



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

A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2024. ÉVI ÜZLETVITELI TERVE

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSÍTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

(MAGYARKANIZSA, 2023 NOVEMBERE)

Tartalomjegyzék

1. ÁLTALÁNOS ADATOK	4
1.1. A közvállalat státusza, működési és jogi formája	4
1.2. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve	6
1.3. A vállalat szervezeti felépítése	7
2. A 2023-AS ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE	8
2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje.....	8
2.2 Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1a melléklet) és a készpénzáramlás (1b melléklet).....	10
2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (4. melléklet)	27
2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai.....	30
2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek.....	30
2.6. A 2023-as Ügyviteli tervben betervezett célok megvalósulása	31
3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2024-ES ÉVRE	32
3.1. A közvállalat célkitűzései.....	32
3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek	33
3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése	35
3.4 Üzletviteli kockázatok.....	37
3.5 Kockázatkezelés feltérképezése	38
3.6 Tervezett mutatók a 2024-es évre	39
4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT	40
4.1 Állapot mérleg (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet)	40
4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete.....	53
4.3 Munkavállalók költségei (7. melléklet).....	58
5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE .	61
6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE	62
6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint (8.melléklet)	62
6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (9-es melléklet).....	64
6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (10. melléklet).....	66
6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11a melléklet).....	67
11a melléklet	70
6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet).....	70

6.6. Könyvvizsgáló bizottság	73
7. HITELTARTOZÁSOK.....	73
8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet)	74
9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet).....	76
10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI.....	77

A Szerb Köztársaság Kormánya 2023. október 20-i ülésén meghozta 2024-es év üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet ill. a hároméves üzletvitelre tervre 2024-2027-ig, amely a közvállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely 2023.október 29-én lépett életbe. (Az SZK Hivatalos Közlönye, 89/2023 sz.).

A 2024-es év üzletviteli tervének kidolgozásához szükséges elemek a közvállalatok részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A közvállalat ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2024-es üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a közvállalatokat, hogy tartsák magukat a kötelező elemekhez és mellékletekhez 1-17- ig, amelyek az 1-10)-es pontokban vannak megadva és ugyanennek a részét képezik.

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

Az üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el, valamint a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terveének első módosítása a 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2022. december 29-i ülésén fogadott el, 02-374/2022-I iktatási szám alatt.

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. A közvállalat státusza, működési és jogi formája

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

-a tisztaság fenntartása a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosása, e területeken a városi hulladék összegyűjtése és elszállítása, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények karbantartása és

ürítése, valamint a közkutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és 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 sínen, 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 meghozott, a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat működésének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet módosítása és kiegészítése alapján, melynek száma 02-439/2016-I/B a közvállalat az általános érdekű tevékenységei mellett a következőket is elvégzi ezentúl:

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

- a közutakról szóló törvényben foglaltaknak megfelelő útkezelői teendők

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

-mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás az esetben, ha az építtető Magyarkanizsa község, a község által alapított közvállalat és intézmény, valamint egyéb jogi személy-ha a pénzforrás a község költségvetése-, a Magyarkanizsa község területén álló építmények, illetve a községet érintő valamennyi tőke beruházási építmény építésével, újjáépítésével, bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos szakfelügyelet megszervezése és egyeztetése.

-a fennálló kommunális közművek karbantartási munkálatainak szervezése és egyeztetése

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

A 2022-es évben a Községi Képviselő-testület 02-177/2021-I számú határozata alapján, kelt 2021.szeptember 30-án, a magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat végzi a szemétkerakó és inert hulladék felhasználását a lerakóból, mint másodlagos nyersanyag.

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

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

1.2. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve

A Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án fogadta el a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2027 időszakra és a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

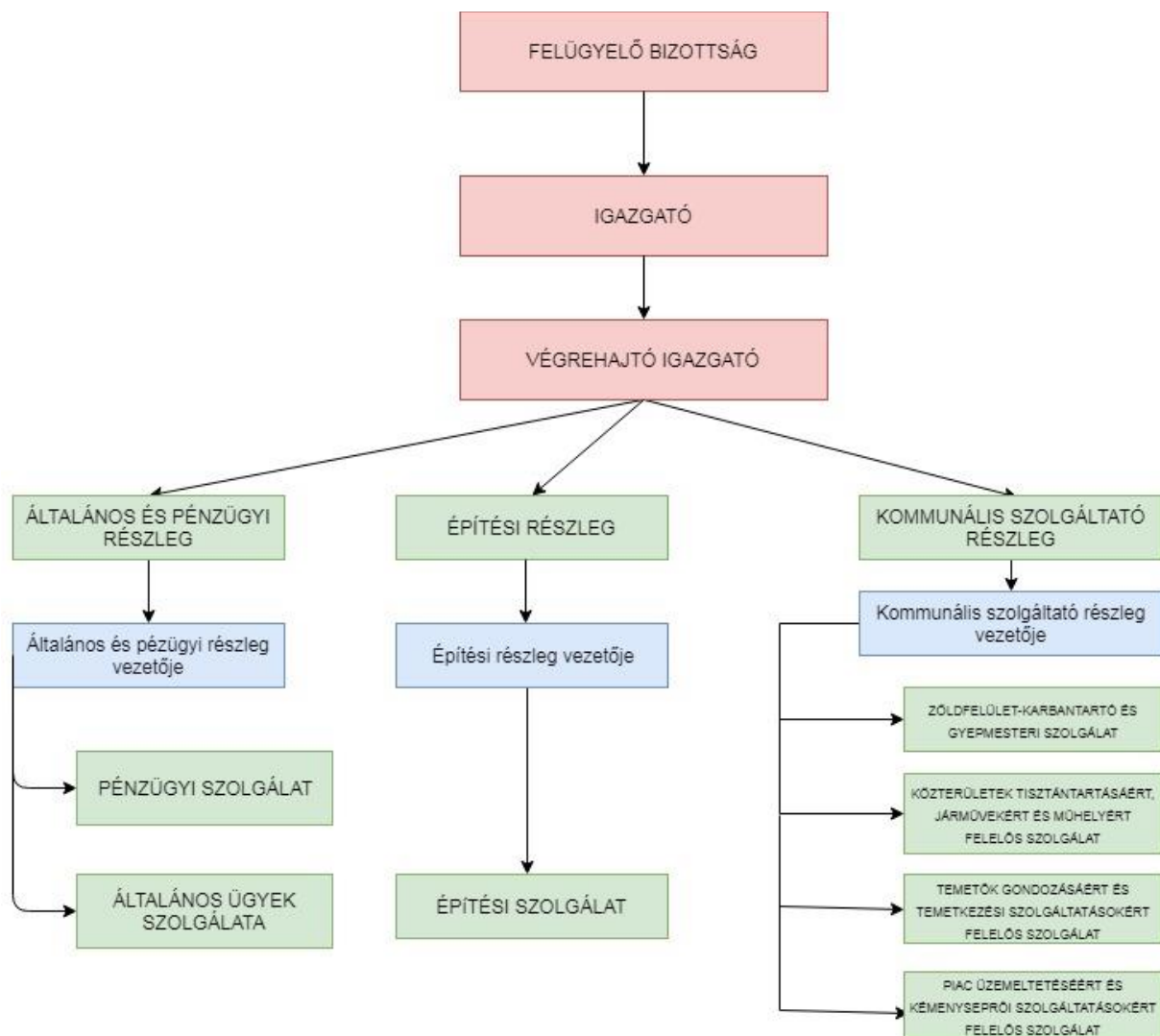
Elérhetőek az alábbi linkeken:

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

<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/KOZEPTAVU%202022-2026%20FINAL.pdf>

<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/KOZEPTAVU1%202022-2026%20FINAL.pdf>

1.3. A vállalat szervezeti felépítése



1.4. Az igazgató és a felügyelő bizottság tagjainak nevei

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

Végrehajtó igazgató: Barlog Anikó, aki 2021.március 31-én lett kinevezve, a határozat száma 6-59/2021-OPŠ.

A felügyelő bizottság tagjai:

Berec Sándor – felügyelő bizottsági elnök

Radomir Milojević - felügyelő bizottsági tag

Konc István - felügyelő bizottsági tag

A felügyelő bizottság tagjait a magyarkanizsai Községi Képviselő-testület nevezte ki 2022. december 29-én, négy éves mandátumra, a határozat száma: 02-405/2022-I, kelt 2022.12.29-én.

2. A 2023-AS ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE

2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje

A jövő évi üzletviteli terv kidolgozásának előfeltétele az, hogy az előkészület keretein belül részletes elemzés készüljön a folyó év üzletviteli programjának megvalósulásáról, és fölmérjük az év végéig történő megvalósulást.

A 2023-as üzletviteli terv megvalósulásáról szóló jelentés – a megvalósulás fölmérése, tartalmazza a meghatározott célok és feladatok elérését abszolút értékekben és mennyiségekben, és a mutatókat, melyek viszonylagosan kifejezhetőek százalékokban és mutatókban.

A temetkezési szolgáltatásoknál a megvalósulás alacsonyabb lesz a tervezettnél. Ebben az évben kevesebb temetés volt az előző évek átlagához képest.

A piaci helyek bérlése enyhe csökkenést mutat. Kevesebb szerződés lett megkötve az előző évhez viszonyítva. A folyó évben a szerződések júniustól kezdődően lettek megkötve

egy éves időtartamra, így a bevételek is elhatárolódnak úgy, hogy fele ebben az évben, a másik fele a következőben valósul meg.

A gépi szolgáltatások alatt az építkezési törmelék elszállítását értjük. A gépi szolgáltatásokat magánszemélyek és jogiszemélyek részére végezzük. A folyó évben növekedés várható az előző éves szinthez viszonyítva, mert a jogi személyek részéről több megrendelés érkezett. Mivel a tervmódosításánál a tervezett értéket megnöveltük, ezzel összhangban a megvalósulás a tervezett keretek között fog mozogni.

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 veszik igénybe. Az állati tetemek megsemmisítését, a kikindai „Kikinda” Kommunális Infrastruktúra és Szolgáltató Közvállalat végzi. Ebben az évben a vállalat nem végezte ezt a szolgáltatást, mivel a múlt év decemberében a felügyelőség bezáratta a befogadó állomást, amely a kutyák és macskák begyűjtésére szolgál.

