

## Javaslat

A helyi önkormányzatról szóló törvény 32. szakasz 8. pontja (Az SZK Hivatalos Közlönye, 129/07., 83/14. – másik törvény, 101/16. – másik törvény és 47/18. sz.), Magyarkanizsa község alapszabálya 40. szakasz 57. pontja (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 2/20. sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg) és a magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat üzletvitelének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet 26. szakasza (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 20/16. és 23/16. sz.) alapján a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2022. \_\_\_\_\_ -én tartott ülésén meghozta az alábbi

## **H A T Á R O Z A T O T**

### **A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2023. ÉVI ÜZLETVITELI PROGRAMJÁNAK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL**

#### **I.**

**Jóváhagyja** a képviselő-testület a magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat 2023. évi üzletviteli programját, amelyet a magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat felügyelő bizottsága 2022. november 30-án tartott ülésén fogadott el.

#### **II.**

Ezt a határozatot közzé kell tenni Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság  
Vajdaság Autonóm Tartomány  
Magyarkanizsa Község  
Magyarkanizsa Község Képviselő-testülete  
Szám: 02-373/2022-I  
Kelt: 2022. 12. \_\_\_\_ -én  
Magyarkanizsa

Lackó Róbert,  
a Községi Képviselő-testület elnöke

#### **I n d o k o l á s**

**Előterjesztő:** Magyarkanizsai Községi Tanács

**Jogalap:** A helyi önkormányzatról szóló törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 129/07., 83/14. – másik törvény, 101/16.– másik törvény és 47/18. sz.), Magyarkanizsa község alapszabálya (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 2/20. sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg), a magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat működésének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 20/16. és 23/16. sz.)

**Indok:** A helyi önkormányzatról szóló törvény 32. szakasz 8. pontjában (Az SZK Hivatalos Közlönye, 129/07., 83/14. – másik törvény, 101/16. – másik törvény és 47/18. sz.) foglaltak úgy rendelkeznek, hogy a képviselő-testület egyebek közt az általa hozott rendelettel a községi alapszabályban megállapított szolgálatot, közvállalatot, intézményt és szervezetet alapít, és ellenőrzi a működését. A Magyarkanizsa község alapszabálya 40. szakasz 57. pontjában (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 2/20. sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg) foglaltak megállapítják, hogy a képviselő-testület megvitattja a költségvetési kedvezményezett működéséről szóló beszámolót, és jóváhagyja a munkaprogramjukat.

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat működésének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet 28. szakaszában (Magyarkanizsa Község Hivatalos Lapja, 20/16. és 23/16. sz.) foglaltak megállapítják, hogy a közvállalat éves üzletviteli programot hoz, amelyet jóváhagyásra legkésőbb december hó 1. napjáig megküld a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testületnek mint az alapító jóváhagyásban illetékes szervének.

A közvállalat felügyelő bizottsága 2022. november 30-án tartott ülésén meghozta a 2023. évre szóló üzletviteli programot, és azt jóváhagyásra megküldte az alapító illetékes szervének.

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat 2023. évi üzletviteli programját megvitatta az illetékes képviselő-testületi munkatestület és a Magyarkanizsai Községi Tanács. Ez utóbbi megerősítette a magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat következő évi üzletviteli programjának jóváhagyásáról szóló határozat javaslatát, és azt további eljárásra a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület elé utalta.

**Végrehajtja és határidő:** Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület – 20. ülés

**A teljesítéshez szükséges pénzeszközök forrása:** Az üzletviteli program teljesítéséhez szükséges pénzeszközöket a magyarkanizsai községi költségvetés minden naptári évre elkülöníti.



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЊЕ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ "КОМУНАЛАЦ" КАЊИЖА  
KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZÓLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT MAGYARKANIZSA

Јавно предузеће за комуналне услуге  
"КОМУНАЛАЦ" Кањижка  
KOMUNALAC, Kommunális Szolgáltató  
Közvállalat, Magyarkanizsa  
Број: 88-1/2022-095 szám  
дана: 2022. 11. 20. kelt

## A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2023. ÉVI ÜZLETVITELI TERVE

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSÍTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

[MAGYARKANIZSA, 2022 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
1.6. Az igazgató és a felügyelő bizottság tagjainak nevei.....	8
2. A 2022-ES ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE.....	8
2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje.....	8
2.2. Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1a melléklet) és a készpénzáramlás (1b melléklet).....	10
2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (4. melléklet).....	27
2.4. A tervezett mutatóktól való eltérés indokai.....	30
2.5. Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek.....	30
2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek.....	31
3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2023-AS ÉVRE .....	32
3.1. A közvállalat célkitűzései.....	32
3.2. A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek .....	33
3.3. Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése .....	35
3.4. Üzletviteli kockázatok .....	36
3.5. Kockázatkezelés feltérképezése .....	37
3.6. Tervezett mutatók a 2023-as évre.....	37
3.7. A közvállalat azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek .....	38
4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT.....	39
4.1. Állapot mérleg (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet) .....	39
4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete.....	52
4.3. Munkavállalók költségei (7. melléklet).....	57
5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE. 59	
6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE .....	60
6.1. Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint.....	60
6.2. Munkavállalók képzés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (9-es melléklet).....	62
6.3. Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (10. melléklet).....	63

6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11a melléklet).....	64
11a melléklet .....	66
6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet) .....	67
6.6. Könyvvizsgáló bizottság .....	70
7. HITELTARTOZÁSOK.....	70
8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet).....	71
9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet).....	73
10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI .....	74

A Szerb Köztársaság Kormánya 2022. október 20-i ülésén meghozta 2023-as év üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet ( Az SZK Hivatalos Közlönye, 115/2022 sz.), ill. a hároméves üzletvitelre tervre 2023-2025-ig, amely a köztársasági vállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely 2022.október 8-án lépett életbe.

A 2023-as év üzletviteli tervének kidolgozásához szükséges elemek a köztársasági vállalatok részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A köztársasági vállalat ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2023-as üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a köztársasági vállalatokat, hogy tartsák magukat a kötelező elemekhez és mellékletekhez 1-15- ig, amelyek az 1-10)-es pontokban vannak megadva és ugyanennek a részét képezik.

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

Az üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac Kommunális Szolgáltató Köztársasági vállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a köztársasági vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

## **1. ÁLTALÁNOS ADATOK**

### **1.1. A köztársasági vállalat státusza, működési és jogi formája**

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

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

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

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

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

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

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

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

- 2016. novemberében meghozott, a Kommunális Szolgáltató Közvállalat működésének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet módosítása és kiegészítése alapján, melynek száma 02-439/2016-I/B a közvállalat az általános érdekű tevékenységei mellett a következőket is elvégzi ezentúl:

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

-a közutakról szóló törvényben foglaltaknak megfelelő útkezelői teendők

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

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

-a fennálló kommunális közművek karbantartási munkálatainak szervezése és egyeztetése

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

A magyarokanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat kizárólag a regisztrált tevékenységből, a piacon értékesített szolgáltatásokból és árúkból 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 megalégedésére környezetünk alapelveinek tiszteletben tartásával községünk egész területének fejlesztése céljából.

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

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

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

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

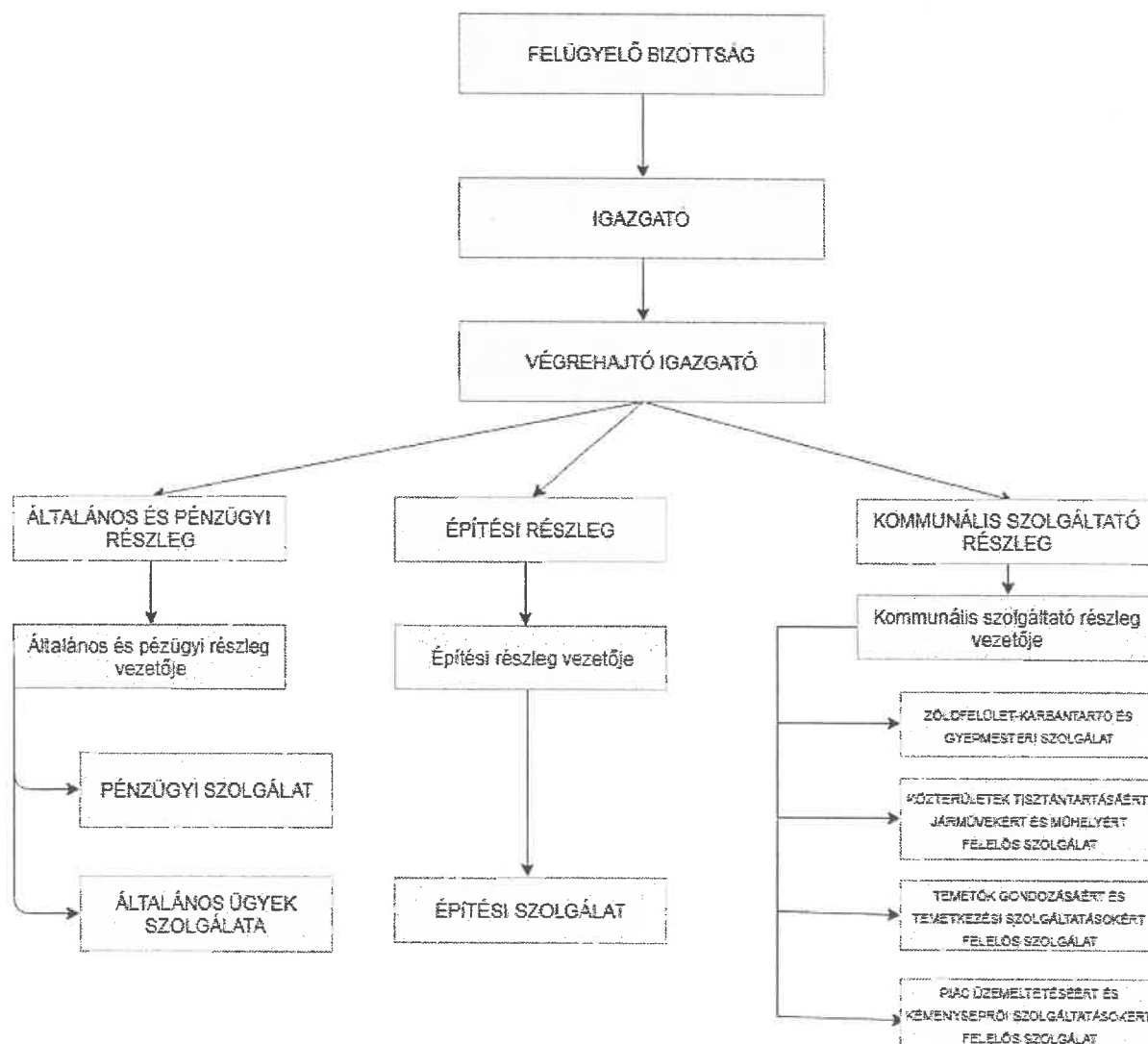
A Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án fogadta el a Komunalac Kommunális Szolgáltató Község vállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2027 időszakra és a Komunalac Kommunális Szolgáltató Község vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2022-2026 periódusra,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

Elérhetőek az alábbi linkeken:

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

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

#### 1.5. A vállalat szervezeti felépítése





## **1.6. Az igazgató és a felügyelő bizottság tagjainak nevei**

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

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

A felügyelő bizottság tagjai:

Berec Sándor – felügyelő bizottsági elnök

Radomir Milojević - felügyelő bizottsági tag

Konc István - felügyelő bizottsági tag

A felügyelő bizottság tagjait a magyarkanizsai Községi Képviselő-testület nevezte ki 2018. július 19-én, négy éves mandátumra, a határozat száma: 02-54/2018-I/B, kelt 2018.07.19-én. A Felügyelőbizottsági tagok felmentéséről és kinevezéséről szóló határozatban felmentették Duško Petkovićot és kinevezték Radomir Milojevićet. A végzés száma:02-142/2021/I, kelt 2021.május 27-én.

