



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE USLUGE "KOMUNALAC" - KANJIŽA
JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE USLUGE "KOMUNALAC" - KANJIŽA
"KOMUNALAC" KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT - MAGYARKANIZSA

A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2020. ÉVI ÜZLETVITELI TERVE

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSÍTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

[MAGYARKANIZSA, 2019 NOVEMBERE]

Tartalomjegyzék

1. ÁLTALÁNOS ADATOK	4
1.1. A közvállalat státusza, működési és jogi formája	4
1.2. A közvállalat jövőképe és küldetése	6
1.4. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve	7
1.5. A vállalat szervezeti felépítése	7
2. A 2019-ES ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE	8
2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje.....	8
2.2. Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1/a melléklet) és a készpénzáramlás (1b. melléklet)	10
2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (2. melléklet)	22
2.4. A tervezett mutatóktól való eltérés indokai.....	25
2.5. Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek.....	25
A Közvállalat pályázott eszközökre 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.....	25
2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek.....	25
3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2020-AS ÉVRE	26
3.1. A közvállalat célkitűzései.....	26
3.2. A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek	27
3.3. Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése	29
3.4. Üzletviteli kockázatok.....	30
3.5. Kockázatkezelés feltérképezése	31
3.6. Tervezett mutatók a 2020-as évre	31
3.7. A közvállalat azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek.....	32
4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT	32
4.1. Állapot mérleg (3. melléklet), eredmény mérleg (3a. melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (3b. melléklet)	32
4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete.....	45
4.3. Munkavállalók költségei (5. melléklet).....	49
5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE. 53	
6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE.....	53
6.1. Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint.....	53

6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (7-es melléklet).....	55
6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (8. melléklet).....	56
6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (9. és 9a melléklet).....	57
6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (10 melléklet).....	60
6.6. Könyvvizsgáló bizottság	62
7. HITELTARTOZÁSOK.....	62
8. TERVEZETT BESZERZÉSEK	63
9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (14. melléklet).....	65
10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI	66

A Szerb Köztársaság Kormánya 2019. október 17-i ülésén meghozta 2020-as éves üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet (Az SZK Hivatalos Közlőnye, 74/2019 sz.), ill. a hároméves üzletvitelre tervre 2020-2022-ig, amely a közvállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely október 26-án lépett életbe.

A 2020-as éves üzletviteli terv kidolgozásához szükséges elemek a közvállalatok részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A közvállalat ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2020-as üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a közvállalatokat, hogy tartsák magukat a kötelező elemekhez és mellékletekhez 1-15-ig, amelyek az 1-10)-es pontokban vannak megadva és ugyanennek a részét képezik.

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

Az üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac kommunális szolgáltató közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2021-ig melyet a Község Képviselő-testülete fogadott el a 2017. március 20-i ülésén, valamint a Középtávú terv első számú változtatása, melyet a Községi Képviselő Testület szintén elfogadott 2018. december 27-i ülésén.

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. A közvállalat státusza, működési és jogi formája

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

-a közutakról szóló törvényben foglaltaknak megfelelő útkezelői teendők

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

-mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás

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

-a fennálló kommunális közművek karbantartási munkálatainak szervezése és egyeztetése

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

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

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

1.2. A közvállalat jövőképe és küldetése

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

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

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

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

1.4. A község vállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve

A Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án fogadta el község vállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2027 időszakra és a község vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2021 periódusra. A Középtávú terv első számú változtatásáról a Községi Képviselő Testület szintén elfogadta 2018. december 27-i ülésén.

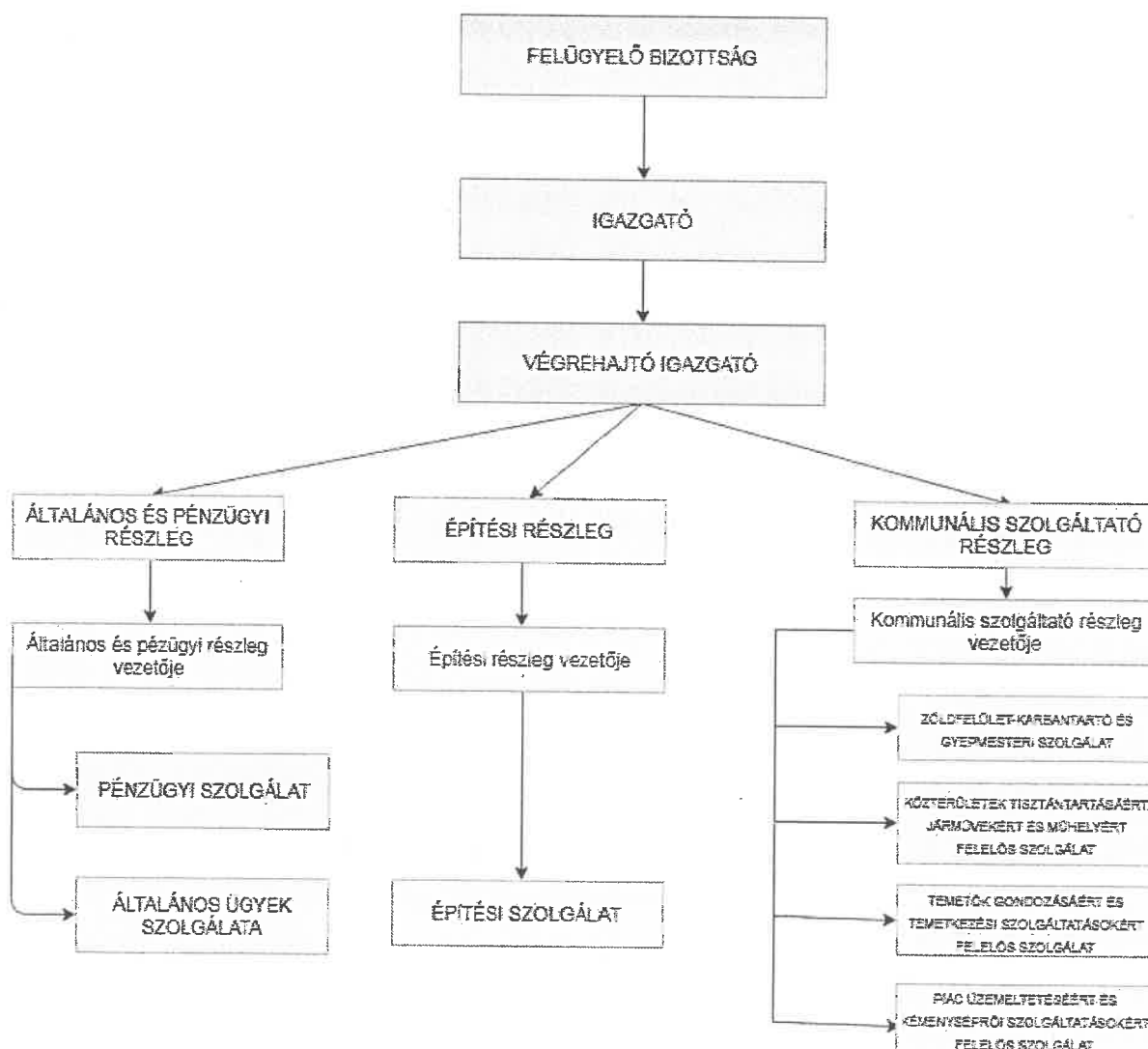
Elérhetőek az alábbi linkeken:

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

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

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

1.5. A vállalat szervezeti felépítése



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

A felügyelő bizottság tagjai:

Berec Sándor – felügyelő bizottsági elnök

Duško Petković - felügyelő bizottsági tag

Konc István - felügyelő bizottsági tag

A felügyelő bizottság tagjait a magyarkanizsai KKT nevezte ki 2018. július 19-én, négy éves mandátumra, a határozat száma: 02-54/2018-I/B, kelt 2018.07.19-én.

2. A 2019-ES ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE

2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje

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

A temetkezési szolgáltatásoknál a megvalósulás a tervezett nagyságrendben fog megvalósulni.

A piaci helyek bérlése enyhe csökkenést mutat. Kevesebb szerződés lett megkötve az előző évhez viszonyítva.

Azon gépi szolgáltatások alatt az építkezési törmelék elszállítását értjük. A gépi szolgáltatásokat magán- és jogi személyek részére végezzük.

A gyepmesteri szolgálat bevételei növekedtek a 2018-as megvalósuláshoz és a 2019-es tervhez viszonyítva, melyeket az elhullott állati tetemek elszállításából valósultak meg. Nagyobb részben az állati tetemek elszállítása a meghatározó a bevételek alakulásában, ezt a tevékenységet főleg magánszemélyek vesznek igénybe, s amely tetemeket a zombori megsemmisítőbe szállítunk el.

A kéményseprői szolgáltatásokat illetően ezek nem kerülnek megfizetésre kötelező jelleggel. A közcivilat továbbra is csak a magán- és jogi személyek hívására reagálva küldi ki a kéményseprőt kémény tisztítására illetve műszaki ellenőrzésére. Ennél a szolgáltatásnál 60%-os megvalósulás várható a tervezett 36%-hoz viszonyítva.

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

Vállalatunk a 2019-es évben részt vett a Népker revitalizációjában, valamint a felújított felületek gondozásában.

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

Sorsz.	Szolgáltatás megnevezése	Mérték egység	Megvalósult 2018	Terv 2019	Becslés 2019	Terv 2020	Mutató		
							5/4	6/5	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Temetés – szolg.	db	248	255	248	255	1.02	0.97	1
2.	Temetkezési kellékek	db	243	250	240	250	1.03	0.96	1
3.	Gépi szolgáltatások (építkezési törmelék)	h/alkalom	214	200	200	200	0.93	0.78	1
4.	Piac	db	127	159	125	159	1.25	0.78	1
5.	Piaci hely. bérlet	m2	387	415	398	415	1.07	1	1
6.	Tisztaság fenntartás (utcaseprés) Magyarkanizsa	m2	12	12	12	12	1	1	1
7.	Kertészet	hónap	12	12	12	12	1	1	1
8.	Kéménykotrás és műszaki ellenőrzés	db	172/75	245/125	150/45	150/45	1.42/1.67	0.61/0.36	0.61/0.36
9.	A határátkelő (karbantartás)	hónap	12	12	12	12	1	1	1
10.	Építési szolgálat	hónap	12	12	12	12	1	1	1

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

A 2019-es év tervezett üzleti bevétele 67.553.000,00 dinárt tesz ki, ennek megvalósulása előre várhatóan 3%-kal kevesebb a 2019-es tervezettnél, valamint 7%-al nagyobb a 2018-as évtől. A teljes bevétel ügyviteli, pénzügyi és egyéb bevételekből valósul meg. A táblázatos kimutatásban megtekinthető összbevételek és bevételek szerkezetének százalékos alakulása alapján leszögezhetjük, hogy egyes szolgáltatások és áruk értékesítéséből megvalósuló jövedelmek a tervek alapján alakultak, míg egyes bevételek eltértek a tervezett bevételektől.

Az idei év becsült üzleti kiadásainak összértéke 66.404.000,00 dinárt fog kitenni, a 2019-re tervezett kiadásoktól 3%-os kisebb, ugyanakkor 10%-al több a 2018-as évi adatoktól. A kiadások összességét az anyagi költségek, energiahordozók, fizetések és egyéb személyi jövedelmek, termelői szolgáltatások és az amortizáció alkotják.

