

Iktatószám: 505

Kelt: 2023. július 06.

JELENTÉS

A SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT

2022. ÉVI ÜGYVITELI PROGRAMJÁNAK

MEGVALÓSÍTÁSÁRÓL

Szabadka, 2023. júliusa

TARTALOM

I. BEVEZTŐ.....	3
II. A TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK, VALAMINT A MEGVALÓSÍTOTT TEVÉKENYSÉGEK FIZIKAI TERJEDELME	4
III. EREDMÉNY MÉRLEG	11
IV. ÁLLAPOT MÉRLEG	17
V. AZ ALKALMAZOTTAK KÖLTSÉGEINEK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA.....	24
VI. TERVEZETT ÉS KIFIZETETT BÉRTÖMEG, FOGLALKOZTATOTTAK SZÁMA ÉS ÁTLAGKERESET HAVI LEBONTÁSBAN	27
VII. A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJÁNAK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA.....	28
VIII. A KIFIZETETT BÉREK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA	29
IX. A TÁMOGATÁSI ESZKÖZÖK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA.....	29
X. TERVEZETT ÉS MEGVALÓSULT BERUHÁZÁSOK	30
XI. TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT ESZKÖZÖK A JAVAK BESZERZÉSÉRE, MUNKÁLATOKRA ÉS SZOLGÁLTATÁSOKRA	32
XII. KÜLÖNLEGES RENDELTETÉSŰ TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT FORRÁSOK.....	35

I. BEVEZTŐ

Cégnév: SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT

Székhely: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1. SZÁM

Fő tevékenység: TEMETKEZÉSI ÉS EHHEZ KAPCSOLÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK

Törzsszám: 08058644

Adószám: 100843412

Illetékes minisztérium: Gazdasági minisztérium

Illetékes minisztérium: Gazdasági minisztérium

A Szabadkai Temetkezési KKV tevékenységei:

96.03 Temetkezési és ehhez kapcsolódó tevékenységek

43.99 Egyéb nem említett speciális építkezési munkálatok

81.30 Zöldterület rendezése és karbantartása

23.69 Egyéb beton-, gipsz- és cement termékek gyártása

47.78 Egyéb új árucikkek kiskereskedelme szaküzletekben

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat általános érdekű tevékenységek elvégzésének céljából alapított közvállalat, ami alatt értendő a temetők karbantartása, valamint temetkezési szolgáltatások Szabadka város területén. A fő bejegyzett tevékenysége a temetkezési, illetve ahhoz hasonló tevékenységek végzése. A fő tevékenység mellett a vállalat végez sajátos tevékenységeket is – goromba mélyépítési és egyéb építkezési munkálatokat, karbantartási szolgáltatásokat, továbbá betonból gipszből és cementből készít egyéb termékeket, amelyek a temetkezési tevékenységhez kapcsolódnak, illetve új termékek kiskereskedelmével foglalkozik, amelyek szakboltokban kerülnek értékesítésre.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat javarészt saját bevételekből gazdálkodik, amelyet a piacon valósít meg, a szolgáltatásokhoz fűződő árjegyzéket Szabadka Város illetékes szervei hagyják jóvá. A temetők fejlesztésének finanszírozását Szabadka Városa támogatások révén biztosítja.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága az évi ügyviteli tervet 2021. december 28-án fogadta el, Szabadka Város Képviselőtestülete pedig, 2022. január 20-án erősítette meg ezt (Szabadka Város Hivatalos Közlönye 2 szám, 2022. január 20. jelent meg.).

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2022. március 22-én elfogadta az Ügyviteli terv első számú módosítását, amelyre Szabadka Város Képviselő testülete jóváhagyását 2022. április 7-én adta. (Szabadka Város hivatalos közlönye 12/22 szám, 2022. április 7. jelent meg.).

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2022. augusztus 17-én elfogadta az Ügyviteli terv második számú módosítását, amelyre Szabadka Város Képviselő testülete jóváhagyását 2022. szeptember 8-án adta. (Szabadka Város hivatalos közlönye 24/22 szám, 2022. szeptember 8. jelent meg.).

II. A TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK, VALAMINT A MEGVALÓSÍTOTT TEVÉKENYSÉGEK FIZIKAI TERJEDELME

1. sz. táblázat

dinárban

Számla	Leírás	2022. évi terv	2022. évi megvalósítás	Index (3/2)
0	1	2	3	4
I	Összbevételek	136.497.000,00	131.017.320,42	96
604	Kiskereskedelmi áru értékesítésből származó bevételek	38.335.000,00	34.223.756,37	89
614	Hazai piacon értéksített áru és szolgáltatásokból származó bevételek	85.940.000,00	83.252.493,11	97
614020	Nagykereskedelemben értékesített termékek a hazai piacon (sírboltok és urnasírok eladása)	13.900.000,00	11.967.512,04	86
614210	Hazai piacon való szolgáltatások bevétele 10% (kommunális szolgáltatások)	69.000.000,00	68.210.771,60	99
614220	Egyéb szolgáltatások	3.040.000,00	3.074.209,47	101
630	Árukészlet értéknövelése	8.915.000,00	12.379.740,05	139
631	Árukészlet értékcsökkenése	-	2.120.406,94	-
640	Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adó visszakövetelésből eredő bevételek	240.000,00	221.280,00	92
64030	Szubvenciók	240.000,00	221.280,00	92
650	Bérletből származó bevétel	53.000,00	48.422,00	91
662	Kamatból származó bevétel	190.000,00	119.434,91	63
670	Nemanyagi beruházások, ingatlanok és felszerelés értékesítéséből származó bevételek	600.000,00	584.166,67	97
673	Anyageladásból származó nyereség	1.000,00	1.245,00	124
678	A hosszútávú tartalékolás feloldásából származó jövedelem	2.100.000,00	2.153.784,09	103
679	Nem említett egyéb bevételek	123.000,00	153.405,16	125
67910	Bíróági ítéletekből származó bevételek	-	123.000,00	-
67990	Egy nem ügyviteli és nem tervezett bevételek	-	30.405,16	-
II	Összkiadások	136.452.000,00	125.429.478,95	92
501	Az eladott áru beszerzési költségei	26.000.000,00	18.663.017,81	72
511	Előállítási anyag költségei	4.500.000,00	4.452.400,23	99
512	Egyéb anyagköltségek	5.890.000,00	4.701.079,65	80
513	Üzemanyag és energia költségek	6.510.000,00	4.404.909,70	68
515	Szerszámok és készletek egyszeri leírásának költségei	2.000.000,00	2.756.232,70	138
520	Bruttó bér- és bérpóték költségek (I)	36.288.000,00	34.063.345,53	94
521	A munkáltatót terhelő járulékok költségei	6.036.000,00	5.482.703,88	91
522	Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerződések költségei	148.000,00	147.058,81	99
524	Időszakos és időnkénti mv. szerződések költségei	2.888.000,00	2.536.340,49	88
52400	Időszakos és időnkénti mv. szerződések költségei	2.888.000,00	2.536.340,49	88
526	Az Igazgató- és Felügyelő bizottság térítményköltségei	1.664.000,00	1.500.000,00	90

529	Egyéb személyi költségek	4.881.000,00	3.942.539,74	81
52901	Nyugállományba vonulási végkielégítés	650.000,00	138.160,59	21
52903	<i>Jubileumi jutalom</i>	470.000,00	349.669,25	74
52921	<i>Egyéb személyi és foglalkoztatottakat érintő költségek (ajándékok)</i>	120.000,00	39.939,20	33
52930	<i>Segély</i>	1.490.000,00	1.416.555,42	95
52940	<i>Segély a munkavállalók és családjaik számára halál és betegség esetén</i>	400.000,00	398.833,44	100
52950	<i>A szolgálati utazás, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése</i>	371.000,00	226.115,02	61
52960	<i>A munkavállalók szállítási szolgáltatásának költségei</i>	1.380.000,00	1.373.266,82	100
530	Termelő szolgáltatások költségei	8.840.000,00	8.829.382,10	100
531	Szállítási szolgáltatás költségei	1.375.000,00	1.256.136,55	91
532	Karbantartó szolgáltatás költségei	10.430.000,00	8.745.972,54	84
533	Bérleti költségek	52.000,00	51.840,00	100
535	Reklám és propaganda költségek	500.000,00	347.900,00	70
539	Egyéb szolgáltatások költségei	3.938.000,00	3.560.753,81	90
540	Amortizációs költségek	5.290.000,00	5.402.228,70	102
545	Tartalékolási költségek végkielégítés esetén – nyugdíjba vonulás	64.000,00	2.129.902,76	3328
549	Perköltségekre tartalékolt összeg	400.000,00	1.600.000,00	400
550	Nem termelő szolgáltatások költségei	5.768.000,00	4.577.511,10	79
551	Reprezentációs költségek	160.000,00	149.232,93	93
552	Biztosítási prémiumok költségei	433.000,00	338.224,71	78
553	Fizetésforgalmi költségek	400.000,00	474.587,93	119
554	Tagsági díjak költségei	100.000,00	26.100,00	26
555	Adóköltégek	411.000,00	469.837,55	114
556	Járulékok költségei	47.000,00	43.245,00	92
55600	<i>Kereskedelmi kamara járulékaiból eredő költségek</i>	47.000,00	43.245,00	92
559	Egyéb nem anyagi költségek	400.000,00	506.187,16	127
55900	<i>Reklámköltségek a sajtóban és más médiában</i>	300.000,00	266.471,16	89
55910	<i>Díjak (adminisztratív, bírósági) - társasági adó</i>	100.000,00	239.716,00	240
562	Kamatköltségek	1.000,00	23.644,65	2364
569	Egyéb pénzügyi kiadások – Leasing	-	65.812,34	-
570	Kiadásokból és értékesítésből származó veszteségek és nem anyagi befektetés az üzembe és felszerelésbe	20.000,00	1.843.214,23	9216
577	Kiadások felhalmozott anyag és áru leírásával.	-	72.434,77	-
579	Egyéb nem működési költségek	460.000,00	326.859,12	71
585	Követelések és rövid távú pénzügyi befektetések értékvesztése	400.000,00	113.018,58	28
592	Kiadások régebbi hibák kijavításából származóan	158.000,00	1.825.823,88	1155
III	Eredmény – az adózás előtti nettó nyereség	45.000,00	5.587.841,47	12417

Az 1. számú táblázatban kimutatásra kerültek a 2022. évre tervezett bevételek és kiadások, valamint a megvalósított bevételek és kiadások a 2022. évben és a megvalósítási mutató (index) a 2022. évi tervhez viszonyítva.

A vállalat a 2022. évet pozitív pénzügyi eredménnyel zárta. A megvalósított nyereség az adózás előtt 5.587.841,47 dinárt tesz ki. A megvalósított bevételek a tervhez képest 5.479.679,58 dinárral, azaz 4%-kal kevesebbek, a megvalósított összkiadások a tervhez képest pedig 11.022.521,05 dinárral, azaz 8%-kal kevesebbek, amelyből ered a kimutatott megnövekedett adózás előtti nettó nyereség a 2022. évi tervhez képest, ami számokban kimutatva 5.542.841,47.

A megvalósult üzleti bevételek és kiadások elemzése a 2022. évi tervhez viszonyítva

I. Összbevételek:

604 számla Az áruk kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek – a tervhez képest 11%-kal kisebb, azaz 4.111.243,63 dinárral. A temetkezési kellékek értékesítése csökkent mivel kevesebb temetés és elhalálozás volt az elmúlt évben, valamint megnövekedtek a szociális alapú temetések, valamint a temetkezési kellékek, amelyek eladásra kerültek olcsóbb kategóriából származnak.

614 számla A termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek – 3%-kal, azaz 2.687.506,89 dinárral kisebbek a 2022-es tervhez képest. A termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó alapjövedelem hazai piacon a következő tendenciát mutatta:

- A sírboltok és az urnasírokból származó bevételek a tervezetthez viszonyítva 14%-kal, azaz 1.932.487,96 dinárral alulmaradnak. A vállalat 53 sírhelyet és 8 urnasírt, valamint 2 rendezett sírhelyet adott el.

- A 10%-os áfakulcsos kommunális szolgáltatások bevételei a hazai piacon a 2022-es tervhez képest 789.228,40 dinárral kisebb mértékben valósultak meg. Ezek a szolgáltatások magukba foglalják a sírfeltárást, sírgödör ásást, temetkezési szolgáltatásokat, halottasház használatából eredő bevételeket, a sírbolt és a sírgödör után járó bérleti díjat. A kisebb megvalósítás a kevesebb elhalálozás miatt, valamint Szabadka Város területén a magán temetkezési vállalkozások szolgáltatásainak növekedése miatt következett be.

- - Egyéb szolgáltatásból származó bevétel 20%-os áfakulccsal 34.209,47 dinárral magasabb mértékben valósultak meg a 2022. évi tervezettnél, a megvalósult bevétel magába foglalja a: gyászjelentés nyomtatását, betűszedést, munkavégzési engedély kiadását harmadik személynek – kőfaragóknak.

