



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

A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2025. ÉVI ÜZLETVITELI TERVE

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSÍTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

(MAGYARKANIZSA, 2024 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	8
2. A 2024-ES ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE	9
2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje.....	9
2.2. Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1a melléklet) és a készpénzáramlás (1b melléklet).....	11
2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (4. melléklet)	26
2.4. A tervezett mutatóktól való eltérés indokai.....	29
2.5. Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek.....	29
2.6. A 2024-es Ügyviteli tervben betervezett célok megvalósulása	30
3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2025-ÖS ÉVRE	31
3.1. A közvállalat célkitűzései.....	31
3.2. A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek	32
3.3. Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése	34
3.4. Üzletviteli kockázatok.....	36
3.5. Kockázatkezelés feltérképezése	37
3.6. Tervezett mutatók a 2025-ös évre	38
4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT	39
4.1. Állapot mérleg (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet)	39
4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete.....	50
4.3. Munkavállalók költségei (7. melléklet).....	54
5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE. 58	
6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE	59
6.1. Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint (8.melléklet)	59
6.2. Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (9-es melléklet).....	61
6.3. Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (10. melléklet).....	63
6.4. A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11a melléklet).....	64
11a melléklet	66
6.5. Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet).....	67

6.6. Könyvvizsgáló bizottság	70
7. HITELTARTOZÁSOK.....	70
8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet)	71
9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet).....	73
10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI.....	74

A Szerb Köztársaság Kormánya 2024. november 14-i ülésén meghozta 2025-ös év üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet ill. a hároméves üzletviteli tervre 2025-2028-ig, amely a köztársasági vállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely 2024. november 22-én lépett életbe. (Az SZK Hivatalos Közlönye, 90/2024 sz.).

A 2025-ös év üzletviteli tervének kidolgozásához szükséges elemek a köztársasági vállalatok részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A köztársasági vállalat ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2025-ös üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a köztársasági vállalatokat, 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 köztársasági vállalatok, melyek finanszírozása nem a Szerb Köztársaság, az autonóm tartomány vagy az önkormányzat költségvetéséből valósulnak meg, kötelesek folyó év december 1-ig átadni a jövő évi üzletviteli tervüket.

Az üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac Kommunális Szolgáltató Köztársasági vállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a köztársasági vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el, valamint a köztársasági vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervének 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, és a köztársasági vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervének második módosítása a 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2023. december 14-i ülésén fogadott el, 02-338/2023-I iktatási szám alatt.

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. A köztársasági vállalat státusza, működési és jogi formája

A köztársasági vállalat alapítója Magyarkanizsa Község. A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Köztársasági vállalat 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 színen, a helyszín fenntartása, a tevékenység megszervezése;

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

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

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

- 2016. novemberében 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 Magyarokanizsa község, a község által alapított közvállalat és intézmény, valamint egyéb jogi személy-ha a pénzforrás a község költségvetése-, a Magyarokanizsa község területén álló építmények, illetve a községet érintő valamennyi tőke beruházási építmény építésével, újjáépítésével, bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos szakfelügyelet megszervezése és egyeztetése.

-a fennálló kommunális közművek karbantartási munkálatainak szervezése és egyeztetése

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

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

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

A számviteli törvényben foglalt 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, a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervének 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, és a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervének második módosítása a 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2023. december 14-i ülésén fogadott el, 02-338/2023-I iktatási szám alatt.

.

Elérhetőek az alábbi linkeken:

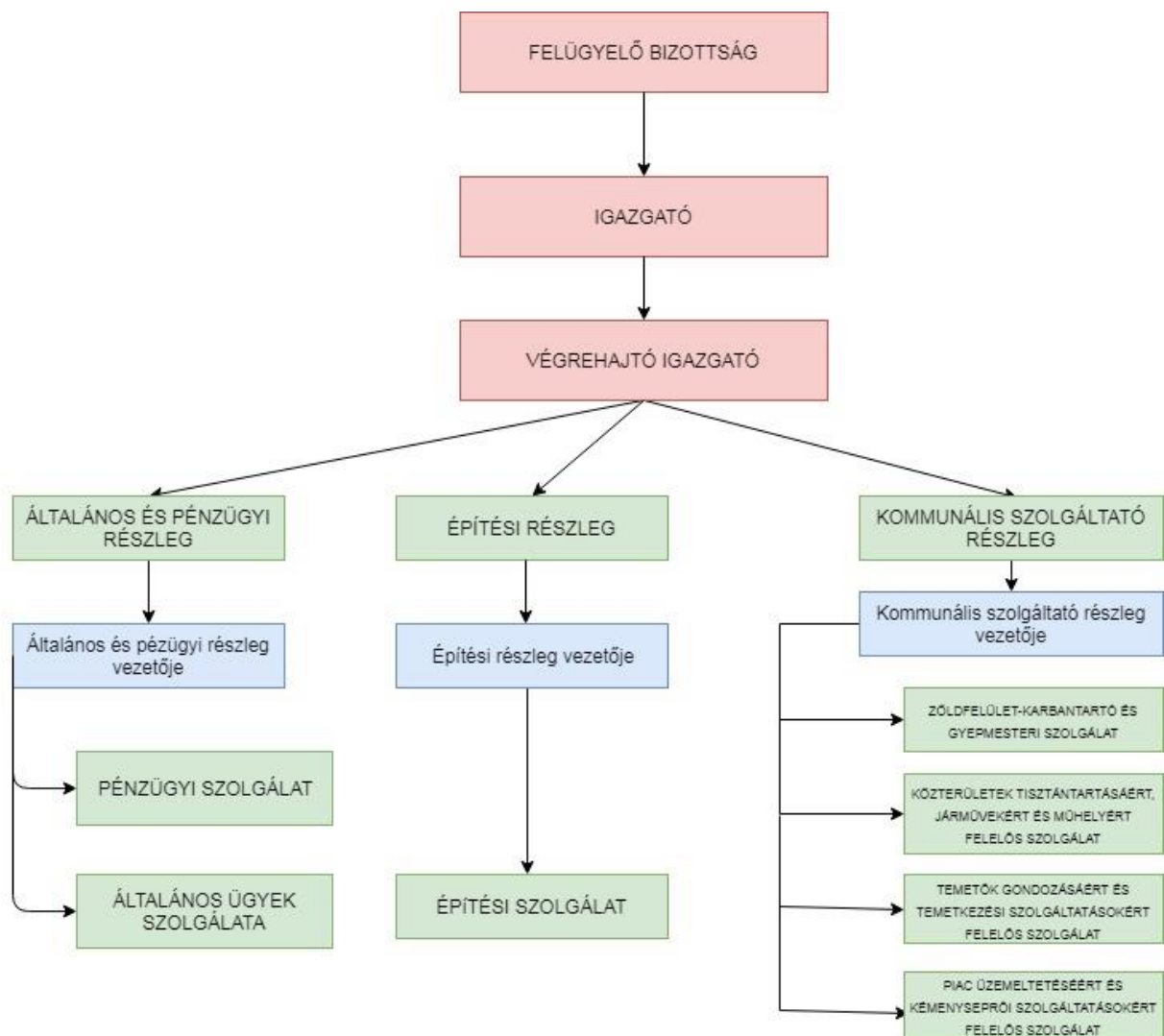
<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/HOSSZUTAVU%202017-2027.pdf>

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

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

<http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/Kozeptavu%20terv%202.modositasa-Hu.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 2024-ES 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 2024-es 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 növekedést mutat. Kicsivel több 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 csökkenés várható a tervhez viszonyítva, mert a fizikai személyek részéről kevesebb megrendelés érkezett.