## **2. A 2022-ES ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE**

### **2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje**

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

A 2022-es üzletviteli terv megvalósulásáról szóló jelentés – a megvalósulás fölmérése, tartalmazza a meghatározott célok és feladatok elérését abszolút értékekben és mennyiségekben, és a mutatókat, melyek viszonylagosan kifejezhetőek százalékokban és mutatókban.

A temetkezési szolgáltatásoknál a megvalósulás a 2020-as megvalósulás szintjén fog alakulni. A 2021-es évben a megvalósulás sokkal nagyobb mértékű volt, leginkább az új vírus miatt. Ebbe az évben a megvalósulás a tervezett keretek között lesz.

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

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

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

A gyepmesteri szolgálat az elhullott állati tetemek elszállítását végzi. Nagyobb részben az állati tetemek elszállítása a meghatározó a bevételek alakulásában, ezt a tevékenységet főleg magánszemélyek veszik igénybe. Az állati tetemek megsemmisítését, a kikindai „Kikinda” Kommunális Infrastruktúra és Szolgáltató Közvállalat végzi. Az előző évekhez viszonyítva csökkenés várható ezen szolgáltatások megvalósításában. A szolgáltatás igénybevételének csökkenésének oka valószínűleg az, hogy egyre kevesebb gazdaság foglalkozik állattenyésztéssel.

A kéményseprői szolgáltatásokat nem kerülnek megfizetésre kötelező jelleggel, de a közvállalat továbbra is végez kéményseprői szolgáltatásokat a lakosság és a gazdasági társaságok részére, csakúgy, mint a műszaki ellenőrzést. Ennél a szolgáltatásnál várható a műszaki ellenőrzés szolgáltatásának növekedése, mivel egyre többen térnek vissza a gázfűtésre a gáz árának relatív alacsony szintje miatt. Az új bekötésekhez kéri a kémények műszaki ellenőrzéséről szóló bizonylatot, valamint az újbóli bekötéseknél is kéri a szolgáltatót.

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 rendszerességgű megbízásai alapján végzik el.

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

Sorsz.	Szolgáltatás megnevezése	Mérték egység	Megvalósulás 2022	Terv 2022	Becslés 2022	Terv 2023	Mutató		
							5/4	6/5	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Temetés – szolg.	db	380	270	276	270	0,71	1,02	1,00

2.	Temetkezési kellékek	db	365	258	270	268	0,70	1,04	1,03
3.	Gépi szolgáltatások (építkezési törmelék)	h/ alkalom	109	320	150	150	2,93	0,46	0,46
4.	Piac	db	108	120	103	100	1,11	0,85	1
5.	Piaci hely. bérlés	m2	386	405	357	350	1	0,88	1
6.	Tisztaság fenntartás (utcaseprés) Magyarkanizsán	m2	12	12	12	12	1	1	1
7.	Kertészet	hónap	12	12	12	12	1	1	1
8.	Kéménykotrás és műszaki ellenőrzés	db	115/105	260/60	100/130	100/100	2,26/0,57	0,38/2,16	0,38/1,66
9.	A határátkelő (karbantartás)	hónap	12	12	12	12	1	1	1
10.	Építési szolgálat	hónap	12	12	12	12	1	1	1

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

Az össz bevétel az ügyviteli, pénzügyi és egyéb bevételekből áll. A 2022-es év becsült üzleti bevétele 88.316.000,00 dinárt tesz ki. A táblázatos kimutatásban megtekinthető össz bevételek és a bevételek szerkezetének százalékos alakulása alapján leszögezhetjük, hogy egyes szolgáltatások és áruk értékesítéséből megvalósuló jövedelmek növekedtek az előző évhez viszonyítva 7%-kal. A növekedés az új árjegyzékek január 1-től való alkalmazásának eredménye. Az 2022-es év becsült üzleti kiadásainak összértéke 88.316.000,00 dinárt, mely 6%-kal nagyobb az előző évhez viszonyítva. A kiadások összességét az anyagi költségek, energiahordozók, munkabér és egyéb személyi jövedelmek, termelői szolgáltatások, az amortizációs és a nem anyagi jellegű költségek alkotják.

A kiadások legnagyobb százalékát a munkabérek, illetmények és egyéb személyi juttatások alkotják 67,08%-ban. Az ügyviteli bevételek 9,65%-át a vállalat áru értékesítéséből szerzi hazai piacon, míg a 87,92%-a termékek és szolgáltatások értékesítésével valósul meg a belföldi kereskedelemben. Az egyéb ügyviteli bevételek 1,79%-ban vannak jelen, és ez a

bevételi forrás pedig a piaci elárúsítóhelyek bérbeadásával valósul meg. A pénzügyi bevételek 0,51%-át teszik ki az össz bevételnek, míg az egyéb bevételek 0,96%-át az össz bevételnek.

Az állapotmérleg tételei eltérnek egyes pozícióknál. Az Ingatlanok, gépek és berendezések pozíciója kisebb mértékben valósult meg, mivel egy beruházás el lett halasztva, nem valósult meg a folyó évben, és ez a rönk kiszedő. Nagyobb belföldi beruházások várhatóak, valamint nagyobb készpénzállomány is ez okból kifolyólag.

A készpénzáramlás a tervekkel összhangban valósult meg. Várhatólag 94.882.000,00 dinár a befolyó készpénz, kifelé pedig 93.286.000,00 dinár áramlik ki, mindazonáltal az év végén az elszámolási időszak befejeztével a készpénz a tervezettnél magasabb szinten valósul majd meg.

#### ÁLLAPOTMÉRLEG 2022.12.31-én (1. melléklet)

Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 2022.12.31- én	Becslés 2022.12.31- én
1	2	3	4	5
	<b>AKTÍVA</b>			
00	<b>A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE</b>	0001		
	<b>B. ÁLLANDÓ VAGYON</b>	0002	32,623	29,427
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)			
01	<b>I. NEM ANYAGI VAGYON</b>	0003		
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)			
010	1. Befektetés és fejlesztés	0004		
011, 012 és 014	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005		
013	3. Goodwill	0006		
015 és 016	4. Nem anyagi vagyon lizingre és nem anyagi ingatlan előkészületben	0007		
017	5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0008		
02	<b>II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS</b>	0009	32,623	27,427
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 +			

	0014 + 0015 + 0016)			
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	17,470	16,546
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	15,071	12,799
024	3. Befektetési ingatlanok	0012		
025 és 027	4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0013	82	82
026 és 028	5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0014		
029 rész	6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0015		
029 rész	7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön	0016		
03	<b>III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK</b>	0017		
04 és 05	<b>IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK</b> (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		
040 rész, 041 rész és 042 rész	1. Jogi személyek tőkéjében való részesedés	0019		
040 rész, 041 rész, 042 rész	2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek	0020		
043, 050 rész és 051 rész	3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön	0021		
044, 050 rész, 051 rész	Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön	0022		
045 rész és 053 rész	5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön	0023		
045 rész és 053 rész	6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön	0024		
046	7. Hosszútávú pénzügyi befektetések	0025		
047	8. Saját részvények felvásárlása	0026		
052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszú távú követelések	0027		

28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028		
288	<b>C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0029		308
	<b>D. FORGÓ ESZKÖZÖK</b>	0030		
	(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)		33,744	37,102
1 osztály, kivéve 14 számlacsoport	<b>I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)</b>	0031	2,488	1,749
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032		
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	373	355
13	3. Áru	0034	2,075	3,321
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035		73
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036		
14	<b>II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON</b>	0037		
20	<b>III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN</b>	0038		
	(0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)		12,003	6,429
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	12,003	6,429
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040		
200 és 202	3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0041		
201 és 203	4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0042		
206	5. Egyéb követelések értékesítés alapján	0043		
21, 22 és 27	<b>IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK</b>	0044		
	(0045 + 0046 + 0047)			108
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045		108
223	2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések	0046		

224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047		
23	<b>V. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK</b> (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15,000	22,000
230	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0049		
231	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0050		
232, 234 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcönök	0051	15,000	22,000
233, 234 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcönök	0052		
235	5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek	0053		
236 rész	6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján	0054		
237	7. Saját részvények felvásárlása	0055		
236 rész, 238 és 239	8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0056		
24	<b>VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ</b>	0057	2,477	5,581
28 rész, kivéve 288	<b>VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	0058	1,816	1,235
	<b>E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	66,367	66,837
88	<b>F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA</b>	0060		
	<b>PASSZÍVA</b>			
	<b>A. TŐKE</b> (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	54,828	56,952
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	1,597	1,597
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0403		
306	III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM	0404		
32	IV. TARTALÉK	0405	34,861	34,861

330 és a követel oldala a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0406		
tartozik oldala a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0407		
34	VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	18,370	20,494
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	18,055	20,081
341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	315	413
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDES	0411		
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412		
350	1. Előző évek vesztesége	0413		
351	2. Folyó év vesztesége	0414		
	<b>B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		
40	<b>I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)</b>	0416		
404	1. Tartalékok a munkások költségterítéseire és engedményre	0417		
400	2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0418		
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok.	0419		
41	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)</b>	0420		
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak	0421		
411 rész és 412 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0422		



411 rész és 412 rész	3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0423		
414 és 416 rész	4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0424		
415 és 416 rész	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0425		
413	6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek	0426		
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427		
49 rész, kivéve 498 és 495 rész	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428		
498	<b>C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG</b>	0429		
495 rész	<b>D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK</b>	0430		
	<b>E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	11,539	9,885
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432	1,205	
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		
420 rész és 421 rész	1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0434		
420 rész és 421 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0435		
422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész	3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok	0436		
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek	0437		
423, 424 rész, 425 rész és 429 rész	5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek	0438		

426	6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439		
428	7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek	0440		
430	III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441		
43, kivéve 430	IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	2,307	2,667
431 és 433	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0443		
432 és 434	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0444		
435	3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0445	2,307	2,667
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446		
439 rész	5. Váltókból eredő kötelezettségek	0447		
439 rész	6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0448		
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	4,675	1,029
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	3,469	1,198
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulék iránti kötelezettségek	0451	1,206	607
481	3. Egyéb közbevetel iránti kötelezettségek	0452		224
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453		
49 rész kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454	3,351	5,189
	<b>F. TÓKE FELETTI VESZTESÉG</b> (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	<b>G.ÖSSZ PASSZÍVA</b> (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	66,367	66,837

