163,000	81,500	4	620,000	155,000
II	39	3,262,000	83,641	33	2,505,000	75,909	2	157,000	78,500	4	600,000	150,000
III	39	3,670,000	94,103	33	2,820,000	85,455	2	180,000	90,000	4	670,000	167,500
IV	39	3,567,000	91,462	33	2,750,000	83,333	2	167,000	83,500	4	650,000	162,500
V	39	3,375,000	86,538	33	2,592,000	78,545	2	163,000	81,500	4	620,000	155,000
VI	39	3,567,000	91,462	33	2,750,000	83,333	2	167,000	83,500	4	650,000	162,500
VII	39	3,567,000	91,462	33	2,750,000	83,333	2	167,000	83,500	4	650,000	162,500
VIII	39	3,567,000	91,462	33	2,750,000	83,333	2	167,000	83,500	4	650,000	162,500
IX	39	3,567,000	91,462	33	2,750,000	83,333	2	167,000	83,500	4	650,000	162,500
X	39	3,375,000	86,538	33	2,592,000	78,545	2	163,000	81,500	4	620,000	155,000
XI	39	3,568,000	91,487	33	2,750,000	83,333	2	168,000	84,000	4	650,000	162,500
XII	39	3,670,000	94,103	33	2,820,000	85,455	2	180,000	90,000	4	670,000	167,500
УКУПНО	468	42,130,000	90,021	396	32,421,000	81,871	24	2,009,000	83,708	48	7,700,000	160,417
ПРОСЕК	39	3,510,833	90,021	33	2,701,750	81,871	2	167,417	83,708	4	641,667	160,417

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

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

dinárban

Havi kifizetés 2019	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	39	3,975,000	101,923	33	3,055,000	92,576	2	190,000	95,000	4	730,000	182,500
II	39	3,772,000	96,718	33	2,890,000	87,576	2	182,000	91,000	4	700,000	175,000
III	39	4,281,000	109,769	33	3,285,000	99,545	2	206,000	103,000	4	790,000	197,500
IV	39	4,128,000	105,846	33	3,170,000	96,061	2	198,000	99,000	4	760,000	190,000
V	39	3,975,000	101,923	33	3,055,000	92,576	2	190,000	95,000	4	730,000	182,500
VI	39	4,128,000	105,846	33	3,170,000	96,061	2	198,000	99,000	4	760,000	190,000
VII	39	4,128,000	105,846	33	3,170,000	96,061	2	198,000	99,000	4	760,000	190,000
VIII	39	4,128,000	105,846	33	3,170,000	96,061	2	198,000	99,000	4	760,000	190,000
IX	39	4,128,000	105,846	33	3,170,000	96,061	2	198,000	99,000	4	760,000	190,000
X	39	3,975,000	101,923	33	3,055,000	92,576	2	190,000	95,000	4	730,000	182,500
XI	39	4,130,000	105,897	33	3,170,000	96,061	2	200,000	100,000	4	760,000	190,000
XII	39	4,282,000	109,795	33	3,285,000	99,545	2	207,000	103,500	4	790,000	197,500
УКУПНО	468	49,030,000	104,765	396	37,645,000	95,063	24	2,355,000	98,125	48	9,030,000	188,125
ПРОСЕК	39	4,085,833	104,765	33	3,137,083	95,063	2	196,250	98,125	4	752,500	188,125

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

9a melléklet

A tervezett és a folyósított bérek közötti eltérés

dinárban

		Folyósított 2020-ban		Terv 2021	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Munkavállalók vezetőség nélkül	Legalacsonyabb bér	55300	39600	58800	43000
	Legmagasabb bér	100028	69300	116600	83600
Vezetőség	Legalacsonyabb bér	118100	83100	132600	95000
	Legmagasabb bér	176900	125600	190000	135000

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (10 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 Szolgáltató 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 közszéfera 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 köztársasági törvény 55. szakasza kimondja, hogy azok köztársasági vállalatok, 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

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzésére a 2020-as 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 2021-es évi beszerzési terv kidolgozásának alapját, amely a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban kerül lefolytatásra.

**ELŐLÁTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK JAVAK, MUNKÁLATOK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK
ELVÉGZÉSÉRE**