630 számla Árukészlet értékelése – a tervezetthez viszonyítva 39% magasabb szinten valósult meg, ami 3.464.740,05 dinárt tesz ki. A sírboltok kiépítési munkálatai a közbeszerzési eljárás lefolytatása után kiszervezésre kerültek és egy magánvállalat a 2022. év harmadi és negyedik negyedében megépítette a tervezett 102 sírboltot. A vállalat foglalkoztatottjai egy egyéni sírboltot építettek meg. A tervezett 40 urnasírból a 2022. évben egyet sem építettek meg. Ezen a számlán a magasabb a bevétel azért valósult meg, mert az előző évekből származó késztermékek értékesítése nagyobb méretben megvalósult, az újonnan kiépített sírboltok és sírgödörök értékesítése a tervezettnél alacsonyabb szinten valósult meg.

631 számla Árukészlet értékcsökkenése – 2022-re nem volt tervben, viszont 2.120.406,94 dinár értékben valósult meg, a raktáron levő előző években felhalmozott késztermékek első és második negyedében történő értékesítése által.

640 számla Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adó visszakövetelésből eredő bevételek – 8% kisebb mértékben valósultak meg a tervezettnél, ami 18.720,00 dinárt tesz ki és magába foglalja a hozzáadott érték adót 20% kulccsal.

A szubvenciókból eredő bevétel a következő két alapon valósult meg:

- A Szerb Köztársaság költségvetéséből származó szubvenciók 58.780,00 dinár értékben, amely 4 fizikális pénztárgép vásárlására használtak a Fiskalizációs törvény alapján.

- Bevételek Szabadka Városa költségvetése által, amelyeket a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Községi Titkárság ítelt meg pályázat útján, mégpedig 195.000,00 dinár értékben áfával, vagyis 162.500,00 dinár áfa nélkül. Az összeget a temetők nevét jelző szerb, magyar, horvát és bunyevác nyelvű táblák, valamint az üzletviteli többnyelvű szerb, magyar, horvát és bunyevác nyelvű nyomtatványok elkészítésére és nyomtatására használják. Elsősorban a következő nyomtatványokról van szó: sír, sírbolt vagy urnasír bérletikönyv, Sírbolt, urnasír, és rendezett sírok használati szerződése, valamint a nevesített temetkezési

helyek használatba vételéről szóló jegyzőkönyv.

650 számla Bérletből származó bevétel – ezek a bevételek 9%-kal kisebb szinten valósultak meg a tervezethez viszonyítva, ami 4.578,00 dinárt tesz ki. A bevétel elsősorban irodahelységek bérbeadásából valósul meg.

662 számla Kamatból származó bevétel – a tervezettnél 37%-kal, azaz 70.565,09 dinárral kevesebbel realizálódtak a tervezett bevételeknél. A kamatbevételek realizálásának feltétele a látra szóló betéti szolgáltatásra szerződött kereskedelmi banknál vezetett dinárszámlán lévő átlagos havi pénzösszeg, azaz a kamat.

670 számla Nyereség immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések értékesítéséből - 584 166,67 dinár értékben realizálódott, azaz 3%-kal kevesebb a tervezett értéknél. Profitot egy speciális, minősített temetkezési jármű eladásával érték el.

673 számla Anyageladásból származó nyereség – 24%-kal a terv felett, 1.245,00 dinár értékben realizálódtak, és azon kivont irattári anyagok értékesítéséből származó bevételre vonatkoznak, amelyek megőrzésére már nincs jogszabályi kötelezettség.

678 számla Hosszú lejáratú céltartalékok törléséből származó bevételek - 2.153.784,09 dinár, azaz 3%-kal több, mint a tervezett érték realizálódott. A megvalósított bevétel a korábbi évek lezárult bírósági ügyei nevében lekötött pénzeszközök törlésének eredménye. Felhasználásra került továbbá a vállalatától távozó alkalmazottak végkielégítésére fenntartott összeget.

679 számla Egyéb nem említett bevételek – a tervezettnél 25%-kal magasabb, azaz 30 405,16 dinárral magasabb értékben valósult meg. A 60 napnál régebbi kinnlevőségek realizált beszedésének eredménye, amely az előző évben az ügyfelekkel szembeni követelések értékének korrekciójában került elszámolásra, valamint a költségek behajtása a cég számára sikeres bírósági eljárás befejezése után.

II. Összkiadások:

501 számla Az eladott áru beszerzési költségei – 28%-kal, azaz 7 336 982,19 dinárral kevesebb valósult meg a 2022-re tervezethez képest, annak ellenére, hogy az év során többször is jelentős kiskereskedelmi árak emelkedéséről számolhatunk be. Az alacsonyabb realizálást a kevesebb elhalálozás miatt lebonyolított kevesebb temetkezés, valamint az olcsóbb temetkezési áruladása eredményezte.

511 számla Előállítási anyag költségei – a sírkészítés anyagköltségére, a polgárok egyéni megrendelésére készült sírhely anyagköltségeire, a temetői utak, kerítések, létesítmények anyagköltségeire vonatkoznak. Az építőanyag költségek a 2022-es évre tervezett értékekben realizálódtak.

512 számla Egyéb anyagköltségek - ezeknek a költségeknek a realizálása 2022-ben a tervezettnél 20%-kal, azaz 1 188 920,35 dinárral alacsonyabb. Az alacsonyabb realizált költségek oka a lényegesen kevesebb víz, kerámia és szaniter anyagok, valamint a kevesebb használt fém csövek és rudak felhasználása, mindezt a nyaralóépület felújítási projektjének belső munkáira tervezték.

513 számla Üzemanyag és energia költségek – 2022-ben az energiafelhasználás a tervezettnél 32%-kal, azaz 2 105 090,30 dinárral maradt el a szerződéses és a mellékelt áramár különbségéből adódó villamosenergia-fogyasztás megtakarítás, valamint a tervezettnél alacsonyabb üzemanyagár miatt.

515 számla Szerszámok és készletek egyszeri leírásának költségei – 756 232,70 dinárral magasabb a tervezettnél, mivel az utcabútor (temetői padok, kukák) a 10320-as számlára tervezték könyvelni – kis használati készlet, és egyszeri szerszámkészlet leírása alapján került elszámolásra.

520 számla Bérköltségek (bruttó) – a tervhez képest 6%-kal, egészen pontosan 2 224 654,47 dinárral kevesebb mértékben valósultak meg. A bérek és keresetkompenzáció költségei alacsonyabbak a tervhez képest kisebb munkás létszám, a munkavállalók betegség miatti távolmaradása, a tervhez képest alacsonyabb túlórák száma, valamint az miatt, hogy kevesebb munkás létesített munkaviszony, mint amennyi felmondott.

521 számla A munkáltatót terhelő járulékok – 9%-kal kisebbek, azaz. a tervhez képest 553 296,12 dinárral kevesebb a bruttó bérköltségekkel azonos okok miatt.

522 számla Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerződések költségei – a tervezett értékeknek megfelelően, valamint a cég sírnyilvántartási üzleti szoftverének fejlesztésére vonatkozó igényei szerint valósultak meg.

524 számla Időszakos és időnkénti mv. szerződések költségei - a tervhez képest 12%-kal alacsonyabbak, azaz 351 659,51 dinárral. A tervezethez képest kisebb létszámú egyént tudtunk alkalmazni, mivel nehézségekbe ütközött a megfelelő profilú, temetkezési ágazatban érdekelt dolgozó személyek felkutatása.

526 számla A Felügyelőbizottság térítmenyköltségei – a felügyelő bizottsági tagok javadalmazásának összege a

tervezetthez képest 10%-kal, azaz 164.000,00 dinárral alacsonyabb, mivel ezek a költségek magukban foglalják a két felügyelő bizottsági tag munkaviszony nélküli járulékát is. 2022-ben a társaság felügyelő bizottságának mindhárom tagja munkaviszonyban állt.

529 számla Egyéb személyi költségek – ezen költségek realizálása 2022-ben a tervhez képest 11%-kal, azaz 938 460,26 dinárral alacsonyabb. A tervezett összegtől való eltérés több különböző tényezőre vezethető vissza, amelyeket az alábbiakban analitikus beszámolókon keresztül magyarázunk:

Számla 52901 Nyugdíjas végkielégítés - a tervhez képest 79%-kal kevesebb, azaz 511. 839,41 dinárral alacsonyabb szinten valósult meg, mert a tervezett két dolgozó közül az egyik nyújtott be nyugdíjazási kérelmet.

52903 számla jubileumi díj – a tervhez képest 26%-kal kevesebbet, azaz 120 330,75 dinárt fizettek ki. A jubileumi díj azoknak a munkavállalóknak jár, akik a társaságnál 10 vagy 20 év folyamatos szolgálati időt töltöttek el. A jubileumi díj kiszámításához a legkedvezőbb alap a köztársaságban fizetett átlagkereset viszont, ez is alacsonyabb lett a vártnál.

52921 számla Egyéb személyi és foglalkoztatottakat érintő költségek – A tervezettnél 67%-kal kevesebb valósult meg. Ezek a költségek vonatkoznak a fel nem használt éves szabadságok kompenzációjára, valamint a munkavállalók 10 éves korig tartó gyermekeinek újévi csomagok költségeire. A fel nem használt éves szabadságért járó kártalanítás mértékének megállapítását a munkaviszony esetleges megszűnésének kiszámíthatatlansága miatt minden évben azonos szinten tervezzük. A fentiekben túlmenően az újévi csomagok költségeit minden esetben a korábban realizáltnál valamivel magasabb értékben tervezzük azon munkavállalók foglalkoztatása esetén, akiknek kiskorú gyermekük lehet.

Számla 52930 Segély a dolgozók számára a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítése érdekében a tervezettnél 5%-kal kevesebb, azaz 73 444,58 dinárral kevesebbet fizettek ki, mert a kifizetést 32 főre tervezték, és két részletben valósult meg 30, illetve 31 fő részére. A kifizetésre a Szerb Köztársaság területén működő kommunális tevékenységet lefolytató közzvállalatokra vonatkozó ágazati kollektív szerződés II számú függeléke alapján került sor. (A SZK Hivatalos Közlönye, 5/2018. sz, megjelent 2018. január 19.).

Számla 52940 Segély a dolgozóknak és a dolgozók családjainak – 2022-ben a tervezett összegben valósult meg a Munkáltatónál a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közzvállalattal kötött kollektív szerződés értelmében száma 12/5, 2020. szeptember 5.

Számla 52950 A szolgálati utazás, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése a tervezettnél 39%-kal, azaz 144 884,98 dinárral kevesebb valósult meg. Megtakarítást sikerült elérni, mert a dolgozók webináriumokon vettek részt a szakmai továbbképzéseken, így a cég megspórolta a szállítási és a szemináriumokon való tartózkodás költségeit.

Számla 52960 A dolgozók szállítási költségei - a tervezett összegben valósult meg. Ezeket a költségeket mindig valamivel nagyobb összegben tervezzük, hogy a tömegközlekedésben esetlegesen bekövetkező árváltozások, illetve a városi közlekedésnél lényegesen drágább buszjegyű, külvárosi településekről érkező munkavállalók foglalkoztatása esetén meg lehessen fizetni.

530 számla Termelési szolgáltatások költségei – a termelési szolgáltatások megvalósítása a tervnek megfelelően történik, és a síremlékek építésére vállalkozók bevonására vonatkoznak.

531 számla Szállítási szolgáltatások költségei – a tervhez képest 9%-kal, azaz 118 863,45 dinárral alacsonyabbak a Telekom Srbija-val kötött új szerződéssel megvalósult kedvezőbb mobil- és vezetékes telefonszolgáltatási csomag miatt.

532 számla Karbantartó szolgáltatás költségei – 16%-kal, azaz 1 684 027,46 dinárral alacsonyabbak a tervnél. A tervtől való eltérés oka a tárgyi eszközök folyamatos karbantartásának lényegesen alacsonyabb költsége, vagyis nem történtek rendkívüli meghibásodások, gépjárművek és fűnyírók, villanyvezetékek és klímaberendezések javításai, amelyekre a társaság mindig jelentős forrásokat tervez annak érdekében, hogy biztosítsák az üzlet folytonosságát.

533 számla Bérleti költségek – a tervezett értékben realizálódtak, és a vízgép bérlésének költségeire vonatkoznak.

535 számla Reklám és propaganda költségek – 2022-ben a tervhez képest 30%-kal kevesebben valósultak meg, mivel 2022-ben a cég kisebb léptékben hirdetett reklámon és propagandán keresztül a nyomtatott sajtóban.

539 számla Egyéb szolgáltatások költségei – 10%-kal, azaz 377 246,19 dinárral kevesebbet valósítottak meg a 2022-es tervhez képest. Kevesebb forrást realizáltak olyan virágok (rózsák) vásárlására, amelyekkel a temetési szertartáson jelen lévő alkalmazottak az elhunyt családja tiszteletéül helyeztek el. A 2022. évben a 2022-re tervezetthez képest a temetések száma csökkent, valamint a szociálisan rászoruló személyek temetése az összlétszámában megnövekedett,

ezen szertartásoknál minimális anyagi források kerülnek felhasználásra.