89	H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA	0457		
----	--------------------------------	------	--	--

EREDMÉNYMÉRLEG a 2022.01.01. –2022.12.31. időszakban (1a melléklet)

				000 dinárban
Számlacsop ort, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Terv 01.01- 31.12.2022	Megvalósulá s (Becslés) 01.01- 2022.12.31.
1	2	3	4	5
	<b>A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL</b>	1001		
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)		88,400	88,316
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	8,500	8,500
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	8,500	8,500
601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004		
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	77,450	71,473
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	77,450	71,473
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	1010		

	ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE			
64 и 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	2,450	2,366
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012		
	<b>B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	88,885	88,316
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	4,550	4,550
51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	10,370	10,199
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	59,350	59,350
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	48,530	48,530
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	7,890	7,890
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	2,930	2,930
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	4,500	4,500
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021		
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	6,025	6,017
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023		
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	4,090	3,700
	<b>V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		
	<b>G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026	485	
	<b>D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK</b>	1027		
	<b>(1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>		250	250
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS	1028		

	<b>EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK</b>			
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	250	250
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030		
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031		
	<b>GY.PÉNZÜGYI KIADÁSOK</b>	1032		
	<b>(1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>		100	50
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033		
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034	100	50
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI	1035		
565 és 569	IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM	1036		
	<b>E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037	150	200
	<b>ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		
683, 685 és 686	<b>Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL</b>	1039		
583, 585 és 586	<b>I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL</b>	1040		
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	850	404
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	50	120
	<b>L. ÖSSZ BEVÉTELEK</b>	1043		
	<b>(1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>		89,500	88,970
	<b>LJ. ÖSSZ KIADÁSOK</b>	1044		
	<b>(1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>		89,035	88,486
	<b>M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043)</b>	1045	465	484

	- 1044) $\geq 0$			
	<b>H. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG</b> (1044 - 1043) $\geq 0$	1046		
69-59	<b>H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA</b>	1047		
59- 69	<b>O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA</b>	1048		
	<b>II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON</b>	1049		
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) $\geq 0$		465	484
	<b>P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG</b>	1050		
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) $\geq 0$			
	<b>C. NYERESÉGADÓ</b>			
721	<b>I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE</b>	1051	69	72
722 tart.szaldó	<b>II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE</b>	1052		
722 köv.szaldó	<b>III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME</b>	1053		
723	<b>P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK</b>	1054		
	<b>T. NETTÓ NYERESÉG</b>	1055		
	(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) $\geq 0$		396	413
	<b>Y. NETTÓ VESZTESÉG</b>	1056		
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) $\geq 0$			

**KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2022.01.01. és 12.31. között (1b melléklet)**

<b>POZÍCIÓ</b>	<b>AOP</b>	<b>Terv 01.01- 31.12.2022.</b>	<b>Megvalósulás (Beclés) 01.01- 2022.12.31- én</b>
1	2	3	4
<b>A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS</b>			
<b>I. Működési készpénz beáramlása (1től 4ig)</b>	3001	83,050	94,032
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	80,950	92,705
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003		
3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004		
4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3005	2,100	1,327
<b>II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)</b>	3006	88,391	89,416
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	23,000	23,930
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008		
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	58,010	59,350
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010		
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011		
6. Nyereségadó	3012	53	224
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	7,328	5,912
8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan	3014		
<b>III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)</b>	3015		4,616
<b>IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)</b>	3016	5,341	
<b>B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS</b>			

<b>I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)</b>	3017	4,100	850
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019		600
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020	4,000	250
4. Befektetésből kapott kamatok	3021	100	
5. Kapott osztalékok	3022		
<b>II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)</b>	3023	3,000	3,870
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025	3,000	3,870
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026		
<b>III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)</b>	3027	1,100	
<b>IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)</b>	3028		3,020
<b>B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS</b>			
<b>I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)</b>	3029		
1. Alap tőke emelkedése	3030		
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031		
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3032		
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3033		
4. Rövidtávú külföldi hitelek	3034		
5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3035		
6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3036		
<b>II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)</b>	3037		
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3038		
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3039		
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3040		



4. Rövidtávú belföldi hitelek	3041		
5. Rövidtávú külföldi hitelek	3042		
6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3043		
7. Pénzügyi lízing	3044		
8. Kifizetett osztalék	3045		
<b>III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)</b>	3046		
<b>IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)</b>	3047		
<b>Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	87,150	94,882
<b>Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	91,391	93,286
<b>Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		
<b>Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	4,241	1,596
<b>3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN</b>	3052	6,718	3,985
<b>Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN</b>	3053		
<b>И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN</b>	3054		
<b>J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN</b>	3055	2,477	5,581
<b>(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>			

Bevételek:

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2021	Terv 2022	Becslés 2022	Mutató	
					4/3 7	5/4 8
1	2	3	4	5	7	8
1	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	82,215,960	88,400,000	88,316,000	1,00	1,07
1	<b>1.Áru értékesítéséből származó bevétel</b>	<b>10,562,704</b>	<b>8,500,000</b>	<b>8,500,000</b>	1,00	0,80
	Temetkezési kellékek	10,562,704	8,500,000	8,500,000	1,00	0,80
	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	<b>70,105,373</b>	<b>77,450,000</b>	<b>77,450,000</b>	1,00	1,10
2	Temetés – szolgáltatás	11,351,005	10,500,000	10,500,000	1,00	0,92
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	583,922	900,000	900,000	1,00	1,54
4	Piac (és nyilvános illemhely)	2,888,152	2,800,000	2,800,000	1,00	0,96
5	Tisztaság fenntartása	5,259,769	5,050,000	5,050,000	1,00	0,96
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	22,547,434	27,000,000	26,700,000	1,00	1,18
7	Gyepmester	2,489,764	3,000,000	3,000,000	1,00	1,20
8	Mérnöki szolgáltatások	10,927,245	12,800,000	12,800,000	1,00	1,17
9	Medence	2,362,246	3,000,000	3,000,000	1,00	1,27
10	Kéménykotrás	305,095	400,000	400,000	1,00	1,31
11	Határátkelő karbantartása	11,390,741	12,000,000	12,000,000	1,00	1,05
	<b>3.Adományokból származó bevételek</b>	<b>185,170</b>	<b>450,000</b>	<b>450,000</b>	<b>1,00</b>	<b>2,43</b>
	4.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása)	<b>1,362,713</b>	<b>2,000,000</b>	<b>1,916,000</b>	0,95	1,40
	II. Pénzügyi bevételek	<b>71,722</b>	<b>250,000</b>	<b>250,000</b>	1,00	3,47
12	5. Kamat bevétel	71,722	250,000	250,000	1,00	3,47
	III.Egyéb bevételek	<b>1,329,318</b>	<b>850,000</b>	<b>404,000</b>	<b>0,05</b>	<b>0,30</b>
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>83,617,000</b>	<b>89,500,000</b>	<b>88,970,000</b>	<b>1,00</b>	<b>1,06</b>

A becslések szerint 2022. végére az elvégzett temetkezési szolgáltatások a tervezett mértékben valósulnak meg. A folyó évben csökkent a temetések száma a múlt évhez viszonyítva.

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

A piaci helyek bérbeadásánál a megvalósulás várhatólag 95% -os lesz. A bérbeadást egy évre végezzük, a szerződések megkötése a második negyedévben történik. Az év folyamán már ritkán jelentkeznek további bérlők. Ebben az évben csökkent a bérbeadott helyek száma, úgy darabszámra, mint négyzetméterre.

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

A gyepmesteri szolgáltatásnál a szerződéses szolgáltatások megvalósulnak a tervekhez képest. Az elhullott állatok elszállítása fizikai személyek és gazdaságok részére viszont csökken. Ebben a részlegben valósul meg a kóbor állatok befogása és az állati tetemek elszállítása.

A határátkelő karbantartásának megvalósulása a terv szerint alakul, de mivel a szerződés 2023. 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 2021	Terv 2022	Becslés 2022	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Áru beszerzése	4,550,000	4,550,000	4,550,000	1,00	1,00
2.	Anyag költségek	5,700,000	5,870,000	5,699,000	1,03	0,97
3.	Üzemanyag és energia költségek	4,500,000	4,500,000	4,500,000	1,00	1,00
4.	Bérek, juttatások és egyéb személyi kifizetések	58,010,000	59,350,000	59,350,000	1,03	1,00
5.	Termelői szolgáltatások	5,000,000	6,025,000	6,017,000	1,21	1,00
6.	Amortizáció költségei	3,200,000	4,500,000	4,500,000	1,41	1,00
7.	Nem anyagi jellegű költségek	3,520,000	4,090,000	3,700,000	1,17	0,91
8.	Pénzügyi költségek	50,000	100,000	50,000	2,00	0,50

9.	Egyéb költségek	50,000	50,000	120,000	1,00	2,40
	<b>Összesen</b>	<b>84,580,000</b>	<b>89,035,000</b>	<b>88,486,000</b>	<b>1,06</b>	<b>0,99</b>

A temetkezési szolgálat költségeinél a temetkezési kellékek vásárlása meg fog valósulni és ki lesz használva, hogy raktárállást biztosítsunk, ahogy egyébként is. A temetkezési kellékek ára az év folyamán kétszer is növekedett, 21-27%-ban a múlt évhez viszonyítva.

Az anyagok beszerzése 3%-al kevesebb mértékben valósul meg a tervekhez képest. A tehergépjárművek és egyéb felszerelések alkatrészei kisebb mértékben lesznek kihasználva. Az útjelző táblák és oszlopok költségei a függőleges útjelző rendszerhez a múlt évhez képest 30-40%-ban növekedtek.

Az üzemanyag és energia árak ebben az évben a SZK Kormány határozatai alapján lettek meghatározva, és ezért az előlátott összeg ebben az évben teljesen ki lesz használva.

A személyi jövedelmek 39 foglalkoztatottra lettek tervezve, azzal, hogy kettő munkavállaló 30 napon túli betegszabadságon volt, ezért kettő munkavállalót időszakos munkaszerződéssel alkalmaztunk. Ebben az évben a vízimentőket a medencénél is ilyen szerződéssel alkalmaztunk.

A termelői szolgáltatások megvalósulási mutatója nagyobb lesz a tervhez képest, mivel a tervmódosításnál megnöveltük az épületek és egyéb karbantartási szolgáltatásokat.

Az amortizáció állandó és járulékos költség az üzletvitelben.

Az nem anyagi költségek megvalósulása 91% értékben lesz a tervezetthez képest, mivel a tervmódosításnál ezt a pozíciót csökkentettük, hogy a termelői szolgáltatásokat növelhessük. A medencénél előlátott őrző-védő szolgáltatás nem valósult meg, ami ugyancsak lehetővé tette ezt a változtatást.

