

Iktatószám: 470

Kelt: 2022. július 06.

JELENTÉS

A SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT

2021. ÉVI ÜGYVITELI PROGRAMJÁNAK

MEGVALÓSÍTÁSI SZINTJÉRŐL

Szabadka, 2022. júliusa

TARTALOM

I. BEVEZETŐ	3
II. A TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK, VALAMINT A MEGVALÓSÍTOTT TEVÉKENYSÉGEK FIZIKAI TERJEDELME	4
III. EREDMÉNY MÉRLEG	11
IV. ÁLLAPOTMÉRLEG	16
V. AZ ALKALMAZOTTAK KÖLTSÉGEINEK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA	23
VI. TERVEZETT ÉS KIFIZETETT BÉRTÖMEG, FOGLALKOZTATOTTAK SZÁMA ÉS ÁTLAGKERESET HAVI LEBONTÁSBAN	26
VII. A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJÁNAK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA	27
VIII. A TÁMOGATÁSI ESZKÖZÖK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA	28
IX. TERVEZETT ÉS MEGVALÓSULT BERUHÁZÁSOK	29
X. TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT ESZKÖZÖK A JAVAK BESZERZÉSÉRE, MUNKÁLATOKRA ÉS SZOLGÁLTATÁSOKRA	29

I. BEVEZETŐ

Cégnév: SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT

Székhely: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1. SZÁM

Fő tevékenység: TEMETKEZÉSI ÉS EHHEZ KAPCSOLÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK

Statisztikai törzsszám: 08058644

Adószám: 100843412

Cégjegyzékszám: 81142

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 2020. december 30-án fogadta el, Szabadka Város Képviselőtestülete pedig, 2021. február 04-én erősítette meg ezt (Szabadka Város Hivatalos Közlönye 4/21 szám).

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2021. június 16-án elfogadta az Ügyviteli terv első számú módosítását, amelyre Szabadka Város Képviselő testülete jóváhagyását 2021. július 1-jén adta. (Szabadka Város hivatalos közlönye 22/21 szám).

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2021. november 19-én elfogadta az Ügyviteli terv második számú módosítását, amelyre Szabadka Város Képviselő testülete jóváhagyását 2021. december 2-án adta. (Szabadka Város hivatalos közlönye 37/21 szám).

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

1.sz. táblázat

Számla	Leírás	A 2021. évi terv	A 2021. évi megvalósítás	Index (3/2)
0	1	2	3	4
I	Összbevételek	123.083.000,00	119.212.606,95	97
604	Kiskereskedelmi áru értékesítésből származó bevételek	35.000.000,00	35.820.345,84	102
614	Hazai piacon értékesített áru és szolgáltatásokból származó bevételek	81.100.000,00	83.501.070,95	103
614020	Nagykereskedelemben értékesített termékek a hazai piacon (sírboltok és rozáriumok eladása)	12.200.000,00	11.676.493,21	96
614210	Hazai piacon való szolgáltatások bevétele 10% (kommunális szolgáltatások)	64.900.000,00	68.836.741,46	106
614220	Egyéb szolgáltatások	4.000.000,00	2.987.836,28	75
630	Árukészlet értékemelése	4.700.000,00	264.771,54	6
631	Árukészlet értékcsökkenése	-	2.414.679,87	-
640	Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adó visszakövetelésből eredő bevételek	2.140.000,00	1.783.333,33	83
64030	Szubvenciók	2.140.000,00	1.783.333,33	83
650	Bérletből származó bevétel	53.000,00	52.824,00	100
662	Kamatból származó bevétel	30.000,00	98.439,98	328
673	Anyageladásból származó nyereség	-	810,00	-
674	Árutöbblet	-	1.026,87	-
677	Kötelezettségek kifizetésének csökkenéséből származó bevételek	-	10.193,06	-
679	Nem említett egyéb bevételek	60.000,00	90.195,25	150
692	Az elmúlt évekből származó bevételek, amelyek hibák korrigálásból származnak és anyagilag nem jelentősek	-	4.276,00	-
II	Összkiadások	120.695.920,68	111.057.338,25	92
501	Az eladott áru beszerzési költségei	23.000.000,00	21.752.601,69	95
511	Előállítási anyag költségei	900.000,00	965.250,72	107
512	Egyéb anyagköltségek	6.650.000,00	6.978.541,29	105
513	Üzemanyag és energia költségek	4.950.000,00	4.051.849,37	82
515	Szerszámok és készletek egyszeri leírásának költségei	800.000,00	407.056,67	51
520	Bruttó bérköltségek (I)	33.737.008,00	30.376.047,55	90
521	A munkáltatót terhelő járulékok költségei	5.617.213,00	5.050.618,20	90
522	Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerződések költségei	148.000,00	108.381,50	73
524	Időszakos és időnkénti mv. szerződések költségei	2.887.805,00	1.120.892,57	39
52400	Időszakos és időnkénti mv. szerződések költségei	2.887.805,00	1.120.892,57	39
526	Az Igazgató- és Felügyelő bizottság térítmenyköltségei	1.663.894,68	1.509.434,04	91
529	Egyéb személyi költségek	4.481.000,00	3.336.910,31	74
52901	Nyugállományba vonulási végkielégítés	420.000,00	-	-
52903	Jubiláris díjak	300.000,00	211.806,34	71
52921	Egyéb személyi és foglalkoztatottakat érintő költségek (ajándékok)	120.000,00	47.695,25	40