540 számla Amortizációs költségek – a tervezettnél 2%-kal több valósult meg a beszállítói befektetett eszközök áremelése, korábbi beszerzése és egyes tárgyi eszközök tervhez kapcsolódó aktiválása miatt.

545 számla Tartalék költségek és egyéb dolgozói juttatások – 2022-ben 2 065 902,76 dinárral haladják meg a tervezettet. A nyugdíjazási céltartalék és a jubileumi jutalmak kifizetésére képzett céltartalék biztosításmatematikai számítása az üzleti év végét követő pénzügyi kimutatások elkészítése céljából, az IAS 19 előírásai szerint történik, figyelembe véve az állandó alkalmazottak számát, korszerkezet, szolgálati idő, valamint a munkavállalók bérének mozgását. Az ügyviteli terv készítésekor még nem ismertek a számításokhoz szükséges adatok, és nehéz megjósolni hogyan alakulnak.

549 számla Perköltségekre tartalékolt összeg – Két jelenleg is folyamatban lévő bírósági ügy miatt 1.600.000,00 dinár összegű pótlólagos lekötés történt. Az első esetben a tartalékolásra azért van szüksége mert folyamatban van a Szabadkai Alapbíróság előtt, nem vagyoni kár lelki bántalmazás utáni kártérítési igény, valamint elszenvedett fájdalom, személyiségi jogok megsértése és a kegyelethez való jog megsértése miatt folytatott perben esetleges költségek fedezése miatt. A második esetben a tartalékolásra azért van szüksége mert a cég alperesként Szabadka Város Önkormányzatával és a Szociális Munkaközponttal nem vagyoni kár - lelki bántalmak okozása ügyében, amennyiben elveszti a pert kártérítést és az esetleges perköltséget kell fizetnie.

550 számla Nem termelési szolgáltatások költségei – 2022-ben 21%-kal, azaz 1 190 488,90 dinárral kevesebbel valósultak meg a 2022-es tervhez képest. Ennek oka Szabadka városában hivatalos használatában lévő hivatalos dokumentumok nemzeti kisebbségek nyelvére történő fordításának alacsonyabb realizált költségei, mivel a kivitelezők olcsóbb árakat szabtak meg a tervezettől, másrészt a felügyeleti szolgáltatások sem valósultak meg különféle projektekhez kapcsolódóan. A felügyeleti szolgáltatást két projekt alapon tervezik: a 2022-ben elkészült nyaralóépület felújítási munkáinak felügyelete, valamint a Bajai útitemető osszárium - kollektív csontház - építésének felügyelete, amely nem fejeződött be. Az osszárium építésére irányuló beruházást 2023-ra ütemezték át.

551 számla Reprezentációs költségek – a tervhez képest 7%-kal kevesebben valósultak meg a vállalat igényeinek megfelelően.

552 számla Biztosítási prémiumok költségei – a tervezettnél 22%-kal kevesebb, azaz 94 775,29 dinárral valósult meg a gépjármű-felelősségbiztosítás kevesebb realizált költsége, valamint a biztosítónál realizált kedvezmények és bónuszok miatt.

553 számla Fizetésforgalmi költségek – a 2022-es tervhez képest 19%-kal, azaz 74 587,93 dinárral magasabbak, ami egyenes következménye a társaságnál az év során lebonyolított fizetési tranzakciók számának, valamint az egyes banki szolgáltatások árainak.

554 számla Tagsági díjak költségei - - a tervhez képest 74%-kal, azaz 73.900,00 dinárral kevesebbért valósultak meg. A társaság tervezte, de nem valósította meg a Szerbiai Temetőgazdálkodási és Temetkezési Szolgálat Fejlesztéséért Vállalkozói Egyesületbe történő betagosodott. Ezen a számlán tartják nyilván a belgrádi „KOMDEL” Kommunális Vállalkozások Üzleti Egyesületében a vállalat tagdíját.

555 számla Adókölségek – 14%-kal, azaz 58 837,55 dinárral magasabbak a 2022-es tervhez képest. Ezeket a költségeket nem lehet sem befolyásolni, sem pontosan megtervezni, mert ezek elsősorban a cég üzleti volumenétől és az év közben végzett tevékenységek függvényében fizetendő díjak határozzák meg. Az adókölségek magukban foglalják az ingatlanadót, a vízhasználati díjat, a környezetvédelmi díjat és a közüzemi díjakat,

556 számla Járulékok költségei – a tervezettnél 3755,00 dinárral kevesebbért valósultak meg, és a kereskedelmi kamarai hozzájárulások költségeire vonatkoznak.

559 számla Egyéb nem anyagi költségek –27%-kal, azaz 106.187,16 dinárral nagyobb a 2022. évi tervhez képest, elsősorban a több bírósági illeték megfizettetése miatt. A peres eljárásokat a vállalkozás kezdeményezte, A Raichle Ferenc palotában található 3 üzleti helység felhasználási jogának megállapítása céljából,

562 és 569 számla kamatkölcsönök és pénzügyi leasing – 1.000,00 dinár értékben tervezték és 88.456.99 dinárral a terv feletti értékben valósultak meg egy speciális minősített temetkezési jármű pénzügyi lízing útján történő vásárlása miatt. A számlán szereplő költségek a pénzügyi lízingszerződés első részletében szereplő kamatot és a szerződés feldolgozásának költségeit jelentik.

570 számla Kiadásokból és értékesítésből származó veszteségek és nem anyagi befektetés az üzembe és felszerelésbe - 2022-ben 1 843 214,23 dinár értékben valósult meg és tartalmazza:

- a Bajai úti temető munkáslakás az ingatlannyilvántartásból való kitörlését. Az épületet lebontották azzal a céllal, hogy több személy földi maradványainak elhelyezésére szolgáló osszáriumot építsenek.
- az éves leltár szerint selejtezett berendezések jegyzett értékének összegét,
- az eladott személygépjármű amortizálatlan értékének összege, amelynek javítása a jelenlegi értéket meghaladó karbantartási költséget jelentene.

577 számla Kiadások a felhalmozott áru és anyag értékesítéséből eredően – 72 434,77 dinár értékben valósultak meg, ezek a Dudova šumai síremlék költségének árát jelentik, melynek leírását javasolta a leltározási bizottság, mert a műszaki dokumentáció szerint egy új vizesgóc kiépítése tervezett ezen a helyen.

579 számla Egyéb nem működési költségek – 29%-kal, 133 140,88 dinárral kevesebb a 2022-es tervhez képest. Ezeket a költségeket azon kővágási szolgáltatásokon belül tervezik, amelyeket arra az esetre nyújtanak, ha a dolgozók temetkezési szolgáltatás közben sírköveket rongálnak meg, az okozott károk, valamint a humanitárius, kulturális, egészségügyi, oktatási és sportcélú kiadások megszüntetése érdekében. A realizált megtakarításokat azért sikerült elérni, mert nem volt kártérítési igény.

585 számla Követelések és rövid távú pénzügyi befektetések értékvesztése – a realizált érték 113 018,58 dinár, és 72%-kal alacsonyabb a tervezettnél. A 60 napnál hosszabb követelések különbözete 2022.12.31-i állapot szerint

592 számla Kiadások az előző időszakból származó hibák kijavításából 1 825 823,88 dinár értékben valósultak meg, és az első halmozott foglalást jelentik a munkavállalói jubileumi jutalmak nevében.

A termékek és szolgáltatások fizikai terjedelme a 2022. évben

A 2. számú táblázat a termelés fizikai terjedelmét, valamint a szolgáltatások megvalósítását vázolja a 2022. évben, továbbá tartalmazza a 2022. évi megvalósítási számarányt (index) is.

2. sz. táblázat
(mértékegységenként)

Sorszám	Szolgáltatás fajtája	Mértékegység	A 2022. évi terv	A 2022. évi megvalósítás	Index 5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Sírgödör kiásása	Eset	640	552	86
2	Sírfeltárás	Eset	1.100	963	88
3	Rendezett sírgödör kiásása	Eset	10	2	20
4	Exhumálási szolgáltatása	eset j	60	71	118
5	Sírbolt kiépítése	Eset	102	103	101
6	Négyszemélyes urnasír elkészítése	Eset	40	-	-
7	Rendezett sírbolt kiásása	Eset	124	46	37
8	Halottasház használata	Eset	1.150	1.026	89
9	Hűtőkamra használata	Eset	1.585	1.510	95
10	Sír használati díja	Eset	1.900	2.328	123
11	Sírgödör díja	Eset	1.300	1.162	89
12	Szertartási szolgáltatás	Eset	900	759	84
13	Temetkezési kellékek értékesítése	Eset	1.060	949	90
14	Elhunytak szállítása	Eset	1.600	1.592	100

A termékek és szolgáltatások fizikai tevékenységi körén belül a 2022. évi tervezetthez képest a megvalósulás eltérő fizikai mutatók vonatkozásában:

A sírgödör kiásásának szolgáltatása a 2022. évi tervhez viszonyítva 14% alacsonyabb a megvalósítási ráta, ami 88 esettel kevesebb. A sírfeltárási szolgáltatás a 2022. évhez viszonyítva 12%-kal alacsonyabb a tervezetthez viszonyítva, ami 137 esettel kevesebb sírfeltárást jelent. A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat által elvégzett temetkezési szertartások, amelyeket a temetőkben végeznek el a 2022. évi tervhez képest kevesebb a lakóság kisebb számú elhalálozása miatt.

Rendezett sírgödör kiásásának szolgáltatása a 2022. évben a tervezetthez viszonyítva 80%-kal alacsonyabb szinten valósult meg. A rendezett sírgödör fogalma új termék a vállalat kínálatában és két személy eltemetésére alkalmas, két azonos emlékművel.

Exhumálási szolgáltatások 18% növekedést mutatott a tervezetthez viszonyítva, ami 11 esettel több a tervezetnél. Az exhumálás kizárólag olyan szolgáltatás, amelyet a felhasználók kérésére végeznek, A vállalt a tervezés során a múlt évi exhumálási statisztikai adatokat használja.

Sírhelyek kiépítésnek munkálatainak kiszervezése miatt a 2022. évi terv 1 % túl teljesítésre került, mivel a tervezett 102 sírhely helyett 103 sírhely került megépítésre.

Négyszemélyes urnasír kiépítése, nem került megvalósításra, mivel nem sikerült megfelelő építkezési anyagot beszerezni. Az építőanyagok árának 2022-ben bekövetkezett, váratlanul nagymértékű emelkedése a tervezetthez képest kisebb mennyiségben vásárolt építőanyagot eredményezett, a megvásárolt anyagot új sírok és rendezett sírokra kiépítésére fordították.

A rendezett sírgödrök kiépítése rendezett telkeken– a tervezettnél 63%-kal kevesebb valósult meg a kevés építőanyag miatt. A Zentai úti, valamint a Kéri temetőbe rendezett sírokat építettek.

A halottasház használata 11%-os csökkenést könyvelhet el, azaz 124 halottasház-használati esettel kevesebb, mint a 2022-re tervezett szám. Az említett szolgáltatás kisebb száma közvetlenül összefügg a kisebb temetések számával és a szociális temetések számának növekedésével.

Hűtőkamra használatának szolgáltatása a 2022-es tervhez képest 5%-kal, azaz 75-tel kevesebb hűtőkamra-használati esetet regisztráltunk a szabadkai kórházban elhunytak nagyobb száma miatt, mely esetekben a kórház hűtőkamráját veszik igénybe, valamint kevesebb temetés volt.

Sírgödör utáni díj beszédése a 2022-es tervhez képest 23%-os növekedést ért el, vagyis a tervhez képest 428 illetéket fizettek meg, és megállapítható, hogy a sírhelyi illeték beszédésénél a rendszeres kiértékelésnek köszönhetően az ügyfelek rendszeresebben fizetnek. Írásban értesítették azokat a felhasználókat, akiknek a bérleti időre kifizetett díja lejárt, így kompenzációt is kell fizetni arra az időtartamra amikor nem volt a díj kifizetve.

Sír utáni díj beszédése a tervhez képest 11%-os kisebb mértékben valósult meg, vagyis a tervnél 138 díjjal kevesebb szedtek be. Az alacsonyabb sírdíjbeszedés oka abban rejlik, hogy sok polgár nincs tisztában a kötelező vagy hosszabbított bérleti díjfizetési kötelezettségével az általános sírba (sírba) való temetés kapcsán, és azon túl, hogy a vállalat bevezette a sírkönyveket, amelyek egyedi okmányok a sír használati jogának megerősítéséről, arról, hogy kik vannak eltemetve, és mikor történt meg A díj megfizetése, mindezt azért, hogy növelje a felhasználó tudatosságát, és ezáltal, a megfizetései arányt is.

Negatív eltérés a tervtől a temetési szertartások szolgáltatásában is jelen van, amelyek megvalósítása 16%-kal elmarad a 2022-es tervtől, azaz 141 temetési szertartással kevesebb valósult meg. Ennek a szolgáltatásnak a kisebb mértékű megvalósulása a temetési szertartások biztosításában szerepet vállaló verseny fokozott aktivitásának és az elhalálozás csökkentésének eredménye.