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

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

## A tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók bemutatása

000 dinárban

		2020. év	2021. év	2022. év	2023. év
<b>Teljes tőke</b>	Terv	54,536	54,666	54,828	58,885
	Megvalósulás	54,535	58,439	56,952	-
	% eltérés a tervtől	-0%	+7%	+4%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+7%	-3%	+3%
<b>Teljes vagyon</b>	Terv	34,716	33,557	32,623	34,032
	Megvalósulás	31,626	28,914	27,427	-
	% eltérés a tervtől	-9%	-14%	-16%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-9%	-5%	+24%
<b>Ügyviteli bevétel</b>	Terv	72,200	81,550	88,400	95,125
	Megvalósulás	68,295	82,865	88,316	-
	% eltérés a tervtől	-5%	+2%	-0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+21%	+7%	+8%
<b>Ügyviteli költség</b>	Terv	71,622	81,670	88,885	95,125
	Megvalósulás	67,804	78,991	88,316	-
	% eltérés a tervtől	-5%	-3%	-1%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+16%	+12%	+8%
<b>Üzleti eredmény</b>	Terv	578	-120	-485	0
	Megvalósulás	491	3,874	0	-
	% eltérés a tervtől	-15%	-3328%	-100%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+689%	-100%	0%
<b>Nettó eredmény</b>	Terv	578	120	395	446
	Megvalósulás	491	3,926	413	-
	% eltérés a tervtől	-15%	+3172%	+5%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+700%	-89%	+8%
<b>Munkavállalók száma december 31-én</b>	Terv	36	43	40	39
	Megvalósulás	36	40	38	-
	% eltérés a tervtől	0%	-7%	-5%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+11%	-5%	+3%
<b>Átlagos nettó munkabér</b>	Terv	55,700	58,700	64,500	72,400
	Megvalósulás	54,800	58,700	66,700	-
	% eltérés a tervtől	-2%	0%	+3%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+7%	+14%	+9%
<b>Befektetések</b>	Terv	2,400	3,000	3,000	4,000
	Megvalósulás	445	2,870	3,759	-
	% eltérés a tervtől	-81%	-4%	+25%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+545%	+31%	+6%

Megjegyzés: Az utolsó oszlopban, az eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében mellett fel van tüntetve a 2022-es évi tervezett és a 2021-es megvalósulás is.

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

	2020. évi megvalósulás	2021. évi megvalósulás	2022. évi megvalósulás (becsült)	Terv 2023. év
EBITDA	4855	4738	7987	5125
ROA	1.03	0.99	0.93	1.31
ROE	1.28	1.23	1.01	0.76
Operatív Cash Flow	3797	2782	3341	1831
Tartozás / tőke	0.24	0.15	0.13	0.28
Likviditás	4.11	2.58	4.01	2.5
% működési bevétel	65.51	68.17	69.89	68.15

y 000 динара

	Állapot 31.12.2020.	Állapot 31.12.2021.	Állapot 31.12.2022.	Állapot 31.12.2023.
Államigarancia nélküli hiteltartozás				
Hiteltartozás állami garanciával				
Összesített hiteltartozás				

y 000 динара

		2020. év	2021. év	2022. év	Terv 2023. év
Támogatások	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-
Egyéb költségvetési bevételek	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-
Teljes költségvetési bevétel	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-

#### MEGJEGYZÉS:

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

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

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

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

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

**Likviditás** forgóeszközök/ rövidtávú kötelezettségek\*100.

**% működési bevétel** - (személyi jövedelemek / ügyviteli kiadások)\*100

\* Egyéb költségvetési bevételek alatt értendőek azon össz bevételek melyek nem támogatások (pl. Költségvetési eszközök közbeszerzés, pályázás és hasonló útján).

## 2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai

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

## 2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek

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

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

A 2019-es év második negyedében beszerzésre került egy haszongépjármű a kertészeti szolgálat segítésére és egy hivatali személygépjármű az adminisztrációs szolgálat részére, valamint egy hóeke a téli karbantartás részére. A temetőben kiépítésre került hat kripta, melyek értékesítésre várnak.

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

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

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

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

A vállalat a 2022-es évben beszerzett egy lombszívót 684.400 dinár értékben saját forrásokból, a kertészeti részleg részére. Az elektromos és fűtési energia fogyasztásának csökkentése érdekében, a SZK Kormánya által kiadott mércék alapján, beszerzésre kerültek klíma berendezések két iroda fűtéséhez, és egy szilárd tüzelésű kazán, amely kiválthatja a központi gáz fűtést. LED világítás beszerelésére is sor került az irodákban, az energetikai hatékonyság növelése céljából. Ezek a karbantartási szolgáltatások 770.000 dinárt tesznek ki. A központi irodaépületben festési munkálatok is elő lettek látva 540.000 dinár értékben. Év végén a kertészeti részleg részére egy emelőkar is beszerzésre került mint a Bobcat további tartozéka, 160.000 dinár értékben. A mérnöki részlegben az irodai felszerelés újult meg egy színes fénymásológép formájában.

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

## **2.6. 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 magyarokánizsai 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 vállalat a 2022-es évben elvégezte az összes ügyviteli folyamat frissítését, amely az ügyvitellel kapcsolatos.

A 2023-as évben tervben van a felügyelőbizottsági tagok és az igazgató képzése és tanúsítvány szerzése ebben a témakörben, amint megjelenik a képzési program.

### **3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2023-AS ÉVRE**

#### **3.1. A közcivilizáció célkitűzései**

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

- a szolgáltatások felhasználóinak és egyéb érdekelt felek közmegegyezése
- 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 megegyezésére és az ő hasznukra történő célok elérése
- a munkában és a döntéshozatalban az alapító és a vállalat irányítói szervek felé megnyilvánuló átláthatóság, csakúgy, mint az alapító felől érkező tervek és programok elfogadása.

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

- Nemzeti környezetvédelmi program
- Nemzeti hulladékgazdálkodási stratégia
- Régiófejlesztési stratégia

## 2-es melléklet

CÉL	Indikátor	Alap év	Érték				Ellenőrzés forrás	A cél elérésére végzett tevékenység
			Alap év	2023. év	2024. év	2025. év		
Kikötött kémények száma	db	2021	260	100			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Előfűtött ágyások száma	db	2021	20	20			Negyedévi jelentés	Új tervezet
Elhullott jószág elszállítása	kg	2021	19500	19500			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Konténer elszállítása	db	2021	320	150			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Piaci helyek bérítése	db	2021	153	100			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Temetések száma	db	2021	425	270			Negyedévi jelentés	
Helyi megtisztított terület	m2	2021	17655	17655			Negyedévi jelentés	Új tervezet

### 3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek

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

A vállalat közterületek tisztántartását és zöldfelületek gondozását végzi a felügyelői osztály tervei alapján. A szolgálat tevékenységei közé tartozik az illegális személtelakók felszámolása is Magyarkanizsa 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 lemetasztését.

A gyepmesteri szolgálat bevételei a kóbor állatok begyűjtéséből, elszállításából és az elhagyott állatok gondozásából (valamint az elhullott állatok tetemeinek begyűjtéséből) tevődnek össze. A szolgálat tevékenysége összetett és sok törvényi rendelkezést kell tiszteletben tartania munkája közben. A közvállalat ügyvitelének alapja a „Terv az elhagyott

állatok felügyeletére és számuk csökkentésére” és melyben világosan meg van határozva a gyepmesteri szolgálat értesítési módja.

A határátkelő karbantartása a 2023-as évben kizárólag a határátkelőhöz tartozó közterületek tisztaságának és a zöldterületek karbantartására vonatkozik, melyre előláttunk:

- zöldfelületek karbantartása összesen 47.800 m<sup>2</sup>-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 m<sup>2</sup>-en (évi nyolc alkalom)
- virágoskertek gondozása 25 m<sup>2</sup>-en (évi nyolc alkalom)
- betonfelületek tisztántartása összesen 31.950 m<sup>2</sup>-en (mindennap)
- átereszek karbantartása és tisztítása összesen 4600 m<sup>2</sup>-en (mindennap)
- köztéri szemetesek, kukák kiürítése (naponta, 22 darab)
- járdák sózása és hóeltakarítás (szükség szerint, előlátva évi három alkalommal)

A 2019-es évtől kezdődően a karbantartási terv Horgos 1 és Horgos 2 határátkelőket is magába foglalja.

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

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

A temetkezési szolgálat temetkezési szolgáltatást nyújt és temetkezési kellékek értékesítését végzi. A következő temetők karbantartását végezi el: Városi temető (82.907 m<sup>2</sup>), Kistemető (17.752 m<sup>2</sup>) területtel Magyarkanizsán, Izraelita temető (3.690 m<sup>2</sup>), Katolikus temető (31.874 m<sup>2</sup>) és a Pravoszláv temető (12.469 m<sup>2</sup>) Martonoson, Kispiaci temető (7.140 m<sup>2</sup>), Oromhegyesi temető (11.157 m<sup>2</sup>), Oromi temető (9.159 m<sup>2</sup>) és Adorjáni temető (17.719 m<sup>2</sup>).

A közcivállalat végzi a medence üzemeltetését és a medence körüli terület tisztántartását.

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

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

A 2022-es évben a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület döntése alapján, melynek száma 02-177/2021-I, kelt 2021.szeptember 30-án, a magyarkanizsai Kommunális Szolgáltató Közcivállalatot megbízták a hulladék tároló karbantartásával és az inert hulladék, mint másodlagos hulladék használatát a hulladék tárolóból.

### **3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése**

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

Magyarkanizsa község Bácska északi részén terül el, határos a Magyar Köztársasággal, valamint határos Szabadka, Zenta és Törökkanizsa községgel. 400 km<sup>2</sup>-en terül el, amelyen 25.343 lakos él 13 településen és több tanyán. Maga Magyarkanizsa település, mint a község központja 9.900 lakossal mindinkább regionális jellegűvé válik, köszönve a Tisza folyó és a horgosi határátkelőhely közelségének.

A község gazdasági erejének főbb vonulatai a kanizsai „Wienerberger” cserépgyár, a martonosi paprikafeldolgozók, a kanizsai „Kerámika” csempegyár és a „FIM” szigetelőanyag és csomagolóanyag gyár és más kisebb ipari létesítmények. Magyarkanizsa községben található a közismert rehabilitációs központ a gyógyvizével. A lakosság legnagyobb része mezőgazdasággal, gyümölcs-, zöldség- és virágtermesztéssel foglalkozik.

A község jó minőségű termőfölddel, agyaggal, gázolajjal, földgázzal és termálvízzel rendelkezik. Magyarkanizsa fejlett kultúrérettel rendelkezik és felgyorsult a turizmus fejlődése is.

A viszonylag fejlett gazdaság – szolgáltatásaink használói a lakosság mellett – jótékonyan befolyásolja vállalatunk ügyvitelét. Kedvezőtlen befolyást gyakorol ügyvitelünkre

több gazdasági alany felszámolódása Magyarokizsa 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 magyarokizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alaptevékenységei a kommunális tevékenységről szóló törvényben vannak meghatározva, és így határozzák meg a vállalat helyzetét a piacon, mint kizárólagos szolgáltatás nyújtó bizonyos területeken. A szolgáltatások, amelyeket a Közvállalat végez Magyarokizsa 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–I/B számú döntés értelmében, mellyel összehangolták a magyarokizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat tevékenységi körét, bővültek a közvállalat szolgáltatásai, és elfogadásra került az építkezési szolgálat árjegyzéke mely a 2017-es évben lépett életbe.