52930	Segély	1.490.000,00	1.370.110,98	92
52940	Segély a munkavállalók és családjaik számára halál és betegség esetén	400.000,00	299.955,67	75
52950	A szolgáltatási utazás, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése	371.000,00	267.579,66	72
52960	A munkavállalók szállítási szolgáltatásának költségei	1.380.000,00	1.139.762,41	83
530	Termelő szolgáltatások költségei	1.722.000,00	1.721.415,94	100
531	Szállítási szolgáltatás költségei	830.000,00	875.286,13	105
532	Karbantartó szolgáltatás költségei	12.972.000,00	11.409.549,88	88
533	Bérleti költségek	58.800,00	51.801,60	88
535	Reklám és propaganda költségek	500.000,00	497.355,22	99
539	Egyéb szolgáltatások költségei	5.560.000,00	4.835.423,83	87
540	Amortizációs költségek	4.000.000,00	4.235.928,13	106
545	Tartalék költségek	64.000,00	2.838.962,53	4.436
549	Perköltségekre tartalékolt összeg	2.500.000,00	-	-
550	Nem termelő szolgáltatások költségei	5.822.000,00	5.725.274,02	98
551	Reprezentációs költségek	160.000,00	160.000,00	100
552	Biztosítási prémiumok költségei	294.000,00	270.360,90	92
553	Fizetésforgalmi költségek	370.000,00	429.112,19	116
554	Tagsági díjak költségei	26.000,00	25.200,00	97
555	Adóköltégek	319.200,00	280.237,24	88
556	Járulékok költségei	47.000,00	54.203,00	115
55600	Kereskedelmi kamara járulékaiból eredő költségek	47.000,00	46.729,00	99
559	Egyéb nem anyagi költségek	430.000,00	415.486,50	97
55900	Reklámköltségek a sajtóban és más médiában	330.000,00	318.187,50	96
55910	Díjak (adminisztratív, bírósági) - társasági adó	100.000,00	97.299,00	97
562	Kamatköltségek	1.000,00	-	-
570	Kiadásokból és értékesítésből származó veszteségek és nem anyagi befektetés az üzembe és felszerelésbe	-	60.168,00	-
574	Hiányosságok	-	558,19	-
576	Követelések közvetlen leírásából származó költségek	-	1.745,85	-
579	Egyéb nem működési költségek	185.000,00	290.012,58	157
585	Követelések és rövid távú pénzügyi befektetések értékvesztése	-	1.221.672,61	-
III	Eredmény – az adózás előtti nettó nyereség	2.387.079,32	8.155.268,70	342

Az 1. számú táblázatban kimutatásra kerültek a 2021. évre tervezett bevételek és kiadások, valamint a megvalósított bevételek és kiadások a 2021. évben és a megvalósítási mutató (index) a 2021. évi tervhez viszonyítva.

A vállalat a 2021. évet pozitív pénzügyi eredménnyel zárta. A megvalósított nyereség az adózás előtt 8.155.268,70 dinárt tesz ki. A megvalósított bevételek a tervhez képest 3.870.393,05 dinárral, azaz 3%-kal kevesebbek, a megvalósított összkidadások a tervhez képest pedig 9.638.582,43 dinárral, azaz 8%-kal kevesebbek, amelyből ered a kimutatott megnövekedett adózás előtti nettó nyereség a 2021. évi tervhez képest, ami számokban kimutatva 5.768.189,38 dináros, azaz 242%-os növekedést jelent.

A megvalósult üzleti bevételek és kiadások elemzése a 2021. évi tervhez viszonyítva

I. Összbevételek:

604 számla Az áruk kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek – a tervhez képest 2%-kal

magasabbak, azaz 820.345,84 dinárral. A temetkezési kellékek értékesítése pénzügyi növekedést könyvelhetett el annak ellenére, hogy a temetkezési kellékek eladási árának emelkedése miatt csökkent az értékesített temetkezési kellékek száma.