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. A múlt év decemberében a felügyelőség bezáratta a befogadó állomást, amely a kutya és macskák begyűjtésére szolgál, és megtiltotta a kóbor ebek és macskák befogását, mivel a befogadóállomás nem volt jegyzékbe véve. A befogadóállomás sikeres jegyzékbe vétele után, amelyet a mezőgazdasági, erdészeti és vízügyi minisztérium hagyott jóvá, januárban újból megindultunk a munkával.

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 Magyarokörző község önkormányzatának havi rendszerességgel megbízásai alapján végzik el.

A Községi 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 2023	Terv 2024	Becsítés 2024	Terv 2025	Mutató		
							5/4	6/5	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Temetés – szolg.	db	220	270	250	270	1.23	0.92	1.00
2.	Temetkezési kellékek	db	297	268	230	260	0.90	0.85	0.97
3.	Gépi szolgáltatások (építkezési törmelék)	h/alkalom	125	300	190	190	2.40	0.63	0.63
4.	Piac	db	112	100	105	105	0.89	1.05	1.05
5.	Piaci hely. bérlet	m2	385	350	365	365	0.90	1.04	1.04
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	100/124	100/100	80/92	100/100	1/0.80	0.8/0.92	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 2024-es év becsült üzleti bevétele 106.941.000,00 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 22%-kal. A növekedés az új árjegyzékek április 1-től való alkalmazásának eredménye. Az 2024-es év becsült üzleti kiadásainak összértéke 105.908.000,00 dinárt, mely az előző évhez viszonyítva 23%-os növekedést mutat. A kiadások összességét az anyagi költségek, energiahordozók, munkabér és egyéb személyi jövedelmek, termelői szolgáltatások, az amortizáció és a nem anyagi jellagú költségek alkotják.

A kiadások legnagyobb százalékát a munkabérek, illetmények és egyéb személyi juttatások alkotják 70,80%-ban. Az ügyviteli bevételek 8,12%-át a vállalat áru értékesítéséből szerzi hazai piacon, míg a 87,73%-a termékek és szolgáltatások értékesítésével valósul meg a belföldi kereskedelemben. Az egyéb ügyviteli bevételek 3,05%-ban vannak jelen, és ez a

bevételi forrás pedig a piaci elárúsítóhelyek bérbeadásával valósul meg. A pénzügyi bevételek 0,84%-át teszik ki az össz bevételnek, míg az egyéb bevételek 0,005%-át az össz bevételnek.

Az állapotmérleg tételei eltérnek egyes pozícióknál. Az Ingatlanok, gépek és berendezések pozíciója kisebb mértékben valósult meg, mivel a beruházások csak részben valósultak meg. Egy nagyobb beszerzés el lett halasztva, ez a rönk kiszedő.

A készpénzáramlás a tervekkel összhangban valósult meg. Várhatólag 126.390.000,00 dinár a befolyó készpénz, kifelé pedig 128.145.000,00 dinár áramlik ki, mindazonáltal az év végén az elszámolási időszak befejeztével a készpénz a tervezettnél alacsonyabb szinten valósul majd meg.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2024.12.31-én (1. melléklet)

Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 2024.12.31-én	Becslés 2024.12.31-én
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
00	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	0002		
			30,218	27,621
	(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	30,218	27,621
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)			
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	20,087	19,466
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	10,049	8,073
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 pénzügyi 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	314	699
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	34,486	36.561
1 osztály, kivéve 14 számlacsoport	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5,453	3,268
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032		
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	750	1,575
13	3. Áru	0034	4,703	1,676
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035		17
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036		
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON	0037		

20	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7,227	11.551
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	7,227	11.551
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	1.190	728
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	956	
223	2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések	0046	234	66
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	17,000
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	17,000
233, 234 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0052		
235	5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek	0053		
236 rész	6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján	0054		
237	7. Saját részvények felvásárlása	0055		
236 rész, 238 és 239	8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0056		
24	VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	0057	4,700	3,218
28 rész, kivéve 288	VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058	916	796
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	65,018	64.881
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0060		23,845
	PASSZÍVA			

	A. TŐKE	0401	58,712	60,164
	(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. ÁTÉRTÉKELESI 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	22,254	23.706
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	21,404	22,021
341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	850	1.685
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0411		
35	IX. VESZTESEG (0413 + 0414)	0412		
350	1. Előző évek vesztesége	0413		
351	2. Folyó év vesztesége	0414		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	0415		
	(0416 + 0420 + 0428)			
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK	0416		
	(0417+0418+0419)			
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	0431	6,306	4,517
	(0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)			
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432		
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0433		
	(0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)			
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	0442	1,988	1,978
	(0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)			
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 szállítók iránti kötelezettségek	0445	1,351	1,978
436	4. Külföldi szállítók 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	648	790
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	147	184
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulékok iránti kötelezettségek	0451	466	512
481	3. Egyéb közbevétel iránti kötelezettségek	0452	35	94
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453		
49 rész kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454	3.670	1,749
	F. TŐKE FELETTI VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	G.ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	65,018	64.681
89	H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA	0457		23,845

EREDMÉNYMÉRLEG a 2024.01.01. –2024.12.31. időszakban (1a melléklet)

				000 dinárban
Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 2024.01.01- 31.12.	Megvalósulás (Becslés) 2024.01.01-12.31.
1	2	3	4	5
	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	111.050	106,941
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	9,000	8,756
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	9,000	8,756
601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004		
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1005	98,550	95,436

	(1006 + 1007)			
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	98,550	95,436
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		538
64 и 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	3,500	3,287
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012		
	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	110,850	105,906
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	5,000	4,868
51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	11,630	8,904
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	76,400	74,975
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	61,615	59,988
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	9,092	9,088
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	5,693	5,899
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	3,700	3,800
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021		
53	VI. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	10,580	9,909
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023		
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	3,540	3,450
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	200	1,035
	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	1
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)			
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033		
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034	100	1
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	899
	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	1
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK	1043	112,000	107,891
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)			
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK	1044	111,000	105.908
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)			
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1.000	1,983
	H.ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ	1047		

	ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA			
59- 69	O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1048		
	II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON	1049	1.000	1.983
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0			
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG	1050		
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0			
	C. NYERESÉGDADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGDADÓ KÖLTSÉGE	1051	150	298
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		
	h. NETTÓ NYERESÉG	1055	850	1.685
	(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0			
	y. NETTÓ VESZTESÉG	1056		
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0			

KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2024.01.01. és 12.31. között (1b melléklet)

POZÍCIÓ	AOP	Terv 2024.01.01- 31.12.	Megvalósulás (Becslés) 2024.01.01- 12.31-én
1	2	3	4
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 4-ig)	3001	123,000	123,000
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	118,000	118,000
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003		

3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004		
4. Egyéb bevételek a rendes ügyletekből	3005	5,000	5,000
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)	3006	122,200	124,345
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	31,000	34,126
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008		
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	75,000	74,019
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010		
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011		
6. Nyereségadó	3012	200	200
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	16,000	16,000
8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan	3014		
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3015	800	
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3016		1,345
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3017	1,900	3,900
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	3,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3021	900	900
5. Kapott osztalékok	3022		
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3023	3,000	3,800
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025	3,000	3,800
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026		
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3027		100
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3028	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	124,900	126,390
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)	3049	125,200	128,145
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0	3051	300	1,245
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	5,000	4,463
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3053		
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3054		
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN	3055	4,700	3,218
(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)			