A kiadások legnagyobb százalékát a fizetések, illetmények és egyéb személyi juttatások alkotják. Az ügyviteli bevételek 8,58%-át a vállalat áru értékesítéséből szerzi, míg a 88,37% termékek és szolgáltatások értékesítésével valósul meg a belföldi kereskedelemben. A fennmaradó 2,73%-os bevételi forrás pedig a piaci elárúsítók helyek bérbeadásával valósul meg.

Az állapotmérleg tételei kisebb mértékben valósultak meg a tervezettnél. Az aktívában a Berendezés és felszerelések tételénél nem került beszerzésre a magaslati munkák elvégzéséhez a traktorra szerelhető emelődarús kosár és ezzel csökkent ennek a tételnek az értéke.

A készpénzáramlás a tervekkel összhangban valósult meg. Várhatólag 69.297 dinár a befolyó készpénz, kifelé pedig 70.097 dinár áramlott ki, mindazonáltal az év végén az elszámolási időszak befejeztével a tervezett szinten valósul majd meg.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2019.12.31-én (1. melléklet)

Számla csoport, számla	P O Z I C I Ó		ÉRTÉK	
			Terv 2019.12.31	Becslés 2019.12.31
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
0	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	002	37,018	34,832
1	I. NEM ANYAGI VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	003		
010 és 019 rész	1. Befektetés és fejlesztés	004		
011, 012 és 019 rész	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	005		
013 és 019 rész	3. Goodwill	006		
014 és 019 rész	4. Egyéb nem anyagi ingatlan	007		
015 és 019 rész	5. Nem anyagi ingatlan előkészületben	008		
016 és 019	6. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	009		
2	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	010	37,018	34,832
020, 021 és 029 rész	1. Földek	011	1,332	1,332
022 és 029 rész	2. Építkezési objektumok	012	17,843	17,764
023 és 029 rész	3. Berendezés és felszerelés	013	17,761	15,654
024 és 029 rész	4. Befektetési ingatlanok	014		
025 és 029 rész	5. Egyéb ingatlan, berendezés, felszerelés	015	82	82
026 és 029 rész	6. Berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	016		
027 és 029 rész	7. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	017		
028 és 029 rész	8. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	018		
3	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	019		
030, 031 és 039 rész	1. Erdők és többéves ültetvények	020		
032 és 039 rész	2. Alap állomány	021		
037 és 039 rész	3. Biológiai eszközök előkészületben	022		
038 és 039 rész	4. Előlegek biológiai eszközökre	023		
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	024		
040 és 049 rész	1. Részesedés a kapcsolódó vállalatok tőkéjében	025		
041 és 049 rész	2. Részesedés a társított vállalkozások és közös vállalkozások tőkéjében	026		
042 és 049	3. Részesedés egyéb vállalatok tőkéjében és más rendelkezésre álló	027		

rész	értékpapírok			
043 rész, 044 rész és 049 rész	4. Hosszú távú befektetések anyavállalat és leányvállalatba	028		
043 rész, 044 rész és 049 rész	5. Hosszú távú befektetések egyéb kapcsolódó vállalatba	029		
045 rész és 049 rész	6. Hosszú távú befektetések belföldön	030		
045 rész és 049 rész	7. Hosszú távú befektetések külföldön	031		
046 rész és 049 rész	8. Lejáratig tartandó értékpapírok	032		
048 rész és 049 rész	9. Egyéb hosszú távú befektetések	033		
5	V. HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	034		
050 és 059 rész	1. Követelések anyavállalat és leányvállalattól	035		
051 és 059 rész	2. Követelések egyéb kapcsolódó vállalattól	036		
052 és 059 rész	3. Követelések áruhitellel való eladása alapján	037		
053 és 059 rész	4. Követelések áru pénzügyi lízinggel való eladása alapján	038		
054 és 059 rész	5. Követelések kezesség alapján	039		
055 és 059 rész	6. Vitatott és kétes Követelések	040		
056 és 059 rész	7. Egyéb hosszú távú követelések	041		
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	042		
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	043	29,304	31,290
1 osztály	I. KÉSZLETEK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	044	2,304	2,214
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	045	4	
11	2. Befejezetlen termelés és befejezetlen szolgáltatások	046		
12	3. Késztermékek	047	1,170	625
13	4. Áru	048	980	1,494
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	049		
15	6. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra	050	150	95
	II. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	051	11,000	9,076
200 és 209 rész	1. Belföldi vevők- anyavállalatok és leányvállalatok	052		
201 és 209 rész	2. Külföldi vevők - anyavállalatok és leányvállalatok	053		
202 és 209 rész	3. Belföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	054		
203 és 209 rész	4. Külföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	055		
204 és 209 rész	6. Belföldi vevők	056	11,000	9,076
205 és 209 rész	6. Külföldi vevők	057		
206 és 209 rész	7. Egyéb követelések eladás alapján	058		
21	III. KÖVETELÉSEK SPECIFIKUS ÜGYVITELBŐL	059		

22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	060		
236	V. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKAMELYEK EREDMÉNY MÉRLEG ALAPJÁN ÉRTÉKELŐDNEK	061		
23 kivéve 236 és 237	VI. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	062	9,500	13,500
230 és 239 rész	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	063		
231 és 239 rész	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	064		
232 és 239 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	065	9,500	13,500
233 és 239 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	066		
234, 235, 238 és 239 rész	5. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	067		
24	VII. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	068	6.500	6,500
27	VIII. ÁLLAMI FORGALMI ADÓ	069		
28 kivéve 288	IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	070		
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	071	66,322	66,122
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	072		
	PASSZIVA			
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	55,847	55,755
30	I. ALAPTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	1.597	1,597
300	1. Részvénytőke	0403		
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok részesedése	0404		
302	3. Befektetések	0405		
303	4. Állami tőke	0406	1.597	1,597
304	5. Társadalmi tőke	0407		
305	6. Szövetkezeti részesedés	0408		
306	7. Kibocsátási díj	0409		
309	8. Egyéb alaptőke	0410		
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0411		
047 és 237	III. SAJÁT FELVÁSÁROLT RÉSZVÉNYEK	0412		
32	IV. TARTALÉK	0413	34.861	34,861
330	V. ÁTERTEKELESI TARTALÉK, ANEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0414		
33 kivéve 330	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0415		
33 kivéve 330	VII. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ VESZTESÉG	0416		
34	VIII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	19,389	19,297
340	1. ELŐZŐ ÉVEK NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0418	18,685	18,400

341	2. MŰLT ÉV NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0419	704	897
	IX. ELLENÖRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0420		
35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421		
350	1. Előző évek vesztesége	0422		
351	2. Folyó év vesztesége	0423		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424		
40	X. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		
400	1. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0426		
401	2. Tartalékok a természeti források helyreállítási költségeire	0427		
403	3. Tartalékok az átalakítási költségekre	0428		
404	4. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre	0429		
405	5. Tartalékok bírósági jogviták költségeire	0430		
402 és 409	6. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0431		
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak	0433		
411	2. Kötelezettségek anyavállalatok és leányvállalatok iránt	0434		
412	3. Kötelezettségek egyéb kapcsolódó vállalatok iránt	0435		
413	4. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek, egy évnél hosszabb időszakra	0436		
414	5. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0437		
415	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0438		
416	7. Lízing alapú kötelezettségek	0439		
419	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0440		
498	B. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0441		
42 до 49 [kivéve 498]	Г. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	10,475	10,367
42	I. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		
420	1. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök anyavállalatok és leányvállalatoktól	0444		
421	2. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök egyéb kapcsolódó vállalatoktól	0445		
422	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök belföldön	0446		
423	4. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök külföldön	0447		
427	5. Kötelezettség az állandó eszközök alapján és az eladásra szánt leállított eszközök	0448		
424, 425, 426 és 429	6. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0449		
430	II. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0450		
43 kivéve 430	III. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	1,900	1,535
431	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0452		
432	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0453		

433	3. Beszállítók – egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0454		
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolódó vállalatok	0455		
435	5. Belföldi beszállítók	0456	1,900	1,535
436	6. Külföldi beszállítók	0457		
439	7. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0458		
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0459	3,200	3,400
47	V. ÁFA IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0460	400	320
48	VI. EGYÉB ADÓ, JÁRULÉK ÉS KÖZBEVÉTEL IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0461	125	125
49 kivéve 498	VII. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0462	4,850	4,987
	D. TŐKE FELETTI VESZTESÉG $(0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) \geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) \geq 0$	0463		
	B. ÖSSZ PASSZIVA $(0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) \geq 0$	0464	66,322	66,122
89	E. MÉRLEGENKIVÜLI PASSZIVA	0465		

EREDMÉNYMÉRLEG a 2019.01.01. – 2019.12.31. időszakban (1a. melléklet)

Számla csoport, számla	P O Z I C I Ó		ÉRTÉK	
			Terv 2019.01.01. 2019.12.31.	Megvalósulás (becslés) 2019.01.01. 2019.12.31.
1	2	3	4	5
	A. RENDES ÜZLETVITELBŐL VALÓ BEVÉTEL ÉS RÁFORDÍTÁS			
60-tól 65-ig, kivéve 62 és 63	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL $(1002 + 1009 + 1016 + 1017)$	1001	69,551	67,553
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL $(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)$	1002	6,000	5,800
600	1. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1003		
601	2. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1004		
602	3. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1005		
603	4. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1006		
604	5. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1007	6,000	5,800
605	6. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1008		
61	"II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL $(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)$	1009	61,901	59,703
610	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó	1010		

	jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön			
611	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1011		
612	3. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1012		
613	4. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1013		
614	5. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1014	61,901	59,703
615	6. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldön	1015		
64	III. DÍJAK, SZUBVENCIÓK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1016	250	200
65	IV. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1017	1,400	1,850
	RENDES ÜZLETVITELI KÖLTSÉGEK			
50-től 55-ig, 62 és 63	B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	68,723	66,404
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1019	3,400	3,300
62	II. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1020		
630	III. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1021		
631	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1022	371	431
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉG	1023	6,200	5,100
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1024	5,000	5,000
52	VII. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1025	42,800	42,573
53	VIII. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1026	3,400	2,900
540	IX. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1027	3,852	3,900
541-től 549-ig	X. HOSSZÚTÁVU TARRALÉKOK KÖLTSÉGEI	1028		
55	XI. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1029	3,700	3,200
	B. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	828	1,149
	Г. ÜZLETI VESZTESEG (1018 – 1001) ≥ 0	1031		
66	Д. ПЕНЗҮГЫИ БЕВЭТЕЛЕК (1033 + 1038 + 1039)	1032	250	150
66, kivéve 662, 663 és 664	I. ПЕНЗҮГЫИ БЕВЭТЕЛЕК КАПКСОЛÓДÓ ВАЛЛАЛАТОКТОЛ ЭС ЕГЫЭБ ПЕНЗҮГЫИ БЕВЭТЕЛЕК (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		
660	1. Pénzügyi bevételek anyavállalatok és leányvállalatoknak	1034		
661	2. Pénzügyi bevételek egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1035		
665	3. Pénzügyi bevételek kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1036		
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037		
662	II. KAMAT BEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038	250	150
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039		
56	Б. ПЕНЗҮГЫИ КИДАСОК (1041 + 1046 + 1047)	1040	100	96
56, kivéve 562, 563 és 564	II. ПЕНЗҮГЫИ КӨЛТСЭГЭК А КАПКСОЛÓДÓ ВАЛЛАЛАТОККАЛ ЭС ЕГЫЭБ ПЕНЗҮГЫИ КӨЛТСЭГЭК (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	100	96
560	1. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1042		