614 számla A termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek – 3%-kal, azaz 2.401.070,95 dinárral magasabbak a 2021-es tervhez képest, a hazai piacon realizált kommunális szolgáltatások utáni többletbevétel miatt. A termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó alapjövedelem hazai piacon a következő tendenciát mutatta:

- A sírboltok (késztermékek) értékesítéséből származó bevételek 4%-kal elmaradtak a tervezett bevételtől, azaz 523.506,29 dinárral kevesebb. A vállalat a tervezettnél egy sírhellyel és két rozáriummal kevesebbet adott el;
- A legjelentősebb növekedést a 10%-os áfakulcsos kommunális szolgáltatások bevételei érték el a hazai piacon a 2021-es tervhez képest, amely a sírfeltárás, sírgödör ásás, halottsház használatából eredő bevételek növekedéséből származik az egyéb bevételekhez képest, úgy mint a kommunális szolgáltatások, amelyek a tervhez képest csökkenést könyveltek el, nevezetesen a temetési szertartások szolgáltatása, az elhunyt hűtőkamrában történő elhelyezése valamint sírboltok és sírgödrök díjai,
- Egyéb szolgáltatásból származó bevétel 20%-os áfakulccsal - a tervezettnél 25%-kal, azaz 1.012.163,72 dinárral kevesebb realizálódott, ami a következő aktivitásokból eredő kevesebb megvalósult bevételt foglalja magába: gyászjelentés nyomtatása, betűszedés, munkavégzési engedély kiadása harmadik személynek – kőfaragóknak.

630 számla Árukészlet értékelése – 94%-kal, azaz 4.435.228,46 dinárral kevesebb valósult meg a tervezettnél. A tervezett 90 urnakazettából 9, a tervezett 102 sírboltból pedig 21 készült el. A 102 új sír építésének a tervezett mértéke a sír építéssel foglalkozó személyek kisebb létszáma miatt nem valósult meg, a munkaerőhiány pedig elsősorban a temetkezési vállalkozás alacsony vonzerejének és az alacsony béreknek a következménye. A probléma több éves, ezért a cég 2021-re az Üzleti Programban külső munkatársak felvételét tervezte a sikeres üzleti tevékenység folytatásához szükséges sírbolt-építési munkák elvégzésére.

631 számla Árukészlet értékcsökkenése – 2021-re nem volt tervben, viszont 2.414.679,87 dinár értékben valósult meg. 2021-ben összesen 74 sírhely került eladásra, de a sírok legnagyobb százaléka a korábbi évek meglévő készletéből kelt el, éppen a 2021-es új sírok minimális építése miatt.

640 számla Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adó visszakövetelésből eredő bevételek – a tervezetthez képest 17%-kal, azaz 356.666,67 dinárral kevesebb valósult meg, a 20%-os adókulccsal számított általános forgalmi adó összegére.

A szubvenciókból eredő bevétel a következő két alapon valósult meg:

- támogatásokból származó bevétel 40.000,00 dinár áfával, azaz 33.333,33 dinár áfa nélkül, a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárság által kiírt következő címet viselő pályázat alapján: "Hatóságok, szervezetek nevével, lakott települések megnevezésével és egyéb földrajzi jelzésekkel ellátott táblák kidolgozásának és felszerelésének költségei, utcák és terek névtáblái, valamint egyéb értesítések és lakossági felhívások nemzeti kisebbségek – nemzeti közösségek az adott községben, városban, lakott településen hivatalos használatban levő kisebbségi nyelven feltüntetve". A VAT, Szabadka város és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat között létrejött hármas megállapodás alapján 40.000,00 dinár összegű jóváhagyott forrás realizálódott Szabadka város költségvetésén keresztül.
- támogatásból származó bevétel 2.100.000 dinár áfával, azaz 1.750.000,00 áfa nélkül, a mišičeovi és bajmoki külvárosi temetőkből (a Központi temető, Rata és Paprenjača) négy halottsház felújítási költségeinek fedezésére. A forrásokat Szabadka város költségvetéséből valósították meg.

Az 1. számú táblázatban a 64030-as analitikai számlán a támogatásokból származó áfa nélküli bevételek összesen 1.783.333,33 dinárt tesznek ki, míg az áfa ezen az alapon 356.666,67 dináros összértékben könyveltek el a 270 számlán (1.783.333,33 dinár a szubvenció teljes összege forgalmi adó + általános forgalmi adó nélkül 356.667,67 dináros összegben).

650 számla Bérletből származó bevétel – ezek a bevételek a tervnek megfelelően realizálódtak, és üzlethelyiség bérbeadásra vonatkoznak.