Bevételek:

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2023	Terv 2024	Becslés 2024	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8
1	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	90,726,374	111,050,000	106,941,000	1.22	0.96
1	1.Áru értékesítéséből származó bevétel	7,116,157.12	9,000,000.00	8,756,000.00	1.26	0.97
	Temetkezési kellékek	7,116,157.12	9,000,000.00	8,756,000.00	1.26	0.97
	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	81,345,783.77	98,550,000.00	94,648,000.00	1.21	0.96
2	Temetés – szolgáltatás	8,032,038.70	10,000,000.00	7,856,000.00	1.25	0.79
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	1,590,657.46	1,800,000.00	1,800,000.00	1.13	1.00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	3,164,008.00	3,200,000.00	3,200,000.00	1.01	1.00
5	Tisztaság fenntartása	7,109,799.00	7,100,000.00	7,100,000.00	1.00	1.00
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	29,675,279.00	33,250,000.00	33,000,000.00	1.12	0.99
7	Gyepmester	64,561.03	3,500,000.00	3,000,000.00	54.21	0.86
8	Mérnöki szolgáltatások	14,164,758.66	17,500,000.00	17,500,000.00	1.24	1.00
9	Medence	3,168,395.68	3,300,000.00	3,300,000.00	1.04	1.00
10	Kéménykotrás	362,466.64	500,000.00	500,000.00	1.38	1.00
11	Határátkelő karbantartása	14,013,819.60	18,400,000.00	17,392,000.00	1.31	0.95
	3.Adományokból származó bevételek	103,934.54	250,000.00	250,000.00	2.41	1.00
	4.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása)	2,160,498.88	3,250,000.00	3,287,000.00	1.50	1.01
	II. Pénzügyi bevételek	871,521.80	900,000.00	900,000.00	1.03	1.00
12	5. Kamat bevétel	871,521.80	900,000.00	900,000.00	1.03	1.00

	III.Egyéb bevételek	85,915.90	50,000.00	50,000.00	0.58	1.00
	ÖSSZESEN:	91,683,812.01	112,000,000.00	107,891,000.00	1.22	0.96

A becslések szerint 2024. 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 enyhén növekedett a bérbeadott helyek száma, úgy darabszámban, mint négyzetméterre.

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

A gyepmesteri szolgálatban alacsonyabb megvalósulás várható. Ez a szolgálat végzi az állatok befogását és az állati tetemek elszállítását. Ebben az évben kevesebb bejelentés érkezett fizikai személyek és gazdaságok részéről.

A határátkelő karbantartásának megvalósulása a terv szerint alakul, de mivel a szerződés 2025. 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 2023	Terv 2024	Becslés 2024	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Áru beszerzése	3,962,170.00	5,000,000.00	4,868,000.00	1.26	0.97
2.	Anyag költségek	5,321,207.00	6,230,000.00	5,600,000.00	1.17	0.90
3.	Üzemanyag és energia költségek	4,608,321.00	5,400,000.00	3,304,000.00	1.17	0.61
4.	Bérek, juttatások és egyéb személyi kifizetések	64,283,705.00	76,400,000.00	74,975,000.00	1.19	0.98
5.	Termelői szolgáltatások	5,615,695.00	10,580,000.00	9,909,000.00	1.88	0.94

6.	Amortizáció költségei	3,636,201.00	3,700,000.00	3,800,000.00	1.02	1.03
7.	Nem anyagi jellegű költségek	2,885,781.00	3,540,000.00	3,450,000.00	1.23	0.97
8.	Pénzügyi költségek	1,567.00	100,000.00	1,000.00	63.82	0.01
9.	Egyéb költségek	0.00	50,000.00	1,000.00		0.02
	Összesen	90,314,647.00	111,000,000.00	105,908,000.00	1.23	0.95

A temetkezési szolgálat költségeinél a temetkezési kellékek vásárlása kisebb mértékben fog megvalósulni, mivel kevesebb temetés volt.

Az anyagok beszerzése 10%-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 41 foglalkoztatottra lettek tervezve, azzal, hogy egy munkavállalónak pihent a munkaviszonya, egy állandósított munkavállaló felmondott, és egy munkavállaló tartósan betegszabadságon volt. 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 6%-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 a tervhez képest 3%-kal kisebb mértékben valósul meg 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 előlítani, 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

		2022. év	2023. év	2024. év	2025. év
Teljes tőke	Terv	54.828	58.885	58.712	61.116
	Megvalósulás	57.162	58.479	60.978	-
	% eltérés a tervtől	+4%	-1%	+4%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+2%	+4%	+0%
Teljes vagyon	Terv	32.623	75.470	65.018	76.566
	Megvalósulás	29.011	68.033	65.495	-
	% eltérés a tervtől	-11%	-10%	+1%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+135%	-4%	+17%
Ügyviteli bevétel	Terv	88.400	94.850	111.050	119.500
	Megvalósulás	83.907	90.791	106.941	-
	% eltérés a tervtől	-5%	-4%	-4%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+8%	+18%	+12%
Ügyviteli költség	Terv	88.885	94.850	110.850	118.800
	Megvalósulás	83.994	90.313	105.906	-
	% eltérés a tervtől	-6%	-5%	-4%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+8%	+17%	+12%
Üzleti eredmény	Terv	-485	0	800	700
	Megvalósulás	-87	478	1.035	-
	% eltérés a tervtől	-82%	0%	+29%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-649%	+117%	-32%
Nettó eredmény	Terv	395	680	850	560
	Megvalósulás	715	1.660	1.685	-
	% eltérés a tervtől	+81%	+144%	+98%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+132%	+2%	-67%
Munkavállalók száma december 31-én	Terv	40	39	41	41
	Megvalósulás	38	39	41	-
	% eltérés a tervtől	-5%	0%	0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+3%	+5%	0%
Átlagos nettó munkabér	Terv	64.500	72.600	90.000	97.810
	Megvalósulás	66.700	74.800	90.565	-
	% eltérés a tervtől	+3%	+3%	+1%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+12%	+21%	+8%
Befektetések	Terv	3.000	2.210	5.260	28.100
	Megvalósulás	3.759	2.210	460	-
	% eltérés a tervtől	+25%	0%	-91%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-41%	-79%	+6009%

Megjegyzés: Az utolsó oszlopban, az eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében mellett fel van tüntetve a 2024-es évi tervezett és a 2023-as megvalósulás is.

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

	2022. évi megvalósulás	2024. évi megvalósulás	2024. évi megvalósulás (becsült)	Terv 2025. 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 2022.12.31.	Állapot 2024.12.31.	Állapot 2024.12.31.	Állapot 2025.12.31.
Államigaranca nélküli hiteltartozás				
Hiteltartozás állami garanciával				
Összesített hiteltartozás				

000 dinárban

		2022. év	2023. év	2024. év	Terv 2025. 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 2023-as 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.

A közvállalat a 2023-as évben beszerzett egy keter nyomtatót a temetkezési részleg szükségleteire, amellyel a neveket nyomtatják a koporsókra és a keresztekre, 163.000 dinár értékben. Motokultivatort 749.166 dinárért, permetezőt 770.000 dinárért és egy mulcsozót (talajlazítót) is vásárolt 565.000 dinárért a kertészeti részleg részére. A 2023-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 kétnyelvű szórólapok nyomtatására. 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 2024-es Ügyviteli tervben betervezett célok megvalósulása

A folyó évben tervezett beruházások részben valósultak meg. A terv szerint beszerzésre kerültek a következő eszközök: traktoros ágvágó, a kertészeti részleg részére 464.000 dinár értékben ÁFA nélkül, és egy konténer a gyepmesteri szolgálat részére 799.500 dinár értékben ÁFA nélkül. Megvalósult a kutya és macska befogadó felújításának első fázisa 3.080.000 dinár értékben.