Temetkezési kellékek értékesítése a tervhez képest 10%-kal alacsonyabb, azaz 111 esettel az alacsonyabb temetkezési szám és a lakosság alacsonyabb elhalálozása miatt.

Elhunytak szállítása - a 2022-es tervhez képest ez a szolgáltatás megközelítőleg a tervezett mennyiségben valósult meg.

III. EREDMÉNY MÉRLEG

A 3. számú táblázat tartalmazza a 2022. január 1-től 2022. december 31-ig tartó időszak eredménykimutatását, a 2022. évi tervet, a 2022. évi megvalósulást és a 2022. évi tervhez viszonyított megvalósulási indexet.

EREDMÉNY MÉRLEG a 2022.01.01 – 12.31. időszakra

3.sz. táblázat

000 dinárban

Számlacsoport, számla	HELYREND	EAF	2022.01.01-12.31.		Index 5/4
			Terv	Megvalósítás	
1	2	3	4	5	6
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	133.483	128.006	96
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSBŐL EREDŐ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	38.354	34.224	89
600, 602 és 604	1. Bevételek hazai piacon értékesített áruból	1003	38.354	34.224	89
601, 603 és 605	2. Bevételek külföldi piacon értékesített áruból	1004			
61	II. II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL EREDŐ BEVÉTELEK (1006 + 1007)	1005	85.940	83.252	97
610, 612 és 614	1. Bevételek hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból	1006	85.940	83.252	97
611, 613 és 615	2. Bevételek külföldi piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból	1007			
62	III. A TELJESÍTMÉNY ÉS AZ ÁRU AKTIVÁLÁSÁBÓL EREDŐ JÖVEDELEM	1008			
630	IV. A KÉSZLETEK, A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK, VALAMINT A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKNÖVELESE	1009	8.915	12.380	139
631	V. A KÉSZLETEK, A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK, VALAMINT A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	1010	-	2.120	-
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	274	270	99
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÉRTÉKÉNEK KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ BEVÉTELEK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1012			
	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	135.413	121.158	89
50	I. ÉRTÉKESÍTETT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	26.000	18.663	72
51	II. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	18.900	16.314	86
52	III. KERESETEK, KERESETI TÉRÍTÉSEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁSOK KÖLTSÉGEI (1017 + 1018 + 1019)	1016	51.905	47.672	92
520	1. A munkabér és bérjuttatások költségei	1017	36.288	34.063	94
521	2. . A munkabért és bérjuttatásokat terhelő	1018	6.036	5.483	91

	adók és járulékok költségei				
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi kiadások és juttatások	1019	9.581	8.126	85
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	5.290	5.402	102
58, kivéve 583, 585 és 586	V. VAGYON ÉRTÉKÉNEK KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ KIADÁSOK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021			
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	25.135	22.792	91
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁS KÖLTSÉGEI	1023	464	3.730	804
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	7.719	6.585	85
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	-	6.848	-
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1.930	-	-
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	190	119	63
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKSEL VALÓ KAPCSOLATBÓL	1028	-	1	-
662	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1029	190	118	62
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZETEK ÉS A PÉNZÜGYI ZÁRADÁK POZITÍV HATÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1030			
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031			
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	89	8900
560 és 561	I. PÉNZÜGYI KIADÁSOK HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKSEL VALÓ KAPCSOLATBÓL	1033			
562	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1034	1	23	2300
563 és 564	III. A NEGATÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZETBŐL ÉS A DEVÍZA ZÁRADÁK NEGATÍV HATÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ VESZTESÉG	1035			
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036	-	66	-
	E. FINANSZÍROZÁSI NYERESÉG (1027 - 1032) ≥ 0	1037	189	30	16
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 és 686	Z. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1039			

583, 585 és 586	I. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1040	400	113	28
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	2.824	2.892	102
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	480	2.243	467
	L. ÖSSZBEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	136.497	131.017	96
	LY. ÖSSZKIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	136.294	123.603	91
	M. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	203	7.414	3652
	N. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	NY. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSÁBÓL, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NETTÓ POZITÍV HATÁS	1047			
59- 69	O. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSÁBÓL, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NETTÓ NEGATÍV HATÁS	1048	158	1.826	1156
	R. MEGADÓZTATÁS ELŐTTI NYERESÉG (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	5.588	12418
	R. MEGADÓZTATÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	SZ. JÖVEDELEMADÓ				
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051	7	1.270	18143
722 adós egyenleg	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1052			
722 követelési egyenleg	III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI	1053	-	227	-
723	T. A MUNKÁLTATÓ SZEMÉLYI JÖVEDELMÉNEK TELJESÍTÉSE	1054			
	TY. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	38	4.545	11961
	U. NETTÓ VESZTESÉG	1056			

	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0				
	I. KISEBBSÉGI BEFEKTETŐKNEK JÁRÓ NETTÓ NYERESÉG	1057			
	II. TÖBBSÉGI BEFEKTETŐKNEK JÁRÓ NETTÓ NYERESÉG	1058			
	III. A KISEBBSÉGI BEFEKTETŐK NETTÓ VESZTESÉGE	1059			
	IV. A TÖBBSÉGI TULAJDONOS NETTÓ VESZTESÉGE	1060			
	V. RÉSZVÉNY NYERESÉG				
	1. Részvényenkénti alapnyereség	1061			
	2. Egy részvényre jutó csökkentett (felhígított) eredmény	1062			

A. ÜZLETI BEVÉTELEK – EAF 1001 4%-kal kevesebb a tervezettnél

I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉS BŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK - EAF 1002

A hazai piacon értékesített áruból származó bevételek - EAF 1003 11%-kal alacsonyabbak a tervezett bevételekhez képest az elhalálozások számának csökkenése miatt, ami kevesebb temetkezést eredményezett, valamint a szociális temetések aránya növekedett az összes elvégzett temetések számában, továbbá olcsóbb temetkezési eszközök kerültek eladásra.

II. ÁRU ÉS SZOLGÁLTATÁS ÉRTÉKESÍTÉS BŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK – EAF 1005

Termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételek a hazai piacon - EAF 1006 3%-kal elmaradnak a tervtől, egyrészt az eladott síremlékek és urnasírok a tervhez képest alacsonyabb száma miatt, másrészt, a tervhez képest alacsonyabb igényelt közüzemi szolgáltatások miatt.

IV A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKNÖVELESE –EAF 1009

A tétel 12.380 ezer dinár értékben valósult meg, ez 39%-kal több, mint a tervezett. Ezen a számlán a magasabb realizációt a korábbi évek késztermékeinek nagyobb volumenű értékesítése, azaz a tervezetthez képest kevesebb új építésű síremlék és rendezett sírgödrök értékesítésének köszönhető.

V. A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE – EAF 1010

A tétel 2.120 ezer dinár értékben valósult meg a 2022. január-június időszakban a korábbi évek készleteiből származó síremlékek és urnasírok értékesítése miatt.

VI EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK – EAF 1011 – a tervezettnél 1%-kal (4 ezer dinárral) kevesebbel realizálódtak, és üzlethelyiségek bérbeadásából és támogatási bevételekből származnak.

B. ÜZLETI KIADÁSOK – EAF 1013 a tervhez képest 11%-kal alacsonyabbak.

I. AZ ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE – EAF 1014 28%-kal alacsonyabb a tervhez képest, annak ellenére, hogy 2022 folyamán többször is, hogy a felvásárlási árak jelentősen emelkedtek. Az alacsonyabb realizálást az alacsonyabb számú elhalálozás és a temetkezési magáncégek megnövekedett piaci részesedése miatt eladott összes temetkezési felszerelés, valamint a tervezetthez képest olcsóbb temetkezési eszközök értékesítésének növekedése okozta.

II. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK – EAF 1015 a tervezetthez képest 14%-kal kevesebb realizálódott a leszerződött és a szerződés melléklete szerinti villamosági energia ár különbözetéből adódó megtakarítások miatt, valamint a tervezettnél alacsonyabb üzemanyagár alapján.

III. BÉRKÖLTSÉGEK, BÉRTÉRÍTMÉNYEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK – EAF 1016 8%-kal alacsonyabbak a tervezettnél:

-A bérköltségek alacsonyabbak a tervhez képest kisebb létszám miatt, a munkavállalók betegszabadsága miatt és a túlórák számának csökkenése miatt.

- Az időszakos és időnkénti mv. szerződés díjai alacsonyabbak az alkalmazott személyek állandó ingadozása és a temetkezési ágazatban dolgozni hajlandó megfelelő profilú személyek hiánya miatt.

-A tervezettnél kisebb összegben került kifizetésre a munkavállalók szállítási költségterítése is a munkába érkezés és a munkából való távozás miatt.

- A munkavállalók és az alkalmazottak családtagjainak segélyezése a tervhez képest kisebb mértékben valósult meg, csak két munkavállaló esetében az egészségügyi költségek fedezésére vonatkozó igényeik alapján.

IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK – EAF 1020 2%-kal (112 ezer dinárral) magasabbak egyes tárgyi eszközök korábbi beszerzése és aktiválása, azaz a számviteli értékcsökkenési leírás tervhez képest korábbi megkezdése miatt.

VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1022 a tervhez képest 9%-kal alacsonyabbak. A megtakarítások a következő pozíciókban történtek:

- az előállítás hatékonyságának növelése; gépjárművek és fűnyírók szervizköltségei a ritkább meghibásodás miatt; szállítási költségek - mobil és vezetékes telefon az új szerződéssel elért kedvezőbb szolgáltatáscsomag miatt; reklám- és propagandaköltségek – a tervből 30%- al kevesebbet realizáltak.

VII. TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK – EAF 1023 ezen költségek biztosításmatematikai számítása alapján 704%-kal a terv felett realizálódtak. A pontatlan realizálás a naptári év végén közzétett, nyugdíjazáskor alkalmazott végkielégítésekre és a jubileumi jutalmakra képzett céltartalékok biztosításmatematikai számítása során alkalmazott paraméterek változása miatt következett be.

VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK – EAF 1024 15%-kal alacsonyabbak a tervhez képest, a következő költséghelyek megtakarítása miatt: nem termelő szolgáltatások; fizetési szolgáltatás és képviselő.

V. ÜZLETI NYERESÉG – EAF 1025 6.848 ezer dinár értékben valósult meg, a tervezetthez képest alacsonyabb üzleti ráfordítás (11%-kal alacsonyabb) és vállalkozási bevétel (4%-kal alacsonyabb) realizálása különbözeteként.

D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK – EAF 1027

II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK – EAF 1029 38%-kal (72 ezer dinárral) a tervezettől kisebb méretekben valósult meg. A kamatbevételek realizálásának alapja a látra szóló betéti szolgáltatásokra szerződött kereskedelmi banknál vezetett dinárszámlán lévő átlagos havi pénzösszeg.

GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK – EAF 1032 8.800%-kal (88 ezer dinárral) a terv felett realizálódtak, ez tartalmazza a pénzügyi lízingszerződés első részletében szereplő kamatot speciális minősített temetkezési jármű vásárlására, valamint a szerződés ügyintézési költségeit. A vásárlás finanszírozását eredetileg úgy tervezték, hogy a teljes összeget a társaság saját forrásából fizették ki.

E. FINANSZÍROZÁSI NYERESÉG – EAF 1037 a tervezettnél 84%-kal (159 ezer dinárért) kisebb mértékben realizált a tervhez képest magasabb pénzügyi ráfordítások realizálása és az egyidejűleg alacsonyabb pénzügyi bevétel realizálása miatt.

I. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK – EAF a tervezettnél 72%-kal kisebb mértékben valósultak meg. Ezen a pozíción a 2022. december 31-én 60 napnál öregebb követelések és a 2021. december 31-i azonos követelések közötti különbség szerepel. Az eltérés a korábbi időszakból származó követelések egy részének behajtása miatt realizálódott.

J. EGYÉB BEVÉTELEK – EAF 1041 terv szintjén valósultak meg.

K. EGYÉB KIADÁSOK – EAF 1042 367%-kal (1.763 ezer dinárért) a terv felett realizálódtak az ingatlanok és ingóságok terv feletti elidegenítéséből és értékesítéséből származó veszteségek realizálása miatt, nevezetesen:

- a Bajai úti temető munkáslakásának leírt értéke miatt. Az épületet lebontották abból a célból, hogy több ember maradványainak elhelyezésére szolgáló osszáriumot építsenek;

- a éves leltár elkészítése során leselejtezett berendezések értékének összegére;

- az eladott személygépjármű amortizálatlan értékének összege, amelynek javítása és további használata az amortizálatlan vagy jelenlegi értéket meghaladó javítási és karbantartási költséget jelentene.

L. ÖSSZBEVÉTELEK – EAF 1043 a tervhez képest 4%-kal kisebb szinten valósultak meg a fent említett okok miatt.

LY. ÖSSZKIADÁSOK – EAF 1044 a tervhez képest 9%-kal kevesebb valósult meg, döntően a tervhez képest lényegesen alacsonyabb bérköltségek realizálása miatt.

P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG – EAF 1049 5.588 ezer dinárt tesz ki. A társaság a rendes működésből nyereséget ért el, azaz a tervezettnél 12318%-kal magasabb adózás előtti eredményt ért el, mivel a tervezett kiadásokhoz képest kevesebb kiadás realizálódott, a tervhez viszonyítva.