A kéményseprői szolgáltatásokat nem kerülnek megfizettetésre kötelező jelleggel, de a közvállalat továbbra is végez kéményseprői szolgáltatásokat a lakosság és a gazdasági társaságok részére, csakúgy, mint a műszaki ellenőrzést. Ennél a szolgáltatásnál a terv megvalósulása várható.

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

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

Sorsz.	Szolgáltatás megnevezése	Mérték egység	Megvalósulás 2022	Terv 2023	Becslés 2023	Terv 2024	Mutató		
							5/4	6/5	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Temetés – szolg.	db	257	270	216	270	1,05	0,80	1,00
2.	Temetkezési kellékek	db	263	268	225	268	1,02	0,84	1,19
3.	Gépi szolgáltatások	h/	155	150	300	300	0,97	2,00	1,00

	(építkezési törmelék)	alkalom							
4.	Piac	db	103	100	104	100	0,97	1,04	1,00
5.	Piaci hely. bérlet	m2	357	350	377	350	0,98	1,07	0,93
6.	Tisztaság fenntartás (utcaseprés) Magyarokanizsán	m2	12	12	12	12	1	1	1
7.	Kertészet	hónap	12	12	12	12	1	1	1
8.	Kéménykotrás és műszaki ellenőrzés	db	115/105	100/100	100/105	100/100	0,87/0,95	1,00/1,05	1,00/1,00
9.	A határátkelő (karbantartás)	hónap	12	12	12	12	1	1	1
10.	Építési szolgálat	hónap	12	12	12	12	1	1	1

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

Az össz bevétel az ügyviteli, pénzügyi és egyéb bevételekből áll. A 2023-as év becsült üzleti bevétele 94.151.000,00 dinárt tesz ki. A táblázatos kimutatásban megtekinthető össz bevételek és a bevételek szerkezetének százalékos alakulása alapján leszögezhetjük, hogy egyes szolgáltatások és áruk értékesítéséből megvalósuló jövedelmek növekedtek az előző évhez viszonyítva 13%-kal. A növekedés az új árjegyzékek január 1-től való alkalmazásának eredménye. Az 2023-as év becsült üzleti kiadásainak összértéke 94.145.000,00 dinárt, mely az előző év szintjén van. A kiadások összességét az anyagi költségek, energiahordozók, munkabér és egyéb személyi jövedelmek, termelői szolgáltatások, az amortizáció és a nem anyagi jellegű költségek alkotják.

A kiadások legnagyobb százalékát a munkabérek, illetmények és egyéb személyi juttatások alkotják 68,98%-ban. Az ügyviteli bevételek 8,04%-át a vállalat áru értékesítéséből szerzi hazai piacon, míg a 87,55%-a termékek és szolgáltatások értékesítésével valósul meg a belföldi kereskedelemben. Az egyéb ügyviteli bevételek 3,16%-ban vannak jelen, és ez a bevételi forrás pedig a piaci elárúsítóhelyek bérbeadásával valósul meg. A pénzügyi bevételek 0,95%-át teszik ki az össz bevételnek, míg az egyéb bevételek 0,006%-át az össz bevételnek.

Az állapotmérleg tételei eltérnek egyes pozícióknál. Az Ingatlanok, gépek és berendezések pozíciója kisebb mértékben valósult meg, mivel egy beruházás el lett halasztva,

nem valósult meg a folyó évben, és ez a rönk kiszedő. Nagyobb belföldi beruházások várhatóak, valamint nagyobb készpénzállomány is ez okból kifolyólag.

A készpénzáramlás a tervekkel összhangban valósult meg. Várhatólag 100.467.000,00 dinár a befolyó készpénz, kifelé pedig 102.722.000,00 dinár áramlik ki, mindazonáltal az év végén az elszámolási időszak befejeztével a készpénz a tervezettnél magasabb szinten valósul majd meg.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2023.12.31-én (1. melléklet)

Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 2023.12.31- én	Becslés 2023.12.31- én
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
00	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	0002		
			34,032	35,211
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)			
01	I. NEM ANYAGI VAGYON	0003		
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)			
010	1. Befektetés és fejlesztés	0004		
011, 012 és 014	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005		
013	3. Goodwill	0006		
015 és 016	4. Nem anyagi vagyon lízingre és nem anyagi ingatlan előkészületben	0007		
017	5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0008		
02	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS	0009		
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)		34,032	35,211
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	18,170	20,087
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	15,780	15,042
024	3. Befektetési ingatlanok	0012		
025 és 027	4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0013	82	82
026 és 028	5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0014		
029 rész	6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0015		

029 rész	7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön	0016		
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017		
04 és 05	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		
040 rész, 041 rész és 042 rész	1. Jogi személyek tőkéjében való részesedés	0019		
040 rész, 041 rész, 042 rész	2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek	0020		
043, 050 rész és 051 rész	3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön	0021		
044, 050 rész, 051 rész	Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön	0022		
045 rész és 053 rész	5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön	0023		
045 rész és 053 rész	6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön	0024		
046	7. Hosszútávú pénzügl befektetések	0025		
047	8. Saját részvények felvásárlása	0026		
052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszú távú követelések	0027		
28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028		
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0029		
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK	0030	41,438	30,120
	(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)			
1 osztály, kivéve 14 számlacsoport	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	2,832	2,058
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032		
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	841	355
13	3. Áru	0034	1,991	1,703
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035		
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036		
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON	0037		
20	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN	0038	9,181	7,232

	(0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)			
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	9,181	7,232
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040		
200 és 202	3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0041		
201 és 203	4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0042		
206	5. Egyéb követelések értékesítés alapján	0043		
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044		55
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045		55
223	2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések	0046		
224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047		
23	V. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22,000	15,000
230	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0049		
231	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0050		
232, 234 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0051	22,000	15,000
233, 234 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0052		
235	5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek	0053		
236 rész	6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján	0054		
237	7. Saját részvények felvásárlása	0055		
236 rész, 238 és 239	8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0056		
24	VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	0057	3,031	4,463
28 rész, kivéve 288	VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058	4,394	1,312
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	75,470	65,331
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0060		
	PASSZÍVA			

	A. TŐKE	0401	58,885	57,858
	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0			
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	1,597	1,597
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0403		
306	III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM	0404		
32	IV. TARTALÉK	0405	34,861	34,861
330 és a követel oldala a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0406		
tartozik oldala a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0407		
34	VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	22,427	21,400
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	21,981	20,720
341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	446	680
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0411		
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412		
350	1. Előző évek vesztesége	0413		
351	2. Folyó év vesztesége	0414		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415		
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416		
404	1. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre	0417		
400	2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0418		
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0419		
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak	0421		
411 rész és 412 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0422		

411 rész és 412 rész	3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0423		
414 és 416 rész	4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0424		
415 és 416 rész	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0425		
413	6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek	0426		
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427		
49 rész, kivéve 498 és 495 rész	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428		
498	C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0429		
495 rész	D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK	0430		
	E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	16,585	7,473
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432		
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		
420 rész és 421 rész	1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0434		
420 rész és 421 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0435		
422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész	3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok	0436		
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek	0437		
423, 424 rész, 425 rész és 429 rész	5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek	0438		
426	6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439		
428	7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek	0440		
430	III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441		
43, kivéve 430	IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3,960	1,351
431 és 433	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0443		
432 és 434	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó	0444		

	vállalatok			
435	3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0445	2,388	1,351
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446		
439 rész	5. Váltókból eredő kötelezettségek	0447		
439 rész	6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0448	1,572	
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	6,025	525
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	4,600	136
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulékok iránti kötelezettségek	0451	1,200	266
481	3. Egyéb közbevétel iránti kötelezettségek	0452	225	123
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453		
49 rész kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454	6,600	5.597
	F. TŐKE FELETTI VESZTESEG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	G.ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	75,470	65,331
89	H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA	0457		

EREDMÉNYMÉRLEG a 2023.01.01. –2023.12.31. időszakban (1a melléklet)

				000 dinárban
Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 2023.01.01- 31.12.	Megvalósulás (Becslés) 2023.01.01- 12.31.
1	2	3	4	5
	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL	1001		
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)		94,850	94,151
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	8,000	7,645
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	8,000	7,645
601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004		
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	83,600	83,256
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	83,600	83,256
611, 613 és 615	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon	1007		
62	III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1008		
630	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1009		
631	V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1010		
64 и 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	3,250	3,250
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012		

	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	94,850	94,145
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	4,175	4,000
51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	11,300	11,200
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	64,940	64,940
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	53,360	53,360
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	8,240	8,240
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	3,340	3,340
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	3,700	3,700
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021		
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	6,985	6,705
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023		
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	3,750	3,600
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025		6
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1027	900	900
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)			
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028		
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	900	900
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030		
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031		
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1032	100	50

	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)			
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033		
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034	100	50
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI	1035		
565 és 569	IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM	1036		
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0	1037	800	850
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	1038		
683, 685 és 686	Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1039		
583, 585 és 586	I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1040		
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	50	50
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	50	0
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK	1043	95,800	95,101
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)			
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK	1044	95,000	94.195
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)			
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	800	906
	H.ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	И. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1047		

59- 69	O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1048		
	II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON	1049	800	906
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0			
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG	1050		
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0			
	C. NYERESÉGA DÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGA DÓ KÖLTSÉGE	1051	120	136
722 tart.szaldó	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1052		
722 köv.szaldó	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1053		
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1054		
	T. NETTÓ NYERESÉG	1055	680	770
	(1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0			
	Y. NETTÓ VESZTESÉG	1056		
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0			

KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2023.01.01. és 12.31. között (1b melléklet)

P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 2023.01.01- 31.12.	Megvalósulás (Becslés) 2023.01.01- 12.31-én
1	2	3	4
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 4-ig)	3001	97,000	92,567
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	95,000	92,567
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003		
3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004		
4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3005	2,000	
II. Működési készpénz kiáramlása (1-től 5-ig)	3006	95,169	100,512
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	35,000	27,791
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008		
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	58,469	64,940
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010		
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011		
6. Nyereségadó	3012	200	200
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	1,500	7,581
8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan	3014		
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3015	1,831	
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3016		7,945
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Befektetési készpénz beáramlása (1-től 5-ig)	3017	200	900
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019		
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020		