A 2024-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 szórólapok nyomtatására szerb és magyar nyelven. A másik pályázaton 60.000 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 2025-ÖS ÉVRE

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

Ugyanúgy egy másik alapelvhez való igazodás alapján:”A szennyező fizet”.

Minden közvállalatnak rendelkeznie kell egy vagy több céllal, amelyek megvalósítása felé törekszik. A tisztán meghatározott célok elősegítik a szükséges erőforrásokhoz való

ésszerűbb hozzáférést, a szervezeti felépítés kialakítását és az intézkedéseket, melyeket szükséges figyelembe venni. A célkitűzések összhangban vannak a következő stratégiai dokumentumokkal:

- Nemzeti környezetvédelmi program
- Nemzeti hulladékgazdálkodási stratégia
- Régiófejlesztési stratégia

2-es melléklet

CÉL	Indikátor	Alap év	Érték				Ellenőrzési forrás	A cél elérésére végzett tevékenység
			Alap év	2025. év	2026. év	2027. év		
Kikötött kémények száma	db	2021	260	100			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Elültetett ágyások száma	db	2021	20	20			Negyedévi jelentés	Új tervezet
Eihullott jószág elszállítása	kg	2021	19500	19500			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Konténer elszállítása	db	2021	320	300			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Piaci helyek bérlete	db	2021	153	100			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Temetések száma	db	2021	425	270			Negyedévi jelentés	
Heti megtisztított terület	m2	2021	17655	17655			Negyedévi jelentés	Új tervezet

3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek

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

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

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

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

A kertészeti szolgálat berkein belül végezzük a parlagfű irtását és a magasra nőtt faágak lemetszését.

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. A 2024-es évben a hasznos felületek nagysága megnőtt, ahol a karbantartást végezhetjük a Horgos 1 határátkelő területén.

Az építési szolgálat termelési szolgáltatását és bevételeit 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 végezi 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 kutyabefogadó állomás infrastruktúrájának kifejlesztése.

A 2025-ös évben tervben van 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 2025-ben azon árjegyzéknek alapján terveztük, melyek 2024.április 1-től alkalmazunk.

3.4 Üzletviteli kockázatok

A mindennapi üzletvitelben különböző üzleti kockázatokkal találkozunk. A vállalatnak a legfontosabb, hogy elfogadja a kockázatokat normális jelenséggént, 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 háttér munka, 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 megfizettetés kérdéses. Hangsúly lesz a készletgazdálkodáson is, hogy megakadályozzuk a pénz kiáramlását.

3.5 Kockázatkezelés feltérképezése

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

A kockázatkezelési folyamat a következő tevékenységeket foglalja magába:

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

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
Elelmi csapások	1	Alacsony valószínűség	2	Közepes valószínűség	2	Közepes valószínűség	2.000	Elelmi 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
Áramhiány	2	Alacsony valószínűség	1	Alacsony valószínűség	1	Alacsony kockázat	1.000	Áramfejlesztő bevezetése

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 2025-ös 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 forgóeszközök 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 község háromhavi megvalósulási jelentései készülnek. A negyedévenkénti jelentések az éves üzletviteli terv megvalósulásáról a negyedév lejártától 30 nappal készülnek el.

A mérlegek kidolgozásának alapja a Komunalac Kommunális Szolgáltató Község hosszú távú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a község közép távú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

A tervezett összebevételek a Községi Képviselő-testület által 2024. április 4-én elfogadott az 2024. április 1-től vonatkozó árjegyzékeinek és az előlátott szolgáltatások mennyisége alapján lettek meghatározva.

A tervezett összebevétel a 2025-ös évre 119.500.000,00 dinár, mely 7%-kal nagyobb az előző évhez viszonyítva. Az összebevétel (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 2025. december 31-én (5. melléklet)

Szám- lacs- o port, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Összeg			
			Terv 2025.03.31.	Terv 2025.06.30	Terv 2025.09.30.	Terv 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
00	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	0002				
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)		30,771	32,771	32,780	38,771

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	30,771	32,771	32,780	38,771
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)					
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	21,955	21,955	21,955	21,955
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	8,734	10,734	10,743	16,734
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 pénzügI befektetések	0025				
047	8. Saját részvények felvásárlása	0026				
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszútávú követelések	0027				
28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028				
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0029	699	699	699	699
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK	0030				
	(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)		42,136	40,705	42,278	36,843
1 osztály, kivéve 14 számlac soport 10	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	2,232	2,020	2,191	3,268
	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032				
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	1,036	1,575	1,036	1,575
13	3. Áru	0034	1,196	445	1,118	1,676
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035			37	17
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	18,583	16,719	19,659	15,165
	(0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)					
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	18,583	16,719	19,659	15,165
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	0044	266	1,266	728	435
	(0045 + 0046 + 0047)					
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045			462	169
223	2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések	0046	266	266	266	266
224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047				

23	V.RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	17,000	17,000	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	17,000	17,000	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	4,055	4,700	4,700	2,975
28 rész, kivéve 288	VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058				
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	73,606	74,175	75,757	76,313
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0060	23,845	23,845	23,845	23,845
	PASSZÍVA					
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	58,930	59,387	60,313	60,873
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. ÁTÉRTÉKELÉSI 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 ÉRTÉKPAPÁPIRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0407				
34	VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	22,472	22,929	23,855	24,415
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	22,021	22,472	22,472	23,855
341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	451	457	1,383	560
	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	0431				
	(0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)		14,676	14,788	15,435	15,440
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432				
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0433				
	(0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)					
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	0442				
	(0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)		2,043	2,206	1,831	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	2,043	2,206	1,588	1,351
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446				
439 rész	5. Váltókból eredő kötelezettségek	0447				
439 rész	6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0448			243	637
44,45,46	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0449		8,258	7,637	6,790

, kivéve 467, 47 és 48	(0450 + 0451 + 0452)		7,487			
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	5,392	6,218	5,699	6,184
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulékok iránti kötelezettségek	0451	2,048	1,881	1,779	512
481	3. Egyéb közbevételek iránti kötelezettségek	0452	47	159	159	94
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453				
49 rész kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454	5,146	4,324	5,958	6,662
	F. TŐKE FELETTI VESZTESÉG	0455				
	$(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$					
	G.ÖSSZ PASSZÍVA	0456	73,606	74,175	75,757	76,313
	$(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$					
89	H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA	0457	23,845	23,845	23,845	23,845

EREDMÉNY MÉRLEG 2025.01.01. - 12.31 (5a melléklet)

Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Érték			
			Terv 2025.03.01.	Terv 01.01- 2025.06.30.	Terv 01.01- 2025.09.30.	Terv 01.01- 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	A. ÜZLETIVITELI BEVÉTEL	1001				
	$(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)$		30,600	59,162	88,262	118,350
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	2,500	4,500	7,000	9,000
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	2,500	4,500	7,000	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	26,000	52,000	78,500	106,800
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	26,000	52,000	78,500	106,800
611, 613 és 615	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon	1007				
62	III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1008				
630	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1009				