C. NYERESÉGI ADÓ

I. IDŐSZAK ADÓKIADÁSA (nyereségi adó) – EAF 1051 18043%-kal magasabb a tervhez képest.

III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI – EAF 1053 nem tervezett, hanem 227 ezer dinár értékben realizálódott.

TY. NETTÓ NYERESÉG – EAF 1055 a tervezetthez képest 11861%-kal magasabb, a realizált bevételek és kiadások tervezett bevételekhez és kiadásokhoz viszonyított aránya következtében 4.545 ezer dinárt tesz ki.

IV. ÁLLAPOT MÉRLEG

A 4. számú táblázat a 2022. december 31-i állapotmérleget, a 2022. december 31-i állapotmérleg realizálását, valamint a megvalósítási indexet tartalmazza a 2022. évi tervhez viszonyítva.

ÁLLAPOT MÉRLEG 2022.12. 31.

4.sz. táblázat

000 dinárban

Számlacsoport, számla	HELYREND	EAF	2022. 12.31.		Index 5/4
			Terv	Megvalósítás	
1	2	3	4	5	6
	AKTÍVA (FORRÁS)				
00	A. JEGYZETT, DE NEM BEFIZETETT TŐKE	0001			
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.393	569.158	100
01	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.074	2.854	93
010	1. Fejlesztési beruházás	0004			
011, 012 és 014	2. Koncessziók, patentok, licencek, áru- és szolgáltatói márkák, szoftver és egyéb immateriális jogok	0005	3.074	2.854	93
013	3. Goodwill	0006			
015 és 016	4. Lízingelt immateriális vagyon és előkészületben lévő immateriális vagyon	0007			
017	5. Immateriális vagyonelegek	0008			
02	II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	566.224	566.217	100
020, 021 és 022	1. Telkek és épületek	0010	542.271	546.112	101
023	2. Berendezések és felszerelések	0011	18.470	17.969	97

024	3. Beruházási ingatlanok	0012			
025 és 027	4. Lízingelt ingatlanok, berendezések és felszerelések és elkészítés alatt álló ingatlanok, berendezések és felszerelések	0013	5.430	2.079	38
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelések és beruházások nem saját tulajdonú ingatlanokba, berendezésekbe és felszerelésekbe	0014	53	57	108
029 (rész)	6. Ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésekre adott előleg belföldön	0015			
029 (rész)	7. Ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésekre adott előleg külföldön	0016			
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017			
04 és 05	IV. HOSSZÚLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	95	87	92
040 (rész), 041 (rész) és 042 (rész)	1. Jogi személyek tőkéjében való részesedés (kivéve a részesedési módszerrel értékelt tőkerészesedéseket)	0019			
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész)	2. Részesedési módszerrel értékelt tőkerészesedés	0020			
043, 050 (rész) és 051 (rész)	3. Hosszúlejáratú kihelyezések holding, függő és egyéb kapcsolt személyeknél és hosszúlejáratú követelések ezektől a személyektől belföldön	0021			
044, 050 (rész), 051 (rész)	4. Hosszúlejáratú kihelyezések holding, függő és egyéb kapcsolt személyeknél és hosszúlejáratú követelések ezektől a személyektől külföldön	0022			
045 (rész) és 053 (rész)	5. Hosszúlejáratú kihelyezések (adott hitelek és kölcsönök) belföldön	0023			
045 (rész) és 053 (rész)	6. Hosszúlejáratú kihelyezések (adott hitelek és kölcsönök) külföldön	0024			
046	7. Hosszúlejáratú pénzügyi befektetések (lejáratig tartott értékpapírok)	0025			
047	8. Felvásárolt saját részvények és felvásárolt saját részesedések	0026			
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszúlejáratú kihelyezések és egyéb hosszúlejáratú követelések	0027	95	87	92
28 (rész) kivéve 288	V. HOSSZÚTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	0028			
288	V. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	0029	-	854	-
	G. FORGÓVAGYON (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	26.153	35.950	137
Osztály 1, kivéve számlacsoport 14	I. TARTALÉKOK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	17.854	22.830	128
10	1. Anyag, tartalék alkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök	0032	1.228	2.251	183
11 és 12	2. . Befejezetlen szolgáltatások és	0033	15.813	19.499	123

	késztermékek				
13	3. Áru	0034	772	709	92
150, 152 és 154	4. Belföldön fizetett előlegek tartalékokra és szolgáltatásokra	0035	41	371	905
151, 153 és 155	5. Külföldön fizetett előlegek tartalékokra és szolgáltatásokra	0036			
14	II. ÁLLANDÓ VAGYON ELADÁSRA ÉS MŰKÖDÉS MEGSZŰNÉSE ESETÉRE	0037			
20	III. ÉRTÉKESÍTETT ÁRU IRÁNTI KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	2.086	5.428	260
204	1. Követelések hazai vásárlók irányában	0039	2.086	5.428	260
205	2. Követelések külföldi vásárlók irányában	0040			
200 és 202	3. Hazai holding, függő és egyéb kapcsolt személyek iránti követelések	0041			
201 és 203	4. Külföldi holding, függő és egyéb kapcsolt személyek iránti követelések	0042			
206	5. Értékesítésből eredő egyéb követelések	0043			
21, 22 és 27	IV EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.915	526	27
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	100	102	102
223	2. Túlfizetett nyereségi adóból származó követelések	0046	1.815	394	22
224	3. Egyéb túlfizetett adókból és járulékokból származó követelések	0047	-	10	-
23	V. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – holding és függő jogi személyek	0049			
231	2. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – egyéb kapcsolt személyek	0050			
232, 234 (rész)	3. Hazai rövidlejáratú hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0051			
233, 234 (rész)	4. Külföldi rövidlejáratú hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0052			
235	5. Lejáratig tartott értékpapírok	0053			
236 (rész)	6. Az eredménymérlegen keresztül valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	0054			
237	7. Felvásárolt saját részvények és felvásárolt saját részesedések	0055			
236 (rész), 238 és 239	8 Egyéb rövidlejáratú pénzügyi kihelyezések	0056			
24	VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EKVIVALENSEK	0057	4.298	7.186	167
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	0058			
	D. TELJES VAGYON = VÁLLALATI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	595.546	605.108	102
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI VAGYON	0060	18.000	27.959	155
	PASSZÍVA				
	A. TŐKE	0401	576.465	577.622	100

	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0				
30, kivéve 306	I. TÖRZSTŐKE	0402	5.084	5.084	100
31	II. JEGYZETT DE NEM BEFIZETETT TŐKE	0403			
306	III. ÉRTÉKPAPÍR KIBOCSÁTÁSI ÉRTÉKKÜLÖNBség	0404			
32	IV. TARTALÉKOK	0405	178	178	100
330 és a számla kereseti része 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. POZITÍV ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK ÉS NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS MÁS ÖSSZETEVŐK EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYE ALAPJÁN	0406	507.930	506.558	100
A számla terhelési része 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. NEM REALIZÁLT VESZTESÉGEK A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS MÁS ÖSSZETEVŐK EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYE ALAPJÁN	0407			
34	VII. FELOSZTATLAN NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	63.273	65.802	104
340	1. Előző évek felosztatlan nyeresége	0409	63.235	61.257	97
341	2. Folyó év felosztatlan nyeresége	0410	38	4.545	11961
	VIII. ELLENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI RÉSZESÉDÉS	0411			
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412			
350	1. Előző évek vesztesége	0413			
351	2. Folyó év vesztesége	0414			
	B. B. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.453	9.077	263
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK (0417+0418+0419)	0416	3.453	9.077	263
404	1. Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök	0417	3.053	7.077	232
400	2. Garanciális költségek tartalékai	0418			
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszúlejáratú tartalékok	0419	400	2.000	500
41	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			
410	1. Tőkésíthető kötelezettségek	0421			
411 (rész) és 412 (rész)	2. Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek a holding, függő és egyéb kapcsolt személyek irányában belföldön	0422			
411 (rész) és 412 (rész)	3. Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek a holding, függő és egyéb kapcsolt személyek irányában külföldön	0423			
414 és 416 (rész)	4. Belföldi lízing alapú hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0424			

415 és 416 (rész)	5. Külföldi lízing alapú hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0425			
413	6. A kibocsátott értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	0426			
419	7. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	0427			
49 (rész), kivéve 498 és 495 (rész)	III. HOSSZÚLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBENI ELHATÁROLÁS	0428			
498	V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0429	5.915	5.688	96
495 (rész)	G. HOSSZÚLEJÁRATÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS KAPOTT ADOMÁNYOK	0430			
	D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.713	12.721	131
467	I. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	0432			
42, kivéve 427	II. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	3.118	-
420 (rész) és 421 (rész)	1. Holding, függő, jogi és egyéb kapcsolt személyek iránti hitelből eredő kötelezettségek belföldön	0434			
420 (rész) és 421 (rész)	2. Holding, függő, jogi és egyéb kapcsolt személyek iránti hitelből eredő kötelezettségek külföldön	0435			
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész), és 429 (rész)	3. Hitelből és kölcsönből eredő kötelezettségek olyan személyek irányában, akik nem hazai bankok	0436	-	3.118	-
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. Hitelből eredő kötelezettségek hazai bankok irányában	0437			
423, 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	5. Külföldről származó hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0438			
426	6. Rövid lejáratú értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	0439			
428	7. Pénzügyi derivatívakon alapuló kötelezettségek	0440			
430	III. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441	307	317	103
43, kivéve 430	IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.613	5.084	91
431 és 433	1. Kötelezettségek a beszállítók irányában – holding, függő jogi személyek és egyéb kapcsolt személlyel belföldön	0443			
432 és 434	2. Kötelezettségek a beszállítók irányában – holding, függő jogi személyek és egyéb kapcsolt személlyel külföldön	0444			
435	3. Hazai beszállítók iránti kötelezettségek	0445	5.613	5.084	91

436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446			
439 (rész)	5. Váltókötelezettségek	0447			
439 (rész)	6. Egyéb üzleti tevékenységből eredő kötelezettségek	0448			
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.793	4.202	111
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	0450	2.835	2.876	101
47,48 kivéve 481	2. Az általános forgalmi adón és egyéb közbevételeken alapuló kötelezettségek	0451	951	1.326	139
481	3. Nyereségadón alapuló kötelezettségek	0452	7	-	-
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖK ÉS A BESZÜNTETETT ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ESZKÖZEIRE ALAPULÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0453			
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVIDTÁVÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	0454			
	GY. TÖRZSTŐKÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	E. ÖSSZES FORRÁS (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	594.546	605.108	102
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI FORRÁS	0457	18.000	27.959	155

AKTÍVA

B. ÁLLANDÓ VAGYON – EAF 0002 a tervvel összhangban valósult meg.

I. Immateriális vagyon – EAF 0003/2 A koncessziók, szabadalmak, licencek, védjegyek és szolgáltatási védjegyek, szoftverek és egyéb immateriális javak - 0005 AOP 7%-kal kevesebbel valósultak meg a tervezettnél.

II. Ingatlanok, berendezések és felszerelés – EAF 0009 tervnek megfelelően valósult meg.

Telek és építési létesítmények - EAF 0010 - 1%-kal a terv felett valósult meg, a palicsi épület felújításának magasabb költségei, valamint, az építőanyagok árának emelkedése miatt.

Üzem és felszerelés - EAF 0011 a tervezettnél 3%-kal (500 ezer dinárért) kevesebbel valósultak meg a vásárolt felszerelés nem tervezett későbbi aktiválása miatt, ami az amortizáció számításán keresztül befolyásolta a berendezés értékét.

Lízingelt ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az előkészítés alatt álló ingatlanok, gépek és berendezések - EAF 0013 a Bajai úti temető osszárium építésének beruházását előkészítő tevékenységek későbbi megkezdése miatt a tervezettnél 62%-kal kevesebbel valósult meg.

IV. Hosszúlejáratú pénzügyi kihelyezések – EAF 0018 8%-kal (8 ezer dinárral) alacsonyabbak a tervhez képest.

IV/9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszú lejáratú követelések - EAF 0027 8%-kal kevesebb a tervhez képest, és a Közös Felhasználási Alapból származó forrásokat tartalmazza.

V. HALASZTOTT ADÓALAP 854 ezer dinár értékben valósultak meg.

G. FORGÓTŐKE – EAF 0030 a tervhez képest 37%-kal magasabb.

I. KÉSZLETEK – EAF 0031 28%-kal magasabbak a tervezettnél:

I/1. Anyag, alkatrész, szerszám és forgó készlet kategóriában 83%-kal több realizálódott a tervezettnél. A síremlékek építéséhez szükséges építőanyagot és az urnák tárolására szolgáló kazettákat a második negyedévben a megállapodás szerinti árakon teljes egészében megvásárolták. A vállalat jelentős megtakarítást ért el a korábbi fűnyíró-alkatrészek,

kisszerszámok és forgó készletek beszerzésével a beszállítók bejelentett áremelései miatt, és ez egy rész készleten maradt.