4. Befektetésből kapott kamatok	3021	200	900
5. Kapott osztalékok	3022		
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3023	6,000	2,210
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025	6,000	2,210
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026		
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3027		
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3028	5,800	1,310
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3029	2,000	7,000
1. Alap tőke emelkedése	3030		
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031		
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3032		
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3033	2,000	7,000
4. Rövidtávú külföldi hitelek	3034		
5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3035		
6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3036		
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3037		
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3038		
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3039		
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3040		
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3041		
5. Rövidtávú külföldi hitelek	3042		
6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3043		
7. Pénzügyi lízing	3044		
8. Kifizetett osztalék	3045		
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3046	2,000	7,000

IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3047		
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)	3048	99,200	100,467
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)	3049	101,169	102,722
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1,969	2,255
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	5,000	6,718
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3053		
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3054		
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN	3055	3,031	4,463
(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)			

Bevételek:

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2022	Terv 2023	Becslés 2023	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8
1	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	83,906,954	94,850,000	94,151,000	0,99	1,12
1	1.Áru értékesítéséből származó bevétel	7,779,719	8,000,000	7,645,000	0.96	0.98
	Temetkezési kellékek	7,779,719	8,000,000	7,645,000	0.96	0.98
	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	73,992,936	83,600,000	83,256,000	1.00	1.13
2	Temetés – szolgáltatás	9,978,450	8,000,000	7,856,000	0.98	0.79
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	935,136	1,800,000	1,800,000	1.00	1.92
4	Piac (és nyilvános illemlhely)	2,929,599	3,200,000	3,200,000	1.00	1.09
5	Tisztaság fenntartása	5,507,193	7,100,000	7,100,000	1.00	1.29
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	25,152,650	30,000,000	30,000,000	1.00	1.19
7	Gyepmester	2,560,290	1,500,000	1,500,000	1.00	0.59
8	Mérnöki szolgáltatások	11,418,293	14,000,000	14,000,000	1.00	1.23
9	Medence	2,899,090	3,300,000	3,300,000	1.00	1.14
10	Kéménykotrás	374,181	500,000	500,000	1.00	1.34
11	Határátelő karbantartása	12,238,054	14,200,000	14,000,000	0.99	1.14
	3.Adományokból származó bevételek	349,045	250,000	250,000	1.00	0.72
	4.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása)	1,785,254	3,000,000	3,000,000	1.00	1.68
	II. Pénzügyi bevételek	324,759	900,000	900,000	1.00	2.77
12	5. Kamat bevétel	324,759	900,000	900,000	1.00	2.77
	III.Egyéb bevételek	618,235	50,000	50,000	1.00	0.08

	ÖSSZESEN:	84,849,948	95,800,000	95,101,000	0,99	1,12
--	-----------	------------	------------	------------	------	------

A becslések szerint 2023. végére az elvégzett temetkezési szolgáltatások a tervezetthez képest kisebb mértékben valósulnak meg. A folyó évben csökkent a temetések száma a múlt évhez viszonyítva.

A gépi szolgáltatásoknál a tervezett megvalósulás várható. Ez alatt az építési törmelék elszállítását értjük magán és jogi személyek részére.

A piaci helyek bérbeadásánál a megvalósulás a tervezett szinten lesz. A bérbeadást egy évre végezzük, a szerződések megkötése a második negyedévben történik. Az év folyamán már ritkán jelentkeznek további bérlők. Ebben az évben csökkent a bérbeadott helyek száma, úgy darabszámra, mint négyzetméterre.

A tisztaság fenntartása, a zöldfelületek karbantartása, a függőleges útjelzések, és a légköri csapadékok elvezetésére szolgáló rendszer fenntartása a felügyelőségi osztály utasítási alapján zajlik terv szerint, így ebben a részlegben a tervezett megvalósulás várható.

A gyepmesteri szolgálat az idén nem működött. Ez a szolgálat végzi az állatok befogását és az állati tetemek elszállítását.

A határátkelő karbantartásának megvalósulása a terv szerint alakul, de mivel a szerződés 2024. 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 2022	Terv 2023	Becslés 2023	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Áru beszerzése	4,317,021	4,175,000	4,000,000	0.97	0.96
2.	Anyag költségek	4,312,629	5,900,000	5,800,000	1.37	0.98
3.	Üzemanyag és energia költségek	4,660,368	5,400,000	5,400,000	1.16	1.00
4.	Bérek, juttatások és egyéb személyi kifizetések	58,334,705	64,940,000	64,940,000	1.11	1.00
5.	Termelői szolgáltatások	5,828,341	6,985,000	6,705,000	1.20	0.96
6.	Amortizáció költségei	3,805,442	3,700,000	3,700,000	0.97	1.00

7.	Nem anyagi jellegű költségek	2,625,743	3,750,000	3,600,000	1.43	0.96
8.	Pénzügyi költségek	109,895	100,000	50,000	0.91	0.50
9.	Egyéb költségek	141,085	50,000	0,00	0.35	0.00
	Összesen	84,135,234	95,000,000	94,195,000	1,13	0,99

A temetkezési szolgálat költségeinél a temetkezési kellékek vásárlása kisebb mértékben fog megvalósulni, mivel kevesebb temetés volt. A Kater ill. nyomtatóba való beruházás miatt a műanyag betűk beszerzése sem szükséges.

Az anyagok beszerzése 4%-al kevesebb mértékben valósul meg a tervekhez képest. A tehergépjárművek és egyéb felszerelések alkatrészei kisebb mértékben lesznek kihasználva. Az üzemanyag és energia árak ebben az évben a SZK Kormány határozatai alapján lettek meghatározva, és ezért az előlátott összeg ebben az évben teljesen ki lesz használva, ugyanakkor az áramfogyasztásnál megtakarítást értünk el, mivel az irodahelyiségekben megtörtént a világítási rendszer felújítása.

A személyi jövedelmek 39 foglalkoztatottra lettek tervezve, azzal, hogy egy munkavállalónak pihent a munkaviszonya, egy állandósított munkavállaló felmondott, és egy munkavállaló elhunyt. Ezért kettő munkavállalót időszakos munkaszerződéssel alkalmaztunk a megnövekedett munka mennyisége miatt. Ebben az évben a vízimentőket a medencénél is ilyen szerződéssel alkalmaztunk.

A termelői szolgáltatások megvalósulási mutatója 4%-kal kisebb lesz a tervhez képest. A legtöbbször igénybe vett szolgáltatások a következők: szállítási szolgáltatások, postai szolgáltatások, kommunális szolgáltatások, reklám és propaganda szolgáltatások, egyéb szolgáltatások költségei.

Az amortizáció állandó és járulékos költség az üzletvitelben, amely az állandó vagyon fogyasztásából keletkezik. Az állandó eszközök hosszabb távon használatosak, és az értéküket átviszik költségbe.

Az nem anyagi költségek megvalósulása 96% értékben lesz a tervezetthez képest, és magába foglalja nem termelői szolgáltatásokat, a reprezentációs költségeket, a biztosítási költségeket, a tagsági és bankköltségeket.

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

A megvalósult mutatók elemzése az útmutató paraméterei alapján történik. 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 előlátni, hiszen nehéz előrelátni a piaci mozgásokat, a vásárlóerőt és a költségvetés megvalósulását egy évre előre. A folyó év megvalósulását vesszük alapul és erre építjük a tervezett jövőbeni megvalósulást, hogy a költségek le legyenek fedve.

A tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók bemutatása

000 dinárban

		2021. év	2022. év	2023. év	2024. év
Teljes tőke	Terv	54.666	54.828	58.885	58.712
	Megvalósulás	58.439	57.162	57.858	-
	% eltérés a tervtől	+7%	+4%	-2%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-2%	+1%	+1%
Teljes vagyon	Terv	33.557	32.623	75.470	65.007
	Megvalósulás	28.914	29.011	60.331	-
	% eltérés a tervtől	-14%	-11%	-20%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+0%	+108%	+8%
Ügyműködési bevétel	Terv	81.550	88.400	94.850	105.110
	Megvalósulás	82.865	83.907	94.151	-
	% eltérés a tervtől	+2%	-5%	-1%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+1%	+12%	+12%
Ügyműködési költség	Terv	81.670	88.885	94.850	104.910
	Megvalósulás	78.991	83.994	94.145	-
	% eltérés a tervtől	-3%	-6%	-1%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+6%	+12%	+11%
Üzleti eredmény	Terv	-120	-485	800	200
	Megvalósulás	3.874	-87	906	-
	% eltérés a tervtől	-3328%	-82%	+13%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-102%	-1141%	-78%
Nettó eredmény	Terv	120	395	680	850
	Megvalósulás	3.926	715	770	-
	% eltérés a tervtől	+3172%	+81%	+13%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-82%	+8%	+10%
Munkavállalók száma december 31-én	Terv	43	40	39	41
	Megvalósulás	40	38	39	-
	% eltérés a tervtől	-7%	-5%	0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-5%	+3%	+5%
Átlagos nettó munkabér	Terv	58.700	64.500	72.600	79.860
	Megvalósulás	58.700	66.700	74.800	-
	% eltérés a tervtől	0%	+3%	+3%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+14%	+12%	+7%
Befektetések	Terv	3.000	3.000	2.210	5.260
	Megvalósulás	2.870	3.759	2.210	-
	% eltérés a tervtől	-4%	+25%	0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+31%	-41%	+138%

Megjegyzés: Az utolsó oszlopban, az eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében mellett fel van tüntetve a 2023-es évi tervezett és a 2022-es megvalósulás is.