631	V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1010	100	538	538	538
64 и 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	2,200	3,200	3,300	3,088
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012				
	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	30,450	58,700	86,936	117,850
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	2,600	3,000	4,000	5,000
51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	2,000	4,500	6,600	12,250
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	20,850	41,200	62,486	82,400
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	16,500	33,100	49,586	65,986
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	2,500	5,100	7,500	10,000
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	1,850	3,000	5,400	6,414
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	1,000	2,000	3,000	4,000
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021				
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	3,000	6,000	8,050	10,600
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023				
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	1,000	2,000	2,800	3,600
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	150	462	876	500
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1027	350	600	800	1,100
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)					
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028				
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	350	600	800	1,100
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030				
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031				
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1032		600	50	900
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)					
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033				
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034		600	500	900
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	350	0	750	200
	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	30	30	50	50
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042		1	50	50
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	30,980	59,792	89.112	119,500
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	30,450	59,301	87.486	118,800
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	530	491	1.626	700
	H.ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (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 VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1048				
	II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	530	491	1.626	700
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	C. NYERESÉGA DÓ					
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGA DÓ KÖLTSÉGE	1051	79	34	243	140
722 tart.szal dó	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1052				
722 köv.szal dó	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1053				
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1054				
	H. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	451	457	1.383	560
	V. NETTÓ VESZTESÉG (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				

KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 2025.01.01. és 2025.12.31 közötti időszakban
(5b melléklet)

P O Z Í C I Ó	AOP	Összeg			
		Terv 2025.03.31	Terv 2025.06.30	Terv 2025.09.30.	Terv 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 4-ig)	3001	32,642	60,065	97,860	123,000
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	32,642	60,065	94,860	118,000
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003				
3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004				
4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3005			3,000	5,000
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)	3006	32,155	61,183	96,181	125,600
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	8,325	14,000	25,059	31,000
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008				
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	20,850	41,200	62,486	82,400
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010				
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011				
6. Nyereségadó	3012	8	47	70	200
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	2,972	5,936	8,566	12,000
8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan	3014				
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3015	487		1,679	
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3016		1,118		2,600
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3017	350	600	800	1,100
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019				
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020				
4. Befektetésből kapott kamatok	3021	350	600	800	1,100
5. Kapott osztalékok	3022				
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3023		18,000	3,000	3,000
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024				

2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025		18,000	3,000	3,000
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026				
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3027	350			1,100
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3028		17,400	2,200	
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3029		20,000	3,000	1,500
1. Alap tőke emelkedése	3030				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031			3,000	1,500
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			1,000	
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			1,000	
8. Kifizetett osztalék	3045				
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3046		20,000	2,000	1,500
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3047				
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)	3048	32,992	80,665	101,660	125,600
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)	3049	32,155	79,183	100,181	125,600
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0	3050	837	1,482	1,479	
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0	3051				
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	3,218	3,218	3,218	3,218
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3053				
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3054				
Ж. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	4,055	4,700	4,700	3,218

4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete

Bevételek

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2024	Terv 2025	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	111,050,000.00	118,350,000.00	1,07
1	1.Áru értékesítéséből származó bevétel	9,000,000.00	9,000,000.00	1,00
	Temetkezési kellékek	9,000,000.00	9,000,000.00	1,00
	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	98,550,000.00	105,800,000.00	1,07
2	Temetés – szolgáltatás	10,000,000.00	10,000,000.00	1,00
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	1,800,000.00	1,800,000.00	1,00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	3,200,000.00	3,500,000.00	1,09
5	Tisztaság fenntartása	7,100,000.00	7,800,000.00	1,10
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	33,250,000.00	33,500,000.00	1,01
7	Gyepmester	3,500,000.00	3,500,000.00	1,00
8	Mérnöki szolgáltatások	17,500,000.00	17,900,000.00	1,02
9	Medence	3,300,000.00	3,300,000.00	1,00
10	Kéménykotrás	500,000.00	500,000.00	1,00
11	Határátkelő karbantartása	18,400,000.00	24,000,000.00	1,30
	3.Adományokból származó bevételek	250,000.00	250,000.00	1,08
	4.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása)	3,250,000.00	3,300,000.00	1,02
	II. Pénzügyi bevételek	900,000.00	1,100,000.00	1,22
12	5. Kamat bevétel	900,000.00	1,100,000.00	1,22

	III.Egyéb bevételek	50,000.00	50,000.00	1,07
	ÖSSZESEN:	112,000,000.00	119,500,000.00	1,07

A tervezett összbevétel a 2025-ös évre 119.500.000,00 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 toalettak 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 területéről 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 2025-ben is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2024-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 építtető Magyarkanizsa község.

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

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

Az ügyviteli bevétel 99,04%-át teszi ki az összbevételnek, míg a pénzügyi bevételek 0,92%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása, a legnagyobb részben a következő szolgáltatások vesznek részt a bevételben: a temetkezési szolgálat 15,90%, majd kertészet 29,71%, építési szolgálat 14,98%, valamint a határ karbantartása 20,09% a rendes ügyviteli bevételek keretein belül

Kiadások

Sorsz.	Kiadások fajtái (szolgáltatások)	Terv 2024	Terv 2025	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Áru beszer.	5,000,000.00	5,000,000.00	1.00
2.	Eszközök	6,230,000.00	6,650,000.00	1.07
3.	Energiahordozók	5,400,000.00	5,600,000.00	1.04
4.	Bérek	76,400,000.00	82,400,000.00	1.08
5.	Termelői szolgáltatások	10,580,000.00	10,600,000.00	1.00
6.	Amortizáció	3,700,000.00	4,000,000.00	1.08
7.	Nem anyagi jellegű költségek	3,540,000.00	3,600,000.00	1.02
8.	Pénzügyi költségek	100,000.00	900,000.00	1.00
9.	Egyéb költségek	50,000.00	50,000.00	9.00
	Összesen	111,000,000.00	118,800,000.00	1.07

A 2025-ös évre tervezett összköltség a tervek szerint 118.800.000,00 dinár. Az előlátott költségek a 2024-es évi megvalósulás alapján, és a 2025-ös 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 2025-ös évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki. A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 82.400.000,00 dinárt tesz ki. Az előző évben 41 dolgozót terveztünk, a következő 2025-ös évben is 41-es létszámmal terveztünk. Tervezzük jubiláris jutalom kifizetését egy dolgozónak és végkielégítés kifizetését két nyugdíjba vonuló munkavállalónak.

A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett érték: 5.000.000,00 din.
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 6.650.000,00 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 5.600.000,00 dinár, benne foglaltatik a villamos áram, benzin, gázolaj, földgáz, olaj és kenőanyag.
- Termelői szolgáltatás költségeire előlítottunk 10.600.000,00 dinárt, mely magába foglalja a szállítási költségeket, a teher és személygépjárművek karbantartását, az épületek felszereléseinek karbantartását és az ügyviteli leletár bérlésének költségeit, reklám és propaganda költség, mobiltelefonok költségei, szoftverek karbantartása, adómemóriás pénztárgépek karbantartása, állati hulladék feldolgozása, valamint internet használat.
- Az amortizációra előlított összeg 4.000.000,00 dinár. Az amortizáció a vállalat számára költség, de elmondhatjuk, hogy az egyedüli költség, amely nem von maga után pénzkiáramlást.
- Nem anyagi jellegű költségekre előlított összeg 3.600.000,00 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 900.000,00 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 2025-ös tervben bérekre és egyéb személyi juttatásokra előlított 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. Egy munkavállalónak szünetel a munkaviszonya. Egy munkavállaló terhesség megtartáson lesz. Egy munkavállaló tartós betegszabadságon van. A mérnöki szolgálatból egy munkavállaló február végén

nyugdíjba fog menni. Április végén még egy munkavállaló nyugdíjba megy az utcaseprők közül. Tervben van a mérnöki megüresedett munkahely betöltése meghatározott időre, és egy új munkavállaló felvétele a tevékenység kiszélesítése miatt, a gyepmesteri szolgáltatásnál.