561	2. Pénzügyi kiadások egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1043		
565	3. Pénzügyi kiadások kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1044		
566 és 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045	100	96
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1046		
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESEG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047		
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1032 – 1040)	1048	150	54
	Ж. FINANSZÍROZÁSI VESZTESEG (1040 – 1032)	1049		
683 és 685	3. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1050		
583 és 585	II. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1051		
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052		
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK	1053	150	148
	"JI. ÜZLETI NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	828	1,055
	"JB. ÜZLETI VESZTESEG ADÓZÁS ELŐTT (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055		
69-59	M. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1056		
59-69	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESEG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1057		
	Б. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	828	1,055
	O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESEG (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		
	II. JÖVEDELEMADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1060	124	158
722 rész	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESEGE	1061		
722 rész	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1062		
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1063		
	C. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062)	1064	704	897
	T. NETTÓ VESZTESEG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)	1065		
	I. KISBEFEKTETŐKNEK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1066		
	II. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1067		
	III. RÉSZVÉNY JÖVEDELEM			
	1. Alap részvény jövedelem	1068		
	2. Csökkentett (szétválasztott) részvény jövedelem	1069		

KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2019.01.01. és 2019.12.31. között (1b. melléklet)

POZÍCIÓ	AOP	Érték	
		Tervezett 2019	Megvalósulás (becsült) 2019
		1	2
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 3-ig)	3001	67,274	66,147
1. Eladás és kapott előlegek	3002	67,274	65,982
2. Működési tevékenységből kapott kamatok	3003		
3. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3004		165
II. Működési készpénz kiáramlása (1-től 5-ig)	3005	64,624	62,797
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek	3006	22,930	21,175
2. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3007	35,470	34,250
3. Kifizetett kamatok	3008		
4. Jövedelemadó	3009	124	456
5. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3010	6,100	6,916
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3011	2,650	3,350
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3012		
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Befektetési készpénz beáramlása (1-től 5-ig)	3013	3,250	3,150
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3014		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3015		
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3016	3,000	3,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3017	250	150
5. Kapott osztalékok	3018		
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1-től 3-ig)	3019	6,700	4,300
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3020		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3021	6,700	4,300
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3022		
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3023		
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3024	3,450	1,150
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1-től 5-ig)	3025		
1. Alap tőke emelkedése	3026		
2. Hosszútávú hitelek (nettó beáramlás)	3027		
3. Rövidtávú hitelek (nettó beáramlás)	3028		

4. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3029		
5. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3030		
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3031		3,000
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3032		
2. Hosszútávú hitelek (kiáramlás)	3033		
3. Rövidtávú hitelek (kiáramlás)	3034		3,000
4. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3035		
5. Pénzügyi lízing	3036		
6. Kifizetett osztalék	3037		
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3038		
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3039		3,000
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3013 + 3025)	3040	70,524	69,297
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3005 + 3019 + 3031)	3041	71,324	70,097
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3040 – 3041)	3042		
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3041 – 3040)	3043	800	800
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3044	7,300	7,300
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3045		
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3046		
Ж. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	6,500	6,500

Bevételek:

Sorsz.	Jövedelmező szolgáltatás	Megvalósult 2018	Terv 2019	Előrejelzés 2019	Mutató	
					4/3 7	5/4 8
1	2	3	4	5	7	8
1.	Temetkezési kellékek	5,811,149	6,000,000	5,800,000	1.03	0.97
2.	Áru értékesítéséből származó bevétel					
	Temetés – szolgáltatás	6,936,247	7,000,000	6,900,000	1.01	0.99
3.	Gépi szolgáltatások (konténer)	836,045	1,600,000	1,600,000	1.91	1
4.	Piac (és nyilvános illemhely)	3,453,790	3,500,000	3,000,000	1.01	0.86
5.						
6.	Tisztaság fenntartása	2,945,842	2,900,000	2,600,000	0.98	0.90
7.	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	15,938,642	21,500,000	20,500,000	1.35	0.95
8.	Gyepmester	1,945,158	3,000,000	3,000,000	1.54	1
9.	Medence	10,467,552	10,290,000	10,200,000	0.98	0.99
10.	Kéménykotrás	2,025,977	1,900,000	2,050,000	0.94	1.08
11.	Határátkelő karbantartása	325,078	400,000	400,000	1.23	1
12.	Egyéb ügyviteli bevételek (Ingatlan bérbeadása)	7,154,158	9,400,000	8,750,000	1.31	0.93
13	Termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételek					
14	Adományokból származó bevételek	250,000	250,000	200,000	1.21	0.80
15	Egyéb ügyviteli bevételek	1,978,000	1,400,000	1,850,000	0.71	1.32
	Pénzügyi kamatok (bevétel kamatokból)	150,730	250,000	150,000	1.66	0.60
14.	RENDES BEVÉTELEK	60,175,368	69,140,000	66,850,000	1.16	0.96
15	Egyéb bevételek	2,338,000	140,000	150,000	0.06	1.07
	ÖSSZESEN:	62,513,368	69,280,000	67,000,000	1.11	0.97

A becslések szerint 2019. végére az elvégzett temetkezési szolgáltatások 99%-ban valósulnak meg a tervhez képest, a temetkezési kellékek pedig 97%-ban. Ez a tétel elsődlegesen az éves halálesetek számától függ.

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

A piaci helyek bérbeadásánál a megvalósulás várhatólag 86% -os lesz. A bérbeadást egy évre végezzük, a szerződések megkötése az első negyedévben történik, március hónaptól. Az év folyamán már ritkán jelentkeznek további bérlők. Ebben az évben csökkent a bérbeadott helyek száma.

A köztisztasági szolgálatban 90%-os megvalósulás várható. A kertészeti szolgálathoz tartozik a függőleges útjelzések, zöldfelületek-karbantartása és a légköri csapadékok elvezetésére szolgáló rendszer. Ebben a részlegben 95%-os megvalósulás várható.

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

A határátkelő karbantartásának megvalósulása 93%-os, de mivel a szerződés 2020. 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 2018	Terv 2019	Becslés 2019	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8
1.	Áru beszer.	3,249,658	3,400,000	3,300,000	1.05	0.97
2.	Eszköz költségek	4,029,483	6,200,000	5,100,000	1.54	0.82
3.	Energiahordozók	4,571,035	5,000,000	5,000,000	1.09	1.00
4.	Bérek	38,142,364	42,800,000	42,800,000	1.12	1.00
5.	Termelői szolgáltatások	2,696,274	3,400,000	2,900,000	1.26	0.85
6.	Amortizáció	3,949,383	3,852,000	3,900,000	0.98	1.01
7.	Immateriális javak	3,387,897	3,700,000	3,200,000	1.09	0.86
8.	Pénzügyi költségek	103,644	100,000	244,000	0.96	2.44
9.	Raktárérték csökkentés	271000	271,000	431,000	1.00	1.59
	Összesen	60,129,738	68,452,000	66,631,000	1.14	0.97

A temetkezési szolgálat költségeinél a temetkezési kellékek vásárlása nagyobb mennyiségben fog megtörténni, hogy a raktárállás fel legyen töltve.

Az anyagok beszerzése 18%-al kevesebb mértékben valósul meg a tervekhez képest.

Az energiahordozóknál nincs számottevő eltérés a tervtől, 100%-os megvalósulás várható.

A személyi jövedelmek 36 foglalkoztatottra lettek tervezve. A szociális segély első része az első negyedévben lett kifizetve, a második rész decemberre várható.

A szolgáltatások megvalósulási mutatója 85% a tervhez képest, és az értékvesztés állandó és járulékos költség az üzletvitelben.

Az immateriális költségek megvalósulása 86% értékben lesz a tervezetthez képest, pénzügyi kiadások jóformán nem is voltak ebben az évben.

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

Az elmúlt három év üzletviteléből megvalósult mutatók elemzése alapján a megvalósulás mértéke 86-95% közé lesz tehető. Az üzleti megvalósulásnál nem ritka a 265%-os megvalósulási mutató sem. Ez annak az eredménye, hogy beterveztünk tartalék eszközöket. Az adózás utáni nettó eredmények szintén eltérést mutatnak 207% és 269% mely az ügyviteli eredmények nagyobb megvalósulásából származik.

Az állapotmérlegben fel van tüntetve a vállalat össz tőkéje és az össz vagyona, az ügyviteli bevétel és az ügyviteli kiadások pedig az eredménymérlegben található. Tervezésnél mindig a legmagasabb értékeket kell előlátni, hiszen nehéz előrelátni a piaci mozgásokat, a vásárlóerőt és a költségvetés megvalósulását egy évre előre. A folyó év megvalósulását vesszük alapul és erre építjük a tervezett jövőbeni megvalósulást, hogy a költségek le legyenek fedve.

Tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók (2. melléklet)

2-es melléklet

A tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók bemutatása

000 dinárban

		2017. év	2018. év	2019. év	2020. év
Teljes tőke	Terv	50,573	53,018	55,847	54,536
	Megvalósulás	53,332	54,858	55,562	-
	% eltérés a tervtől	+5%	+3%	-1%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+3%	+1%	-2%
Teljes vagyon	Terv	36,062	38,219	37,018	34,716
	Megvalósulás	35,648	33,279	34,639	-
	% eltérés a tervtől	-1%	-13%	-6%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-7%	+4%	+0%
Ügyviteli bevétel	Terv	63,187	64,538	69,551	72,200
	Megvalósulás	56,357	59,219	67,553	-
	% eltérés a tervtől	-11%	-8%	-3%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+5%	+14%	7%
Ügyviteli költség	Terv	62,523	63,785	68,723	71,622
	Megvalósulás	54,952	58,480	66,631	-
	% eltérés a tervtől	-12%	-8%	-3%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+6%	+14%	+7%
Üzleti eredmény	Terv	954	833	828	828
	Megvalósulás	1,598	3,042	1,055	-
	% odstupanja realizacije od plana	+68%	+265%	0%	-
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године	-	+90%	-73%	0%
Nettó eredmény	Terv	505	700	704	704
	Megvalósulás	1,550	2,586	897	-
	% eltérés a tervtől	+207%	+269%	0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+67%	-73%	0%
Munkavállalók száma december 31-én	Terv	35	35	36	43
	Megvalósulás	32	32	36	-
	% eltérés a tervtől	-9%	-9%	0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	0%	+13%	0%
Átlagos nettó munkabér	Terv	44,000	46,000	48,300	55,700
	Megvalósulás	43,875	45,828	47,128	-
	% eltérés a tervtől	-0%	-0%	-2%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+4%	+3%	18%
Befektetések	Terv	3,240	5,070	7,300	2,400
	Megvalósulás	2,988	2,021	4,500	-
	% eltérés a tervtől	-8%	-60%	-35%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-32%	+123%	-100%

Megjegyzés: Az utolsó oszlopban, az eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében mellett fel van tüntetve a 2020-as évi tervezett és a 2019-es megvalósulás is.