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

	2021. évi megvalósulás	2022. évi megvalósulás	2023. évi megvalósulás (becsült)	Terv 2024. év
EBITDA	4738	7987	4656	4800
ROA	0,99	0,93	1,28	1,31
ROE	1,23	1,01	1,33	1,45
Operatív Cash Flow	2782	3341	7945	800
Tartozás / tőke	0,15	0,13	4,28	10,73
Likviditás	2,58	4,01	2,18	5,48
% működési bevétel	68,17	69,89	68,98	71,36

000 dinárban

	Állapot 2021.12.31.	Állapot 2022.12.31.	Állapot 2023.12.31.	Állapot 2024.12.31.
Államigarancia nélküli hiteltartozás				
Hiteltartozás állami garanciával				
Összesített hiteltartozás				

000 dinárban

		2021. év	2022. év	2023. év	Terv 2024. 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 hasonló útján).

2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai

Legnagyobb eltérések a tervezett nyereségnél volt 2021-es évben, mert az ügyviteli nyereség és az adózás utáni nyereség alacsonyabb mértékben volt betervezve. Év végén nagyobb nyereség valósult meg a tervezettnél.

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 kriptá, melyek értékesítésre várnak. A negyedik negyedévben beszerzésre került egy személygépkocsi, az általános szolgálat részére, valamint egy hóeke a téli szolgálat szükségleteire. Az alapeszközökbe befektetett eszközök saját forrásból valósultak meg.

Vállalatunk a 2019-es évben részt vett a Népkerth revitalizációjában Magyarkanizsán. A 2020-as évben következett a megújított területek karbantartása a parkban.

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

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

A vállalat a 2022-es évben beszerzett egy lombszívót 684.400 dinár értékben saját forrásokból, a kertészeti részleg részére. Az elektromos és fűtési energia fogyasztásának

csökkentése érdekében, a SZK Kormánya által kiadott mércék alapján, beszerzésre kerültek klíma berendezések két iroda fűtéséhez, és egy szilárd tüzelésű kazán, amely kiválthatja a központi gáz fűtést. LED világítás beszerelésére is sor került az irodákban, az energetikai hatékonyság növelése céljából. Ezek a karbantartási szolgáltatások 770.000 dinárt tesznek ki. A központi irodaépületben festési munkálatok is elő lettek látva 540.000 dinár értékben. Év végén a kertészeti részleg részére egy emelőkar is beszerzésre került mint a Bobcat további tartozéka, 160.000 dinár értékben. A mérnöki részlegben az irodai felszerelés újult meg egy színes fénymásológép formájában.

A 2022-es évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosított eszközöket 60.000 dinár értékben a vállalat cégtáblájának kihelyezéséhez szerb és magyar nyelven. A másik pályázaton 80.000 dinár értékben biztosított eszközöket az elektronikus rendszer fejlesztéséhez és munkájához a kétnyelvűség terén, szakmai anyag magyarra fordításának a pénzügyi támogatására.

2.6. A 2023-as Ügyviteli tervben betervezett célok megvalósulása

A folyó évben tervezett beruházások megvalósultak. A terv szerint beszerzésre kerültek a következő eszközök: motokultivátor, permetezőgép és mulcsozó (talajlazító), összesen 20.210.000,00 dinár értékben a kertészeti részleg részére.

A 2023-as évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosított eszközöket 60.000 dinár értékben szórólapok nyomtatására szerb és magyar nyelven. A másik pályázaton 80.000 dinár értékben biztosított eszközöket az elektronikus rendszer fejlesztéséhez és munkájához a kétnyelvűség terén, szakmai anyag magyarra fordításának a pénzügyi támogatására.

3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2024-ES ÉVRE

3.1. A község vállalat célkitűzései

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

- a szolgáltatások felhasználóinak és egyéb érdekelt felek közmegelégedése
- a vállalat céljainak nagyobb fokú megvalósulása, különösen azok a folyamatok, amelyek vállalat egészének folyamataira, szolgáltatásaira és szervezetére vonatkoznak
- a szolgáltatások minőségének javítása, valamint a környezetre és a munkaközegre gyakorolt hatások fejlesztése
- együttműködés és bizalom kiépítése a helyi önkormányzattal és a társaságokkal valamint a szolgáltatásainkat igénybe vevő felhasználók számának növelése
- pozitív pénzügyi eredmény új tudás, technológiák és felszerelések megszerzéséhez szükséges beruházásokhoz
- foglalkoztatottak megelégedésére és az ő hasznukra történő célok elérése
- a munkában és a döntéshozatalban az alapító és a vállalat irányítói szervek felé megnyilvánuló átláthatóság, csakúgy, mint az alapító felől érkező tervek és programok elfogadása.

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

- Nemzeti környezetvédelmi program
- Nemzeti hulladékgazdálkodási stratégia
- Régiófejlesztési stratégia

2-es melléklet

[illegible]

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 felügyelőszéki osztály tervei alapján. A szolgálat tevékenységei közé tartozik az illegális szeméttlerakók 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 lemetzését.

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 folyó évben a vállalat kérte az illetékes

minisztériumtól a menhely regisztrációját, melyet meg is kapott. A felügyelőségi végzés alapján a vállalat tervezi a befogadóállomás infrastruktúrájának teljesebbé tételét a törvényes előírásokkal összhangban, hogy tovább tudjuk végezni a szolgálat tevékenységét.

A határátkelő karbantartása a 2024-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 évtől kezdődően a karbantartási terv Horgos 1 és Horgos 2 határátkelőket is magába foglalja. A Horgos 1 kiépítése és kibővítése után össze fogjuk egyeztetni a zöldterületek és beton felületek nagyságát a jelenlegi állapotokhoz képest. Várhatóan a hasznos felületek nagysága megnő, ahol a karbantartást végezhetjük.

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

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 Magyarkanizsán, 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 közciviliség végzi a medence üzemeltetését és a medence körüli terület tisztántartását.

A 2018-as évben a Közciviliség tevékenységi köre kibővült a Tisza-parti medence működésének üzemeltetési szolgáltatásával. Ez a tevékenység a nyári szezonra tevődik, június 1-től szeptember 15-ig. Magába foglalja a medence területének felkészítését a téli karbantartás után, a vízminőség biztosítását a működése alatt és a heti teljes tisztítást, valamint a medence felkészítését a télre.

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

A 2024-es évben tervben van a Horgos 1 határátkelő karbantartásának kiterjesztése, a kutyaelfogató állomás infrastruktúrájának kifejlesztése. A temetőben információs adatbázis készítése, mely a sírhelyek bérbeadásának hatékonyságát növelné.

3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közciviliség 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.

A vállalat árainak kialakítására a hatnak: az üzemanyag és kenőanyagok költségei, az alkatrészek költségei, autógumik költségei, a munkavállalók bérköltségei, amortizációs költségek, a berendezések és járművek karbantartási költségei, a járművek bejegyzése és a biztosítás. Emellett a vállalatnak további költségei is vannak, amelyek a tevékenységéhez köthetőek, és léteznek költségek, amelyek hatnak a gazdaságosságra és amelyek az adódó jogszabályozásokból kifolyólag jelentek meg. A kommunális tevékenységekről szóló törvény 28. szakasza alapján (A SZK Hivatalos Közlönye, 88/2011, 104/2016 és 95/2018 sz.) megküldjük a kérelmünket jóváhagyásra az Alapítóhoz.

A kommunális tevékenységekre vonatkozó szolgáltatások árait annak az árjegyzéknek alapján terveztük, melyeket 2023.január 1-én kezdtünk alkalmazni.

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.

Több évre visszamenőleg a legnagyobb kockázatot a szakemberek elvándorlása jelenti a szolgáltatói tevékenységekben, amely nehézséget okozhat a vállalat főbb tevékenységeinek elvégzéséhez.

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 pénzügyi jelentések 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 folyó évben az energetikai és bányászati minisztérium, a világban végbemenő történések miatt kiadott egy tervet javaslatok formájában a köztársaságoknak, a jelenlegi energetikai helyzettel összhangban, ami a világban és a Szerb Köztársaságban van. A felmerült helyzet miatt az elektromos áram óriási méretű drágulása a regionális piacokon és a saját elektromos energia előállításának hiánya miatt új kockázattal számolhatunk az energiahordozók árának drágulása és az üzemanyag hiányának formájában.

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 megfizetés 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

Üzletviteli kockázatok és kezelési tervük

Kockázat	Kockázat valószínűsége (1)		kockázat hatása (2)		Összesen (3)		A kockázat feltételezett pénzügyi hatása (v. 000)	Tervezett aktivitások a kockázat megjelenésekor
	Választás	Valószínűség	Választás	Valószínűség	3=1*2	Kockázat hatása		
Bírósági ügyek elvesztése	3	Magas valószínűség	1	Alacsony valószínűség	3	Magas valószínűség	1.000	Tevékenység biztosítása
Elemi csapások	1	Alacsony valószínűség	2	Közepes valószínűség	2	Közepes valószínűség	2.000	Elemi csapások elleni
Energiahordozók árának emelkedése	3	Magas valószínűség	3	Magas valószínűség	9	Kritikus kockázat	2.000	Tervmódosítással megnövelni a kiadásokat a
Üzemanyaghiány	3	Magas valószínűség	3	Magas valószínűség	9	Kritikus kockázat	5.000	Legfontosabb munkákat

MEGJEGYZÉS:

A "Kockázat valószínűsége" oszlop

- 1 - Alacsony valószínűség
- 2 - Közepes valószínűség
- 3 - Magas valószínűség

A "Kockázat hatása" oszlop

- 1 - Alacsony valószínűség
- 2 - Közepes valószínűség
- 3 - Magas valószínűség

3.6 Tervezett mutatók a 2024-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.

A likviditási mutató úgy határozható meg, mint a vállalat képessége, hogy a pénzügyi kötelezettségeit teljes összegben és időre kifizesse, és közben megőrizze a szükséges fogóeszközök nagyságát és szerkezetét a folyó ügyvitel végzéséhez és a hitelképességéhez.

4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT

4.1 Állapot mérleg (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet)

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

A mérlegek kidolgozásának alapja a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közcivilisat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a közcivilisat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

A tervezett összbevételek a Községi Képviselő-testület által 2022.november 24-én elfogadott az 2023-ra vonatkozó árjegyzékeinek és az előlátott szolgáltatások mennyisége alapján lettek meghatározva.