I/2. A félkész termékek és a késztermékek 23%-kal magasabbak szinten kerültek megvalósításra a tervezettnél, részben a sírépítési terv teljesülése, részben a korábbi évekből származó, alacsonyabb önköltségű készletekből származó sírok értékesítése miatt.

I/3. A készleten lévő áruk értékesítése a tervezettnél 8%-kal (63 ezer dinárral kevesebbel) alacsonyabb szinten valósultak meg, az olcsóbb temetkezési eszközök javára történő készletszerkezet változás miatt.

I/4. A hazai beszerzésekre és szolgáltatásokra kifizetett előlegek 805%-kal, azaz 330 ezer dinárral többet realizálódtak a szakirodalom 2023-as évre történő előfizetésének növekedése miatt.

III. ÉRTÉKESÍTÉS ALAPÚ KÖVETELÉSEK – EAF 0038 160%-kal magasabbak a tervezettnél több okból is:

1. 2022 negyedik negyedévében teljesített temetések után a Köztársasági Társadalombiztosítási Alappal szembeni követelések növekedése a Társadalombiztosítási Alap által a társaságnak a temetkezési költségek megtérítésére kifizetett összeg növekedése miatt - ami a nyugdíjak növekedésének függvényében valósulnak meg ;

2. a Szabadkai Közkórházzal szembeni követelések növekedése patoanatómiai hulladék eltemetése miatt;

3. a Szabadka Várossal szembeni igények növekedése a szociálisan rászoruló személyek temetkezési számának növekedése miatt.

IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK – 73%-kal kevesebb a tervezettnél, és a 2022-es évre előre fizetett társasági adó követeléseket, valamint a munkavállalókkal szembeni mobiltelefon- és villamosenergia-használati határértéket meghaladó igényeket jelentik, amelyek nem tervezhetők reálisan, mert függenek az alkalmazottak felhasználási igényeiktől.

VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EKVIVALENCEK – EAF 0057 – a tervhez képest 67%-kal több valósult meg, mert a tervezetthez képest egy speciális minősített temetkezési jármű beszerzése pénzügyi lízingszerződéssel valósult meg, nem pedig teljes egészében saját forrásból. A szerződés szerinti előleg és egy részlet befizetésre került. A tervhez képest nagyobb üzleti bevétel, a beszállítókkal szembeni kötelezettségek törvényes határidőn belüli kiegyenlítése, valamint a vevőkkel szembeni követelések határidőn belüli behajtása a tervhez képest nagyobb megvalósulást okozott.

PASSZÍVA

A. TŐKE – EAF 0401

I. ALAPTŐKE – EAF 0402 a tervvel összhangban valósult meg.

IV. TARTALÉK – EAF 0405 terv szerint valósultak meg, és a törvényi, szabályzat által előírt és egyéb tartalékokra vonatkozó adatokat mutatják.

V. POZITÍV ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK ÉS NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS MÁS ÖSSZETEVŐK EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYE ALAPJÁN – EAF 0406 tervnek megfelelően valósultak meg.

VII. NEMKIOSZTOTT NYERESÉG – EAF 0408

A korábbi évek eredmény tartaléka 3%-kal alacsonyabb, a tárgyévi eredménytartalék 11861%-kal magasabb

B. HOSSZÚTÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0415

I. Hosszútávú tartalékolások – EAF 0416 tartalmaznak céltartalékot a munkavállalók nyugdíjba vonuláskor kifizetendő végkielégítésére, a jubileumi jutalmakra, valamint a bírósági perek költségeire. A céltartalék 163%-kal haladja meg a tervezettet.

A nyugdíjazási végkielégítésekre és a jubileumi jutalmakra képzett céltartalék 132%-kal a terv felett teljesült. A 2022-es üzleti program megalkotásakor nem volt ismert az IAS 19 szerinti nyugdíjba vonuláskor fizetendő végkielégítések és jubileumi jutalmak biztosításmatematikai számításának összege, a munkavállalók korösszetételének változásait figyelembe véve hozzávetőleges összeget terveztek. A céltartalék végső számítása a 2022-es pénzügyi kimutatások elkészítése céljából történik.

A bírósági perek költségeire képzett céltartalék a tervezettnél magasabb és 2000 ezer dinárt tesz ki, mert két folyamatban lévő bírósági ügyre további céltartalékot különítettek el.

V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0429 a tervezettnél 4%-kal, 227 ezerrel kevesebbel valósultak meg.

D. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0431 a tervhez képest 31%-kal magasabbak.

II. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK EAF 0433 speciális minősített temetkezési jármű lízingszerződéssel történő megvásárlásával valósult meg.

III. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK – EAF 0441 a tervhez képest 3%-kal több valósult meg.

IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0442 a tervhez képest 9%-kal alacsonyabbak.

IV/5. A hazai beszállítókkal szembeni kötelezettségei – EAF 0445 9%-kal alacsonyabbak a tervezettnél. A kereskedelmi ügyletekben a beszállítókkal szembeni valamennyi kötelezettséget, valamint a közszférával szemben fennálló kötelezettségeket a társaság a vállalt vagy törvényes határidőn belül rendezi.

V. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK E – EAF 0449 11%-kal magasabbak a tervezettnél a 2022. december havi magasabb általános forgalmi adó kötelezettség miatt.

D. ÖSSZES AKTÍVA – EAF 0059/GY. ÖSSZES PASSZÍVA – EAF 0456 2%-kal magasabb a tervezettnél.

GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA – EAF 0060/ ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA – EAF 0467 a tervhez képest 55%-kal magasabb. Ez a pozíció harmadik személytől vásárolt áru további értékesítésére vonatkozik (temetkezési felszerelés). Az eltérés a temetkezési eszközök beszerzési árának szállító általi emelése miatt következett be.

V. AZ ALKALMAZOTTAK KÖLTSÉGEINEK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

Az 5. számú táblázat a 2022-es tervhez viszonyítva mutatja a munkavállalói költségeket, a 2022-es tervet, a 2022-es megvalósulást és a 2022-ben megvalósult indexet.

AZ ALKALMAZOTTAK KÖLTSÉGEI

5. sz. táblázat
dinárban

S.szám	Az alkalmazottak költségei	2022.01.01.-2022.12.31. időszak		Index megvalósult 2022.12.31./ terv 2022.12.31.
		Terv	Megvalósult	
1.	A kereset NETTÓ tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	26.023.198,00	24.576.212,63	94
2.	A kereset BRUTTÓ 1 tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	36.287.976,00	34.063.345,53	94
3.	A kereset BRUTTÓ 2 tömege (munkáltatót terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	42.324.000,00	39.546.049,41	93
4.	Alkalmazottak létszáma, nyilvántartás szerint – ÖSSZESEN**	32	31	97
4.1.	- meghatározatlan idejű munkaviszony	30	29	97

4.2.	- meghatározott idejű munkaviszony	2	2	100
5	Megbízási szerződés utáni díjazás	148.000,00	147.058,82	99
6	Megbízási szerződés alapján díjazottak száma	1	2	200
7	Szerzői jogi szerződéssel rendelkezők díjazása			
8	Szerzői jogi szerződéssel rendelkező díjazottak száma			
9	Az időszakos és időnkénti mv. vonatkozó szerződés alapján foglalkoztatottak díjazása	2.887.805,00	2.607.608,22	90
10	Időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján díjazott foglalkoztatottak száma - összesen	48	36	75
10a	Időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján díjazott foglalkoztatottak száma – összesen - havonta	4	3	75
11	Természetes személyek díjazása egyéb szerződések alapján			
12	Egyéb szerződés alapján díjazottak száma			
13	Közygyűlési tagok díjazása			
14	Közygyűlési tagok száma			
15	Igazgatóbizottság tagjainak díja	1.663.895,00	1.500.000,00	90
16	Igazgatóbizottság tagjainak száma	3	3	100
17	Audit bizottság tagjainak díja			
18	Audit bizottság tagjainak száma			
19	Alkalmazottak szállítása a munkahelyre és vissza	1.380.000,00	1.331.017,58	96
20	Napidíjak az üzleti utakon	100.000,00	92.371,27	92
21	Költségtérítés az üzleti utakon	271.000,00	141.743,71	52
22	Végkielégítés nyugdíjba vonuláskor	650.000,00	293.631,00	45
23	Kedvezményezettek száma	2	1	50
24	Jubileumi díjak	470.000,00	349.669,25	74
25	Kedvezményezettek száma	2	2	100
26	Elszállás és étkeztetés terepen			
27	A munkavállalók és a munkavállalók családtagjainak támogatása	400.000,00	398.833,44	100
27a	Szolidáris segély az alkalmazottak részére a hátrányos anyagi helyzet enyhítésére összhangban a kollektív szerződéssel	1.490.000,00	1.416.555,42	95
28	Ösztöndíjak			
29	Egyéb költségtérítések az alkalmazottak és más természetes személyek részére	120.000,00	39.939,20	33
30	A foglalkoztatottak továbbképzésének költségei	320.000,00	264.628,75	83

A 2022-ben kifizetett nettó bér összege 6%-kal, a bruttó 1-es összege 6%-kal, a bruttó 2-es összege pedig 7%-kal alacsonyabb a tervhez képest. Ennek oka a tervhez képest alacsonyabb munkás létszám, a munkavállalói távollét a 30 napot meghaladó betegszabadság miatt, valamint a munkavállalók számának ingadozása.

A létszámnyilvántartás szerinti létszám - ÖSSZESEN 3%-kal alacsonyabb a tervhez képest, és a jelentési időszak utolsó napján érvényes létszámot tartalmazza.

Az állandó foglalkoztatottak száma 3%-kal (1 fővel) alacsonyabb a tervhez képest.

Az ideiglenes alkalmazottak létszáma a tervnek megfelelően alakult.

A munkaszerződés szerinti díjat a tervhez képest 1%-kal kisebb mértékben fizették be.

A munkaszerződés szerinti juttatásban részesülők száma 100%-kal magasabb (1 fővel) a tervhez képest, két főt vettek fel a programozás különböző területeiről a sírnyilvántartási információs alrendszerek korszerűsítésére.

Az időszakos és időnkénti mv. szerződéses alapján kifizetett jutatás összege 10%-kal alacsonyabb a tervezettnél, mivel nehézségekbe ütközik a temetkezési ágazatban dolgozni hajlandó munkások feltérképezése.

A 2022. évben öt végrehajtóval vagy 10%-kal kevesebb az időszakos és időnkénti mv. szerződéses alapján kifizetett jutatás összege.

Az időszakos és időnkénti mv. szerződéses alapján juttatásban részesülők száma / havonta a beszámolási időszak utolsó napján egy végrehajtóval kevesebb, azaz 25%-kal a tervhez képest.

A felügyelő bizottsági tagok javadalmazásának összege 10%-kal alacsonyabb a tervezettnél, mert a Felügyelő Bizottság minden tagja munkaviszonyban áll, így a befizetett adók és járulékok összege a tervezettnél alacsonyabb.

A 2022. január-decemberi időszakra tervezettnél 4%-kal alacsonyabb a munkavállalók munkába és hazaszállításának költsége a tervhez képest. Ennek oka az alacsonyabb létszám, az éves szabadság igénybevétele, valamint a 30 nap feletti betegszabadságok.

Az üzleti utak napidíját a tervezettnél 8%-kal kevesebben fizették ki.

A szolgálati utak (a szakmai továbbképző szemináriumok) költségtérítése a tervezettnél 48%-kal kevesebb, a munkavállalók szállás- és étkezési költségeinek megtakarítása miatt. A tanácsadó cégek megőrizték azt a bevált gyakorlatot, hogy úgynevezett webináriumokon keresztül szerveznek képzéseket, ami jelentősen csökkentette ezeket a költségeket.

A nyugdíjba vonulás utáni végkielégítést egy munkavállalónak fizették ki, viszont két munkavállalót terveztek, így az magvalósítás tervezettnél 55%-kal kisebb kifizetésre a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Munkáltatónál kötött kollektív szerződés révén került sor.

Jubileumi jutalmak kifizetésére Szabadkai temetkezési Kommunális Közvállalat munkáltatóval kötött kollektív szerződés alapján került sor, mégpedig a 10 vagy 20 év folyamatos szolgálati idő után. A kifizetések összege a tervezettnél 26%-kal kisebb.

A 2022. január-december közötti időszakban a munkavállalóknak és a munkavállalók családjainak nyújtott segélyek folyósítása a 2020. szeptember 4-től két munkavállaló részére történt meg a Munkáltatóval kötött 12/5 sz. Kollektív Szerződés rendelkezéseinek megfelelően.

A munkavállalók számára kedvezőtlen anyagi helyzetük enyhítése érdekében nyújtott szolidaritási támogatást a foglalkoztatottak a Közvállalatokba foglalkoztatottak ágazati kollektív szerződése és annak II sz. függeléke (az SZK hivatalos Közlönye 5/2018 sz. 2018. 01. 19.) alapján fizették ki, ami 5% kevesebb volt a tervezettnél

A munkavállalók és egyéb természetes személyek egyéb költségtérítései 2022 negyedik negyedévében a tervezettnél 67%-kal kevesebben realizálódtak, és a munkavállalók gyermekeinek szóló újévi ajándéksomagok beszerzésének költségeit jelentik.