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

	2017. megvalósulás	2018. megvalósulás	2019. megvalósulás (becsült)	Terv 2020. év
EBITDA	3837	6544	3950	4855
ROA	2.39	3.45	1.06	1.03
ROE	2.91	4.19	1.26	1.28
Operatív pénzforgalom	3945	3407	3350	3797
Tartozás / tőke	0.28	0.1	0.19	0.24
Likviditás	2.2	2.96	3.08	4.11
% működési jövedelem	60.95	63.41	63.35	65.51

000 dinárban

	Állapot 31.12.2017.	Állapot 31.12.2018.	Állapot 31.12.2019.	Állapot 31.12.2020.
Államigarancia nélküli hiteltartozás				
Hiteltartozás állami garanciával			0	0
Összesített hiteltartozás				

000 dinárban

		2017. év	2018. év	2019. év	Terv 2020. 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 jövedelmek / 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 nettó eredményeknél 2018-as és a 2019-es évben vannak, mert a tervezés óvatos volt, és a végleges eredményeknél megállapítható a nagyobb nyereség. Az ilyenfajta pozitív eltérések előidézői a megkötött szerződések megvalósulásból adódik.

2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek

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

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

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

A temetőben kiépítésre került hat kripta, melyek értékesítésre várnak.

Az alapeszközökbe befektetett eszközök saját forrásból valósultak meg.

A Közvállalat pályázott eszközökre 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.

2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek

A költségvetési rendszert szabályzó törvény 81. szakasza előírja, hogy a Szerb Köztársaság minden költségvetési felhasználója köteles alkalmazni pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert. A törvény a Szerb Köztársaság összes költségvetési felhasználójára vonatkozik és kötelezi őket megfelelő űrlapokon éves jelentés elkészítésére a belső pénzügyi

ellenőrző rendszerről. A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat a 2017-es évben elkészítette a pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszerét, melyet a 2018-as évtől kezdett el fokozatosan alkalmazni. A 2020-as évben tervben van a felügyelőbizottság tagok és az igazgató képzése és tanúsítvány szerzése ebben a témakörben, amint megjelenik a képzési program.

3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2020-AS ÉVRE

3.1. A közvállalat célkitűzései

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

Ugyanúgy egy másik alapelvhez való igazodás alapján a szennyező fizet.

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

- Nemzeti környezetvédelmi program
- Nemzeti hulladékgazdálkodási stratégia
- Régiófejlesztési stratégia

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

- a szolgáltatások felhasználóinak és egyéb érdekelt felek közmegelégedése
- a vállalat céljainak nagyobb fokú megvalósulása, különösen azok a folyamatok, amelyek vállalat egészének folyamataira, szolgáltatásaira és szervezetére vonatkoznak
- a szolgáltatások minőségének javítása, valamint a környezetre és a munkaközegre gyakorolt hatások fejlesztése
- együttműködés és bizalom kiépítése a helyi önkormányzattal és a társaságokkal valamint a szolgáltatásainkat igénybe vevő felhasználók számának növelése
- pozitív pénzügyi eredmény új tudás, technológiák és felszerelések megszerzéséhez szükséges beruházásokhoz
- foglalkoztatottak megelégedésére és az ő hasznukra történő célok elérése

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

3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek

A közcivilizáció vállalja, hogy a leglényegesebb tevékenységek a céljai eléréséhez az új foglalkoztatás és a beruházások. A közcivilizáció 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 személtelrakók felszámolása is Magyarokizsa község területén.

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

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

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

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

A határátkelő karbantartása a 2020-as évben kizárólag a határátkelőhöz tartozó közterületek tisztaságának és a zöldterületek karbantartására vonatkozik, melyre előláttunk:

- zöldfelületek karbantartása összesen 47.800 m²-en, gépi (évi öt alkalom) és kézi (évi két alkalom) karbantartás
- virágágyások ültetése (tavasz-ősz/1500 darab), év két alkalom
- virágágyások öntözése és gyomlálása 25 m²-en (évi nyolc alkalom)
- virágoskertek gondozása 25 m²-en (évi nyolc alkalom)

- betonfelületek tisztántartása összesen 31.950 m²-en (mindennap)
 - átereszek karbantartása és tisztítása összesen 4600 m²-en (mindennap)
 - köztéri szemetesek, kukák kiürítése (naponta, 22 darab)
 - járdák sózása és hóeltakarítás (szükség szerint, előlátva évi három alkalommal)
- A 2019-es év folyamán a határátkelők Horgos 1 és Horgos 2 karbantartását is

elvégeztük.

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

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

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

A temetkezési szolgálat temetkezési szolgáltatást nyújt és temetkezési kellékek értékesítését végzi. A következő temetők karbantartását végzei 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 közcivilat végzi a medence üzemeltetését és a strand tisztántartását.

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

3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése

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

Magyarkanizsa község Bácska északi részén terül el, határos a Magyar Köztársasággal, valamint határos Szabadka, Zenta és Törökanizsa 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 Potisje-Tondach cserépgyár, a horgosi Vitamin paprikafeldolgozó és a martonosi paprikafeldolgozók, a kanizsai Keramika csempegyár és a FIM szigetelőanyag és csomagolóanyag gyár, textilipar 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 kommunális szolgáltatások árképzési elemei a Kommunális tevékenységről szóló törvény 26. szakaszával van szabályozva és ezek:

1. Üzletviteli kiadások, amelyek ki vannak mutatva az üzletviteli könyvekben és a pénzügyi jelentésekben
2. Kiadások a kommunális infrastruktúra objektumainak építésére és javítására, és eszközbeszerzésre, a kommunális tevékenységet végző vállalat elfogadott programja és terve alapján, amelyre az önkormányzat beleegyezését adta,
3. A kommunális tevékenységet végzők nyeresége.

A magyarországi 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 Kommunális K.V. végez Magyarországa területére vannak korlátozva, ezért a szolgáltatásait a községben élő magán és jogi személyeknek nyújtja.

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

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

A gyepmesteri szolgáltatások ára 2019 január 1-től 8%-al növekedtek. Ezzel a dátummal életbe lépett a közterületek karbantartására, a zöldfelületek gondozására és a községi közutak melletti sávok karbantartására vonatkozó árjegyzék is.

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.

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

A likviditás kockázata meglehetősen gyakori jelenség és készpénz hozzáférésre vagy a szükség szerinti készpénzre váltásra vonatkozik, azaz a likviditás az a képesség, amellyel növeljük az aktívát és kötelezettségeket rendezzük, amikor megfizettetésre kerülnek. A vállalat hangsúlyt fog helyezni követeléskezelés folyamatára az ügyfelek és a

polgárok részéről, ahol a megfizetetés 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 kockázatokot követő felelős személy kinevezése.

A kockázatkezelési folyamat a következő tevékenységeket foglalja magába:

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

3.6 Tervezett mutatók a 2020-as évre

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

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

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

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

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

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

Likviditás definíciója a vállalat folyamatos fizetőképessége a forgótőkét alkalmazva.

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

Legmeghatározóbb eszköz mely alkalmazásra kerül a vállalat irányítás fejlesztésére a 2020-as évben, az nem más, mint a pénzügyi irányítás és felügyelet nevű folyamat. Maga a pénzügyi irányítás és felügyelet folyamata a rendszert kezelő személy kinevezésével veszi kezdetét. A pénzügyi irányítás és felügyelete a közszférában egy mindent átfogó rendszer a belső pénzügyi rendszer irányítására. A PIF alkalmazásával irányíthatóvá válnak azok a kockázati tényezők, melyek megjelennek az ügyvitel folyamán. Az éves jelentét a pénzügyi irányításról és felügyeletről (ÉJPIF) átadásánál megvalósul az áttekinthetőség az ügyvitelről.

4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT

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

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

A mérleg elkészítéséhez az alapot a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve adta, melyet a KKT elfogadott 2017. március 20-án, valamint annak első változtatását 2018. december 27-én.

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

A tervezett összbevétel a 2020-as évre 62.450.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kriptá urnák számára és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

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

ÁLLAPOTMÉRLEG 2020.december 31-én (3. melléklet)

Számla csoport, számla	P O Z I C I Ó	AOII				
			Terv 31.03.2020	Terv 30.06.2020	Terv 30.09.2020	Terv 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
0	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	34,441	34,681	33,516	34,716
1	I. NEM ANYAGI VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 és deo 019	1. Befektetés és fejlesztés	0004				
011, 012 és 019 rész	2. Koncesszió, szabadalmak, licenc, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005				
013 és 019 rész	3. Goodwill	0006				
014 és 019 rész	4. Egyéb nem anyagi ingatlan	0007				
015 és deo 019	5. Nem anyagi ingatlan előkészületben	0008				
016 és 019	6. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0009				
2	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	34,441	34,681	33,516	34,716
020, 021 és 029 rész	1. Földek	0011	1.332	1.332	1.332	1.332
022 és 029 rész	2. Építkezési objektumok	0012	18.214	18.001	17.982	17.789

023 és 029 rész	3. Berendezés és felszerelés	0013	14,813	15,266	18,448	15,513
024 és 029 rész	4. Befektetési ingatlanok	0014				
025 és 029 rész	5. Egyéb ingatlan, berendezés, felszerelés	0015	82	82	82	82
026 és 029 rész	6. Berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0016				
027 és 029 rész	7. Befektetés más tulajdonu ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0017				
028 és 029 rész	8. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0018				
3	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 és 039 rész	1. Erdők és többéves ültetvények	0020				
032 és 039 rész	2. Alap állomány	0021				
037 és 039 rész	3. Biológiai eszközök előkészületben	0022				
038 és 039 rész	4. Előlegek biológiai eszközökre	0023				
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 és 049 rész	1. Részesedés a kapcsolódó vállalatok tőkéjében	0025				
041 és 049 rész	2. Részesedés a társított vállalkozások és közös vállalkozások tőkéjében	0026				
042 és 049 rész	3. Részesedés egyéb vállalatok tőkéjében és más rendelkezésre álló értékpapírok	0027				
043 rész, 044 rész és 049 rész	4. Hosszútávú befektetések anyavállalat és leányvállalatba	0028				
043 rész, 044 rész és 049 rész	5. Hosszútávú befektetések egyéb kapcsolódó vállalatba	0029				
045 rész és 049 rész	6. Hosszútávú befektetések belföldön	0030				
045 rész és 049 rész	7. Hosszútávú befektetések külföldön	0031				
046 rész és 049 rész	8. Lejáratig tartandó értékpapírok	0032				
048 rész és 049 rész	9. Egyéb hosszútávú befektetések	0033				
5	V. HOSSZÚTÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 és 059 rész	1. Követelések anyavállalat és leányvállalattól	0035				
051 és 059 rész	2. Követelések egyéb kapcsolódó vállalattól	0036				