A kommunális tevékenységekre vonatkozó árjegyzékek felülvizsgálatra kerültek és tervben van az árak módosítása 10%-kal. Az új árjegyzékeket 2023.január 1-én kezdjük alkalmazni.

### **3.4 Üzletviteli kockázatok**

A mindennapi üzletvitelben különböző üzleti kockázatokkal találkozunk. A vállalatnak a legfontosabb, hogy elfogadja a kockázatokat normális jelenségként, és időben reagáljon azokra. Ilyen hozzáállással, könnyebb lesz olyan döntéseket hozni, amelyek az üzlet megőrzésére és fejlesztésére szolgálnak.

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

Az üzleti tevékenység elemzése az első lépés a vállalat kockázatainak teljes folyamatának kezelésében. Szükséges a háttérmunka, a specifikus üzleti aktivitások és folyamatok megértésére, amelyek a kockázatok felülvizsgálatát képezik. Amiért ez az alapja

minden további szakasznak amelyeket a kockázat felfedezése után véghez kell vinni, ezért a vállalat az üzleti tevékenység elemzésére és követésére fogja fektetni a hangsúlyt.

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

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

A likviditás kockázata meglehetősen gyakori jelenség és készpénz hozzáférésre vagy a szükség szerinti készpénzre váltásra vonatkozik, azaz a likviditás az a képesség, amellyel növeljük az aktívát és kötelezettségeket rendezzük, amikor megfizettetésre kerülnek. A vállalat hangsúlyt fog helyezni követeléskezelés folyamatára az ügyfelek és a polgárok részéről, ahol a megfizettetés kérdéses. Hangsúly lesz a készletgazdálkodáson is, hogy megakadályozzuk a pénz kiáramlását.

### 3.5 Kockázatkezelés feltérképezése

A kockázatkezelés stratégiai terve előlátja a szükséges módszereket: dokumentálás, információk a kockázatokról és fajtáikról, megjelenésük valószínűségét és becsült hatásukat, veszélyforrások regiszterének létrehozása, kockázatra figyelmeztető rendszer, a 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 2023-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 2023-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 (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet)

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

A 2023-as üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac kommunális szolgáltató közcivilizáció hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a közcivilizáció középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

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

A tervezett összbevétel a 2023-as évre 95.800.000,00 dinár, mely 7%-kal nagyobb az előző évhez viszonyítva. Az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) az üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, a többi üzletviteli bevétel késztermékek eladásából (kriptá, urnák és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

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

##### ÁLLAPOTMÉRLEG 2023.december 31-én (5. melléklet)

Számclacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Összeg			
			Terv 31.03.2023.	Terv 30.06.2023.	Terv 30.09.2023.	Terv 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
00	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	0002	27,914	34,582	37,582	34,032
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)					
01	I. NEM ANYAGI VAGYON	0003				
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 +					



	0008)					
010	1. Befektetés és fejlesztés	0004				
011, 012 és 014	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005				
013	3. Goodwill	0006				
015 és 016	4. Nem anyagi vagyon lízingre és nem anyagi ingatlan előkészületben	0007				
017	5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0008				
02	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	27,914	34,582	37,582	34,032
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	17,813	18,000	18,000	18,170
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	10,019	16,500	19,500	15,780
024	3. Befektetési ingatlanok	0012				
025 és 027	4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0013	82	82	82	82
026 és 028	5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0014				
029 rész	6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0015				
029 rész	7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön	0016				
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017				
04 és 05	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				
040 rész, 041 rész és 042 rész	1. Jogi személyek tőkéjében való részesedés	0019				
040 rész, 041 rész, 042 rész	2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek	0020				
043, 050 rész és 051 rész	3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön	0021				
044, 050 rész, 051 rész	Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön	0022				

045 rész és 053 rész	5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön	0023				
045 rész és 053 rész	6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön	0024				
046	7. Hosszútávú pénzügyi befektetések	0025				
047	8. Saját részvények felvásárlása	0026				
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszútávú követelések	0027				
28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028				
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0029			0	
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK	0030	44,025	45,355	44,855	41,438
	(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)					
I osztály, kivéve 14 számlacsoport	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	1,935	4,355	4,355	2,832
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032				
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	355	355	355	841
13	3. Áru	0034	1,500	4,000	4,000	1,991
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035				
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036				
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON	0037				
20	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	15,400	15,000	16,000	9,181
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	15,400	15,000	16,000	9,181
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040				
200 és 202	3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0041				
201 és 203	4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0042				
206	5. Egyéb követelések	0043				

	értékesítés alapján					
21, 22 és 27	<b>IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK</b> (0045 + 0046 + 0047)	0044				
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045				
223	2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések	0046				
224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047				
23	<b>V. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK</b> (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	27,790	22,000	20,000	22,000
230	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0049				
231	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0050				
232, 234 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0051	22,000	22,000	20,000	22,000
233, 234 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0052				
235	5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek	0053				
236 rész	6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján	0054				
237	7. Saját részvények felvásárlása	0055				
236 rész, 238 és 239	8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0056	790			
24	<b>VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ</b>	0057	3,500	4,000	4,500	3,031
28 rész, kivéve 288	<b>VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	0058	400			4,394
	<b>E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	71,939	79,937	82,437	75,470
88	<b>F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA PASSZÍVA</b>	0060				
	<b>A. TŐKE</b> (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	58,839	59,888	62,360	58,885
30, kivéve 306	<b>I. ALAPTŐKE</b>	0402	1,597	1,597	1,597	1,597

31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0403				
306	III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM	0404				
32	IV. TARTALÉK	0405	34,861	34,861	34,861	34,861
330 és a követel oldala a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0406				
tartozik oldala a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0407				
34	VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	22,381	23,430	25,902	22,427
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	21,981	21,980	23,680	21,981
341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	400	1,450	2,222	446
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0411				
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412				
350	1. Előző évek vesztesége	0413				
351	2. Folyó év vesztesége	0414				
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre	0417				
400	2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0418				
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0419				
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkésbe alakíthatóak	0421				
411 rész és 412 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0422				

411 rész és 412 rész	3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0423				
414 és 416 rész	4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0424				
415 és 416 rész	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0425				
413	6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek	0426				
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427				
49 rész, kivéve 498 és 495 rész	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428				
498	C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0429				
495 rész	D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK	0430				
	E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	13,100	20,049	20,077	16,585
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432				
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 rész és 421 rész	1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0434				
420 rész és 421 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0435				
422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész	3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok	0436				
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek	0437				
423, 424 rész, 425 rész és 429 rész	5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek	0438				
426	6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439				
428	7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek	0440				

430	<b>III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK</b>	0441				
43, kivéve 430	<b>IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK</b> (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	1,700	8,749	8,177	3,960
431 és 433	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0443				
432 és 434	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0444				
435	3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0445	1,700	5,000	3,000	2,388
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446				
439 rész	5. Váltókból eredő kötelezettségek	0447				
439 rész	6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0448		3,749	5,177	1,572
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	<b>V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b> (0450 + 0451 + 0452)	0449	6,800	6,300	4,900	6,025
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	5,000	5,000	2,500	4,600
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulék iránti kötelezettségek	0451	1,300	1,200	1,200	1,200
481	3. Egyéb közbevetel iránti kötelezettségek	0452	500	100	1200	225
427	<b>VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0453				
49 rész kivéve 498	<b>VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	0454	4,600	5,000	7,000	6,600
	<b>F. TŐKE FELETTI, VESZTESÉG</b> (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	<b>G. ÖSSZ PASSZÍVA</b> (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	71,939	79,937	82,437	75,470
89	<b>H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA</b>	0457				

**EREDMÉNY MÉRLEG 2023.01.01. - 12.31 (5a melléklet)**

Számclacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Érték			
			Terv 2023.03.01.	Terv 01.01- 2023.06.30.	Terv 01.01- 2023.09.30.	Terv 01.01- 2023.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	23,000	47,105	72,500	95,125
60	<b>I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL</b> (1003 + 1004)	1002	3,500	5,605	8,500	9,000
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	3,500	5,605	8,500	9,000
601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004				
61	<b>II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)</b>	1005	19,500	39,500	62,000	83,400
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	19,500	39,500	62,000	83,400
611, 613 és 615	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon	1007				
62	<b>III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM</b>	1008				
630	<b>IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE</b>	1009				
631	<b>V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE</b>	1010				
64 и 65	<b>VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK</b>	1011		2,000	2,000	2,725
68, kivéve 683, 685 és 686	<b>VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK</b>	1012				
	<b>B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK</b> (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22,600	45,500	70,240	95,125
50	<b>I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE</b>	1014	2,500	2,500	4,000	4,750

51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	1,500	5,500	7,500	11,600
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	16,000	32,000	48,240	64,500
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	13,500	26,700	40,040	53,360
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	2,050	4,1000	6,200	8,240
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	600	1,200	2,000	2,900
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	1,000	2,000	4,000	4,500
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021				
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	800	2,000	3,500	6,025
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023				
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	800	2,000	3,000	3,750
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	400	1,605	2,260	
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	80	200	300
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028				
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	30	80	200	300
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030				
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031				
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	0	0	350	100
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033				
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034			50	100
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG	1035				



	ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI					
565 és 569	IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM	1036			300	
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0	1037	30	80		200
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	1038			150	
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	20	100	618	375
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	10	80	113	50
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	23,500	47,285	73,318	95,800
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	22,610	45,580	70,703	95,275
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	440	1,705	2,615	525
	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				

	<b>II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON</b> (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	400	1,705	2,615	525
	<b>P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG</b> (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	<b>C. NYERESÉGADÓ</b>					
721	<b>I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE</b>	1051	66	255	392	79
722 tart.szaldó	<b>II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE</b>	1052				
722 köv.szaldó	<b>III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME</b>	1053				
723	<b>P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK</b>	1054				
	<b>H. NETTÓ NYERESÉG</b> (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	440	1,405	2,222	446
	<b>Y. NETTÓ VESZTESÉG</b> (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				

**KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 2023.01.01. és 2023.12.31 közötti időszakban  
(5b melléklet)**

P O Z Í C I Ó	AOP	Összeg			
		Terv 2023.03.31	Terv 2023.06.30.	Terv 2023.09.30.	Terv 2023.12.31.
1	2	3	4	5	6
<b>A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS</b>					
<b>I. Működési készpénz beáramlása (1-től 4-ig)</b>	3001	17,000	46,500	71,680	97,000
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	17,000	46,500	71,680	95,000
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003				
3. Működési	3004				

tevékenységből kapott kamatok					
4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3005				2,000
<b>II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)</b>	3006	18,520	45,400	66,820	95,169
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	6,500	12,000	22,000	35,000
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008				
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	11,000	30,800	41,200	58,469
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010				
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011				
6. Nyereségadó	3012	20	100	120	200
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	800	2,500		1,500
8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan	3014	200		3,500	
<b>III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)</b>	3015		1,100	4,860	1,831
<b>IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)</b>	3016	1,520			
<b>B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS</b>					
<b>I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)</b>	3017	20	80	200	200
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019				
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020				4,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3021	20	80	200	200
5. Kapott osztalékok	3022				
<b>II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)</b>	3023		2,000	5,600	6,000
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024				