A munkavállalók szakmai képzésének költségeit a tervezettnél 17%-kal kevesebben fizették ki.

VI. TERVEZETT ÉS KIFIZETETT BÉRTÖMEG, FOGLALKOZTATOTTAK SZÁMA ÉS ÁTLAGKERESET HAVI LEBONTÁSBAN

A 6. számú táblázat tartalmazza a 2022. évre tervezett bérekre szánt forrás tömegét, a 2021. évben kifizetett bértömegeket, az átlagkeresetet havi lebontásban, valamint a 2022. évben tervezett és 2022. évben realizált összes foglalkoztatott létszámát.

Tervezett és kifizetett bértömeg, foglalkoztatottak száma és átlagkereset havi lebontásban

6. sz. táblázat.

2022. év	Tervezett bértömeg a 2022. évre	Kifizetett bértömeg a 2022. évben	Index megvalósítás/ terv (3:2)	Tervezett átlagkereset	Kifizetett átlagkereset	Index megvalósítás/ terv (6:5)	Foglalkoztatottak száma		Index megvalósítás/ terv (9:8)
							Terv	Megvalósítás	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Január	2.840.600,00	2.682.151,83	94	94.686,67	89.405,06	94	30	30	100
Február	3.125.340,00	2.682.628,51	86	97.666,88	89.420,95	92	32	30	94
Március	3.150.054,00	2.907.759,22	92	98.439,19	96.925,31	98	32	30	94
Április	3.115.998,00	3.072.736,21	99	97.374,94	99.120,52	102	32	31	97
Május	3.102.998,00	2.955.136,70	95	96.968,69	95.326,99	98	32	31	97
Június	2.962.998,00	2.856.311,17	96	92.593,69	95.210,37	103	32	30	94
Július	2.963.998,00	2.857.755,98	96	92.624,94	95.258,53	103	32	30	94
Augusztus	2.968.998,00	2.820.812,89	95	92.781,19	94.027,10	101	32	30	94
Szeptember	2.969.998,00	2.769.590,85	93	92.812,44	92.319,70	99	32	30	94
Október	3.014.998,00	2.820.168,33	94	94.218,69	94.005,61	100	32	30	94
November	3.025.998,00	2.809.232,19	93	94.562,44	93.641,07	99	32	30	94
December	3.045.998,00	2.829.061,65	93	95.187,44	91.260,05	96	32	31	97
Összesen	36.287.976,00	34.063.345,53	94	1.139.917,17	1.125.921,27	99	382	363	95
Átlag	3.023.998,00	2.838.612,13	94	94.993,10	93.826,77	99	32	30	95

A kifizetett havi bérek összege 2022-ben átlagosan 6%-kal alacsonyabb a tervezettnél; az egy alkalmazottra jutó havi átlagbér 2022-ben átlagosan 1%-kal alacsonyabb; a havi alkalmazottak száma pedig átlagosan 5%-kal alacsonyabb. Az eltérés a dolgozók kiáramlása, azaz a meghatározott időre szóló munkaviszony megállapodással történő megszüntetése miatt következett be.

VII. A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJÁNAK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

A foglalkoztatottak dinamikája

7.sz. táblázat

Sorszám	A foglalkoztatottak távozásának/felvételének alapja	Meghatározatlan időre foglalkoztatottak száma		Meghatározott időre foglalkoztatottak száma		Szerződéses foglalkoztatottak száma (munkaviszonyon kívüli munka)	
		Terv	Megvalósítás	Terv	Megvalósítás	Terv	Megvalósítás
	2022.01.01. napi állás*	31	27	1	2	4	3
	Foglalkoztatottak távozása	1	1	-	3	-	5
1	Megállapodás a munkaviszony megszűnéséről				3		
2	A munkaszerződés felmondása						
3	Az időszakos és időnkénti mv. szerződés felbontása						5
4	Nyugdíj	1	1				
	Alkalmazás	-	3	1	3	-	5
1	Meghatározatlan munkaviszonyra történő váltás						
2	Felvétel megüresedett hely betöltésére		3	1	3		
3	Felvétel meghatározott időre szóló munkaviszonyba						
4	Időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján történő alkalmazás						5
	2022.12.31. napi állás**	30	29	2	2	4	3

A 7. sz. táblázat bemutatja a 2022. évi foglalkoztatási dinamika tervét és a foglalkoztatási dinamika 2022. évi megvalósulását

A jelentési időszak első napján az összes foglalkoztatotti létszám 9%-kal alacsonyabb a tervezettnél, és ez az eltérés az állandó munkaviszonyban alkalmazottakra vonatkozik - 4 végrehajtóval kevesebb a foglalkoztatottak száma (3 betöltetlen állás – karbantartó a temetőben ,1 betöltetlen állás - jogi ügyintéző), azaz meghatározott időre 1 fővel több került alkalmazásra (temetői segédmunkás).

A jelentési időszak utolsó napján a teljes létszám a személyi állományi nyilvántartás szerint 3%-kal alacsonyabb a tervezettnél, azaz egy végrehajtóval (31 fő a tervezett 32 fővel szemben) és a megüresedett jogi ügyintéző munkakörre vonatkozik (1 végrehajtó). A tervtől való eltérés a létszámban az állandó munkaviszonyra vonatkozik.

A meghatározott időre alkalmazottak számában egész évben jelentős fluktuáció volt tapasztalható, ennek oka, hogy a temetkezési szakma nem közkedvelt, valamint a bérezés is alacsony. Ez mind oda vezetett, hogy a tervtől jelentős eltérés észlelhető.

A foglalkoztatottak távozása

Meghatározatlan időre – a 2022. évben egyfoglalkoztatott vonult nyugdíjba

Meghatározott időre – három munkavállalóval kötöttek megállapodást a határozott időre történő munkaviszony megszüntetéséről,

időszakos és időnkénti mv. szerződés – öt időszakos és időnkénti mv. szerződéssel foglalkoztatott személy saját kezdeményezésére felmondta a szerződést.

Foglalkoztatottak alkalmazás

Meghatározatlan időre - három ideiglenes alkalmazottat vettek fel a megüresedett állások betöltésére,

Meghatározott időre – három személyt vettek fel a megüresedett állások betöltésére,

Időszakos és időnkénti mv. szerződés – Az alkalmi munkavégzésre vonatkozó szerződés alapján öt munkavégzőt vettek fel. A szerződés alapján ideiglenes alkalmi munkára felvett személyek száma (havi) 25%-kal alacsonyabb a tervezettnél.

VIII. A KIFIZETETT BÉREK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

A 2022. 01.01. -12. 31. időszakot felölelő

4. sz. táblázat
dinárban

		Terv		Megvalósítás	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó	Nettó
Munkások nem vezető beosztásban	Legkisebb egyéni bér	63.175,27	46.225,68	59.057,78	43.329,50
	Legnagyobb egyéni bér	136.448,98	97.590,54	123.785,85	88.945,08
	Átlagbér	91.820,02	65.718,76	88.294,66	63.768,53
Vezetők	Legkisebb egyéni bér	187.796,50	133.475,35	187.795,93	133.574,95
	Legnagyobb egyéni bér	207.396,00	147.214,60	195.766,61	139.162,39
	Átlagbér	192.812,17	136.514,26	190.655,23	135.599,42

Munkások nem vezető beosztásban

A kifizetett átlagkereset, a legmagasabb és a legalacsonyabb egyéni bér nettó és bruttó a tervezett összegeken belül van.

Vezetők

A kifizetett átlagkereset, a legmagasabb és legalacsonyabb egyéni nettó és bruttó 1 kereset a tervben megállapítottak szerint alakul.

IX. A TÁMOGATÁSI ESZKÖZÖK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

A 8. számú táblázat bemutatja a 2022. évre tervezett támogatási eszközöket és a 2022. évben megvalósított támogatásból befolyó eszközöket.

Támogatások és egyéb bevételek a költségvetésből

8.sz. táblázat

Terv a 2022.01.01. - 2022.12.31. időszakra					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Támogatások Szabadka város költségvetéséből (a VAT-tól pályázaton nyert eszközök	-	-	-	195.000,00	
Támogatások a Szerb Köztársaság költségvetéséből	-	-	-	58.780,00	
Egyéb költségvetési bevételek*	-	-	-	-	
Megvalósítás a 2022. 01.01. -12. 31. 2022. időszakra					
Bevételek	Terv	Költségvetésből átvitt	Megvalósult	Felhasználatlan	Index
					megvalósítás/terv
Támogatások	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	2.140.000,00	2.140.000,00	2.140.000,00	-	100
Egyéb költségvetési bevételek*	-	-	-	-	-

A vállalat a 2022. évben sikeresen pályázott azon a Vajdaság Autonóm Tartomány területén működő hatóságoknak és szervezeteknek meghirdetett pályázaton, amelyen ezen testületek munkáját támogatják a nemzeti kisebbségek - nemzeti közösségek hivatalos nyelvhasználata területén. A költségvetési eszközöket a 128-90-5/2022-05-02, 2021. számú, 2022. január 19. keltezett végzéssel ítélték oda a vállalatnak, 195.000,00 RSD összegben. A VAT, Szabadka városa és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat között létrejött hármas szerződés alapján a jóváhagyott 195.000,00 dinár összeget Szabadka város költségvetésén keresztül valósították meg 2022 decemberében

A jóváhagyott összegből 75.000,00 dinárt szerb, magyar, horvát és bunyevác nyelvű űrlapok nyomtatására használták fel, ami szükséges a mindennapi munkához.

A fennmaradt jóváhagyott eszközöket 120.000,00 dinár értékben a temetők elnevezését jelző táblák társfinanszírozására használták fel a temetőken, mégpedig, szerb, magyar, horvát és bunyevác nyelven.

A nyomtatványok tervezett értéke 227.100,00 dinár, a táblák gyártása és kihelyezése (Szabadka város szűkebb területén hat temetőben összesen 15 tábla) 231.600,00 dinár. A társaság 195.000,00 dinár támogatásban részesült, a fennmaradó összeget saját forrásból finanszírozta.

A Szerb Köztársaság költségvetéséből származó 58.780,00 dinár a 4 kiskereskedelmi üzletünkben használatos pénztárgépek vásárlására fordítottuk, a Fiskalizációs törvénnyel összhangban.

X. TERVEZETT ÉS MEGVALÓSULT BERUHÁZÁSOK

Tervezett és megvalósult beruházások a 2022. évben

9.sz. táblázat
000 dinárban

Beruházás megnevezése	2022. évi terv	022. évi megvalósítás	Index megvalósítás /terv
Ügyviteli szoftver	278	278	100

Bajmoki Központi Temető kerítésépítési munkáinak elvégzése	800	800	100
minősített halottaskocsi	4.025	3.532	88
A Bajai úti temető osszáríumának építése I. ütem	3.500	1.022	29
Dokumentáció, engedélyek és projektek a Bajai úti temető osszáríumának és kolumbáriumának megépítéséhez	1.930	1.018	53
Építési munkák a nyaralóépület adaptálásával és rekonstrukciójával kapcsolatban	4.470	4.275	96
Beruházások összesen	15.003	10.925	73

Üzleti szoftverek - Az üzleti szoftverek beszerzésére a 2022 év első negyedévére tervezett beruházás, amely a tervezett 278 ezer dinár értékben valósult meg.

A Bajmoki Központi Temető kerítésépítési munkálatai 2022 második negyedévében zajlottak a tervezett 800 ezer dinár értékben.

A minősített halottaskocsit 2022 negyedik negyedévében szerezték be a tervezettnél alacsonyabb áron. A szükséges átalakítások után a jármű a hatályos előírásoknak megfelelő minősítést és tevékenység végzésére alkalmassá nyilvánították.

A Bajai úti temetőben található Osszáríum építési munkáinak I. üteme Szabadka Város Önkormányzata Építésügyi Titkárság engedélyének megszerzése után valósult meg, amely lehetővé tette egy munkáslakás, valamint egy üzlethelység lebontását és eltávolítását. Az alapszerkezet építési, betonozási és vízszigetelési munkálatokat 2023-ban kezdik meg az említett épület után keletkezett építkezési hulladék utólagos elszállítási engedélyének megszerzése miatt.

A Bajai úti temető osszáríum és kolumbárium építésének dokumentációja, engedélyei és projektjei - 2022 februárjában indult a geomechanikai tanulmány elkészítése, ami magába foglalja a Bajai úti temető osszáríum és kolumbárium építési beruházásának előfeltétele a tanulmányt 180 napos határidővel kell elvégezni.

A nyaralóépület átalakítási és rekonstrukciós munkálatai 2022 harmadik negyedévében kezdődtek és 2022 negyedik negyedévében fejeződtek be 4.275 ezer dinár értékben.

XI. TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT ESZKÖZÖK A JAVAK BESZERZÉSÉRE, MUNKÁLATOKRA ÉS SZOLGÁLTATÁSOKRA

A 10. számú táblázat bemutatja a 2022-ben tervezett áruk, építési beruházások és szolgáltatások beszerzésére tervezett forrásokat, valamint a 2022 folyamán megkötött közbeszerzési szerződések szerint a szerződés megkötésének időszakát, a szerződés megkötésének értékét és a realizált pénzügyi összeget. a megkötött szerződés szerinti pénzeszközöket 2022-ben.