052 és 059 rész	3. Követelések áru hitellel való eladása alapján	0037				
053 és 059 rész	4. Követelések áru pénzügyi lízinggel való eladása alapján	0038				
054 és 059 rész	5. Követelések kezesség alapján	0039				
055 és 059 rész	6. Vitatott és kétes Követelések	0040				
056 és 059 rész	7. Egyéb hosszútávú Követelések	0041				
288	B. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0042				
	Γ. FORGÓ ESZKÖZÖK (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	32,600	31,804	34,186	33,180
Klassza	I. KÉSZLETEK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	2,338	2,193	2,099	1,667
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0045				
11	2. Befejezetlen termelés és befejezetlen szolgáltatások	0046				
12	3. Késztermékek	0047	1,069	709	637	637
13	4. Áru	0048	1,235	1,450	1,458	1,026
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	0049				
15	6. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra	0050	30	30		
	II. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	12,409	10,651	12,399	15,399
200 és 209 rész	1. Belföldi vevők - anyavállalatok és leányvállalatok	0052				
201 és 209 rész	2. Külföldi vevők - anyavállalatok és leányvállalatok	0053				
202 és 209 rész	3. Belföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	0054				
203 és 209 rész	4. Külföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	0055				
204 és 209 rész	6. Belföldi vevők	0056	12,409	10,651	12,399	15,399
205 és 209 rész	6. Külföldi vevők	0057				
206 és 209 rész	7. Egyéb követelések eladás alapján	0058				
21	III. KÖVETELÉSEK SPECIFIKUS ÜGYVITELBŐL	0059				
22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	0060	120	186	470	470
236	V. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKAMELYEK EREDMÉNY MÉRLEG ALAPJÁN ÉRTÉKELŐDNEK	0061				
3 kivétel 236 és 237	VI. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	13.500	13.500	13.500	10.500
230 és 239 rész	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0063				
231 és 239 rész	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0064				
232 és 239 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0065	13.500	13.500	13.500	10.500

233 és 239 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0066				
234, 235, 238 és 239 rész	5. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0067				
24	VII. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	0068	4.143	3.368	5.718	4.453
27	VIII. ÁLAMI FORGALMI ADÓ	0069				
8 kivéve 288	IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0070	90	1,906		691
	D. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	67,041	66,485	67,702	67,911
88	B. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0072				
	PASSZIV					
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	54,601	54,890	54,536	54,536
30	I. ALAPTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	1.597	1.597	1.597	1.597
300	1. Részvénytőke	0403				
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok részesedése	0404				
302	3. Befektetések	0405				
303	4. Állami tőke	0406	1.597	1.597	1.597	1.597
304	5. Társadalmi tőke	0407				
305	6. Szövetkezeti részesedés	0408				
306	7. Kibocsátási díj	0409				
309	8. Egyéb alap tőke	0410				
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0411				
047 és 237	III. SAJÁT FELVÁSÁROLT RÉSZVÉNYEK	0412				
32	IV. TARTALÉK	0413	34.861	34.861	34.861	34.861
330	V. ÁTÉRTÉKELESI TARTALÉK, ANEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0414				
33 kivéve 330	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÁRIBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0415				
33 kivéve 330	VII. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÁRIBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ VESZTESÉG	0416				
34	VIII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	18,143	18,432	18,078	18,078
340	1. ELŐZŐ ÉVEK NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0418	17,250	17,250	17,250	17,250
341	2. MÚLT ÉV NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0419	893	1.182	828	828
	IX. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0420				

35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421				
350	1. Előző évek vesztesége	0422				
351	2. Folyó év vesztesége	0423				
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424				
40	X. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425				
400	1. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0426				
401	2. Tartalékok a természeti források helyreállítási költségeire	0427				
403	3. Tartalékok az átalakítási költségekre	0428				
404	4. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és beneficióira	0429				
405	5. Tartalékok bírósági jogviták költségeire	0430				
402 és 409	6. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0431				
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Kötelezettségek amelyek tőkébe alakíthatóak	0433				
411	2. Kötelezettségek anyavállalatok és leányvállalatok iránt	0434				
412	3. Kötelezettségek egyéb kapcsolódó vállalatok iránt	0435				
413	4. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek, egy évnél hosszabb időszakra	0436				
414	5. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0437				
415	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0438				
416	7. Lizing alapú kötelezettségek	0439				
419	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0440				
498	B. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0441	134	134	134	134
42 до 49 (kivéve 498)	Г. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	12,306	11,461	13,032	13,241
42	I. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök anyavállalatok és leányvállalatoktól	0444				
421	2. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök egyéb kapcsolódó vállalatoktól	0445				
422	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök belföldön	0446				
423	4. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök külföldön	0447				
427	5. Kötelezettség az állandó eszközök alapjám és az eladásra szánt leállított eszközök	0448				
424, 425	6. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi	0449				

426 és 429	kötelezettségek					
430	II. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0450				
3 kivéve 430	III. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	1,953	1,721	2,704	3,613
431	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0452				
432	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0453				
433	3. Beszállítók – egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0454				
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolódó vállalatok	0455				
435	5. Belföldi beszállítók	0456	1,953	1,721	2,704	3,613
436	6. Külföldi beszállítók	0457				
439	7. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0458				
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0459	4,006	3,996	4,460	3,460
47	V. ÁFA IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0460	982	501	589	589
48	VI. EGYÉB ADÓ, JÁRULEK ÉS KÖZBEVÉTEL IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0461	570	361	586	586
49 kivéve 498	VII. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0462	4,795	4,882	4,693	4,993
	Д. TÖKE FELETTI VESZTESEG (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463				
	Б. ÖSSZ PASSZIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	67,041	66,485	67,702	67,911
89	E. MÉRLEGENKIVÜLI PASSZIVA	0465				

EREDMÉNY MÉRLEG 01.01.2020. - 31.12.2020. (3a melléklet)

Számla csoport, számla	P O Z I C I Ó	A O П	ÖSSZEG			
			Terv 01.01- 31.03.2020	Terv 01.01- 30.06.2020	Terv 01.01- 30.09.2020	Terv 01.01- 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
	A. RENDES ÜZLETVITELBŐL VALÓ BEVÉTEL ÉS RÁFORDÍTÁS					
60tól 65 ig, kivéve 62 és 63	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	17.400	34,091	51,349	72,200
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	1.349	2,710	4.003	6,000
600	1. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1003				
601	2. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1004				
602	3. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1005				
603	4. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1006				
604	5. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1007	1.349	2,710	4.003	6,000
605	6. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1008				
61	"II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	14,391	29,073	45,415	63,750
610	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1010				
611	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1011				
612	3. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1012				
613	4. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1013				
614	5. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem	1014	14,191	29,073	45,415	63,750

	belföldön					
615	6. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldön	1015				
64	III. DÍJAK, SZUBVENCÍÓK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1016	62	125	187	250
65	IV. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1017	1,798	2.183	1,744	2.200
	RENDES ÜZLETVITELI KÖLTSÉGEK					
50tól 55ig, 62 és 63	B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	16,570	33,199	50,5710	71,622
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1019	754	1.516	2.809	3.400
62	II. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1020				
630	III. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1021				
631	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1022	129	202	265	372
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉG	1023	788	1,772	2,932	4.600
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1024	886	2.206	3,041	5,000
52	VII. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1025	12,000	23,000	34,700	47,300
53	VIII. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1026	509	1.462	2,377	3.4000
540	IX. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1027	780	1.560	2.340	3.800
541-től 549-ig	X. HOSSZÚTÁVU TARRALÉKOK KÖLTSÉGEI	1028				
55	XI. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1029	724	1.481	2.106	3.790
	B. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	830	892	779	578
	Γ. ÜZLETI VESZTESEG (1018 – 1001) ≥ 0	1031				
66	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	31	97	124	150
66, kivéve 62, 663 és 664	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033				
660	1. Pénzügyi bevételek anyavállalatok és leányvállalatoknak	1034				
661	2. Pénzügyi bevételek egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1035				

665	3. Pénzügyi bevételek kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1036				
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037				
662	II. KAMAT BEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038	31	97	124	150
563 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039				
56	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040			1	100
56, kivéve 562, 563 és 564	II. PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK A KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKKAL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041				100
560	1. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1042				
561	2. Pénzügyi kiadások egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1043				
565	3. Pénzügyi kiadások kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1044				
566 és 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045				100
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1046				
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047				
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1032 – 1040)	1048	30	91	123	150
	Ж. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1040 – 1032)	1049				
583 és 685	3. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1050				
583 és 585	II. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1051				
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052	33	199	256	150
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK	1053				0
	"J. ÜZLETI NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	893	1.182	1,158	828
	"Б. ÜZLETI VESZTESÉG	1055				

	ADÓZÁS ELŐTT (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)					
69-59	M. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1056				
59-69	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1057				
	H. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	893	1.182	1.158	828
	O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				
	II. JÖVEDELEMADÓ					
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1060	133	177	173	125
722 rész	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1061				
722 rész	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1062				
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1063				
	C. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062)	1064	760	1.005	985	703
	T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)	1065				
	I. KISBEFEKTETŐKNEK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1066				
	II. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1067				
	III. KISBEFEKTETŐKNEK NETTÓ VESZTESÉG	1068				
	IV. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK NETTÓ VESZTESÉG	1069				
	V. RÉSZVÉNY JÖVEDELEM					
	1. Alap részvény jövedelem	1070				
	2. Csökkentett (szétválasztott) részvény jövedelem	1071				

**KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 01.01.2020. és 31.12.2020. közötti időszakban
(3b melléklet)**

POZÍCIÓ	AOH	ÖSSZEG			
		Terv 01.01- 31.03.2020	Terv 01.01- 30.06.2020	Terv 01.01- 30.09.2020	Terv 01.01- 31.12.2020
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 3-ig)	3001	18,406	37,269	52,580	70,117
1. Eladás és kapott előlegek	3002	18,406	37,269	52,580	70,117
2. Működési tevékenységből kapott kamatok	3003				
3. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3004				
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5-ig)	3005	20,825	38,126	53,549	71,914
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek	3006	7,517	12,740	20,890	20,930
2. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3007	12,047	23,000	29,011	45,260
3. Kifizetett kamatok	3008				
4. Jövedelemadó	3009	281	286	298	124
5. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3010	980	2.100	3.350	5,600
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3011				
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3012	2,419	857	969	1,797
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5-ig)	3013	62		3,187	3,250
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3014				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3015				
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3016			3,000	3,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3017	62	125	187	250
5. Kapott osztalékok	3018				
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3-ig)	3019		2,400	3,000	3,500
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3020				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3021		2,400	3,000	3,500
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3022				

III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3023	62		187	
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3024		2,275		250
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3025				
1. Alap tőke emelkedése	3026				
2. Hosszútávú hitelek (nettó beáramlás)	3027				
3. Rövidtávú hitelek (nettó beáramlás)	3028				
4. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3029				
5. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3030				
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3031				
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3032				
2. Hosszútávú hitelek (kiáramlás)	3033				
3. Rövidtávú hitelek (kiáramlás)	3034				
4. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3035				
5. Pénzügyi lízing	3036				
6. Kifizetett osztalék	3037				
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3038				
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3039				
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3013 + 3025)	3040	18,468	37,394	55,767	73,367
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3005 + 3019 + 3031)	3041	20,825	40,526	56,549	75,414
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3040 – 3041)	3042				
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3041 – 3040)	3043	2,357	3,132	782	2,047
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3044	6,500	6,500	6,500	6,500
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3045				
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3046				
Ж. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	4,143	3,368	5,718	4,453