dinárban

Sorsz.	Tétel	Megvalósulás (tervezett) 2020- as évben*	Terv 01.01.- 31.03.2021.	Terv 01.01.- 30.06.2021.	Terv 01.01.- 30.09.2021.	Terv 01.01.- 31.12.2021.
Javak						
1	Temetkezési kellékek beszerzése (vizsonteladás)	3.000.000	850.000	1.700.000	2.550.000	3.300.000
2	Kidolgozandó anyagok beszerzése (palánták)	500.000	150.000	300.000	600.000	900.000
3	Termőföld	100.000	25.000	50.000	75.000	100.000
4	Kiépítéshez szükséges anyagok (útjelek és oszlopok)	700.000	250.000	500.000	650.000	700.000
5	Segédanyagok/fogyóeszközök költségei	350.000	100.000	150.000	200.000	250.000
6	Pótalkatrészek költségei	1.050.000	250.000	500.000	650.000	700.000
7	Folyó karbantartás költségei	100.000	0	50.000	100.000	100.000
8	Szerszámok és leltár költségei	400.000	80.000	250.000	180.000	350.000
9	Gumiabroncsok	150.000	0	0	100.000	100.000
10	Munkavédelmi eszközök	300.000	100.000	200.000	280.000	300.000
11	Kutyaeledel	80.000	10.000	50.000	75.000	90.000
12	Gyepmesteri költségek	50.000	10.000	20.000	50.000	50.000
13	Rezsiköltségek	900.000	300.000	600.000	700.000	850.000
14	Villamosenergia	700.000	200.000	350.000	450.000	700.000
15	Üzemanyagköltségek	3.700.000	700.000	2.000.000	2.600.000	3.000.000
16	Kenőanyagok	600.000	100.000	150.000	200.000	300.000
17	Reprezentáció és éttermi költségek	250.000	50.000	100.000	150.000	250.000
18	Szakirodalom	230.000	100.000	100.000	100.000	200.000
19	Egyéb immateriális dolgok	60.000	20.000	50.000	60.000	150.000
20	Eszközbeszerzés	3.000.000	0	0	3.000.000	3.000.000
Javak összesen:		16.220.000	3.295.000	7.120.000	12.770.000	15.390.000
Szolgáltatások:						
1	Szállítási költségek	1.000	5.000	10.000	10.000	10.000
2	Járműkarbantartás	770.000	200.000	300.000	410.000	680.000
3	Épület karbantartás	765.000	0	500.000	500.000	990.000
4	Bérelt eszközök költségei	225.000	200.000	400.000	600.000	990.000
5	Reklám és propaganda költségek	0	10.000	10.000	10.000	10.000
6	Járművek regisztrációja	180.000	80.000	100.000	120.000	190.000
7	Szoftverek karbantartási költségei	490.000	120.000	240.000	4.600.000	490.000
8	Állati tetemek feldolgozása	300.000	80.000	160.000	240.000	300.000
9	Munkavédelem költségei	50.000	20.000	30.000	40.000	50.000
10	Egyéb szolgáltatások költségei (kommunális költségek, telefon, fizikális pénztárgépek, internet, stb)	900.000	200.000	400.000	600.000	850.000
11	Állatorvosi költségek	120.000	20.000	40.000	80.000	120.000
12	Szellemi munka költsége	260.000	150.000	300.000	300.000	300.000
13	Könyvvizsgálási költségek	180.000	0	100.000	100.000	200.000
14	Ügyvédi költségek	294.000	75.000	150.000	225.000	300.000
15	Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nemtermelői szolgáltatások	40.000	10.000	20.000	30.000	40.000
16	Biztosítási költség	500.000	185.000	250.000	450.000	550.000
17	Vagyonvédelmi költségek	825.000	150.000	300.000	450.000	500.000
18	Munkások szakmai képzése	70.000	50.000	100.000	150.000	200.000
19	Egyéb, nem termelői költségek	200.000	25.000	50.000	75.000	120.000
		6.170.000	1.580.000	3.460.000	4.850.000	6.890.000
Munkálatok						
Összes munkálatok:						
Javak+szolgáltatások+munkálatok:		22.390.000	0	10.580.000	17.620.000	22.280.000

9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (14. melléklet)

A vállalat a 2021-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 2021-ben saját eszközökből valósítjuk meg, összesen 3.000.000,00 dinár értékben. A beszerzéseket a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, második illetve a harmadik negyedév során tervezzük megejteni.

A tervezett beruházások:

- **Könnyű haszongépjármű** - Ára 3.000.000,00 dinár ÁFA nélkül, útkarbantartási célokra

BERUHÁZÁSI TERV

Sorsz.	Befektetés	A projekt pénzelésének módja	A projekt pénzelésének kezdete	A projekt pénzelésének vége	Összesen	Terv 2020-as év			
						Terv 01.01-31.03.2020.	Terv 01.01-30.06.2020.	Terv 01.01-30.09.2020.	Terv 01.01-31.12.2020.
1	Könnyű haszongépjármű	saját	2021	2021	3.000.000,00	0	0	3.000.000,00	3.000.000,00
2									
3									
4									
5									
Össz befektetés:					3.000.000,00	0	0	3.000.000,00	3.000.000,00

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 hirdetés megjelentetésére használható. A tevékenységekről a nyilvánosság felé a helyi média által közvetítünk információt: helyi televízió és folyóirat.

A 2021-es évre előlátunk egy összeget sporttevékenységekre 50.000 dinár értékben.

KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK

15-ös melléklet

dinárban

Sorsz	Tétel	2020-as terv	2020-as megvalósulás	Terv 01.01.- 31.03.2021	Terv 01.01.- 30.06.2021	Terv 01.01.- 30.09.2021	Terv 01.01.- 31.12.2021
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok						
3.	Jótekonyság						
4.	Sport aktivitás	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
5.	Reprezentációs költség	250.000	250.000	50.000	120.000	170.000	250.000
6.	Reklám és propaganda	30.000	1.000	0	0	0	0
7.	Egyebek						



A Kommunális Szolgáltató
Közvéllalat igazgatója


Pálfi Ervin