A tervezett összbevétel a 2024-as évre 106.060.000,00 dinár, mely 11%-kal nagyobb az előző évhez viszonyítva. Az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) az üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, a többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kripta, urnák és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

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

ÁLLAPOTMÉRLEG 2024.december 31-én (5. melléklet)

			Összeg			
Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 2024.03.31.	Terv 2024.06.30	Terv 2024.09.30.	Terv 2024.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
00	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	0002				
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)		28,581	28,272	28,201	30,218
01	I. NEM ANYAGI VAGYON	0003				
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)					
010	1. Befektetés és fejlesztés	0004				
011, 012 és 014	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005				
013	3. Goodwill	0006				
015 és 016	4. Nem anyagi vagyon lízingre és nem anyagi ingatlan előkészületben	0007				
017	5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0008				
02	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS	0009				
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)		28,581	28,272	28,201	30,218
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	19,858	18,299	18,070	20,087
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	8,641	9,891	10,049	10,049
024	3. Befektetési ingatlanok	0012				
025 és 027	4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0013	82	82	82	82
026 és 028	5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0014				
029 rész	6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0015				
029 rész	7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön	0016				
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017				
04 és 05	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK	0018				
	(0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)					
040 rész, 041 rész és 042 rész	1. Jogi személyek tőkéjében való részesedés	0019				

040 rész, 041 rész, 042 rész	2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek	0020				
043, 050 rész és 051 rész	3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön	0021				
044, 050 rész, 051 rész	Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön	0022				
045 rész és 053 rész	5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön	0023				
045 rész és 053 rész	6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön	0024				
046	7. Hosszútávú pénzügyi befektetések	0025				
047	8. Saját részvények felvásárlása	0026				
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszútávú követelések	0027				
28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028				
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0029				314
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK	0030				
	(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)		42,335	42,396	36,496	34,486
1 osztály, kivéve 14 számlac soport	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3,870	3,557	2,876	5,453
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032				
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	1,500	1,500	900	750
13	3. Áru	0034	2,370	2,057	1,976	4,703
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035				
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036				
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON	0037				
20	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN	0038	13,483	13,139	15,011	7,227
	(0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)					
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	13,483	13,139	15,011	7,227
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040				

200 és 202	3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0041				
201 és 203	4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0042				
206	5. Egyéb követelések értékesítés alapján	0043				
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	215	1,503	655	1.190
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	15	1,303	421	956
223	2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések	0046	200	200	234	234
224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047				
23	V.RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15,000	15,000	15,000	15,000
230	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0049				
231	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0050				
232, 234 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0051	15,000	15,000	15,000	15,000
233, 234 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0052				
235	5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek	0053				
236 rész	6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján	0054				
237	7. Saját részvények felvásárlása	0055				
236 rész, 238 és 239	8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0056				
24	VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	0057	7,917	5,235	2,640	4,700
28 rész, kivéve 288	VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058	1,850	3,962	314	916
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	70,916	70,668	64,697	65,018
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0060				
	PASSZÍVA					
	A. TŐKE	0401	58,103	59,310	60,231	58,712

	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0					
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	1.597	1.597	1,597	1.597
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0403				
306	III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM	0404				
32	IV. TARTALÉK	0405	34.861	34.861	34,861	34.861
330 és a követel oldala a számlán ak 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. ÁTÉRTÉKELESI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0406				
tartozik oldala a számlán ak 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPIRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0407				
34	VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	21,645	22,852	23,773	22,254
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	21,404	21,404	21,404	21,404
341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	241	1,448	2,369	850
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0411				
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412				
350	1. Előző évek vesztesége	0413				
351	2. Folyó év vesztesége	0414				
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre	0417				
400	2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0418				
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0419				
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0420				

	(0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)					
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak	0421				
411 rész és 412 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0422				
411 rész és 412 rész	3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0423				
414 és 416 rész	4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0424				
415 és 416 rész	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0425				
413	6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek	0426				
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427				
49 rész, kivéve 498 és 495 rész	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428				
498	C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0429				
495 rész	D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK	0430				
	E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	12,813	11,358	4,466	6,306
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432				
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 rész és 421 rész	1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0434				
420 rész és 421 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0435				
422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész	3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok	0436				
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek	0437				
423, 424 rész,	5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek	0438				

425 rész és 429 rész						
426	6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439				
428	7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek	0440				
430	III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441				
43, kivéve 430	IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	1,205	4,153	1,278	1,988
431 és 433	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0443				
432 és 434	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0444				
435	3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0445	1,205	4,153	1,278	1,351
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446				
439 rész	5. Váltókból eredő kötelezettségek	0447				
439 rész	6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0448				637
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	6,762	2,250	2,389	648
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	5,595	975	1,250	147
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulékok iránti kötelezettségek	0451	1,057	1,251	1,116	466
481	3. Egyéb közbevételek iránti kötelezettségek	0452	110	24	23	35
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453				
49 rész kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454	4,846	4,955	799	3.670
	F. TŐKE FELETTI VESZTESEG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	G.ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	70,916	70,668	64,697	65,018
89	H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA	0457				

EREDMÉNY MÉRLEG 2024.01.01. - 12.31 (5a melléklet)

Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Érték			
			Terv 2024.03.01.	Terv 01.01- 2024.06.30.	Terv 01.01- 2024.09.30.	Terv 01.01- 2024.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL	1001				
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)		23,574	49,000	73,500	105,110
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	2,300	4,600	5,000	9,000
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	2,300	4,600	5,000	9,000
601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004				
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	19,500	40,900	65,500	92,610
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	19,500	40,900	65,500	92,610
611, 613 és 615	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon	1007				
62	III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1008				
630	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1009				
631	V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1010				
64 n 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	1,774	3,500	3,000	3,500
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012				
	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	23,543	47,922	71,640	104,910
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	1,068	1,884	2,651	4,175
51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	1,602	4,130	6,023	11,300

52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	17,810	36,150	54,600	75,000
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	15,000	30,050	45,000	61,615
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	2,210	4,500	6,600	9,092
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	600	1,600	3,000	4,293
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	925	1,850	2,850	3,700
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021				
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	1,286	2,253	3,492	6,985
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023				
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	852	1,655	2,024	3,750
	V.ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	31	628	1,860	200
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	250	600	750	900
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028				
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	250	600	750	900
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030				
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031				
	GY.PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032				100
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033				
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034				100
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI	1035				
565 és 569	IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM	1036				
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0	1037	250	600	750	800

	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESEG (1032 - 1027) ≥ 0	1038				
683, 685 és 686	Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1039				
583, 585 és 586	I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1040				
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	2	50	20	50
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042				50
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK	1043	23,826	49,650	74,270	106,060
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)					
	L.J. ÖSSZ KIADÁSOK	1044	23,543	47,922	71,640	105,060
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)					
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	283	1,728	2,630	1,000
	H.ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESEG (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1047				
59- 69	O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESEG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1048				
	II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON	1049	283	1,728	2,630	1,000
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0					
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESEG	1050				
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0					
	C. NYERESÉGADÓ		42	280	261	150
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1051				
722 tart.szal dó	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESEGE	1052				
722 köv.szal dó	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1053				
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A	1054				

	MUNKAADÓNAK					
	H. NETTÓ NYERESÉG	1055				
	(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0		241	1,448	2,369	850
	V. NETTÓ VESZTESÉG	1056				
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0					

KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 2024.01.01. és 2024.12.31 közötti időszakban
(5b melléklet)

P O Z Í C I Ó	A O P	Összeg			
		Terv 2024.03.31	Terv 2024.06.30	Terv 2024.09.30.	Terv 2024.12.31.
1	2	3	4	5	6
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS					
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 4-ig)	3001	29,833	52,433	91,459	123,000
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	25,370	49,250	86,315	118,000
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003				
3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004				
4. Egyéb bevételek a rendes ügyletekből	3005	4,463	3,183	5,144	5,000
II. Működési készpénz kiáramlása (1-től 5-ig)	3006	26,678	49,761	91,182	122,200
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	7,455	12,314	19,994	31,000
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008				
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	17,810	36,150	54,600	75,000
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010				
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011				

6. Nyereségadó	3012	56	24	73	200
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	1,357	1,273	16,515	16,000
8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan	3014				
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3015	3155	2,672	277	800
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3016				
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3017	299	600	900	1,900
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019				
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020				1,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3021	299	600	900	900
5. Kapott osztalékok	3022				
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3023		2,500	3,000	3,000
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025		2,500	3,000	3,000
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026				
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3027	299			
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3028		1,900	2,100	1,100
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3029				
1. Alap tőke emelkedése	3030				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031				
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3032				

4. Rövidtávú belföldi hitelek	3033				
4. Rövidtávú külföldi hitelek	3034				
5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3035				
6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3036				
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3037				
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3038				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3039				
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3040				
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3041				
5. Rövidtávú külföldi hitelek	3042				
6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3043				
7. Pénzügyi lízing	3044				
8. Kifizetett osztalék	3045				
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3046				
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3047				
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)	3048	30,132	53,033	92,359	124,900
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)	3049	26,678	52,261	94,182	125,200
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0	3050		772		
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0	3051	3,454		1,823	300
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	4,463	4,463	4,463	5,000
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ	3053				

ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN					
II. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3054				
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN	3055				
(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)		7,917	5,235	2,640	4,700

4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete

Bevételek

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2023	Terv 2024	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	94,850,000	105,110,000	1,11
1	1.Áru értékesítéséből származó bevétel			
	Temetkezési kellékek	8,000,000	9,000,000	1,13
	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	83,600,000	91,110,000	1,11
2	Temetés – szolgáltatás	8,000,000	10,000,000	1,25
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	1,800,000	1,800,000	1,00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	3,200,000	3,200,000	1,00
5	Tisztaság fenntartása	7,100,000	7,100,000	1,00
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	30,000,000	31,500,000	1,05
7	Gyepmester	1,500,000	3,500,000	2,33
8	Mérnöki szolgáltatások	14,000,000	17,510,000	1,25
9	Medence	3,300,000	3,300,000	1,00

10	Kéménykotrás	500,000	500,000	1,00
11	Határátkelő karbantartása	14,200,000	14,200,000	1,00
	3.Adományokból származó bevételek	250,000	250,000	1,00
	4.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása)	3,000,000	3,250,000	1,08
	II. Pénzügyi bevételek			
12	5. Kamat bevétel	900,000	900,000	1,00
	III.Egyéb bevételek	50,000	50,000	1,00
	ÖSSZESEN:	95,800,000	106,060,000	1,11

A tervezett összbevétel a 2024-es évre 106.060.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kriptaurának 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

toilettek 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 kommunális közvállalatot megbízza a következő teendőkkel:

-kóbor állatok befogása, ellátása, állatmenhelyen való elhelyezése,

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

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

Az következő év folyamán többször tervezünk kóbor állatok befogására heti akciókat. A gyepmesteri szolgálat 2024-ben is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2022-ben.