4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete

Bevételek

Sorsz..	Jövedelmező szolgáltatás	Terv 2019	Terv 2020	Mutató
1	2	3	4	4/3
1	2	3	4	5
1.	Temetés – szolgáltatás	6,000,000	6,000,000	1.03
2.	Temetkezési kellékek eladása			
	Temetkezési szolgáltatás	7,000,000	7,000,000	1.01
3.	Gépi szolgáltatások és szemét elszállítása (konténer)	1,600,000	1,600,000	1.93
4.	Piac (és nyilvános illemhely)	3,500,000	3,500,000	1.01
5.				
6.	Tisztaság fenntartása	2,900,000	2,900,000	0.98
7.	Kertészet, zöldfelületek és virágágások gondozása, útjelző táblák karbantartása, csapadékelvezető művek	21,500,000	22,250,000	1.37
8.	Gyepmester	3,000,000	3,000,000	1.54
9.	Építési szolgálat	10,290,000	11,800,000	0.98
10.	Medence	1,900,000	2,000,000	0.94
11.	Kéménykostrás	400,000	400,000	1.23
12.	Határátkelő karbantartása	9,400,000	9,400,000	1.31
13.	Termékek és szolgáltatás értékesítéséből származó bevételek			
14.	Bevételek adományokból	250,000	250,000	1.21
15.	Egyéb ügyviteli bevételek	1,400,000	2,200,000	0.71
	Pénzügyi bevételek (kamatbevételek)	250,000	250,000	1.66
16	RENDES MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	69,490,000	72,300,000	1.16
17	Egyéb bevételek	140,000	150,000	0.06
	ÖSSZESEN:	69,280,000	72,450,000	1.11

A tervezett összbevétel a 2020-as évre 72.450.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kriptá urnák számára és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

A táblázatban látható bevételek kategóriákra osztva:

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

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

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

A tisztaság fenntartását végző szolgálat végzi a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosását, e területeken a városi hulladék összegyűjtését és elszállítását, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények karbantartása és ürítése, valamint a közkutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és 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 előírányzó községi határozat alapján alakult meg, amely a Komunalac K.V. 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 év folyamán többször is volt kóbor állatok befogására heti akció. A gyepmesteri szolgálat 2020-ban is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2019-ben, a jövedelmek növekedése a 2020-as évhez képest abból adódik, hogy növekedett az állati tetemek megsemmisítésre való elszállítása.

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

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

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

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

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

Az ügyviteli bevétel 97,70%-át teszi ki az összbevételnek, míg a pénzügyi bevételek 0,022%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása: legnagyobb bevételt termeli a temetkezési szolgálat 18,02%, majd kertészet 30,77%, építési szolgálat 16,32%, valamint a határ karbantartása 13,00%.

Kiadások

Sorsz.	Kiadások fajtái (szolgáltatások)	Terv 2019	Terv 2020	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Áru beszer.	3,400,000	3,400,000	1,00
2.	Eszközök	6,200,000	4,600,000	0,74
3.	Energiahordozók	5,000,000	5,000,000	1,00
4.	Bérek	42,800,000	47,300,000	1.10
5.	Termelői sz.	3,400,000	3,400,000	1,00
6.	Amortizáció	3,852,000	3,800,000	0,98
7.	Immateriális javak	3,700,000	3,800,000	1,02
8.	Pénzügyi költségek	100,000	100,000	1
	Raktárérték csökkentés	431,000	322,000	
	Összesen	68,452,000.00	71,622,000.00	1.05

A 2020-as évre tervezett összköltség a tervek szerint 62.450.000,00 dinár. A 2019-es évi tervezett és várható eredmények és a 2019-es évre várható és tervezett tevékenységek alapján készültek. Külön ki kell emelni, hogy minden üzleti év különbözik és mindegyiknek megvan a maga sajátos ismérve a költségek és bevételek alakulásának tükrében.

A 2020-as évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki. A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 47.300.000,00 dinárt tesz ki. értékben. Az előző évben 36 dolgozót terveztünk, a következő 2020-as évben azzal a feltételezéssel indulunk, hogy meg fog szünni a létszámsztopp, és az engedélyezett maximális létszámmal terveztünk, mely jelen esetben 43 munkavállaló.

A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett érték: 3.400.000,00 din
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 4.600.000,00 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 5.000.000,00 dinár, benne foglaltatik a villamos áram, benzin, gázolaj, földgáz, olaj és kenőanyag
- Termelői szolgáltatás költségeire előlátunk 3.400.000,00 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, szennyvíz előtisztításának költségeit valamint internet használat.

- Az amortizációra előlátott összeg 3.800.000,00 dinár

- Immateriális javakra előlátott összeg 3.800.000,00 dinár, melynek felhasználási célja: könyvvizsgáló költsége, szellemi és tanácsadói szolgáltatás, ügyvédi költségek, vagyonvédelem költségei, állatorvosi szolgáltatás költségei, egészségügyi szolgáltatások, épület biztosítása, felszerelés és harmadik személy felelőssége, munkások biztosítása, járművek biztosítása, reprezentáció, banki szolgáltatások, kamarák költségei, tagsági díjak, vagyonadó, lecsapolási illeték és egyéb nem anyagi javak költségei.

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

4.3 Munkavállalók költségei (5. melléklet)

A 2020-as tervben bérekre és egyéb személyi juttatásokra előlátott pénzügyi keretet a foglalkoztatottak egyéni bérei, a tervezett létszáma a dolgozóknak, a bér és egyéb más állandó juttatások teszik ki. A bérkeret nem csak az alapbérből áll. A pénzkeret tervezésénél olyan egyedi eseményekre is elő kellett összegetek látni, melyek a vállalat üzletviteléből fakadnak (túlóra, munka állami és vallási ünnepek idején, szabadságolások).

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

A régebbi alkalmazottak bérei a 2020-as évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 35.795.000,00 dinárt tesz ki.

Az újonnan foglalkoztatottak részére előlátott bruttó bérek összesen 4.205.000,00 dinárt tesznek ki. A vállalat új alkalmazottainak tervezett foglalkoztatását összhangban fogja végezni a Rendelettel a közpénzek felhasználóinak új és kiegészítő munkaerő alkalmazásának engedélyeztetéséről (Sz.K. Hivatalos Közlönye 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 és 59/15) és feltételezzük, hogy a létszámstopp meg fog szünni 2020-ban.

A községi vállalat tervezi új munkavállalók alkalmazását 2020-ban is, hogy megfeleljen a kommunális tevékenységek elvégzéséhez szükséges előfeltételeknek, melyekről a kommunális tevékenységek elvégzésének módjáról és előfeltételeiről szóló kormányrendelet

rendelkezik (Sz.K. Hivatalos Közlönye 13/18, 66/18, 51/19). Ezek az irányvonalak nem tartalmaznak semmiféle megkötéseket a meglévőeken kívül, tehát e tekintetben a közvállalatokról szóló törvény értelmében a személyi béreket és illetményeket a valós szükségletek és lehetőségek alapján lehet alakítani.

A 2020-as évben a Pénzügyminisztérium hivatalos bejelentése alapján meg fog szünni a bérelszámoláskor jelenleg is érvényben lévő személyi jövedelmalap csökkentése, mely 10% volt, majd 2019-től ez a szám csökkent 5%-ra. Amennyiben ez a törvényt hatályon kívülre kerül, akkor ez egy jelentős újdonság lesz mely kihatással lesz a munkavállalók költségeire és a jövő évi bérkeretre.

Amennyiben ezt a törvényt hatályon kívül helyezik, úgy a kötelező jellegű fizetéscsökkentésből (5%) származó különbözetet amit eddig a Szerb Köztársaság költségvetésébe fizettek be a közvállalatok, ezután a munkavállalók részére fizetődik ki.

A másik jelentős változás, ami lényegesebben kihat a bérkeret tervezésére és a jövő évi üzletvitelre, az a munkabérek befagyasztásának hatályon kívül helyezése. A törvény 4. cikkelye alapján a bérek megállapítása a valós szükségletek és lehetőség alapján alakuljon.

A minimális nettó órabér 2020 január 1-től 172,50 dinár lesz óránként.

Azon munkásainknak, akik nyugdíjba mennek, végkielégítés kifizetését láttunk elő. 2020-ban egy munkavállalónk fog eleget tenni a nyugdíj törvényben időelőtti nyugdíjba vonulás feltételeinek. A végkielégítést a kollektív szerződésben foglaltak alapján számoltuk ki és 250.000,00 dinárt tesz ki és 2020. decemberében fizetjük, amennyiben az alkalmazott úgy dönt, hogy nyugdíjba vonul.

Jubiláris pénzeket nem tervezünk kiosztani 2020-ban.

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

Más állandó személyi jövedelmek is be vannak tervezve a költségvetésbe, összhangban a munkatörvénnyel és a közvállalat kollektív szerződésével, azzal a kitéttel, hogy 2020-ban eltörlik az 5%-os csökkentést és az a szolidáris segély, mely a munkások anyagi helyzetének javítására szolgált, nem kerül kifizetésre. Ez egyébként egyfajta kompenzáció volt a az alaphérek befagyasztásának ellensúlyozására.

A munkavállalók utaztatására előláttunk 500.000,00 dinárt, a napidíjakra és üzleti utakra előlátott keret 30.000,00 dinárt tesz ki összesen, míg a többi munkásokat érintő költségre 50.000,00 dinárt láttunk elő.

MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGEI (5 melléklet).

Sorsz.	Munkavállalók költségei	Terv 01.01- 31.12.2019 előző év	Becsült megvalósulás 01.01- 31.12.2019 előző év	Terv 01.01- 31.03.2020	Terv 01.01- 30.06.2020	Terv 01.01- 30.09.2020	Terv 01.01- 31.12.2020
1.	Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	22,111,000	22,110,000	6.650.000	13,720,000	21,220,000	28,720,000
2.	Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	30,670,000	30,670,000	9,150,000	18,490,000	28,710,000	38,700,000
3.	Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére)	36,170,000	36,170,000	10,700,000	21,630,000	33,500,000	45,300,000
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	36	36	39	41	41	41
4.1.	- meghatározatlan időre	27	22	21	21	21	21
4.2.	- meghatározott időre	9	14	18	22	20	20
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai						
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma						
7	Térítések szerzői jogok alapján						
8	Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma						
9	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján	1,800,000	1,800,000	320,000	680,000	700,000	700,000
10	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma	2	2	1	1	1	1
11	Térítések magánszemélyeknek más szerződések alapján						
12	Térítések más szerződések alapján átvevők száma						

13	Térítések a közgyűlés tagjainak						
14	Közgyűlés tagjai						
15	Térítések felügyelőbizottsági tagoknak	608.000	608.000	157.000	315.000	472.000	630.000
16	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	3	3	3	3
17	Könyvvizsgáló bizottság térítései						
18	Könyvvizsgáló bizottság tagjainak száma						
19	Munkások utazási költségei	400.000	400.000	125.000	250.000	375.000	500.000
20	Napidíj üzleti utakra	30.000	20.000	10.000	15.000	25.000	30.000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	30.000	25.000	5.000	10.000	20.000	30.000
22	Végkielégítés a nyugdíjra	400.000	400.000	0	0	0	310.000
23	Jubiláris jutalmak						
24	Átvevők száma						
25	Szállás és étkeztetés a terepen						
26	Segítség munkásoknak és családjaiknak	20.000	30.000	0	30.000	0	30.000
27	Ösztöndíjak						
28	Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek	50.000	50.000	15.000	25.000	30.000	50.000
29	Szolidáris juttatás-segély	1,800,000	1,800,000	320,000	680,000	700,000	700,000

5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

Nyereségterv

A 2020-as év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó kifizetése után a Kommunálac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

Sorsz.	Megnevezés	Program 2020
1	Összbevétel	72,450,000.00
2	Összkiadás	71,622,000.00
3	Pénzügyi eredmény - nyereség	828,000.00

6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint

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

A vállalat részlegei:

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

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

6-os melléklet

Munkavállalók száma részlegenként / szervezeti egységként 2019. december 31-én.

