

Јавно предузеће за комуналне услуге
"КОМУНАЛАЦ" Кањижа
KOMUNALAC, Kommunális Szolgáltató
Közvállalat, Magyarkanizsa
Број: 41-1/2026-0111 szám
дана: 30.04.2026. kelt



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

A KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2026-OS ÉVRE SZÓLÓ ÜZLETVITELI TERVÉNEK 1. MÓDOSÍTÁSA

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

TEVÉKENYSÉG: 8130

TÖRZSSZÁM: 08411131

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

[Magyarkanizsa, április 2026]

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat 2026-os évre szóló üzletviteli tervét a Felügyelő bizottság 2025.december 1-én megtartott ülésén fogadta el.

Magyarkanizsa község Képviselő Testülete a 2025.december 18-án megtartott ülésén meghozta a Komunalac közvállalat 2026-os évre szóló üzletviteli tervének elfogadásáról szóló végzést, melynek iktató száma: 004819957 2025.

Indoklás az Üzletviteli terv 1. módosításához

A januártól áprilisig tartó időszak megvalósulása alapján módosítottuk az Üzletviteli programot. Összehangoltuk a kiadási oldalt, és megváltoztattuk a kiadások belső szerkezetét. A 2026-ra tervezett kiadások teljes összege változatlan.

Tavaly december elején a téli szolgálat teljesítése során felmerült nehéz körülmények miatt felmerült az igény a következő források beszerzésére, hogy segítségünkre legyenek a következő téli szezonban:

- hótúró deszka vásárlása 700 000,00 dinár értékben ÁFA nélkül
 - sószóró vásárlása 220 000,00 dinár értékben ÁFA nélkül
 - hidraulikus emelőszerkezet vásárlása 580 000,00 dinár értékben ÁFA nélkül,
- mindösszesen 1 500 000,00 dinár értékben.
- személygépkocsi vásárlása pénzügyi lízingre 3 200 000,00 dinár értékben az mérnöki szolgálat részére
- A Tisza-parti medence klórjának beszerzési költsége 500 000,00 dinár.

A villamosenergia beszerzés költségeit 600 000,00 dinárral növeltük az áram árának emelkedése miatt.

A munkaszerződések költségeit 600 000,00 dinárral növeltük, mivel további alkalmazottakat kellett felvennünk. 160 000,00 RSD-t terveztünk szerző-jogi munkaszerződésekre.

A regionális hulladéklerakóval kötött szerződés alapján bizonyos díjat fizetünk a hulladék kezeléséért és ártalmatlanításáért. Ez növeli a hulladékköltségek részben a szemét elszállítási szolgáltatások költségeit. A hulladékártalmatlanítás tervezett összege 800 000,00 dinár.

Az előző évi megvalósulás alapján csökkentettük az amortizáció értékét, valamint csökkentettük a végkielégítésekre és a jubileumi jutalmakra képzett céltartalék összegét.

A tervezett nettó nyereség összege változatlan maradt.

A 4. pont változtatása: Tervezett bevételi források és kiadások pozíciója alkalmazások szerint

A kontókon szereplő megváltoztatott összegek miatt változik az Eredménymérleg is (5a melléklet).

EREDMÉNYMÉRLEG 01.01 - 31.12.2026. (5a melléklet)

Számlacsop ort, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 01.01- 31.12.2026	000 dinár 1.Tervmódo sítás 2026.12.31.
1	2	3	4	6
	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL	1001	128,450	128,450
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)			
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	9.000	9.000
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	9.000	9.000
601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004		
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	116,600	116,600
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	116,600	116,600
611, 613 és 615	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon	1007		

62	III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1008		
630	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1009		
631	V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1010	250	250
64 и 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	3,100	3,100
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012		
	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	128,600	128,600
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	5,000	5,000
51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	12,350	13,360
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	92,400	92,900
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	73,900	73,900
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	10,600	10,600
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	7,900	8,400
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	3,000	2,800
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021		
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	9,000	8,340
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023	2,650	2,000
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	4,200	4,200
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025		
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026	150	150

	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1027		
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)		600	600
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028		
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	600	600
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030		
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031		
	GY.PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1032		
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)		100	100
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033		
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034	100	100
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI	1035		
565 és 569	IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM	1036		
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0	1037	500	500
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	1038		
683, 685 és 686	Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1039		
583, 585 és 586	I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1040		
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	450	450
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	100	100
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK	1043		
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)		129,500	129.500
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK	1044	128,800	128.800

	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)			
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	700	700
	H. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1047		
59- 69	O. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1048		
	II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON	1049	700	700
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0			
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG	1050		
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0			
	C. NYERESÉGADÓ		105	105
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1051		
722 tart.szaldó	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1052		
722 köv.szaldó	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1053		
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1054		
	T. NETTÓ NYERESÉG	1055	595	595
	(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0			
	Y. NETTÓ VESZTESÉG	1056		