A kéményseprői 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 99,11%-át teszi ki az összbevételnek, míg a pénzügyi bevételek 0,009%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása, a legnagyobb részben a következő szolgáltatások vesznek részt a bevételben: a temetkezési szolgálat 17,92%, majd kertészet 28,29%, építési szolgálat 16,51%, valamint a határ karbantartása 13,39% a rendes ügyviteli bevételek keretein belül.

Kiadások

Sorsz.	Kiadások fajtái (szolgáltatások)	Terv 2023	Terv 2024	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Áru beszer.	4,750,000	4,175,000	0,88
2.	Eszközök	5,900,000	5,900,000	1,00
3.	Energiahordozók	5,700,000	5,400,000	0,95
4.	Bérek	64,500,000	75,000,000	1,16
5.	Termelői szolgáltatások	6,025,000	6,985,000	1,16
6.	Amortizáció	4,500,000	3,700,000	0,82
7.	Nem anyagi jellegű költségek	3,750,000	3,750,000	1,00
8.	Pénzügyi költségek	100,000	100,000	1,00
9.	Egyéb költségek	50,000	50,000	1,00
	Összesen	95,275,000	105,060,000	1,10

A 2024-es évre tervezett összköltség a tervek szerint 105.060.000,00 dinár. Az előlátott költségek a 2023-as évi megvalósulás alapján, és a 2024-es 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 2024-es évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki. A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 75.000.000,00 dinárt tesz ki. Az előző évben 39 dolgozót terveztünk, a következő 2024-es évben 41-es létszámmal tervezzük. Tervezzük a jubiláris jutalmak és végkielégítés kifizetését egy nyugdíjba vonuló munkavállalónak.

A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett érték: 4.175.000,00 din.
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 5.900.000,00 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 5.400.000,00 dinár, benne foglaltatik a villamos áram, benzin, gázolaj, földgáz, olaj és kenőanyag. Ezen a pozíción a világpiaci események miatt emelkedés várható, , már a bejelentések alapján 10% a villanyra és a gázra 2023 novemberétől kezdődően.
- Termelői szolgáltatás költségeire előláttunk 6.985.000,00 dinárt, mely magába foglalja a szállítási költségeket, a teher és személygépjárművek karbantartását, az épületek felszereléseinek karbantartását és az ügyviteli leletár bérletének költségeit, reklám és propaganda költség, mobiltelefonok költségei, szoftverek karbantartása, adómemóriás pénztárgépek karbantartása, állati hulladék feldolgozása, valamint internet használat.
- Az amortizációra előlátott összeg 3.700.000,00 dinár. Az amortizáció a vállalat számára költség, de elmondhatjuk, hogy az egyedüli költség, amely nem von maga után pénzkiáramlást.
- Nem anyagi jellegű költségekre előlátott összeg 3.750.000,00 dinár, melynek felhasználási célja: könyvvizsgáló költsége, szellemi és tanácsadói szolgáltatás, ügyvédi költségek, vagyonvédelem költségei, állatorvosi szolgáltatás költségei, egészségügyi szolgáltatások, épület biztosítása, felszerelés és harmadik személy felelőssége, munkások biztosítása, járművek biztosítása, reprezentáció, banki szolgáltatások, kamarák költségei, tagsági díjak, vagyonadó, lecsapolási illeték és egyéb nem anyagi javak költségei.

-Pénzügyi kiadásokhoz tartozik még a követelések leírása, a tervezett összeg 100.000,00 dinárt tesz ki.

-Egyéb kiadások alatt a büntetéseket, bírságokat, kártérítéseket egyéb személyek részére, értjük. A tervezett összeg 50.000,00 dinár.

4.3 Munkavállalók költségei (7. melléklet)

A 2024-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 az állandó foglalkoztatottak számának felső határát felemelték a meghatározott 36-ról 43-ra.

Terveink szerint az össz foglalkoztatottak száma 41 lesz. Várható egy munkavállaló visszatérése, akinek szünetelt a munkaviszonya. Tervben van a megüresedett munkahely betöltése, és egy új munkavállaló felvétele a tevékenység kiszélesítése miatt, mely a gépesítés megújításából fakad.

Az Irányelvek szerint az éves bérmassza és az átlagbér legföljebb 10%-kal növelhető, a 2023-as tervezett bérmasszához illetve az átlagbérhez képest. Így a régebbi alkalmazottak bére a 2024-es évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 67.890.000,00 dinárt tesz ki.

A vezetőség bére a 2024-es évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 12.990.000,00 dinárt tesznek ki.

Az újonnan foglalkoztatottak részére előlátott bruttó bérek összesen 2.464.000,00 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).

A 2024-es évben a minimális nettó órabér 230,00 dinárról 271,00 dinárra növekszik, vagyis 17,8%-kal a jelenlegihez képest, amely gyorsabb növekedést jelent a közzállalatokban engedélyezett növekedéshez képest. Az alapbér a bérszorzó, az órabér és a havi óraszám alapján van meghatározva. Az összes kategória átlag munkbére 10%-kal növekedhet, vagyis

248,00 dinárig/óra, azzal, hogy megnövekszik a munkavállalók száma, akiknek az alapbérét ki kell egészíteni a minimálbér szintjéig.

A 2024-es évben tervezzük jubiláris pénzek kiosztását, a munkáltatónál eltöltött folyamatos munkaévek alapján, három munkavállalónak, akik elérték a 10 és 20 éves munkaviszonyt a vállalatban.

Végkielégítést nyugdíjba vonulás esetén egy munkavállalónak terveztünk kiosztani, aki a feltételeket júniusban éri el.

A szezonális jellegű munkák elvégzésére 2024-ben előláttunk pénzügyi keretet 1,400.000,00 dinár nagyságrendben. A megnövekedett munkamennyiség alapján a január-júniusi időszakban két munkavállalót tervezünk felvenni. A szolgáltatási szerződésekre 600.000,00 dinár van előlátva. Januárban két munkavállaló van tervezve, év folyamán pedig összesen négy.

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

A munkavállalók utaztatására előláttunk 600.000,00 dinárt, a napidíjakra és üzleti utakra előlátott keret 60.000,00 dinárt tesz ki összesen, míg a többi munkásokat érintő költségre 50.000,00 dinárt láttunk elő. Szolidáris segélyre, vagyis a munkavállalók megsegítésére, vagy azok családtagjainak 90.000,00 dinárt láttunk elő.

MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGEI (7 melléklet).

So rs z.	Munkavállalók költségei	Terv 2023.01.01 -12.31.	Becsült megvalósulá s 2023.01.01- 12.31.	Terv 2024.01.01 -03.31	Terv 2024.01.01 -06.30.	Terv 2024.01.01 -09.30	Terv 2024.01.01 -12.31.
1.	Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	38.380.000	38.380.000	10.600.000	21.100.000	31.500.000	43.100.000
2.	Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	53.360.000	53.360.000	15.000.000	30.100.000	45.000.000	61.615.000
3.	Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a	61.600.000	61.600.000	17.300.000	34.500.000	51.700,000	70.707.000

	munkaadó terhére)						
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	39	39	40	41	41	41
4.1.	- meghatározatlan időre	24	33	34	34	34	34
4.2.	- meghatározott időre	15	6	6	7	7	7
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai	400.000	400.000	275.000	350.000	425.000	600.000
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma	2	2	2	2	2	4
7	Térítések szerzői jogok alapján						
8	Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma						
9	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján	1.400.000	1.400.000	450.000	900.000	1.200.000	1.400.000
10	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma	4	4	2	2	4	4
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	600.000	600.000	157.000	315.000	472.000	600.000
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	150.000	300.000	450.000	600.000
20	Napidíj üzleti utakra	60.000	60.000	15.000	30.000	45.000	60.000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	40.000	40.000	10.000	20.000	30.000	50.000
22	Végkielégítés a nyugdíjra	0	0	0	470.000	470.000	470.000
23	A végkielégítést átvevők száma				1	1	1

24	Jubiláris jutalmak	0	0	0	0	275.000	275.000
25	Átvevők száma					3	3
26	Szállás és étkeztetés a terepen	100.000	150.000	75.000	75.000	150.000	150.000
27	Segítség munkásoknak és családjaiknak	90.000	75.000	90.000	90.000	90.000	90.000
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségterítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek						
30	Továbbképzésekre szánt eszközök	100.000	100.000	50.000	75.000	100.000	100.000

5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

A 2024-es év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó levonása után a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

Nyeréségterv

Sorsz.	Megnevezés	Program 2024
1	Összbevétel	106,060,000
2	Összkiadás	105,060,000
3	Pénzügyi eredmény - nyereség	1,000,000

A MEGVALÓSÍTOTT NYERESÉG FELOSZTÁSA/A VESZTESÉG LEFEDÉSE 2020, 2021 ÉS 2022-ES ÉVEKBEN

A megvalósult nyereség felosztásáról vagy a veszteség lefedéséről szóló határozat

Nyerésé/v eszteség az ügyviteli évben	Jogi alap				Nettó nyereség		A megvalósult nyereség felosztása / veszteség lefedése				
	A határozat meghozatalána k dátuma	A FB/KKT határozatának száma	Az alapító jövahagyásána k dátuma	Az alapító jövahagyási aktusának száma	Nyerésé/vesz teség	Összesen megvalósított nyereség/vesztes ég (dinárban)	Nyerésé-a költségvetésbe		Megmaradt nyereség / a veszteség lefedésének módja		Leírás
							% nyeresé g	Összeg (dinárban)	% nyeresé g	Összeg (dinárban)	
2022	22.06.2023.	17-17/2023-ÁLT	28.9.2023	02-172/2023-I	Nyeréség	686.217,59	50%	343.108,79	50%	343.108,79	Fel nem osztott
2021	16.6.2022	10-16/2022-ÁLT	29.9.2022	02-175/2022-I	Nyeréség	3.926.000	50%	1.963.000	50%	1.963.000	Fel nem osztott
2020	10.06.2021	13-11/2021-ÁLT	30.09.2021	02-164/2021-I	Nyeréség	783.083	50%	391.542	50%	391.542	Fel nem osztott
2019	12.06.2020	393-1-3/2020-ÁLT	17.09.2020.	02-147/2020-I	Nyeréség	827.883	50%	413.942	50%	413.942	Fel nem osztott
2018	28.05.2019.	479-1-147.4/2019-ÁLT	01.08.2019	02-219/2019-I	Nyeréség	2.301.241	50%	1.150.620	50%	1.150.620	Fel nem osztott

6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint (8.melléklet)

A Kommunálac 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 egységeként 2023. december 31-én.