2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025		2,000	5,600	6,000
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026				
<b>III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)</b>	3027	20			
<b>IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)</b>	3028		1,920	5,400	5,800
<b>B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS</b>					
<b>I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)</b>	3029			40	2,000
1. Alap tőke emelkedése	3030				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031				
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3032				
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3033			40	2,000
4. Rövidtávú külföldi hitelek	3034				
5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3035				
6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3036				
<b>II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)</b>	3037		180		
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3038				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3039				
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3040				
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3041				
5. Rövidtávú külföldi hitelek	3042				
6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3043		180		
7. Pénzügyi lízing	3044				
8. Kifizetett osztalék	3045				
<b>III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)</b>	3046			40	2,000

<b>IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)</b>	3047		180		
<b>Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	17,020	46,580	71,920	99,200
<b>Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	18,520	47,580	72,420	101,169
<b>Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050				
<b>Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	1,500		500	1,969
<b>3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN</b>	3052	5,000	5,000	5,000	5,000
<b>Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN</b>	3053				
<b>И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN</b>	3054				
<b>J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN</b>	3055	3,500	4,000	4,500	3,031
(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)					

#### 4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete

##### Bevételek

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2022	Terv 2023	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1	<b>I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK</b> (1+2+3+4)	88,400,000	95,125,000	1,07
1	<b>1.Áru értékesítéséből származó bevétel</b>			
	Temetkezési kellékek	8,500,000	9,000,000	1,05

	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	77,450,000	83,400,000	1,07
2	Temetés – szolgáltatás	10,500,000	10,000,000	0,95
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	900,000	900,000	1,00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	2,800,000	3,200,000	1,14
5	Tisztaság fenntartása	5,050,000	6,000,000	1,18
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	27,000,000	30,000,000	1,1
7	Gyepmester	3,000,000	3,300,000	1,10
8	Mérnöki szolgáltatások	12,800,000	13,000,000	1,01
9	Medence	3,000,000	3,300,000	1,10
10	Kéménykotrás	400,000	500,000	1,25
11	Határátkelő karbantartása	12,000,000	13,200,000	1,10
	<b>3.Adományokból származó bevételek</b>	450,000	250,000	0,55
	4.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása)	2,000,000	2,475,000	1,23
	<b>II. Pénzügyi bevételek</b>			
12	5. Kamat bevétel	250,000	300,000	1,20
	<b>III.Egyéb bevételek</b>	850,000	375,000	0,44
	<b>ÖSSZESEN:</b>	89,500,000	95,800,000	1,07

A tervezett összbevétel a 2023-as évre 95.800.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kriptaurnáknak számára és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

A táblázatban látható bevételek kategóriákra osztva:

Temetkezési szolgálat tevékenységét Magyarkanizsa község területén a következő településeken végzi: Magyarkanizsa, Martonos, Adorján, Oromhegyes, Velebit, Tóthfalu és

Kispiac. A szolgáltatás magába foglalja a temetkezési kellékek értékesítését, végső nyughelyre helyezést, valamint az elhunytak szállítását megbízás alapján.

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

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

A tisztaság fenntartását végző szolgálat végzi a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosását, e területeken a városi hulladék összegyűjtését és elszállítását, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények karbantartása és ürítése, valamint a közkutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és toalettak karbantartása. Éves tervben elő van látva bevétel piaci asztalok bérbeadásából és helypénzek megfizetéséből. Az utcaseprők végzik a piac területének tisztántartását.

A kertészeti szolgálatban a következő szolgáltatások vannak előlátva:

-zöldfelületek karbantartása (zöld üdülőterületek és vízpartok napi fenntartása, állagmegóvása és helyreállítása)

- közterületeken magas növényzet karbantartása

-illegális hulladéklerakók rendezése és a környezeti értékek megóvása

-a község területén lévő földes utak egyengetése és kezelése

-szélvédő sávok kialakítása és karbantartása

-parlagfű irtása

- utak és utcák függőleges jelzései, zöld területek karbantartása a községi illetve nem kategorizált utak melletti sávban, esővíz elvezető elemek karbantartása.

A gyepmesteri szolgálat a gyepmesteri szolgáltatás Magyarkanizsa község területén való elvégzését előirányzó községi határozat alapján alakult meg, amely a Komunalac kommunális közvállalatot megbízza a következő teendőkkel:

-kóbor állatok befogása, ellátása, állatmenhelyen való elhelyezése,

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

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

Az év folyamán többször is volt kóbor állatok befogására heti akció. A gyepmesteri szolgálat 2023-ben is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2022-ben.

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

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

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

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

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

Az ügyviteli bevétel 99,48%-át teszi ki az összbevételnek, míg a pénzügyi bevételek 0,42%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása, a legnagyobb részben a következő szolgáltatások vesznek részt a bevételben: a temetkezési szolgálat 20%, majd kertészet 31%, építési szolgálat 13%, valamint a határ karbantartása 14% a rendes ügyviteli bevételek keretein belül.

#### Kiadások

Sorsz.	Kiadások fajtái (szolgáltatások)	Terv 2022	Terv 2023	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Áru beszer.	4.550,000	4.750,000	1,04
2.	Eszközök	5.870,000	5.900,000	1,00
3.	Energiahordozók	4.500,000	5.700,000	1,27
4.	Bérek	59.350,000	64.500,000	1,08
5.	Termelői szolgáltatások	6.025,000	6.025,000	1,00
6.	Amortizáció	4.500,000	4.500,000	1,00
7.	Nem anyagi jellegű költiségek	4.090,000	3.750,000	0,91
8.	Pénzügyi költségek	100.000	100.000	1,00
9.	Egyéb költségek	50.000	50.000	1,00
	<b>Összesen</b>	<b>89.035,000</b>	<b>95.275,000</b>	<b>1,07</b>



A 2023-as évre tervezett összköltség a tervek szerint 95.275.000,00 dinár. Az előlátott költségek a 2022-es évi megvalósulás alapján, és a 2023-as évre várható és tervezett tevékenységek alapján készültek. Külön ki kell emelni, hogy minden üzleti év különbözik és mindegyiknek megvan a maga sajátos ismérve a költségek és bevételek alakulásának tükrében.

A 2023-as évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki. A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 64.500.000,00 dinárt tesz ki. Az előző évben 39 dolgozót terveztünk, a következő 2023-as évben továbbra is a 39-es létszámmal terveztünk.

A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett érték: 4.750.000,00 din.
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 5.900.000,00 dinárt tesz ki. Ezek a költségek magukba foglalják a kiépítéshez szükséges költségek (ültetésre váró növények, táblák és oszlopok költségei), segédanyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kisleltári eszközök, munkavédelmi felszerelések, irodai eszközök költségei, postaszolgáltatás, fűtés, rezsiköltségek, telefon és vízhasználati díj.
- Üzemanyag és energiahordozó költségek tervezett értéke 5.700.000,00 dinár, benne foglaltatik a villamos áram, benzin, gázolaj, földgáz, olaj és kenőanyag. Ezen a pozíción a világpiaci események miatt emelkedés várható, , már a bejelentések alapján 10% a villanyra és a gázra.
- Termelői szolgáltatás költségeire előlátunk 6.025.000,00 dinárt, mely magába foglalja a szállítási költségeket, a teher és személygépjárművek karbantartását, az épületek felszereléseinek karbantartását és az ügyviteli leletár bérlésének költségeit, reklám és propaganda költség, mobiltelefonok költségei, szoftverek karbantartása, adómemóriás pénztárgépek karbantartása, állati hulladék feldolgozása, valamint internet használat.
- Az amortizációra előlátott összeg 4.500.000,00 dinár. Az amortizáció a vállalat számára költség, de elmondhatjuk, hogy az egyedüli költség, amely nem von maga után pénzkirámlást.
- Nem anyagi jellegű költségekre előlátott összeg 3.750.000,00 dinár, melynek felhasználási célja: könyvvizsgáló költsége, szellemi és tanácsadói szolgáltatás, ügyvédi költségek, vagyonvédelem költségei, állatorvosi szolgáltatás költségei, egészségügyi szolgáltatások, épület biztosítása, felszerelés és harmadik személy felelőssége, munkások biztosítása,

járművek biztosítása, reprezentáció, banki szolgáltatások, kamarák költségei, tagsági díjak, vagyonadó, lecsapolási illeték és egyéb nem anyagi javak költségei.

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

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

#### 4.3 Munkavállalók költségei (7. melléklet)

A 2023-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 az állandó foglalkoztatottak számának felső határát felemelték a meghatározott 36-ról 43-ra.

A régebbi alkalmazottak bérei a 2023-as évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 46.427.000,00 dinárt tesz ki.

A vezetőség bérei a 2023-as évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 13.780.000,00 dinárt tesznek ki.

Az újonnan foglalkoztatottak részére előlátott bruttó bérek összesen 1.393.000,00 dinárt tesznek ki. A vállalat új alkalmazottainak tervezett foglalkoztatását összhangban fogja végezni a Rendelettel a közpénzek felhasználóinak új és kiegészítő munkaerő alkalmazásának engedélyeztetéséről (A SZK. Hivatalos Közlönye 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 és 59/15) és feltételezzük, hogy a létszámstopp meg fog szünni.

A 2023-as évben a minimális nettó órabér 230,00 dinár lesz óránként. Az alapbér a bérszorzó, az órabér és a havi óraszám alapján van meghatározva. Az összes kategória átlag munkbére 12,5%-kal növekedhet, a vállalat pénzügyi helyzetétől függően.

Jubiláris pénzeket nem tervezünk kiosztani 2023-ban.

Végkielégítést nyugdíjba vonulás esetén nem terveztünk kiosztani.

A szezonális jellegű munkák elvégzésére 2023-ban előláttunk pénzügyi keretet 1,400.000,00 dinár nagyságrendben.

Más állandó személyi jövedelmek is be vannak tervezve a költségvetésbe, összhangban a munkatörvénnyel és a köztisztviselői kollektív szerződésével, az a szolidáris

segély, mely a munkások anyagi helyzetének javítására szolgált, nem kerül kifizetésre. Ez egyébként egyfajta kompenzáció volt a az alapbérek befagyasztásának ellensúlyozására.

A munkavállalók utaztatására előláttunk 400.000,00 dinárt, a napidíjakra és üzleti utakra előlátott keret 60.000,00 dinárt tesz ki összesen, míg a többi munkásokat érintő költségre 40.000,00 dinárt láttunk elő.

#### MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGEI (7 melléklet).

Sorsz.	Munkavállalók költségei	Terv 2022.01.01-12.31. előző év	Becsült megvalósulás 2022.01.01-2022.12.31. előző év	Terv 2023.01.01-03.31	Terv 2023.01.01-06.30.	Terv 2023.01.01-09.30	Terv 2023.01.01-12.31.
1.	Bérkeret NETTO (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	34,303,000	34,303,000	9,610,000	19,220,000	28,780,000	38,380,000
2.	Bérkeret BRUTTO 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	48,530,000	48,530,000	13,350,000	26,700,000	40,040,000	53,360,000
3.	Bérkeret BRUTTO 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére)	56,430,000	56,430,000	15,400,000	30,800,000	46,200,000	61,600,000
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	38	38	39	39	39	39
4.1.	- meghatározatlan időre	26	24	24	24	24	24
4.2.	- meghatározott időre	12	14	15	15	15	15
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai	400,000	400,000	100,000	200,000	300,000	400,000
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma	2	2	1	2	2	2
7	Térítések szerzői jogok alapján						
8	Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma						
9	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján	1,400,000	1,400,000	450,000	750,000	1,250,000	1,400,000
10	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma	2	2	2	4	4	4
11	Térítések magánszemélyeknek más szerződések alapján						
12	Térítések más szerződések alapján átvevők száma						

13	Térítések a közgyűlés tagjainak						
14	Közgyűlés tagjai						
15	Térítések felügyelőbizottsági tagoknak	600,000	600,000	157,000	315,000	472,000	600,000
16	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	3	3	3	3
17	Könyvvizsgáló bizottság térítései						
18	Könyvvizsgáló bizottság tagjainak száma						
19	Munkások utazási költségei	400,000	378,000	125,000	250,000	375,000	400,000
20	Napidíj üzleti utakra	40,000	40,000	10,000	30,000	50,000	60,000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	40,000	40,000	10,000	20,000	30,000	40,000
22	Végkielégítés a nyugdíjra						
23	A végkielégítést átvevők száma						
24	Jubiláris jutalmak						
25	Átvevők száma						
26	Szállás és étkeztetés a terepen						
27	Segítség munkásoknak és családjaiknak						
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek						
30	Továbbképzésekre szánt eszközök	100,000	80,000	20,000	40,000	60,000	100,000

## 5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

### Nyeréségterv

A 2023-as év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó kifizetése után a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

Sorsz.	Megnevezés	Program 2023
1	Összbevétel	95,800,000
2	Összkiadás	95,275,000
3	Pénzügyi eredmény - nyereség	525,000

## 6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

### 6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint

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

A vállalat részlegei:

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

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

## Munkavállalók száma részlegenként / szervezeti egységként 2022. december 31-én.

Sorsz.	Részleg / Szervezeti egység	Besorol munkahelyek száma	Végrehajtók száma	Munkavállalók száma a káderosztály jelentése alapján	Határozatlan időre felvett munkások száma	Megnatarozott időre felvett munkavállalók száma
1	Ügyvezető	1	1	1	0	1
2	Végrehajtó ügyvezető	1	1	1	1	0
3	Általános és pénzügyi részleg	9	9	7	3	4
4	Kommunális tevékenységek részlege	17	29	26	17	9
5	Építési részleg	3	3	3	3	0
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
...						
<b>Összesen:</b>		31	43	38	24	14

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

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

Nemek eloszlásának tekintetében, az összlétszámból 8 nő dolgozik vállalatunkban.

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

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

9.Melléklet

**Képzettségi eloszlás**

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Napi állás 31.12.2022	Napi állás 31.12.2023	Napi állás 31.12.2022	Napi állás 31.12.2023
1	Egyetem	7	8	3	3
2	Főiskola	6	6	0	0
3	Magasszak.	2	2	0	0
4	Technikum	2	2	0	0
5	Szakosított	5	5	0	0
6	Betanított	2	2	0	0
7	Ált. Isk.	14	14	0	0
<b>Összesen</b>		<b>38</b>	<b>39</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

**Kor szerinti eloszlás**

Sorsz.	Leírás	Munkavállaló k 31.12.2022	Munkavállaló k 31.12.2023
1	30 éves korig	2	2
2	30 és 40 között	9	10
3	40 és 50 között	15	15
4	50 és 60 között	9	9
5	60 év felett	3	3
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>38</b>	<b>39</b>
<b>Átlagéletkor</b>		<b>46.00</b>	<b>46.00</b>

**Nemek eloszlása**

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Napi állás 31.12.2022	Napi állás 31.12.2023	Napi állás 31.12.2022	Napi állás 31.12.2023
1	Férfi	30	31	3	3
2	Nő	8	8	0	0
<b>Összesen</b>		<b>38</b>	<b>39</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

**Munkaévek eloszlása**

Sorsz.	Leírás	Munkavállaló k 31.12.2022	Munkavállaló k 31.12.2023
1	5 év alatt	2	2
2	5 és 10 között	5	5
3	10 és 15 között	5	5
4	15 és 20 között	8	8
5	20 és 25 között	3	4
6	25 és 30 között	5	5
7	30 és 35 között	7	7
8	35 év fölött	3	3
<b>Összesen</b>		<b>38</b>	<b>39</b>

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

A nem betöltött munkahelyekre kérjük a bizottság jóváhagyását szintúgy, mint a betöltetlenek feltöltésére, a munkamennyiség növekedése miatt kérni fogjuk munkaerő felvételét határozott időre. A 2021-es év folyamán engedélyt kaptunk 6 munkás felvételére meghatározatlan időre.

10.melléklet

#### A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás: 2022.12.31.	38		Állás: 2023.06.30.	39
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01-31.03.2023.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.07-30.09.2023.	
1	beírní az alapot		1	beírní az alapot	
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01-31.03.2023.			Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.07-30.09.2023.	
1	Megnövekedett munka miatt	1	1	beírní az alapot	
2			2		
	Állás 2023.03.31.	39		Állás 2023.09.30.	39
Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás 2023.03.31.	39		Állás 2023.09.30.	39
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.04-30.06.2023.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.10-31.12.2023.	
1	beírní az alapot		1	beírní az alapot	
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvételre a periódusban 01.04-30.06.2023.			Foglalkoztatottak felvételre a periódusban 01.10-31.12.2023.	
1	Határozott munkaviszony a betöltetlen munkahelyekre		1	beírní az alapot	
2			2		
	Állás 2023.03.30.	39		Állás 2023.12.31.	39



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

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

A munkavállalók számának 2023-ban 39 főre van tervezve, azzal, hogy egy munkavállaló szülesszabadságon van az egészségbiztosító terhére.

### Kifizetett bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2022-es évr\* - Bruttó 1

Havi kifizetés 2021.	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	38	3,749,230	98,664	33	2,856,854	86,571	1	68,607	68,607	4	823,769	205,942
II	38	3,574,268	94,060	33	2,711,420	82,164	1	65,598	65,598	4	797,250	199,313
III	38	4,108,040	108,106	33	3,099,822	94,060	1	74,688	74,688	4	933,530	233,383
IV	39	3,942,612	101,093	34	3,046,824	89,612	1	74,624	74,624	4	821,164	205,291
V	39	4,169,828	106,919	34	3,143,534	92,457	1	111,477	111,477	4	914,818	228,705
VI	39	3,763,229	96,493	34	2,867,340	84,334	1	107,694	107,694	4	788,195	197,049
VII	39	3,910,853	100,278	34	2,981,995	87,706	1	74,754	74,754	4	854,104	213,526
VIII	38	4,166,431	109,643	33	3,158,587	95,715	1	76,301	76,301	4	931,543	232,886
IX	38	3,968,020	104,422	33	2,970,036	90,001	1	83,484	83,484	4	914,500	228,625
X	38	3,835,233	100,927	33	3,052,370	92,496	1	103,288	103,288	4	679,574	169,894
XI	38	4,175,000	109,868	33	3,144,500	95,288	1	115,500	115,500	4	915,000	183,000
XII	38	4,175,000	109,868	33	3,144,500	95,288	1	115,500	115,500	4	915,000	183,000
<b>Összesen</b>	460	47,537,744	103,343	400	36,177,782	90,444	12	1,071,515	89,293	48	10,288,447	214,343
<b>Átlag</b>	38	3,961,479	103,343	33	3,014,815	90,444	1	89,293	89,293	4	857,371	214,343

\* tervezett kifizetés az év végéig

\*\* tervezett kifizetés az év végéig régi alkalmazottak 2022. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

**Bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2023-as évre\* - Bruttó 1**

dinárban

Havi kifizetés 2022	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	39	4,500,000	115,385	33	3,383,000	102,515	1	102,000	102,000	5	1,015,000	203,000
II	39	4,150,000	106,410	33	3,131,000	94,879	1	94,000	94,000	5	925,000	185,000
III	39	4,700,000	120,513	33	3,534,000	107,091	1	106,000	106,000	5	1,060,000	212,000
IV	39	4,150,000	106,410	33	3,131,000	94,879	1	94,000	94,000	5	925,000	185,000
V	39	4,700,000	120,513	33	3,534,000	107,091	1	106,000	106,000	5	1,060,000	212,000
VI	39	4,500,000	115,385	33	3,383,000	102,515	1	102,000	102,000	5	1,015,000	203,000
VII	39	4,320,000	110,769	33	3,252,000	98,545	1	98,000	98,000	5	970,000	194,000
VIII	39	4,700,000	120,513	33	3,534,000	107,091	1	106,000	106,000	5	1,060,000	212,000
IX	39	4,320,000	110,769	33	3,252,000	98,545	1	98,000	98,000	5	970,000	194,000
X	39	4,500,000	115,385	33	3,383,000	102,515	1	102,000	102,000	5	1,015,000	203,000
XI	39	4,500,000	115,385	33	3,383,000	102,515	1	102,000	102,000	5	1,015,000	203,000
XII	39	4,320,000	110,769	33	3,252,000	98,545	1	98,000	98,000	5	970,000	194,000
<b>Összesen</b>	468	53,360,000	114,017	396	40,152,000	101,394	12	1,208,000	100,667	60	12,000,000	200,000
<b>Átlag</b>	39	4,446,667	114,017	33	3,346,000	101,394	1	100,667	100,667	5	1,000,000	200,000

\*\*régii alkalmazottak 2022 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