Az Irányelvek szerint az éves bérmassza és az átlagbér legföljebb 8%-kal növelhető, a 2024-es megvalósult bérmasszához illetve az átlagbérhez képest. A Községi Tanács külön határozatával engedélyezte a bérmassza 10%-os növelését, a 2024-ben kifizetett bérmasszához képest. Így a régebbi alkalmazottak bére a 2025-ös évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 72.837.000,00 dinárt tesz ki.

A vezetőség bére a 2025-ös évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 16.275.000,00 dinárt tesznek ki.

Az újonnan foglalkoztatottak részére előlátott bruttó bérek összesen 3.213.000,00 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 2025-ös évben a minimális nettó órabér 271,00 dinárról 308,00 dinárra növekszik, vagyis 13,7%-kal a jelenlegihez képest. Az alapbér a bérszorzó, az órabér és a havi óraszám alapján van meghatározva. A 2025-ös évben tervezett munkabér növekedésnél figyelembe kell venni a garantált minimálbér összegét, a munka törvény alapján, valamint azt, hogy a többi dolgozó átlagbére 8%-kal növekedhet a 2024-ben kifizetett bérekhez viszonyítva. A Községi Tanács külön határozatával engedélyezte a bérmassza 10%-os növelését, a 2024-ben kifizetett bérmasszához képest, azzal, hogy a vezetőségnek legföljebb 8%-kal növekedhet a bére.

A 2025-ös évben tervezzük jubiláris jutalom kiosztását, a munkáltatónál eltöltött folyamatos munkaévek alapján, egy munkavállalónak, aki elérte a 30 éves munkaviszonyt a vállalatban.

Végkielégítést nyugdíjba vonulás esetén két munkavállalónak terveztünk kiosztani, akik a feltételeket február és április végén érik el.

A szezonális jellegű munkák elvégzésére 2025-ben előláttunk pénzügyi keretet 3.000.000,00 dinár nagyságrendben. A megnövekedett munkamennyiség alapján a január-júniusi időszakban egy munkavállalót tervezünk felvenni, a nyári periódusban pedig két

munkavállalót vízimentőnek a medencénél. A szolgáltatási szerződésekre 800.000,00 dinár van előlátva. Januárban két munkavállaló van tervezve, év folyamán pedig összesen három.

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 750.000,00 dinárt, a napidíjakra és üzleti utakra előlátott keret 60.000,00 dinárt tesz ki összesen, míg a többi munkásokat érintő költségre 110.000,00 dinárt láttunk elő. Szolidáris segélyre, vagyis a munkavállalók megsegítésére, vagy azok családtagjainak 120.000,00 dinárt láttunk elő.

MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGEI (7 melléklet).

Munkavállalók költségei

dinárban

sorszám	Munkavállalók költségei	Terv 01.01-31.12.2021.	Megvalósulás 01.01-31.12.2021.	Terv 01.01-31.03.2022.	Terv 01.01-30.06.2022.	Terv 01.01-30.09.2022.	Terv 01.01-31.12.2022.
1.	Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	43.100.000	43.100.000	12.400.000	24.300.000	36.400.000	48.500.000
2.	Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	61.615.000	59.987.730	16.500.000	33.100.000	49.586.000	65.986.000
3.	Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére)	70.707.000	69.075.871	19.000.000	38.114.650	57.098.279	76.000.000
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	41	42	42	41	41	41
4.1.	- meghatározatlan időre	34	32	34	32	32	32
4.2.	- meghatározott időre	7	10	8	9	9	9
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai	710.000	710.000	200.000	400.000	60.000	800.000
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma	4	4	3	2	2	4
7	Térítések szerzői jogok alapján						
8	Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma						
9	Térítések ideiglenes és alkalmi munkák alapján	2.890.000	2.890.000	800.000	1.600.000	2.000.000	3.000.000
10	Térítések ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma	4	4	1	3	3	3
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	623.000	623.000	200.000	400.000	500.000	700.000
20	Napidíj üzleti utakra	60.000	30.000	10.000	20.000	40.000	60.000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	50.000	50.000	10.000	20.000	40.000	50.000
22	Végkielégítés a nyugdíjra	505.000	505.000	400.000	700.000	700.000	700.000
23	Átvevők száma	1	1	1	1	2	2
24	Jubiláris jutalmak	190.000	190.000			120.000	120.000
25	Átvevők száma	2	2			1	1
26	Szállás és étkeztetés a terepen	65.000	65.000			65.000	65.000
27	Segítség munkásoknak és családjaiknak	90.000	50.000			120.000	120.000
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek						
30	A munkások szakmai továbbképzésének költségei	100.000	70.000	25.000	50.000	75.000	100.000

5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

A 2025-ös év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó levonása után a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

Nyereségterv

Sorsz.	Megnevezés	Program 2025
1	Összbevétel	119,500,000
2	Összkiadás	118,800,000
3	Pénzügyi eredmény - nyereség	700,000

A MEGVALÓSÍTOTT NYERESÉG FELOSZTÁSA/A VESZTESÉG LEFEDÉSE 2021, 2022 ÉS 2023-AS ÉVEKBEN

A megvalósult nyereség felosztásáról vagy a veszteség lefedéséről szóló határozat										
Nyeresség/veszteség az ügyviteli évben	Jogi alap				Nettó nyereség		A megvalósult nyereség felosztása / veszteség lefedése			
	A határozat meghozatalának dátuma	A FB/KKT határozatának száma	Az alapító jóváhagyásának dátuma	Az alapító jóváhagyási aktusának száma	Nyeresség/vesztesség	Összesen megvalósított nyereség/vesztesség (dinárban)	Nyeresség-a költségvetésbe		Megmaradt nyereség / a veszteség lefedésének módja	
							% nyereség	Összeg (dinárban)	% nyereség	Összeg (dinárban)
2023	25.06.2024.	5-29/2024-ÁLT	26.9.2024	002554662 2024	Nyeresség	1.660.283	50%	830.142	50%	830.142
										Fel nem osztott
2022	22.06.2023.	17-17/2023-ÁLT	28.9.2023	02-172/2023-I	Nyeresség	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	Nyeresség	3.926.000	50%	1.963.000	50%	1.963.000
										Fel nem osztott

6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint (8.melléklet)

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

A vállalat részlegei:

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

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

Munkavállalók száma részlegenként / szervezeti egységként 2024. 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	2	5
4	Kommunális tevékenységek részlege	17	29	31	27	4
5	Építési részleg	3	3	2	2	0
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
...						
Összesen:		31	43	42	32	10

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 2 munkás fog nyugdíjba vonulni, és 2 kezdő munkavállalónk van.