Sorsz.	Részleg / Szervezeti egység	Besorol munkahelyek száma	Végrehajtók száma	Munkavállalók száma a káderosztály jelentése alapján	Határozatlan időre felvett munkások száma	Meghatározott időre felvett munkavállalók száma
1	Ügyvezető	1	1	1	0	1
2	Végrehajtó ügyvezető	1	1	1	1	0
3	Általános és pénzügyi részleg	9	9	8	4	4
4	Kommunális tevékenységek részlege	17	29	26	25	1
5	Építési részleg	3	3	3	3	0
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
...						
Összesen:		31	43	39	33	6

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

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

Nemek eloszlásának tekintetében, az összlétszámból 8 nő dolgozik vállalatunkban.

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

A munkaéveket figyelembe véve öt éven belül 3 munkás fog nyugdíjba vonulni, és 2 kezdő munkavállalónk van.

Képzettségi eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közigyűlés	
		Napi állás 2023.12.31	Napi állás 2024.12.31.	Napi állás 2023.12.31.	Napi állás 2024.12.31.
1	Egyetem	8	8	3	3
2	Főiskola	6	6	0	0
3	Magasszak.	2	2	0	0
4	Technikum	2	2	0	0
5	Szakosított	5	6	0	0
6	Betanított	2	3	0	0
7	Ált. Isk.	14	14	0	0
Összesen		39	41	3	3

Kor szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók száma 2023.12.31.	Munkavállalók száma 2024.12.31.
1	30 éves korig	2	2
2	30 és 40 között	10	8
3	40 és 50 között	15	19
4	50 és 60 között	9	9
5	60 év felett	3	3
ÖSSZESEN:		39	41
Átlagéletkor		46,00	46,00

Nemek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közigyűlés	
		Napi állás 2023.12.31	Napi állás 2024.12.31.	Napi állás 2023.12.31.	Napi állás 2024.12.31.
1	Férfi	31	99	3	3
2	Nő	8	8	0	0
Összesen		39	41	3	3

Munkaévek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók száma 2023.12.31.	Munkavállalók száma 2024.12.31.
1	5 év alatt	2	3
2	5 és 10 között	5	5
3	10 és 15 között	5	6
4	15 és 20 között	8	9
5	20 és 25 között	4	4
6	25 és 30 között	5	4
7	30 és 35 között	7	5
8	35 év fölött	3	5
Összesen		39	41

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

A nem betöltött munkahelyekre kérjük a bizottság jóváhagyását szintúgy, mint a betöltetlenek feltöltésére, a munkamennyiség növekedése miatt kérni fogjuk munkaerő felvételét határozott időre. A 2022-es év folyamán engedélyt kaptunk 6 munkás felvételére meghatározatlan időre. Ezek a munkahelyek betöltésre kerültek február elején, viszont a következő időszakban egy határozatlan idejű munkavállaló felmondott, egy másik munkavállaló pedig elhunyt. Így a következő évben a megüresedett munkahelyeket be lehet tölteni a 70%-os kvóta szerint, a mi esetünkben egy munkavállaló erejéig.

10.melléklet

A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás: 2023.12.31.	39		Állás: 2024.06.30.	41
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01-31.03.2024.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.07-30.09.2023.	
1	beírni az alapot		1	Nyugdíjba menetel	1
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01-31.03.2023.			Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.07-30.09.2024.	
1	Az előző évben távoztak miatt	1	1	A nyugdíjba vonult munkavállaló helyett	1
2			2		
	Állás 2024.03.31.	40		Állás 2024.09.30.	41
Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás 2024.03.31.	40		Állás 2024.09.30.	41
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.04-30.06.2024.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.10-31.12.2024.	
1	beírni az alapot		1	beírni az alapot	
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvételre a periódusban 01.04-30.06.2024.			Foglalkoztatottak felvételre a periódusban 01.10-31.12.2024.	
1	A tevékenység kiszélesítése miatt	1	1	beírni az alapot	
2			2		
	Állás 2023.03.60.	41		Állás 2024.12.31.	41

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

A munkavállalók bérezésére előlátott eszközök tervezését összhangban végeztük a jelenleg is hatályban lévő jogi aktusokkal, amelyek erről a témakörrel rendelkeznek (11-es melléklet). Ebből kifolyólag kimutatásra kerül a tervezett és folyósított bérek közötti különbség (11a melléklet).

A munkavállalók számának 2024-ben 41 főre van tervezve, azzal, hogy egy munkavállalónak szünetel a munkaviszonya márciusig.

Kifizetett bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2023-as évre*- Bruttó 1

dinárban

Havi kifizetés 2023.	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	38	4.457.280	117.297	32	3.364.613	105.144	1	83.236	83.236	5	1.009.431	201.886
II	39	4.147.228	106.339	33	3.130.701	94.870	1	93.902	93.902	5	922.624	184.525
III	39	4.704.234	120.621	33	3.538.937	94.060	1	106.000	106.000	5	1.059.297	211.859
IV	39	4.145.745	106.301	33	3.128.316	94.797	1	93.257	93.257	5	924.172	184.834
V	39	4.686.947	120.178	33	3.533.650	107.080	1	105.986	105.986	5	1.047.310	209.462
VI	39	4.503.572	115.476	33	3.386.656	102.626	1	101.994	101.994	5	1.014.923	202.985
VII	39	4.320.026	110.770	33	3.252.326	98.555	1	97.700	97.700	5	970.000	194.000
VIII	39	4.675.894	119.895	33	3.525.032	106.819	1	97.997	97.997	5	1.052.865	210.573
IX	39	4.311.267	110.545	33	3.251.002	98.515	1	91.200	91.200	5	969.066	193.813
X	38	4.465.240	117.506	32	3.356.395	104.887	1	94.098	94.098	5	1.014.746	202.949
XI	38	4.175.000	109.868	33	3.144.500	95.288	1	115.500	115.500	4	915.000	183.000
XII	38	4.175.000	109.868	33	3.144.500	95.288	1	115.500	115.500	4	915.000	183.000
Összesen	464	52.767.433	113.723	394	39.756.629	100.905	12	1.196.370	99.698	58	11.814.434	203.697
Átlag	39	4.397.286	113.723	33	3.313.052	100.905	1	99.698	99.698	5	984.536	203.697

* tervezett kifizetés az év végéig

** tervezett kifizetés az év végéig régi alkalmazottak 2023 -ban azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2024-es évre*- Bruttó 1

dinárban

Havi kifizetés 2024	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	40	5.275.000	131.875	34	4.010.000	117.941	1	105.000	105.000	5	1.160.000	232.000
II	40	4.844.000	121.100	34	3.688.000	108.471	1	96.000	96.000	5	1.060.000	212.000
III	40	4.844.000	121.100	34	3.688.000	108.471	1	96.000	96.000	5	1.060.000	212.000
IV	41	5.240.000	127.805	34	3.890.000	114.412	2	240.000	120.000	5	1.110.000	222.000
V	41	5.425.000	132.317	34	4.120.000	121.176	2	255.000	127.500	5	1.050.000	210.000
VI	41	4.690.000	114.390	34	3.470.000	102.059	2	220.000	110.000	5	1.000.000	200.000
VII	41	5.425.000	132.317	34	4.120.000	121.176	2	255.000	127.500	5	1.050.000	210.000
VIII	41	5.240.000	127.805	34	3.890.000	114.412	2	240.000	120.000	5	1.110.000	222.000
IX	41	4.981.000	121.488	34	3.690.000	108.529	2	231.000	115.500	5	1.060.000	212.000
X	41	5.425.000	132.317	34	4.010.000	117.941	2	255.000	127.500	5	1.160.000	232.000
XI	41	4.981.000	121.488	34	3.690.000	108.529	2	231.000	115.500	5	1.060.000	212.000
XII	41	5.240.000	127.805	34	3.890.000	114.412	2	240.000	120.000	5	1.110.000	222.000
Összesen	489	61.610.000	125.992	408	46.156.000	113.127	21	2.464.000	117.333	60	12.990.000	216.500
Átlag	41	5.134.167	125.992	34	3.846.333	113.127	2	205.333	117.333	5	1.082.500	216.500

**régii alkalmazottak 2023 -ban azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret adóval és járulékokkal, munkások száma és az átlagbér havonta a 2024-es évre*- Bruttó 2

dinárban

Havi kifizetés 2024	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	40	6.070.000	151.750	34	4.600.000	135.294	1	120.000	120.000	5	1.350.000	270.000
II	40	5.570.000	139.250	34	4.210.000	123.824	1	110.000	110.000	5	1.250.000	250.000
III	40	5.570.000	139.250	34	4.210.000	123.824	1	110.000	110.000	5	1.250.000	250.000
IV	41	5.980.000	145.854	34	4.420.000	130.000	2	280.000	140.000	5	1.280.000	256.000
V	41	6.240.000	152.195	34	4.600.000	135.294	2	290.000	145.000	5	1.350.000	270.000
VI	41	5.405.000	131.829	34	4.150.000	122.059	2	255.000	127.500	5	1.000.000	200.000
VII	41	6.240.000	152.195	34	4.600.000	135.294	2	290.000	145.000	5	1.350.000	270.000
VIII	41	5.980.000	145.854	34	4.420.000	130.000	2	280.000	140.000	5	1.280.000	256.000
IX	41	5.716.000	139.415	34	4.210.000	123.824	2	256.000	128.000	5	1.250.000	250.000
X	41	6.240.000	152.195	34	4.600.000	135.294	2	290.000	145.000	5	1.350.000	270.000
XI	41	5.716.000	139.415	34	4.210.000	123.824	2	256.000	128.000	5	1.250.000	250.000
XII	41	5.980.000	145.854	34	4.420.000	130.000	2	280.000	140.000	5	1.280.000	256.000
Összesen	489	70.707.000	144.595	408	52.650.000	129.044	21	2.817.000	134.143	60	15.240.000	254.000
Átlag	41	5.892.250	144.595	34	4.387.500	129.044	2	234.750	134.143	5	1.270.000	254.000