10.sz. táblázat

Sorszám	Helyrend	A 2022. évre tervezett eszközök (összesen függetlenül a szerződés megkötésének idejétől)	A 2022. tervezett közbeszerzések összege	A szerződés érvényességének időtartama	A 2022. évben megkötött szerződés értéke	A 2022-ben realizált pénzügyi források szerződés szerint az 5. oszloptól
1	2	3	4	5	6	7
	A közbeszerzések összértéke a 2022. évre	29.805.000,00	32.945.000,00		24.213.550,67	15.850.706,64
	Javak	17.725.000,00	18.795.000,00		15.361.955,85	8.093.336,24
1	Üzemanyag	3.600.000,00	4.100.000,00	2022. 05. 19.- 2023. 05. 18	3.300.000,00	1.841.322,11
2	Munkagépek, szerszámok és pótalkatrészek	2.800.000,00	2.800.000,00	2022. 06.01.- 2023. 05.31.	2.341.000,00	224.681,30
3	Elektromos energia	2.800.000,00	2.900.000,00	2022. 04.01. -2023. 03.31.	1.699.962,26	550.049,58
4	Építőanyag	4.500.000,00	4.970.000,00	2022. 05.04. -2023. 05. 23.	4.490.323,33	4.487.457,02
5	Minősített halottaskocsi	4.025.000,00	4.025.000,00	2022. 11. 14. - 2023. 11.13.	3.530.670,26	989.826,23
	Szolgáltatások	8.580.000,00	10.650.000,00		8.851.594,82	7.757.370,40
6	A személtlerakók gépi takarítása	3.660.000,00	4.950.000,00	2022. 07.19. -2022. 12. 31.	3.328.000,00	3.328.000,00
7	Fűnyírás a temetőkben	4.000.000,00	4.000.000,00	2022.03.03. - 2022. 31.12.	4.000.000,00	3.999.970,00
8	Gépjárművek és erőgépek szervizelése	920.000,00	1.700.000,00	2022. 04.29. -2022. 04.28.	1.523.594,82	429.400,40
	Munkálatok	3.500.000,00	3.500.000,00			
9	Az osszárium építési munkái, első ütem	3.500.000,00	3.500.000,00	A beszerzést nem indították be	-	-

A javak, szolgáltatások, és munkálatokat szabályozó közbeszerzési szerződést a folyó évben a terv szerint kötötték meg és érvényességük 12 hónap vagy a leszerződött érték felhasználása. A leírtak alapján a közbeszerzési szerződés a tervezett évre kötötték és ebben az évben is valósul meg, de vannak olyan esetek is amikor a közbeszerzés a tervezett évben kötötték meg és a következő évre is kiterjed amikor az eszközök felhasználása kitolódik erre az évre.

A 2022. évre tervezett közbeszerzések összértéke 39.235.000,00 dinár, míg a leszerződött érték a 2022. évi közbeszerzéseket illetően áfa nélkül 24.213.550,67 dinár. A közbeszerzési szerződéseket a tervezett 62% kötötték meg. Ennek alapján a 2022-re vonatkozó összes közbeszerzés összesített szinten a leszerződött, azaz tervezett értéktől való eltérését leginkább az osszárium építésére vonatkozó, el nem indult munkák beszerzése érintette, amely a tervezett keret 25%-t képezi, és amely átkerült a következő tervezési év beszerzési tervébe.

A 2022-ben megkötött összes közbeszerzési szerződés áfa nélküli összértékének 65%-a 2022-ben valósult meg, a fennmaradó 35%-ot 2023-ban költik el.

A 10. számú táblázatban szereplő, 2022-re megkötött áruk, szolgáltatások és építési beruházások közbeszerzésére vonatkozó szerződések téttelenként teljesítése a következő:

Javak:

A javak beszerzésére 2022-ben realizált teljes forrás a 2022-ben megkötött javak beszerzésével kapcsolatos összes adásvételi szerződés összértékének 53%-át teszi ki a fennmaradt 47% a 2023. évben valósítják meg.

1. **Üzemanyag** - A 2022-ben megkötött szerződés értelmében az üzemanyag vásárlására fordított pénzeszközök összege 1 841 322,11 RSD, a fennmaradó összeget 2023-ra utalják át. Az üzemanyag beszerzésére rendelkezésre álló eszközök 56% használták ki a fennmaradt rész átkerül a 2022-2023. évre. Az üzemanyag beszerzése a vállalat piacorientált tevékenysége szempontjából elengedhetetlen mivel szükség van az elhunyt elszállítására, a temetkezési szolgáltatásokat nyújtó foglalkoztatottak szállítására, de üzemanyagot fogyaszt a vállalat a temetőken fűnyírásra is, a mikor a vállalat foglalkoztatottjai látják el ezeket a feladatokat. Az üzemanyag beszerzés valós alapokon került megtervezésre, ami a múltévi fogyasztásra alapszik, valamennyi tartalékkal arra az esetre, ha megdrágul az üzemanyag.

2. **Munkagépek, szerszámok és alkatrészek** – a 2022. évben mindössze 224.681,30 dinár, ami 10% a szerződés értékének, valósult meg. Ennek oka az hogy a vállalat saját eszközökből tervez alapszerzőket (fűnyíró, gépi tisztító, benzines fűkasza) a szerződés időtartama alatt a második félévben beszerezni. A második ok pedig az, hogy a szerződés hatályba lépése után a meglevő gépek nem hibásodtak meg (elsősorban a fűnyírók), csak karbantartási szervizelésre volt szükség és kisebb javításokra, valamint a fogyó anyag vásárlására. A munkagépek, szerszámok és alkatrészek közbeszerzésére vonatkozó szerződés szerinti anyagi források ráfordításának mértéke pontosan nem jelezhető előre, mert az függ a kaszákon bekövetkező meghibásodások gyakoriságától és nagyságától.

3. **Villamosenergia** – A 2022-ben megkötött szerződés alapján villamosenergia vásárlásra elköltött forrás áfa nélkül 550 049,58 dinár, azaz 32%. A tervezett villamosenergia fogyasztási mennyiségeket a korábbi időszakban fogyasztott mennyiségek alapján tervezzük. A ténylegesen elköltött villamos energiára fordított pénzügyi forrásokhoz viszonyítva mind a tervezett, mind a szerződésben rögzített pénzügyi források lényegesen nagyobb összege azonban a 2022-ben a ténylegesen alkalmazott mellékelt egységhez képest 3,5-szer magasabb szerződéses egységár kilowattontkénti ára eredménye. A vállalatnak a Szerbiai Villanygazdaság ajánlása szerint magasabb árral kell terveznie, nem pedig mellékelt (alacsonyabb) árral.

4. **Építőanyag** – Erre a beszerzésre a szerződést két naptári évre kötötték, de a teljes szerződött összeg 2022-ben valósult meg, elsősorban a síremlékek építéséhez szükséges építőanyagok (tégla, cement és kavics) felhasználása miatt. 2022-ben a cég 103 síremléket épített.

5. **Minősített halottaskocsi** – 28%-os szinten, azaz 989 826,23 dinár értékben valósult meg, ami a 30%-os önerő és az első lízingrészlet összegét jelenti, tekintettel arra, hogy a különleges temetkezési jármű lízingszerződéssel került beszerzésre.

Szolgáltatások:

A 2022-ben megkötött szolgáltatási közbeszerzési szerződések összértékének 88%-a 2022-ben valósult meg, a fennmaradó 12% pedig 2023-ban valósul meg.

6. **A szemétkerakó telepek gépi tisztítása a temetőken** – szemétkerakók gépi tisztításának szolgáltatására vonatkozó szerződés a tervezett összegben megkötésre került és teljes körűen megvalósult. A tervezett források a szemét begyűjtésére elszállítására és a szabadkai központi szemétkerakóval való tárolásra szolgálnak. A cég nem

rendelkezik az ilyen jellegű munkák elvégzéséhez szükséges gépekkel, minden évben közbeszerzéseket írnak ki erre a célra. A szerződés 2022 végéig szólt.

7. **Fűkaszás a temetőben** - ezen a tételen 4.000.000,00 dinár összegű anyagi forrást terveznek temetői fűnyírásra. Mivel a temetői fűnyírási munkák elvégzésére a cég dolgozóinak nincs elég idejük a temetési szolgáltatások és temetési szertartások terén végzett sok munka miatt, így a cég kénytelen vállalkozót bérelni ezekre a munkakörökre közbeszerzés útján. A szerződést 2022 végéig kötötték, és teljes körűen (99,9%) teljesítették.

8. **Gépjárművek és munkagépek szervizelése** – Az erre a közbeszerzésre vonatkozó szerződést a tervezett összegben kötötték meg. A szerződés két részből áll. Az első tétel a gépjárművek és munkagépek garanciális időn kívüli szervizére vonatkozik, a tervezett összeg 1 200 000,00 dinár. A második rész a gépjárművek garanciális időn belüli szervizelésére vonatkozik, 500.000.00 dináros tervezett ráfordítással. A szerződést két naptári évre kötik a gépjárművek szervizelésének folyamatossága érdekében. Az első részre 443 590,78 dinár értékben kötötték meg áfa nélkül, és 188 850,00 dinárban, 43%-ban valósult meg, míg a fennmaradó keret nagyrészt a következő évben realizálják.

A 2022. év végére a második félre kötött szerződés 241.400,00 dinár értékben, a szerződés értékének 54%-ban valósult meg. A fennmaradó összeg az igénytől függően 2023-ban realizálódik, mert a garanciális időszakon belüli járműveknél nagyobb meghibásodás nem várható, de a forrásokat mindig meg kell tervezni.

Munkálatok:

9. **A Bajai úti temetőben építendő osszárium munkálatainak közbeszerzése** 2022-ben nem valósult meg. A beruházás 2022-ről 2023-ra került át, a 2022-ben tervezettnél kevesebb realizált bevétel miatt. A teljes beruházást 13,5 millió dinár értékben tervezik három évre. Az osszárium egy közös sírt képvisel - egy csontházat, ahová a felszámolt parcellák temetkezési helyeiről elhunytak maradványait szállítják át.

XII. KÜLÖNLEGES RENDELTETÉSŰ TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT FORRÁSOK

6. sz.
űrlap

KÜLÖNLEGES RENDELTETÉSŰ FORRÁSOK

dinárban

Sorszám	Tétel	Terv 2021.01.01.- 12.31.i Előző év	Megvalósítás 2021. 01.01- 12. 31. Előző év	Terv 2022.01.01-12. 31. Előző év	2022. 01.01. - 31.12.2022. *		Megvalósítás százalékokban (megvalósítás / terv 2022.12.31*)
					Terv	Megvalósítás	
1.	Szponzorálás						
2.	Adomány	-		162.000,00	162.000,00	160.000,00	100%
3.	Humanitárius aktivitások						
4.	Sport aktivitások						
5.	Vendéglátási eszközök	160.000,00		160.000,00	160.000,00	149.232,93	93%
6.	Reklám és propaganda	500.000,00		500.000,00	500.000,00	347.900,00	70%
7.	Más						

Sorszám	Szponzorálás			Adomány			Humanitárius aktivitások		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Kedvezményezett	Cél	Összeg	Kedvezményezett	Cél	Összeg	Kedvezményezett	Cél	Összeg
1				Bunjevác-horvátok Egyesülete Duzsijanica	A „Dužijanca 2022” rendezvény tevékenységeinek társfinanszírozása	30.000,00			
2				Radnički 1905" Bajmok labdarúgóklub	Tevékenységek finanszírozása a versenyszezonban	30.000,00			
3				Ludasi Közösségfejlesztési Egyesület, Ludas	Tevékenység támogatása	15.000,00			

4				Vakok és Gyengénlátók Szabadkai Egyesülete	A tagok sport-rekreációs és kulturális-szórakoztató tevékenységeinek társfinanszírozása	15.000,00			
5				Makkhetes helyi közösség	Újévi ajándécsomagok beszerzése	15.000,00			
6				Amputáltak és fejlődési zavarokkal küszködők Egyesülete Szabadka	Hagyományos újévi tevékenységek finanszírozása	10.000,00			
7				A közösség fejlesztésért egyesület Királyhalma	Munkatevékenység finanszírozása	15.000,00			
8				Bácska Siketek és nagyothallók sportegyesülete	Siketek és nagyothallók, valamint más fogyatékkal élők tevékenységének finanszírozása	15.000,00			
9				Hajdújárasi Helyi közösség	Munkatevékenység finanszírozása	15.000,00			
10				Összesen		160.000,00			

A 2022-es évre adományozási keret a tervezett 160.000,00 dinár összegben valósult meg.

A megvendéglésre szánt keret a tervezettnél 56%-kal kevesebb összegben valósult meg, a cég igényeinek megfelelően.

A reklámra és propagandára szánt források a tervezettnél 30%-kal kevesebben realizálódtak a nyomtatott sajtóban a tervezettnél kisebb reklámmennyiség miatt.