Képzettségi eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közigyűlés	
		Napi állás 2024.12.31	Napi állás 2025.12.31.	Napi állás 2024.12.31.	Napi állás 2025.12.31.
1	Egyetem	7	7	3	3
2	Főiskola	7	7	0	0
3	Magasszak.	2	2	0	0
4	Technikum	2	2	0	0
5	Szakosított	7	7	0	0
6	Betanított	2	2	0	0
7	Ált. Isk.	15	14	0	0
Összesen		42	41	3	3

Kor szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók száma 2024.12.31.	Munkavállalók száma 2025.12.31.
1	30 éves korig	2	2
2	30 és 40 között	5	5
3	40 és 50 között	15	15
4	50 és 60 között	16	16
5	60 év felett	4	3
ÖSSZESEN:		42	41
Átlagéletkor		46,00	46,00

Nemek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közigyűlés	
		Napi állás 2024.12.31	Napi állás 2025.12.31.	Napi állás 2024.12.31.	Napi állás 2025.12.31.
1	Férfi	34	33	3	3
2	Nő	8	8	0	0
Összesen		42	41	3	3

Munkaévek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók száma 2024.12.31.	Munkavállalók száma 2025.12.31.
1	5 év alatt	3	3
2	5 és 10 között	5	5
3	10 és 15 között	5	5
4	15 és 20 között	8	8
5	20 és 25 között	5	5
6	25 és 30 között	5	5
7	30 és 35 között	8	8
8	35 év fölött	3	25
Összesen		42	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: 2024.12.31.	42		Állás: 2025.06.30.	41
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01-31.03.2025.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.07-30.09.2025.	
1	Nyugdíjba vonulás	1	1		
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01-31.03.2025.			Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.07-30.09.2025.	
1	Megnövekedett munkamennyiség miatt	1	1		
2			2		
	Állás 2025.03.31.	42		Állás 2025.09.30.	41
Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás 2025.03.31.	42		Állás 2025.09.30.	41
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.04-30.06.2025.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.10-31.12.2025.	
1	Nyugdíjba vonulás	1	1		
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvételre a periódusban 01.04-30.06.2025.			Foglalkoztatottak felvételre a periódusban 01.10-31.12.2025.	
1			1		
2			2		
	Állás 2025.03.60.	41		Állás 2025.12.31.	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 2025-ben 41 főre van tervezve, azzal, hogy egy munkavállalónak szünetel a munkaviszonya a mandátumának lejártáig, egy munkavállaló szülésszabadságon lesz.

Kifizetett 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	38	5.097.534	134.146	32	3.842.596	120.081	1	103.326	103.326	5	1.151.611	230.322
II	39	4.747.348	121.727	32	3.593.799	112.306	1	95.350	95.350	5	1.058.199	211.640
III	39	4.855.158	124.491	33	3.701.008	112.152	1	95.950	95.950	5	1.058.199	211.640
IV	40	5.122.670	128.067	34	3.882.088	114.179	1	132.450	132.450	5	1.108.132	221.626
V	40	5.370.013	134.250	34	4.097.615	120.518	1	224.267	224.267	5	1.048.132	209.626
VI	39	4.534.250	116.263	33	3.372.153	102.186	1	165.593	165.593	5	996.505	199.301
VII	38	5.070.504	133.434	33	3.934.881	119.239	2	185.137	92.569	4	950.485	237.621
VIII	38	4.886.192	128.584	33	3.888.664	117.838	2	217.855	108.928	4	779.674	194.919
IX	38	4.684.664	123.281	33	3.661.449	110.953	2	168.496	84.248	4	854.719	213.680
X	41	5.213.395	127.156	35	3.905.041	111.573	3	343.872	114.624	4	964.482	241.121
XI	41	4.981.000	121.488	35	3.690.000	105.429	2	231.000	115.500	4	1.060.000	265.000
XII	41	5.425.000	132.317	35	4.075.000	116.429	2	240.000	120.000	4	1.110.000	277.500
Összesen	472	59.987.730	127.093	402	45.644.294	113.543	19	2.203.296	115.963	54	12.140.138	224.817
Átlag	39	4.998.977	127.093	34	3.803.691	113.543	2	183.608	115.963	5	1.011.678	224.817

* tervezett kifizetés az év végéig

** tervezett kifizetés az év végéig régi alkalmazottak 2024 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2025-ös évre*- Bruttó 1

dinárban

Havi kifizetés 2025	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	42	5.900.000	140.476	36	4.500.000	125.000	1	150.000	150.000	5	1.250.000	250.000
II	42	5.200.000	123.810	36	3.980.000	110.556	1	130.000	130.000	5	1.090.000	218.000
III	42	5.400.000	128.571	35	4.005.000	114.429	2	245.000	122.500	5	1.150.000	230.000
IV	42	5.700.000	135.714	35	4.245.000	121.286	2	255.000	127.500	5	1.200.000	240.000
V	41	5.600.000	136.585	34	4.145.000	121.912	2	255.000	127.500	5	1.200.000	240.000
VI	41	5.300.000	129.268	34	3.905.000	114.853	2	245.000	122.500	5	1.150.000	230.000
VII	41	5.786.000	141.122	34	4.266.000	125.471	2	270.000	135.000	5	1.250.000	250.000
VIII	41	5.200.000	126.829	34	3.805.000	111.912	2	245.000	122.500	5	1.150.000	230.000
IX	41	5.500.000	134.146	34	4.045.000	118.971	2	255.000	127.500	5	1.200.000	240.000
X	41	5.700.000	139.024	34	4.180.000	122.941	2	270.000	135.000	5	1.250.000	250.000
XI	41	5.000.000	121.951	34	3.710.000	109.118	2	200.000	100.000	5	1.090.000	218.000
XII	41	5.700.000	139.024	34	4.180.000	122.941	2	270.000	135.000	5	1.250.000	250.000
Összesen	496	65.986.000	133.036	414	48.966.000	118.275	22	2.790.000	126.818	60	14.230.000	237.167
Átlag	41	5.498.833	133.036	35	4.080.500	118.275	2	232.500	126.818	5	1.185.833	237.167

**régii alkalmazottak 2024 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret adóval és járulékokkal, munkások száma és az átlagbér havonta a 2025-ös évre*- Bruttó 2

dinárban

Havi kifizetés 2025	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	42	6.800.000	161.905	36	5.191.000	144.194	1	173.000	173.000	5	1.436.000	287.200
II	42	6.000.000	142.857	36	4.595.000	127.639	1	150.000	150.000	5	1.255.000	251.000
III	42	6.220.000	148.095	35	4.622.000	132.057	2	282.000	141.000	5	1.316.000	263.200
IV	42	6.570.000	156.429	35	4.900.000	140.000	2	294.000	147.000	5	1.376.000	275.200
V	41	6.450.000	157.317	34	4.780.000	140.588	2	294.000	147.000	5	1.376.000	275.200
VI	41	6.100.000	148.780	34	4.502.000	132.412	2	282.000	141.000	5	1.316.000	263.200
VII	41	6.670.000	162.683	34	4.923.000	144.794	2	311.000	155.500	5	1.436.000	287.200
VIII	41	6.000.000	146.341	34	4.402.000	129.471	2	282.000	141.000	5	1.316.000	263.200
IX	41	6.340.000	154.634	34	4.847.000	142.559	2	293.000	146.500	5	1.200.000	240.000
X	41	6.570.000	160.244	34	4.823.000	141.853	2	311.000	155.500	5	1.436.000	287.200
XI	41	5.760.000	140.488	34	4.154.000	122.176	2	230.000	115.000	5	1.376.000	275.200
XII	41	6.570.000	160.244	34	4.823.000	141.853	2	311.000	155.500	5	1.436.000	287.200
Összesen	496	76.050.000	153.327	414	56.562.000	136.623	22	3.213.000	146.045	60	16.275.000	271.250
Átlag	41	6.337.500	153.327	35	4.713.500	136.623	2	267.750	146.045	5	1.356.250	271.250

**régi alkalmazottak 2024 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

11a melléklet

A tervezett és a folyósított bérek közötti eltérés

dinárban

		Folyósított 2024-ben		Terv 2025-re	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Munkavállalók vezetőség nélkül	Legalacsonyabb bér	82,046	60,014	89,3372	65,145
	Legmagasabb bér	187,200	133,727	202,382	144,370
Vezetőség	Legalacsonyabb bér	178,614	127,708	194,533	138,867
	Legmagasabb bér	300,544	213,181	355,289	230,528

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 tervez banki hitelt felvenni, vagy pénzügyi lízinget felszerelés vásárlására a kommunális tevékenység végzéséhez, valamint személygépkocsi vásárláshoz, 3 éves futamidővel és önrésszel .