**Bétkeret adóval és járulékokkal, munkások száma és az átlagbér havonta a 2023-as évre\* - Bruttó 2**

Havi kifizetés 2022	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bétkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bétkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bétkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bétkeret	Átlagbér
I	39	5,200,000	133,333	33	3,917,000	118,697	1	118,000	118,000	5	1,165,000	233,000
II	39	4,800,000	123,077	33	3,627,000	109,909	1	108,000	108,000	5	1,065,000	213,000
III	39	5,400,000	138,462	33	4,063,000	123,121	1	122,000	122,000	5	1,215,000	243,000
IV	39	4,800,000	123,077	33	3,627,000	109,909	1	108,000	108,000	5	1,065,000	213,000
V	39	5,400,000	138,462	33	4,063,000	123,121	1	122,000	122,000	5	1,215,000	243,000
VI	39	5,200,000	133,333	33	3,917,000	118,697	1	118,000	118,000	5	1,165,000	233,000
VII	39	5,000,000	128,205	33	3,772,000	114,303	1	113,000	113,000	5	1,115,000	223,000
VIII	39	5,400,000	138,462	33	4,063,000	123,121	1	122,000	122,000	5	1,215,000	243,000
IX	39	5,000,000	128,205	33	3,772,000	114,303	1	113,000	113,000	5	1,115,000	223,000
X	39	5,200,000	133,333	33	3,917,000	118,697	1	118,000	118,000	5	1,165,000	233,000
XI	39	5,200,000	133,333	33	3,917,000	118,697	1	118,000	118,000	5	1,165,000	233,000
XII	39	5,000,000	128,205	33	3,772,000	114,303	1	113,000	113,000	5	1,115,000	223,000
<b>Összesen</b>	468	61,600,000	131,624	396	46,427,000	117,240	12	1,393,000	116,083	60	13,780,000	229,667
<b>Átlag</b>	39	5,133,333	131,624	33	3,868,917	117,240	1	116,083	116,083	5	1,148,333	229,667

\*\*régij alkalmazottak 2022. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

**A tervezett és a folyósított bérek közötti eltérés**

I 1a melléklet

	Folyósított 2022-ben		Terv 2023-ra	
	Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Munkavállalók vezetőség nélkül	64000	46800	66000	48000
	127000	91100	129000	92000
Vezetőség	144500	103550	141000	101000
	207100	147150	210000	149000

## **6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet)**

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

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

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

## Felügyelő bizottság/közgyűlés nettó bérei

dinárban

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

## Felügyelő bizottság/közgyűlés bruttó bére

dinárban

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

## **6.6. Könyvvizsgáló bizottság**

A közvállalatokról szóló törvény 55. szakasza kimondja, hogy azok közvállalatok, amelyeknek alapítója a Szerb Köztársaság, kötelesek könyvvizsgálói bizottságot alakítani. Mivel a Komunalac Kommunális Közvállalat alapítója a 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 (15 melléklet)**

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzésére a 2023-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 2023-as évi beszerzési terv kidolgozásának alapját, amely a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban kerül lefolytatásra.



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

Dinárban

Sorszám	POZÍCIÓ	Megvalósulás (Becslés) 2022	Terv 01.01.- 31.03.2023.	Terv 01.01.- 30.06.2023.	Terv 01.01.- 30.09.2023.	Terv 01.01.- 31.12.2023.
<b>Javak</b>						
1	Temetkezési kellékek beszerzése (további eladására)	4,550,000	1,500,000	2,500,000	4,000,000	5,000,000
2	Nyersanyagköltségek (palánták)	1,400,000	500,000	500,000	600,000	1,100,000
3	Virágföld	100,000	25,000	50,000	75,000	100,000
4	Építkezési anyagok beszerzése (táblák elhelyezésére)	950,000	250,000	500,000	650,000	990,000
5	Segédanyagok, fogyeszkozok költségei (fa, fém, huzl, föld, homok)	400,000	100,000	150,000	200,000	400,000
6	Alkatrészek költségei	900,000	250,000	500,000	650,000	900,000
7	Folyó karbantartás anyagköltségei	200,000	0	50,000	100,000	200,000
8	Szerszámok és apróeltár költségei	750,000	80,000	250,000	380,000	750,000
9	Autógumi költségei	80,000	0	0	100,000	300,000
10	Munkavédelmi felszerelés költségei	400,000	100,000	200,000	280,000	400,000
11	Kutyaeledel költségei	80,000	10,000	30,000	50,000	60,000
12	Önkormányzati szolgáltatás költségei	0	10,000	20,000	30,000	50,000
13	Rezsi anyagok költségei	300,000	100,000	200,000	250,000	300,000
14	Villamos energia költségek	900,000	400,000	800,000	900,000	1,500,000
15	Gázolaj, benzin, földgáz	3,300,000	700,000	2,000,000	2,600,000	3,900,000
16	Olaj és kenőanyagok	300,000	100,000	150,000	200,000	300,000
17	Reprezentációs költségek	300,000	50,000	100,000	150,000	300,000
18	Szakirodalom költségei	220,000	100,000	100,000	100,000	220,000
19	Egyéb nem anyagi költségek	50,000	20,000	30,000	40,000	50,000
20	Irodai anyagok	200,000	70,000	140,000	180,000	200,000
	Összes javak	15,380,000	4,365,000	8,270,000	11,535,000	17,020,000
<b>Szolgáltatások</b>						
1	Szállítási szolgáltatások költségei	0	5,000	10,000	10,000	10,000
2	Tehergépjárművek, személygépkocsik karbantartási költségei	440,000	200,000	300,000	410,000	680,000
3	Épületek karbantartási költségei	990,000	0	500,000	500,000	990,000
4	Ügyviteli ieltár bérlete	990,000	200,000	400,000	600,000	990,000
5	Reklámköltségek	0	10,000	10,000	10,000	10,000
6	Gépjárművek regisztrációs költségei	300,000	80,000	100,000	220,000	300,000
7	Szoftver fenntartásának költségei	540,000	120,000	240,000	460,000	640,000
8	Által eredetű hulladék átdolgozási költségei	300,000	80,000	160,000	240,000	400,000
9	Munkavédelmi költségek	100,000	20,000	30,000	40,000	100,000
10	Egyéb szolgáltatások költségei ( kommunális szolg, telefonvonalak és fizikális kasszák	900,000	200,000	400,000	600,000	900,000
11	Állatorvosi szolgáltatások költségei	100,000	20,000	40,000	80,000	110,000
12	Intelektuális szolgáltatások	550,000	150,000	300,000	300,000	550,000
13	Könyvizsgálói költségek	180,000	0	100,000	100,000	250,000
14	Ügyvédi költségek	294,000	75,000	150,000	225,000	300,000
15	Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nemtermelői szolgáltatások költségei	10,000	10,000	20,000	30,000	50,000
16	Biztosítási költségek	550,000	185,000	250,000	450,000	600,000
17	Nyomatási költségek	200,000	40,000	60,000	100,000	200,000
18	Munkások szakmai képzésének költségei	220,000	50,000	60,000	80,000	100,000
19	Egyéb nem termelői szolgáltatások	200,000	25,000	50,000	175,000	200,000
	Összes szolgáltatás	6,864,000	1,470,000	3,180,000	4,630,000	7,380,000
<b>Munkák</b>						
1	Kripták kiépítése	0	0	0	1,500,000	1,500,000
...	Összes munkák	0	0	0	1,500,000	1,500,000
	<b>Összesen: Javak+Szolgáltatások+Munkák</b>	<b>22,244,000</b>	<b>0</b>	<b>11,450,000</b>	<b>17,665,000</b>	<b>25,900,000</b>

## 9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet)

A vállalat a 2023-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 2023-ban saját eszközökből valósítjuk meg, összesen 2.210.000,00 dinár értékben. A beszerzéseket a 2023-as évben a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, második illetve a harmadik negyedév során tervezzük megejteni.

A tervezett beruházások:

Mulcsozó- ára 1.010.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészet szükségleteire

Permetező - ára 350.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészet szükségleteire

Motokultivátor beszerzése- ára 850.000,00 dinár ÁFA nélkül.

A 2023-as Üzletviteli terv és a pénzügyi terv jóváhagyását követően elkészül a közbeszerzési terv és a terv azokra a beszerzésekre, amelyre a törvény nem vonatkozik. A felsorolt beszerzések a javak beszerzéséhez lesz besorolva a megfelelő negyedévben.

BERUHÁZÁSI TERV

Sorsz.	Befektetés	A projekt pénzeszközök kezdete	A projekt pénzeszközök vége	A projekt össze értéke	Megvalósult 31.12.2021. évben	Finanszírozás forrásai	Összegek forrás alapján	Terv a 2023. évről				Terv 2024. év	Terv 2025. év
								000 dinárban					
								Terv 01.01-31.03.2023.	Terv 01.01-30.06.2023.	Terv 01.01-30.09.2023.	Terv 01.01-31.12.2023.		
1	Mulcsozó					Önrész		1 010 000	1 010 000	1 010 000			
						Költsön							
						Költségvetési eszközök likvidit. szerinti							
						Egyéb							
						Összesen		1 010 000	1 010 000	1 010 000			
2	Permetező					Önrész		350 000	350 000	350 000			
						Költsön							
						Költségvetési eszközök likvidit. szerinti							
						Egyéb							
						Összesen		350 000	350 000	350 000			
3	Motokultivátor					Önrész		850 000	850 000	850 000			
						Költsön							
						Költségvetési eszközök likvidit. szerinti							
						Egyéb							
						Összesen		850 000	850 000	850 000			
4						Önrész							
						Költsön							
						Költségvetési eszközök likvidit. szerinti							
						Egyéb							
						Összesen							
5						Önrész							
						Költsön							
						Költségvetési eszközök likvidit. szerinti							
						Egyéb							
						Összesen							
<b>Összes befektetés:</b>							<b>2 340 000</b>	<b>1 340 000</b>	<b>2 210 000</b>	<b>2 210 000</b>			

## 10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI

Összhangban az éves üzletviteli terv kidolgozásával, a külön rendeltetésű eszközök tervezése megegyezik az előző évi nagysággal, összhangban a 2023-as évre vonatkozó irányelvekkel.

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

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

### Külön rendeltetésű eszközök

Sorsz	Tétel	Terv 2022. év	Megvalósulás 2022. év	Terv 01.01-31.03.2023.	Terv 01.01-30.06.2023.	Terv 01.01-30.09.2023.	Terv 01.01-31.12.2023.
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok						
3.	Jótékonyság						
4.	Sport aktivitás	50,000	0	0	0	0	0
5.	Reprezentációs költség	300,000	290,000	90,000	180,000	240,000	300,000
6.	Reklám és propaganda						
7.	Egyebek						

dinárban

A Komunalac Kommunális Szolgáltató  
Közvállalat igazgatója



  
Pálfi Ervin

Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat,  
Magyarkanizsa, Népkert 5.  
Szám: 10-40/2022-OPŠ  
Dátum: 2022. november 30.  
Magyarkanizsa

## JEGYZŐKÖNYVI KIVONAT

a magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat Felügyelő bizottságának  
2022. november 30-án 13.00 órai kezdettel a vállalat helyiségeiben tartott VIII. üléséről.

### A szükségtelen kihagyva!

Ad. 2. A 2023-as évi üzletviteli program megvitatása és elfogadása;

A Felügyelőbizottság egyhangúan meghozta az alábbi

### D Ö N T É S T:

1. Elfogadásra kerül a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat 2023-as évi üzletviteli programja,
2. Az anyag e jegyzőkönyv szerves részét képezi és annak mellékletében található,
3. A döntést jóváhagyásra kell küldeni az alapító illetékes szervének.

### A szükségtelen kihagyva!

A Felügyelőbizottság elnöke  
Berec Sándor, s.k.

A kivonat hitelesül.

Pálfi Ervin,  
Igazgató