A 4.2 -es pont módosítása: A tervezett kiadások szerkezete

TERVEZETT KIADÁSOK

Sorsz	Kiadások fajtái	Terv 2026	1. tervmódosítás	Mutató
Bp.	(szolgáltatások)			5/4
1	2	3	5	6
1	Áru beszerzése	5.000.000	5.000.000	1,00
2	Anyag költségek	6.350.000	6.860.000	1,08
3	Energiahordozók	6.000.000	6.500.000	1,08
4	Bérek és juttatások	92.400.000	92.900.000	1,01
5	Termelői szolgáltatások	9.000.000	8.340.000	0,92
6	Amortizáció	3.000.000	2.800.000	0,93
7	Tartalék eszközök	2.650.000	2.000.000	0,75
8	Immateriális javak	4.200.000	4.200.000	1,00
9	Pénzügyi költségek	100.000	100.000	1,00
10	Egyéb költségek	100.000	100.000	1,00
	Összesen	128.800.000	128.800.000	1,00

A 4.3 -as pont módosítása: A munkavállalók költségei (7-es sz.melléklet)

Munkavállalók költségei

dinárban

sorszám	Munkavállalók költségei	Terv 01.01-31.12.2025.	Megvalósulás 01.01-31.12.2025.	Terv 01.01-31.03.2026.	Terv 01.01-30.06.2026.	Terv 01.01-30.09.2026.	Terv 01.01-31.12.2026.
1.	Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	46.500.000	46.500.000	13.100.000	26.400.000	39.900.000	53.400.000
2.	Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	64.500.000	64.500.000	18.100.000	36.500.000	55.200.000	73.900.000
3.	Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére)	74.200.000	74.200.000	20.700.000	41.700.000	63.100.000	84.500.000
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	41	42	42	42	42	42
4.1.	- meghatározatlan időre	32	28	30	30	30	30
4.2.	- meghatározott időre	9	14	12	12	12	12
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai	900.000	900.000	200.000	700.000	1.200.000	1.500.000
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma	3	4	3	3	3	3
7	Térítések szerzői jogok alapján						160.000
8	Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma						1
9	Térítések ideiglenes és alkalmi munkák alapján	3.500.000	3.500.000	900.000	1.800.000	2.800.000	3.700.000
10	Térítések ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma	6	3	1	5	5	5
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	760.000	760.000	190.000	380.000	570.000	760.000
16	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	3	3	3	3
17	Könyvvizsgáló bizottság térítései						
18	Könyvvizsgáló bizottság tagjainak száma						
19	Munkások utazási költségei	1.250.000	1.250.000	400.000	800.000	1.200.000	1.700.000
20	Napidíj üzleti utakra	60.000	60.000	10.000	20.000	40.000	60.000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	50.000	50.000	10.000	20.000	40.000	50.000
22	Végkielégítés a nyugdíjra	500.000	472.800	0	0	0	0
23	Átvevők száma	3	3	0	0	0	0
24	Jubiláris jutalmak	320.000	320.000				500.000
25	Átvevők száma	1	1				5
26	Szállás és étkeztetés a terepen	65.000	65.000			65.000	70.000
27	Segítség munkásoknak és családjaiknak	120.000	50.000	30.000		50.000	70.000
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek						
30	A munkások szakmai továbbképzésének költségei	100.000	100.000	25.000	50.000	75.000	100.000

A 6.4-es pont módosítása: A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11b melléklet)

Tekintettel arra, hogy januártól márciusig két alkalmazottunk több mint 30 napot betegszabadságon volt, és a fizetésüket az egészségbiztosítási alaphól fizettük, az első három hónapban nem használtuk fel a bérekre tervezett összeget. A fel nem használt részt a következő hónapokra, májustól decemberig átírányítottuk. Így a fizetések összegét nem növeltük, csak a belső struktúrát változtattuk meg havonta.

Fizetésekre elköltött bérkeret, munkavállalók száma és havonkénti átlagfizetés 2026.01.01.- 2026.12.31.évre*- Bruttó 1

dinárban

Megvalósulás 2026-re	ÖSSZESEN			RÉGI MUNKÁSOK*			ÚJ MUNKAVÁLLALÓK			VEZETŐSÉG		
	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés
I	41	5.900.000	143.902	40	5.310.000	132.750				1	578.040	578.040
II	41	5.500.000	134.146	40	4.910.000	122.750				1	530.000	530.000
III	41	5.930.000	144.634	40	5.350.000	133.750				1	580.000	580.000
IV	41	6.200.000	151.220	40	5.620.000	140.500				1	580.000	580.000
V	42	6.100.000	145.238	41	5.430.000	132.439				1	570.000	570.000
VI	42	6.300.000	150.000	41	5.620.000	137.073				1	580.000	580.000
VII	42	6.600.000	157.143	41	5.990.000	146.098				1	610.000	610.000
VIII	42	6.100.000	145.238	41	5.530.000	134.878				1	570.000	570.000
IX	42	6.300.000	150.000	41	5.720.000	139.512				1	580.000	580.000
X	42	6.300.000	150.000	41	5.720.000	139.512				1	580.000	580.000
XI	42	6.100.000	145.238	41	5.530.000	134.878				1	570.000	570.000
XII	42	6.570.000	156.429	41	5.960.000	145.366				1	610.000	610.000
ÖSSZESEN	500	73.900.000	147.800	488	66.690.000	136.660				12	6.938.040	578.170
ÁTLAG	42	6.158.333	12.317	41	5.557.500	11.388				1	578.170	48.181

*régii munkásoknak tekintjük azokat a munkavállalókat akik 2025 decemberében már munkaviszonyban voltak.