8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet)

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzése a 2025-ös 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 2025-ös 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) 2024	Terv 01.01.- 31.03.2025.	Terv 01.01.- 30.06.2025.	Terv 01.01.- 30.09.2025.	Terv 01.01.- 31.12.2025.
Javak						
1	Temetkezési kellékek beszerzése (további eladásra)	5.000.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	Nyersanyagköltségek (palánták)	900.000,00	500.000,00	500.000,00	600.000,00	900.000,00
3	Virágföld	99.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
4	Építkezési anyagok beszerzése (táblák elhelyezésére)	1.200.000,00	250.000,00	500.000,00	850.000,00	1.200.000,00
5	Segédanyagok/ fogyóeszközök költségei (fa, fém, huzl, föld, homok)	460.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	250.000,00
6	Alkatrészek költségei	900.000,00	250.000,00	500.000,00	650.000,00	900.000,00
7	Folyó karbantartás anyagköltségei	41.000,00		50.000,00	100.000,00	200.000,00
8	Szerszámok és apróeltár költségei	750.000,00	250.000,00	500.000,00	750.000,00	1.200.000,00
9	Autógumi költségei	100.000,00	-	-	-	160.000,00
10	Munkavédelmi felszerelés költségei	680.000,00	50.000,00	50.000,00	680.000,00	680.000,00
11	Kutyaeledel költségei	60.000,00	3.000,00	60.000,00	80.000,00	100.000,00
12	Gyepmesteri szolgálat költségei	-	-	-	-	50.000,00
13	Rezsi anyagok költségei	200.000,00	100.000,00	150.000,00	20.000,00	300.000,00
14	Villamos energia költségek	900.000,00	250.000,00	500.000,00	750.000,00	900.000,00
15	Gázolaj, benzin, földgáz	4.200.000,00	700.000,00	2.000.000,00	2.600.000,00	4.400.000,00
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	230.000,00
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	16.360.000,00	4.275.000,00	7.840.000,00	11.925.000,00	16.940.000,00
Szolgáltatások						
1	Szállítási szolgáltatások költségei	0	5.000	10.000	10.000	10.000
2	Tehergépjárművek, személygépkocsik karbantartási költségei	780.000	200.000	360.000	410.000	900.000
3	Épületek karbantartási költségei	300.000	0	200.000	400.000	490.000
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	250.000	80.000	100.000	220.000	250.000
7	Szoftver fenntartásának költségei	160.000	120.000	240.000	460.000	500.000
8	Állati eredetű hulladék átdolgozási költségei	160.000	80.000	90.000	100.000	160.000
9	Munkavédelmi költségek	100.000	20.000	30.000	40.000	100.000
10	Egyéb szolgáltatások költségei (kommunális szolg, telefonvonalak és fizikális kasszák	1.635.000	600.000	800.000	1.600.000	1.980.000
11	Állatorvosi szolgáltatások költségei	110.000	20.000	40.000	80.000	110.000
12	Intelektuális szolgáltatások	4.300.000	150.000	200.000	250.000	300.000
13	Könyvzsgálói költségek	250.000	0	100.000	100.000	250.000
14	Ügyvédi költségek	300.000	75.000	150.000	225.000	36.000
15	Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nemtermelői szolgáltatások költségei	5.000	10.000	20.000	30.000	50.000
16	Biztosítási költségek	550.000	185.000	250.000	450.000	630.000
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	230.000
19	Egyéb nem termelői szolgáltatások	100.000	25.000	50.000	175.000	200.000
	Összes szolgáltatás	6.585.000	1.870.000	3.170.000	424.000	7.620.000
Munkák						
1	Kutyamenhely karbantartása	3.960.000	500.000	1.500.000	2.500.000	3.000.000
...	Összes munkák	3.960.000	3.960.000	1.500.000	2.500.000	3.000.000
	Összesen: Javak+Szolgáltatások+Munkák	22.945.000	500.000	12.510.000	19.765.000	27.560.000

9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet)

A vállalat a 2025-ös 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 2025-ben részben saját eszközökből valósítjuk meg, részben banki hitelből vagy pénzügyi lízingből, ha ennek a feltételei kedvezőbbek, összesen 28.100.000,00 dinár tervezett értékben. A beszerzéseket a 2025-ös évben a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, második illetve a harmadik negyedév során tervezzük megejteni.

A következő felszerelés lesz beszerezve:

- Többfunkciós tisztítógép 23.200.000,00 dinár össz bruttó értékben, a kérvény feldolgozási költségeivel és a 3 évre szóló kamattal együtt, a határon végzett szolgáltatások szükségleteire
- Személygépkocsi- ára 4.100.000,00 dinár össz bruttó értékben, a kérvény feldolgozási költségeivel és a 3 évre szóló kamattal együtt
- Konténer- ára 800.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészet szükségleteire.

A 2025-ös 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 projekt pénzelésének kezdete	A projekt pénzelésének	A projekt össz értéke	Megvalósult 31.	Finanszírozás összetevői	Összegek forrás alapján	Terv a 2024 évre				Terv 2026 év	Terv 2027. év
								Terv 2025.01.01-31.03.	Terv 2025.01.01-30.06.	Terv 2025.01.01-30.09.	Terv 2025.01.01-31.12.		
1	Többfunkciós tisztítógép	2025	2028	23.200.000		Önrész	6.860.000		6.860.000	6.860.000	6.860.000		
						Kölcsön	16.340.000		1.350.000	2.700.000	4.050.000	5.400.000	5.400.000
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen	23.200.000	0	8.210.000	9.560.000	10.910.000	5.400.000	5.400.000
2	Személygépkocsi	2025	2028	4.100.000		Önrész	1.200.000		1.200.000	1.200.000	1.200.000		
						Kölcsön	2.900.000		240.000	480.000	720.000	960.000	960.000
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen	4.100.000	0	1.440.000	1.680.000	1.920.000	960.000	960.000
3	Konténer	2025	2025	800.000		Önrész	800.000		800.000	800.000	800.000		
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen	800.000	0	800.000	800.000	800.000	0	0
4						Önrész							
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen							
5						Önrész							
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Összesen	28.100.000	0	10.450.000	12.040.000	13.630.000	6.360.000	6.360.000
Össz befektetés:													

000 dinárban

10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI

Összhangban az éves üzletviteli terv kidolgozásával, a külön rendeltetésű eszközök tervezése megegyezik az előző évi nagysággal, összhangban a 2025-ös 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 2024. év	Megvalósulás 2024. év	Terv 2025.01.01-31.03.	Terv 2025.01.01-30.06.	Terv 2025.01.01-30.09.	Terv 2025.01.01-31.12.
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok						
3.	Jótékonyság						
4.	Sport aktivitás		0	0	0	0	0
5.	Reprezentációs költség	300.000	300.000	50.000	100.000	200.000	300.000
6.	Reklám és propaganda						
7.	Egyebek						

A Komunalac Kommunális Szolgáltató

Közüállalat igazgatója

Pálfi Ervin