Sorsz.	Részleg / Szervezeti egység	Besorol munkahelyek száma	Végrehajtók száma	Munkavállalók száma a káderoszály jelentése alapján	Határozatlan időre felvett munkások száma	Meghatározott időre felvett munkavállalók száma
1	Ügyvezető	1	1	1	1	0
2	Végrehajtó ügyvezető	1	1	0	0	0
3	Általános és pénzügyi részleg	9	9	7	4	3
4	Kommunális tevékenységek részlege	17	29	24	13	11
5	Építési részleg	3	3	3	3	0
ÖSZESEN:		31	43	35	21	14

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

A munkavállalók képesítései alapján elmondható, hogy 13-an rendelkeznek felsőfokú végzettséggel. A termelői részlegben legtöbb az általános iskolát fejezett, szakmai képzettség nélküli munkás.

Nemek eloszlásának tekintetében, az összlétszámból 6 nő dolgozik vállalatunkban.

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

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

7-es melléklet

Képzettségi eloszlás

Sorsz.	Leírás	Занесени		Надзорни одбор/Скупштина	
		Број на дан 31.12.2019.	Број на дан 31.12.2020.	Број на дан 31.12.2019.	Број на дан 31.12.2020.
1	Egyetem	7	8	3	3
2	Főiskola	6	6	0	0
3	Magasszak.	2	2	0	0
4	Technikum	9	9	0	0
5	Szakosított	0	0	0	0
6	Betanított	2	2	0	0
7	Ált. Isk.	9	14	0	0
ÖSSZESEN:		35	41	3	3

Kor szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók 31.12.2019.	Munkavállalók 31.12.2020.
1	30 éves korig	2	2
2	30 és 40 között	6	8
3	40 és 50 között	16	16
4	50 és 60 között	8	9
5	60 év felett	3	6
ÖSSZESEN:		35	41
Átlagéletkor		45.23	46.30

Nemek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Napi állás 31.12.2019.	Napi állás 31.12.2020.	Napi állás 31.12.2019.	Napi állás 31.12.2020.
1	Férfi	29	33	3	3
2	Nő	6	8	0	0
ÖSSZESEN		35	41	3	3

Munkaévek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók 31.12.2019.	Munkavállalók 31.12.2020.
1	5 év alatt	2	2
2	5 és 10 között	5	5
3	10 és 15 között	6	3
4	15 és 20 között	4	3
5	20 és 25 között	4	11
6	25 és 30 között	5	5
7	30 és 35 között	7	9
8	35 év fölött	2	3
ÖSSZESEN		35	41

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

Az 219-es évben egy munkavállalónk elment időelőtti feltételekkel nyugdíjba, egy másik pedig év végével eléri a nyugdíjkorhatárt. A nem betöltött munkahelyekre kérjük a bizottság jóváhagyását szintűgy, mint a betöltetlenek feltöltésére, a munkamennyiség növekedése miatt kérni fogjuk munkaerő felvételét határozott időre. A 2020-as év folyamán egy munkavállaló éri el a nyugdíjkorhatárt, az ő elhatározásától függ, hogy lesz-e munkaerő kiáramlás az év végén.

8-as melléklet

FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

Sorsz.	Munkakerőármítás alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorsz.	Munkakerőármítás alapja	Foglalkoztatottak száma
	2019. december 31-i állás	37		2020. június 30-i állás	39
	Foglalkoztatottak kiáramlása 01.01.-31.03.2020.	0		Foglalkoztatottak kiáramlása 01.07.-30.09.2020.	
1	Öregségi nyugdíj	1	1		
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele 01.01.-31.03.2020.	3		Foglalkoztatottak felvétele 01.07.-30.09.2020.	2
1	Megnövekedett munkamennyiség miatt	3	1	Megnövekedett munkamennyiség miatt	2
2			2		
	2020. március 31-i állás	39		2020. szeptember 30-i állás	41
Sorsz.	Munkakerőármítás alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorsz.	Munkakerőármítás alapja	Foglalkoztatottak száma
	2020. március 31-i állás	39		2020. szeptember 30-i állás	41
	Foglalkoztatottak kiáramlása 01.04.-30.06.2020.			Foglalkoztatottak kiáramlása 01.10.-31.12.2020.	
1			1		
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele 01.04.-30.06.2020.			Foglalkoztatottak felvétele 01.10.-31.12.2020.	
1			1		
2			2		
	2020. június 30-i állás	39		2020. december 31-i állás	41

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

A munkavállalók bérezésére előlátott eszközök tervezését összhangban végeztük a jelenleg is hatályban lévő jogi aktusokkal, amelyek erről a témakörrel rendelkeznek (9-es melléklet). Ebből kifolyólag kimutatásra kerül az a különbség melyet a Szerb Közlásaság költségvetésébe fizet vissza a közzállalat (9a melléklet), valamint a tervezett és a kifizetett bérek közötti eltérést (9b melléklet).

A munkavállalók számának megengedett legnagyobb értéke 2020-ban 36-ról 46 főre emelkedett.

9-es melléklet

Fizetésekre elköltött bérkeret, munkavállalók száma és havonkénti átlagfizetés a 2019-es évről - Bruto 1

Havi kifizetések 2019-ben	ÖSSZESEN			RÉGI MUNKÁSOK**			ÚJ MUNKAVÁLLALÓK			VEZETŐSÉG			dimárban
	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	
I	33	2,349,927	71,210	28	1,843,522	65,840	1	47,143	47,143	4	459,262	114,816	
II	33	2,305,542	69,865	28	1,789,444	63,909	2	50,597	25,299	4	456,501	114,125	
III	34	2,302,793	67,729	30	1,741,292	58,043	2	92,264	46,132	4	469,237	117,309	
IV	36	2,388,267	66,341	28	1,845,175	65,899	2	75,896	37,948	4	467,196	116,799	
V	35	2,372,382	67,782	29	1,815,170	62,592	2	83,353	41,677	4	473,859	118,465	
VI	36	2,381,581	66,155	29	1,767,715	60,956	3	151,846	50,615	4	462,021	115,505	
VII	36	2,448,001	68,000	28	1,807,217	64,543	4	158,228	39,557	4	482,555	120,639	
VIII	36	2,435,778	67,661	28	1,811,848	64,709	3	157,027	52,342	4	466,903	116,726	
IX	36	2,465,334	68,482	28	1,824,058	65,145	4	158,642	39,661	4	482,634	120,659	
X	36	2,852,129	79,226	28	2,155,002	76,964	4	165,249	41,312	4	531,878	132,970	
XI	36	2,803,000	77,861	28	2,050,000	73,214	4	190,000	47,500	4	510,000	127,500	
XII	36	2,803,000	77,861	28	2,073,000	74,036	4	180,000	45,000	4	550,000	137,500	
ÖSSZESEN	423	29,907,734	70,704	340	22,523,443	66,245	35	1,510,245	43,150	48	5,812,046	121,084	
ÁTLAG	35	2,492,311	70,704	28	1,876,954	66,245	3	125,854	43,150	4	484,337	121,084	

* becsült kifizetés az év végéig

** Öregmunkásoknak tekintjük azokat a 2019-es évben, akik 2018-ban már munkaviszonyban voltak a vállalatban

Fizetésekre elköltött bérkeret, munkavállalók száma és havonkénti átlagfizetés a 2020-as évre* - Bruttó 1

dinárban

Havi terv 2020- ra	ÖSSZESEN			RÉGI MUNKÁSOK*			ÚJ MUNKAVÁLLALÓK			VEZETŐSÉG		
	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés
I	39	3,300,000	84,615	31	2,350,000	75,806	3	190,000	63,333	5	760,000	152,000
II	39	2,950,000	75,641	31	2,110,000	68,065	3	170,000	56,667	5	670,000	134,000
III	39	3,200,000	82,051	31	2,288,000	73,806	3	182,000	60,667	5	730,000	146,000
IV	39	3,200,000	82,051	31	2,288,000	73,806	3	182,000	60,667	5	730,000	146,000
V	39	3,100,000	79,487	31	2,225,000	71,774	3	175,000	58,333	5	700,000	140,000
VI	41	3,140,000	76,585	31	1,938,000	62,516	5	472,000	94,400	5	730,000	146,000
VII	41	3,400,000	82,927	31	2,150,000	69,355	5	490,000	98,000	5	760,000	152,000
VIII	41	3,330,000	81,220	31	2,175,000	70,161	5	455,000	91,000	5	700,000	140,000
IX	41	3,240,000	79,024	31	2,038,000	65,742	5	472,000	94,400	5	730,000	146,000
X	41	3,290,000	80,244	31	2,088,000	67,355	5	472,000	94,400	5	730,000	146,000
XI	41	3,150,000	76,829	31	1,995,000	64,355	5	455,000	91,000	5	700,000	140,000
XII	41	3,400,000	82,927	31	2,150,000	69,355	5	490,000	98,000	5	760,000	152,000
ÖSSZESEN	482	38,700,000	80,290	372	25,795,000	69,341	50	4,205,000	84,100	60	8,700,000	145,000
ÁTLAG	40	3,225,000	80,290	31	2,149,583	69,341	4	350,417	84,100	5	725,000	145,000

* régi munkásoknak tekintjük azokat a munkavállalókat akik 2019 decemberében már munkaviszonyban voltak.

Fizetésekre elköltött bérkeret megnövelve a járulékokkal, munkavállalók száma és havonkénti átlagfizetés a 2020-as évre* - Bruttó 2

dinárban

Havi terv 2020- ra	ÖSSZESEN			RÉGI MUNKÁSOK*			ÚJ MUNKAVÁLLALÓK			VEZETŐSÉG		
	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés
I	39	3,900,000	100,000	31	2,785,000	89,839	3	225,000	75,000	5	890,000	178,000
II	39	3,400,000	87,179	31	2,415,000	77,903	3	200,000	66,667	5	785,000	157,000
III	39	3,700,000	94,872	31	2,630,000	84,839	3	215,000	71,667	5	855,000	171,000
IV	39	3,700,000	94,872	31	2,630,000	84,839	3	215,000	71,667	5	855,000	171,000
V	39	3,600,000	92,308	31	2,575,000	83,065	3	205,000	68,333	5	820,000	164,000
VI	41	3,750,000	91,463	31	2,340,000	75,484	5	555,000	111,000	5	855,000	171,000
VII	41	4,020,000	98,049	31	2,555,000	82,419	5	575,000	115,000	5	890,000	178,000
VIII	41	3,750,000	90,976	31	2,375,000	76,613	5	535,000	107,000	5	820,000	164,000
IX	41	3,800,000	92,683	31	2,390,000	77,097	5	555,000	111,000	5	855,000	171,000
X	41	3,800,000	92,683	31	2,390,000	77,097	5	555,000	111,000	5	855,000	171,000
XI	41	3,800,000	92,683	31	2,445,000	78,871	5	535,000	107,000	5	820,000	164,000
XII	41	4,100,000	100,000	31	2,635,000	85,000	5	575,000	115,000	5	890,000	178,000
ÖSSZESEN	482	45,300,000	93,983	372	30,165,000	81,089	50	4,945,000	98,900	60	10,190,000	169,833
ÁTLAG	40	3,775,000	93,983	31	2,513,750	81,089	4	412,083	98,900	5	849,167	169,833

* régi munkásoknak tekintjük azokat a munkavállalókat akik 2019 decemberében már munkaviszonyban voltak.