Fizetésekre elköltött bérkeret megnövelve a járulékokkal, munkavállalók száma és havonkénti átlagfizetés a 2025.01.01.-2025.12.31. évre*- Bruttó 2

dinárban

Megvalósulás 2026-ra	ÖSSZESEN			RÉGI MUNKÁSOK*			ÚJ MUNKAVÁLLALÓK			VEZETŐSÉG		
	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés	Munkavállalók	Bérkeret	Átlagfizetés
I	41	6.800.000	165.854	40	6.130.000	153.250				1	670.000	670.000
II	41	6.300.000	153.659	40	5.680.000	142.000				1	620.000	620.000
III	41	6.900.000	168.293	40	6.230.000	155.750				1	670.000	670.000
IV	41	7.100.000	173.171	40	6.430.000	160.750				1	670.000	670.000
V	42	7.000.000	166.667	41	6.360.000	155.122				1	640.000	640.000
VI	42	7.100.000	169.048	41	6.430.000	156.829				1	670.000	670.000
VII	42	7.500.000	178.571	41	6.800.000	165.854				1	700.000	700.000
VIII	42	6.900.000	164.286	41	6.260.000	152.683				1	640.000	640.000
IX	42	7.200.000	171.429	41	6.530.000	159.268				1	670.000	670.000
X	42	7.200.000	171.429	41	6.530.000	159.268				1	670.000	670.000
XI	42	7.000.000	166.667	41	6.360.000	155.122				1	640.000	640.000
XII	42	7.500.000	178.571	41	6.800.000	165.854				1	700.000	700.000
ÖSSZESEN	500	84.500.000	169.000	488	76.540.000	156.844				12	7.960.000	663.333
ÁTLAG	42	7.041.667	14.083	41	6.378.333	13.070				1	663.333	55.278

*régii munkásoknak tekintjük azokat a munkavállalókat akik 2025 decemberében már munkaviszonyban voltak.

Változik a 9-es pont: Tervezett beruházások (16-os melléklet)

Hozzáadódik:

2) hótűró deszka vásárlása 700 000,00 dinár értékben ÁFA nélkül

- sószóró vásárlása 220 000,00 dinár értékben ÁFA nélkül

- hidraulikus emelőszerkezet vásárlása 580 000,00 dinár értékben ÁFA nélkül,

mindösszesen 1 500 000,00 dinár értékben.

3) személygépkocsi vásárlása pénzügyi lízingre 3 200 000,00 dinár értékben az mérnöki szolgálat részére, a kérvény feldolgozási költségeivel és a 3 évre szóló kamattal együtt, önerőként 30%-kal tervezve

BERUHÁZÁSI TERV

Sorsz.	Befektetés	A projekt pénzeszközök kezdete	A projekt pénzeszközök lezárása	A projekt össz. értéke	Mógv. al. s. t. 31.	Finanszírozás összetevői	Összegek forrás alapján	Terv a 2026 évre				Terv 2027 év	Terv 2028 év
								Terv 2026.01.01-03.31.	Terv 2026.01.01-06.30.	Terv 2026.01.01-09.30.	Terv 2026.01.01-12.31.		
								000 dinárban					
1	Többfunkciós tisztító gép	2026	2029	23.200.000		Önrész	6.960.000		6.960.000	6.960.000	6.960.000		
						Kölcson	16.340.000		1.800.000	3.660.000	5.400.000	5.400.000	5.400.000
						Költségvetési eszközök (kontók szerinti)							
						Egyéb							
						Összesen:	23.300.000	0	8.660.000	10.520.000	12.260.000	5.400.000	5.400.000
2	Ágvégő kőrfűrész	2026	2026	1.700.000		Önrész	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000			
						Kölcson							660.000
						Költségvetési eszközök (kontók szerinti)							
						Egyéb							
						Összesen:	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	0	660.000
3	Eszközök a téli szolgálathoz	2026	2026	1.500.000		Önrész	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000		
						Kölcson							
						Költségvetési eszközök (kontók szerinti)							
						Egyéb							
						Összesen:	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000	0	0
4	Személygépkocsi	2026	2029	3.200.000		Önrész	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000		
						Kölcson	2.200.000	0	300.000	600.000	600.000	700.000	700.000
						Költségvetési eszközök (kontók szerinti)							
						Egyéb							
						Összesen:	3.200.000	0	1.300.000	1.600.000	1.900.000	700.000	700.000
5						Önrész							
						Kölcson							
						Költségvetési eszközök (kontók szerinti)							
						Egyéb							
						Összesen:	29.700.000	1.700.000	13.180.000	15.320.000	17.360.000	6.100.000	7.060.000
Összes befektetés:													



Komunalac Komunális Szolgáltató Közvéllalat - Magyarakanizsa

Pálfı Ervin, igazgató