**régii alkalmazottak 2023 -ban azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

A tervezett és a folyósított bérek közötti eltérés

dinárban

		Folyósított 2023-ban		Terv 2024-re	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Munkavállalók vezetőség nélkül	Legalacsonyabb bér	63,323	46,095	69,655	50,704
	Legmagasabb bér	186,527	132,927	205,180	146,220
Vezetőség	Legalacsonyabb bér	160,000	114,762	176,000	126,238
	Legmagasabb bér	272,677	193,317	299,944	212,650

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet)

A felügyelő bizottság elnökének és tagjainak előlátott pénzbeli juttatása bruttó 630.000,00 dinár, összhangban a 2014. január 31-én, 02-30/2014-I/B számmal, a Komunalac Kommunális 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 közsféra dolgozóinak elszámolási alapját ideiglenesen rendező törvény, mert az illetmények 25.000,00 dinár alatt vannak.

Felügyelő bizottság/közgyűlés nettó bérei

dinárban

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

Felügyelő bizottság/közgyűlés bruttó bére

dinárban

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

6.6. Könyvvizsgáló bizottság

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

7. HITELTARTOZÁSOK

A vállalat nem tervez hitelt felvenni.

8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet)

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzése a 2024-es évben olyan szinten van, 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 2024-es évi beszerzési terv kidolgozásának alapját, amely a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban kerül lefolytatásra.

ELŐLÁTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK JAVAK, MUNKÁLATOK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ELVÉGZÉSÉRE

Előállított pénzügyi eszközök javak, munkálatok és szolgáltatások elvégzésére

dinárban

Sorszám	POZÍCIÓ	Megvalósulás (Beclsés) 2023	Terv 01.01.- 31.03.2024.	Terv 01.01.- 30.06.2024.	Terv 01.01.- 30.09.2024.	Terv 01.01.- 31.12.2024.
Javak						
1	Temetkezési kellékek beszerzése (további eladásra)	4.175.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	4.000.000,00	4.175.000,00
2	Nyersanyagköltségek (palánták)	900.000,00	500.000,00	500.000,00	600.000,00	900.000,00
3	Virágföld	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
4	Építkezési anyagok beszerzése (táblák elhelyezésére)	990.000,00	250.000,00	500.000,00	650.000,00	990.000,00
5	Segédanyagok/ fogyóeszközök költségei (fa, fém, huzl, föld, homok)	400.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	400.000,00
6	Alkatrészek költségei	900.000,00	250.000,00	500.000,00	650.000,00	900.000,00
7	Folyó karbantartás anyagköltségei	200.000,00		50.000,00	100.000,00	200.000,00
8	Szerszámok és apróeltár költségei	650.000,00	10.000,00	250.000,00	500.000,00	650.000,00
9	Autógumi költségei	300.000,00	-	200.000,00	200.000,00	300.000,00
10	Munkavédelmi felszerelés költségei	490.000,00	-	-	-	490.000,00
11	Kutyaeledel költségei	-	10.000,00	30.000,00	50.000,00	60.000,00
12	Gyepmesteri szolgálat költségei	-	10.000,00	20.000,00	30.000,00	50.000,00
13	Rezsi anyagok költségei	200.000,00	100.000,00	200.000,00	250.000,00	300.000,00
14	Villamos energia költségek	800.000,00	400.000,00	800.000,00	900.000,00	800.000,00
15	Gázolaj, benzin, földgáz	3.300.000,00	700.000,00	2.000.000,00	2.600.000,00	4.200.000,00
16	Olaj és kenőanyagok	300.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	300.000,00
17	Reprezentációs költségek	300.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	300.000,00
18	Szakirodalom költségei	220.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	220.000,00
19	Egyéb nem anyagi költségek	50.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00	50.000,00
20	Irodai anyagok	200.000,00	500.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00
	Összes javak	14.475.000,00	4.625.000,00	8.230.000,00	11.445.000,00	15.585.000,00
Szolgáltatások						
1	Szállítási szolgáltatások költségei	0	5.000	10.000	10.000	10.000
2	Tehergépjárművek, személygépkocsik karbantartási költségei	440.000	200.000	300.000	410.000	680.000
3	Épületek karbantartási költségei	990.000	0	500.000	500.000	990.000
4	Ügyviteli ieltár bérlete	990.000	200.000	400.000	600.000	990.000
5	Reklámköltségek	0	10.000	10.000	10.000	10.000
6	Gépjárművek regisztrációs költségei	300.000	80.000	100.000	220.000	300.000
7	Szoftver fenntartásának költségei	540.000	120.000	240.000	460.000	640.000
8	Állati eredetű hulladék átdolgozási költségei	50.000	80.000	160.000	240.000	400.000
9	Munkavédelmi költségek	100.000	20.000	30.000	40.000	100.000
10	Egyéb szolgáltatások költségei (kommunális szolg, telefonvonalak és fizikális kasszák	900.000	200.000	400.000	600.000	900.000
11	Állatorvosi szolgáltatások költségei	20.000	20.000	40.000	80.000	110.000
12	Intelektuális szolgáltatások	550.000	150.000	300.000	300.000	550.000
13	Könyvízsgálói költségek	180.000	0	100.000	100.000	250.000
14	Ügyvédi költségek	300.000	75.000	150.000	225.000	300.000
15	Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nemtermelői szolgáltatások költségei	10.000	10.000	20.000	30.000	50.000
16	Biztosítási költségek	550.000	185.000	250.000	450.000	600.000
17	Nyomatási költségek	200.000	40.000	60.000	100.000	200.000
18	Munkások szakmai képzésének költségei	220.000	50.000	60.000	80.000	100.000
19	Egyéb nem termelői szolgáltatások	200.000	25.000	50.000	175.000	200.000
	Összes szolgáltatás	6.540.000	1.470.000	3.180.000	4.630.000	7.380.000
Munkák						
1	Kutyamenhely karbantartása	0	1.200.000	2.400.000	3.600.000	4.800.000
...	Összes munkák	0	0	2.400.000	3.600.000	4.800.000
	Összesen: Javak+Szolgáltatások+Munkák	21.015.000	1.200.000	13.810.000	19.675.000	27.765.000

9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet)

A vállalat a 2024-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 2024-ben saját eszközökből valósítjuk meg, összesen 5.260.000,00 dinár értékben. A beszerzéseket a 2024-es évben a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, második illetve a harmadik negyedév során tervezzük megejteni.

A következő felszerelés lesz beszerezve:

- Rönkfúró- ára 3.200.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészet szükségleteire
- Elülső emelőszerkezet traktorra és hókotró - ára 1.600.000,00 dinár ÁFA nélkül, az utcasöpörők szükségleteire
- Traktoros ágvágó beszerzése- ára 460.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészet szükségleteire.

A 2024-es Üzletviteli terv és a pénzügyi terv jóváhagyását követően elkészül a közbeszerzési terv és a terv azokra a beszerzésekre, amelyre a törvény nem vonatkozik. A felsorolt beszerzések a javak beszerzéséhez lesz besorolva a megfelelő negyedévben.

BERUHÁZÁSI TERV

000 dinárban												
Sorsz.	Befektetés	A p r o j e k t	A p r o j e k t	Me g v a l ó s ít 31.	Finanszírozás összetevői	Összegek forrás alapján	Terv a 2024 évre				Terv 202 4.év	Terv 2025 1.év
							Terv 2024.01.01-31.03.	Terv 2024.01.01-30.06.	Terv 2024.01.01-30.09.	Terv 2024.01.01-31.12.		
1	Rönkfúró				Önrész	3.200.000		3.200.000	3.200.000	3.200.000		
					Kölcsön							
					Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
					Egyéb							
					Összesen:	3.200.000	3.200.000	3.200.000	3.200.000			
2	Elülső emelőszerkezet traktorra és hókotró				Önrész	1.600.000			1.600.000	1.600.000		
					Kölcsön							
					Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
					Egyéb							
					Összesen:	1.600.000		1.600.000	1.600.000			
3	Traktoros ágvágó				Önrész	460.000		460.000	460.000	460.000		
					Kölcsön							
					Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
					Egyéb							
					Összesen:	460.000	460.000	460.000	460.000			
4					Önrész							
					Kölcsön							
					Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
					Egyéb							
					Összesen:							
5					Önrész							
					Kölcsön							
					Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
					Egyéb							
					Összesen:	5.260.000	3.660.000	5.260.000	5.260.000			
Össz befektetés:												

10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI

Összhangban az éves üzletviteli terv kidolgozásával, a külön rendeltetésű eszközök tervezése megegyezik az előző évi nagysággal, összhangban a 2024-es évre vonatkozó irányelvekkel.

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.

Külön rendeltetésű eszközök

dinárban							
Sorsz	Tétel	Terv 2023. év	Megvalósulás 2023. év	Terv 2024.01.01-31.03.	Terv 2024.01.01-30.06.	Terv 2024.01.01-30.09.	Terv 2024.01.01-31.12.
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok						
3.	Jótékonyosság						
4.	Sport aktivitás		0	0	0	0	0
5.	Reprezentációs költség	300.000	290.000	90.000	180.000	240.000	300.000
6.	Reklám és propaganda						
7.	Egyebek						

A Komunalac Kommunális Szolgáltató

Közüállalat igazgatója

Pálfi Ervin