TERV A MUNKABÉREK KIFIZETÉSÉRE ÉS A KÖLTSÉGVETÉSBE VALÓ BEFIZETÉSRE A 2020-AS ÉVRE

Hónap	A 2019-ben kifizetett Bruttó 2 értéke	A 2019-ben a büdzsébe befizetett összegek	A 2020-as évre tervezett Bruttó 2 értéke a törvény* életbe lépése előtt	A 2020-as évre tervezett Bruttó 2 értéke a törvény* életbe lépése után	A büdzsébe tervezett befizetett összegek 2020-ban
	1	2	3	4	(3-4)
I	2,761,755	107,246	3,930,000	3,900,000	130,000
II	2,702,267	115,851	3,430,000	3,400,000	130,000
III	2,699,926	107,224	3,730,000	3,700,000	130,000
IV	2,801,873	85,860	3,730,000	3,700,000	130,000
V	2,372,381	105,206	3,630,000	3,600,000	130,000
VI	2,792,457	100,989	3,980,000	3,720,000	130,000
VII	2,870,056	128,879	4,250,000	4,050,000	130,000
VIII	2,855,884	100,822	3,960,000	3,730,000	130,000
IX	2,890,685	111,749	4,030,000	3,800,000	130,000
X	3,400,000	130,406	4,030,000	3,800,000	130,000
XI	3,250,000	162,500	3,930,000	3,800,000	130,000
XII	3,350,000	167,500	4,230,000	4,100,000	130,000
УКУПНО	34,747,284	1,424,232	46,860,000	45,300,000	1,560,000

**A közpénzek felhasználói számára a bérlel, a fizetések és az egyéb állandó juttatásokról rendelkező törvény alapján

A tervezett és a folyósított bérek közötti eltérés						9b melléklet
		Folyósított 2019-ben		Terv 2020-ra		dinárban
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó	
Munkavállalók vezetőség nélkül	Legalacsonyabb bér	46362	34028	50316	36800	
	Legmagasabb bér	99293	71132	108244	77407	
Vezetőség	Legalacsonyabb bér	111808	79905	119465	85273	
	Legmagasabb bér	156913	111524	171458	121720	

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (10 melléklet)

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

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

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

Felügyelő bizottság/közzgyűlés nettó bérei

dinárban

Hónap	Felügyelő bizottság/Közzgyűlés- Előző évi teljesítés				Felügyelő bizottság/Közzgyűlés- Előző évi teljesítés			
	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	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
II	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
III	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
IV	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
V	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VI	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VII	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VIII	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
IX	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
X	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
XI	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
XII	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
ÖSSZESEN	396,000	156,000	120,000	24	384,000	144,000	120,000	24
ÁTLAG	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2

Felügyelő bizottság/közügyülés bruttó bére

Hónap	Felügyelő bizottság/közügyülés- Előző évi teljesítés						Felügyelő bizottság/közügyülés- Előző évi teljesítés					
	Összesen			Elnök illetménye			Tagok illetménye			Elnök illetménye		
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
I	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
II	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
III	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
IV	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
V	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
VI	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
VII	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
VIII	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
IX	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
X	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
XI	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
XII	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2
ÖSSZESEN	626,582	246,835	189,873	246,835	189,873	24	246,835	189,873	24	227,844	189,873	24
ÁTLAG	52,215	20,570	15,823	20,570	15,823	2	20,570	15,823	2	18,987	15,823	2

dinárban

6.6. Könyvvizsgáló bizottság

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

7. HITELTARTOZÁSOK

A vállalat nem tervez hitelt felvenni

8. TERVEZETT BESZERZÉSEK

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzésére a 2020-as évben olyan szinten vannak, amely szükséges a vállalat zavartalan működéséhez. A tervezett eszközök az alaptevékenység zavartalan elvégzéséhez szükségesek, ezért a vállalat olyan felszerelés beszerzése mellett döntött, amely szükséges a gazdasági tevékenység minőségesebb és gazdaságosabb elvégzéséhez, az idő megtakarítása és költségek csökkentése mellett. Fontos megemlíteni, hogy a tervezett beszerzések nem veszélyeztetik a vállalat likviditását, viszont könyvelésileg kötve vannak az értékcsökkenési költségekhez.

A tervezett összes pénzügyi eszköz jelenti a 2020-as évi beszerzési terv kidolgozásának alapját, amely a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban fog végrehajtódni.

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

dinárban

Sorsz.	Tétel	Megvalósulás (tervezett) 2019- es évben*	Terv 01.01.- 31.03.2020.	Terv 01.01.- 30.06.2020.	Terv 01.01.- 30.09.2020.	Terv 01.01.- 31.12.2020.
Javak						
1	Temetkezési kellékek beszerzése (vizonteladás)	3.300.000	850.000	1.700.000	2.550.000	3.400.000
2	Kidolgozandó anyagok beszerzése (palánták)	450.000	150.000	150.000	300.000	475.000
3	Termőföld	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
4	Tőzeg	700.000	0	0	0	0
5	Kiépítéshez szükséges anyagok (útjelek és oszlopok)	700.000	250.000	500.000	650.000	700.000
6	Segédanyagok/fogyóeszközök költségei	350.000	100.000	150.000	200.000	250.000
7	Pótalkatrészek költségei	1.050.000	250.000	500.000	750.000	1.000.000
8	Folyó karbantartás költségei	100.000	0	170.000	170.000	170.000
9	Szerszámok és leltár költségei	250.000	80.000	250.000	180.000	300.000
10	Gumiabroncsok	200.000	50.000	100.000	150.000	200.000
11	Munkavédelmi eszközök	350.000	100.000	200.000	280.000	300.000
12	Kutyaeledel	80.000	10.000	50.000	75.000	80.000
13	Gyepmesteri költségek	50.000	10.000		50.000	50.000
14	Rezsiköltségek	800.000	300.000	600.000	900.000	1.000.000
15	Villamosenergia	700.000	200.000	350.000	450.000	700.000
16	Üzemanyagköltségek	4.000.000	1.000.000	2.000.000	3.000.000	4.000.000
17	Kenőanyagok	250.000	100.000	150.000	200.000	250.000
18	Reprezentáció és éttermi költségek	200.000	50.000	100.000	150.000	250.000
19	Szakirodalom	200.000	100.000	100.000	100.000	200.000
20	Egyéb immateriális dolgok	150.000	20.000	50.000	60.000	150.000
21	Eszközbeszerzés	3.140.000	0	3.750.000	0	4.170.000
Javak összesen:		17.045.000	3.645.000	10.895.000	10.240.000	17.670.000
Szolgáltatások:						
1	Szállítási költségek	1.000	5.000	10.000	10.000	10.000
2	Járműkarbantartás	1.000.000	200.000	300.000	410.000	680.000
3	Épület karbantartás	490.000	0	500.000	500.000	790.000
4	Bérelt eszközök költségei	225.000	100.000	100.000	100.000	225.000
5	Reklám és propaganda költségek	0	10.000	100.000	10.000	10.000
6	Járművek regisztrációja	180.000	80.000	100.000	120.000	180.000
7	Szoftverek karbantartási költségei	490.000	120.000	240.000	4.600.000	490.000
8	Állati tetemek feldolgozása	250.000	80.000	160.000	240.000	300.000
9	Munkavédelem költségei	50.000	20.000	80.000	100.000	50.000
10	Egyéb szolgáltatások költségei (kommunális költségek, telefon, fizikális pénztárak, internet, stb)	750.000	200.000	400.000	600.000	900.000
11	Állatorvosi költségek	120.000	20.000	40.000	80.000	120.000
12	Szellemi munka költsége	550.000	150.000	300.000	300.000	500.000
13	Könyvvizsgálási költségek	150.000	0	100.000	100.000	200.000
14	Ügyvédi költségek	300.000	75.000	150.000	225.000	300.000
15	Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nemtermelői szolgáltatások	40.000	10.000	20.000	30.000	40.000
16	Biztosítási költség	200.000	185.000	185.000	185.000	550.000
17	Vagyonvédelmi költségek	490.000	840.000	840.000	840.000	840.000
18	Munkások szakmai képzése	180.000	50.000	100.000	150.000	200.000
19	Egyéb, nem termelői költségek	250.000	25.000	50.000	75.000	200.000
		5.716.000	2.170.000	3.775.000	8.675.000	6.585.000
Munkálatok						
1	Kripták kiépítése	496.000	0	0	0	0
Összes munkálatok:		496.000	496.000	0	0	0
Javak+szolgáltatások+munkálatok:		22.761.000	0	14.670.000	18.915.000	24.255.000

9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (14. melléklet)

A vállalat a 2020-as 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 2020-ban saját eszközökből valósítjuk meg, összesen 2,400.000,00 dinár értékben. A beszerzéseket a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, második illetve a harmadik negyedév során tervezzük megejteni.

A tervezett beruházások:

- **Magaslati munkákhoz traktorra csatolható emelőkosár** 12 méter magasságig, Terhelhetősége 200 kg-ig. Ágak levágására és fák metszésére alkalmas. Ára 2.400.000,00 din ÁFA nélkül

14-es melléklet

BERUHÁZÁSI TERV

000 dinárban

Sorsz.	Leírás	A projekt pénzeszközök kezdete	A projekt pénzeszközök vége	A projekt össz értéke	Megvalósult 2019.12.31-én	Finanszírozás forrásai	Összesen h. forrás alapján	Terv 2020-as év				Terv 2021 év	Terv 2022 év
								Terv 01.01-31.12.2020.	Terv 01.01-30.06.2020.	Terv 01.01-30.09.2020.	Terv 01.01-31.12.2020.		
1	Magaslati munkákhoz traktorra csatolható emelőkosár	2020	2020	2,400	0	Örész	2,400	0	0	2,400	2,400	0	0
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kamatok szerint)							
						Egyéb							
						Összesen							
2						Örész							
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kamatok szerint)							
						Egyéb							
						Összesen							
3						Örész							
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kamatok szerint)							
						Egyéb							
						Összesen							
4						Örész							
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kamatok szerint)							
						Egyéb							
						Összesen							
5						Örész							
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kamatok szerint)							
						Egyéb							
						Összesen							
Össz befejezés:													

10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI

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

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

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

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

A 2020-as évre előlátunk egy összeget sporttevékenységekre 50.000 dinár értékben.

KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK

15-ös melléklet

dinárban

Sorsz	Tétel	2019-es terv	2019-es megvalósulás	Terv 01.01.-31.03.2020	Terv 01.01.-30.06.2020	Terv 01.01.-30.09.2020	Terv 01.01.-31.12.2020
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok						
3.	Jótékonyság						
4.	Sport aktivitás	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
5.	Reprezentációs költség	200.000	200.000	40.000	80.000	120.000	250.000
6.	Reklám és propaganda	30.000	1.000	30.000	30.000	30.000	30.000
7.	Egyebek						



A Komunalac Kommunális Szolgáltató

Kővállalat igazgatója


Pálfi Ervin