662 számla Kamatból származó bevétel – a tervezettnél 228%-kal, azaz a tervezett bevételeknél 68.439,98 dinárral többlet valósult meg. A kamatbevételek realizálásának feltétele a látra szóló betéti szolgáltatásra szerződött kereskedelmi banknál vezetett dinárszámlán lévő átlagos havi pénzüsszeg. A társaság pénzügyi tranzakcióit abba a bankba irányította át, amellyel szerződést kötött, így a tervezettnél magasabb havi számlaeigenletet, azaz magasabb

kamatbevételt ért el.

673 számla Anyageladásból származó nyereség – az Ügyviteli Programban nem került betervezésre azonban 810,00 dinár értékben megvalósult, és a kivont irattári anyagok értékesítéséből származó bevételre vonatkoznak, amelynek megőrzésére már nincs jogszabályi kötelezettség.

674 számla Árutöbblet – nem volt tervben, azonban megvalósult 1.026,87 dináros összegben és a kiskereskedelmi áru éves leltárában meghatározott bevételre vonatkozik.

677 számla Kötelezettségek kifizetésének csökkenéséből származó bevételek – 10.193,06 dináros összegben valósult meg, de nem volt tervben. Ez a bevétel a számviteli egyenleg éves leltárának egyeztetése eredményeképpen jött létre.

679 számla Egyéb nem említett bevételek – a megvalósítás a tervezettnél 50%-kal, azaz 30.195,25 dinárral magasabb, ami az ügyfelekkel szembeni 60 napnál régebbi követelések realizált megfizetésének eredménye, amely az előző évben a könyvelésben a vásárlói kintlévőségek értékének korrekciójában került elszámolásra.

692 számla Az elmúlt évekből származó bevételek, amelyek hibák korrigálásból – nem volt tervben, de 4.276,00 dinár értékben valósultak meg. Az ezen a számlán lévő bevétel egy számviteli hiba eredménye, amely a 2020. évi Pénzügyi jelentések elfogadása után történt.

II. Összkiadások:

501 számla Az eladott áru beszerzési költségei – 5%-kal, azaz 1.247.398,31 dinárral kevesebbel valósult meg a 2021-re tervezettnél. A tervhez képest alacsonyabb megvalósulás a szociálisan rászoruló személyek temetésének számának növekedése az összes elvégzett temetés számának tükrében, azaz a kedvezőbb árú temetkezési eszközök eladásának következménye.

511 számla Előállítási anyag költségei – a sírkészítés anyagköltségére, a polgári kérésre egyéni sírboltra, a temetői ösvényekre, kerítésekre, létesítményekre vonatkoznak. A síremlékek és urnakazetták kidolgozásának alacsonyabb megvalósulása ellenére az építőanyag-költségek a tervezetthez képest 7%-os, azaz 65.250,72 dináros növekedéssel realizálódtak az építőanyagok (kavics, cement, téglá) drágulása miatt a 2021. év utolsó negyedében.

512 számla Egyéb anyagköltségek – ezeknek a költségeknek a megvalósulása 2021-ben a tervezettnél 5%-kal, azaz 328 541,29 dinárral magasabb, elsősorban a koporsóanyagok (alumínium és sárgaréz betűk és kereszték) drágulása miatt, bár a vállalat valamivel kevesebb temetkezési felszerelést értékesített a 2021-es tervhez képest.

513 számla Üzemanyag és energia költségek – 2021-ben az energiafelhasználás a tervezettnél 18%-kal, azaz 898.150,63 dinárral volt alacsonyabb, amit a temetkezési szertartások lebonyolításával foglalkozó alkalmazottak alacsonyabb üzemanyag-fogyasztása okozott, mivel a cég ezen szolgáltatásában jelentős csökkenés állt be a tervhez képest. Egy másik, de nem kevésbé jelentős ok, hogy megnőtt a külső közreműködők részvétele a fűkaszásban és zöldfelület-karbantartásban a dolgozók kaszálási költségeihez viszonyítva.

515 számla Szerszámok és készletek egyszerű leírásának költségei – a tervhez képest kisebbek a tervezett leírásnál kisebb munkavédelmi berendezések selejtezése miatt.

520 számla Bérköltségek (bruttó) – a tervhez képest 10%-kal kevesebbel, azaz 3.360.960,45 dinárral valósultak meg. A bérkifizetések és bérkompensációk alacsonyabbak a tervhez képest az alacsonyabb létszám, a munkavállalók betegség miatti távollamaradása, a munkaerő ki- és beáramlás közötti egyenletlenség miatt.

521 számla A munkáltatót terhelő járulékok – 10%-kal, azaz a tervhez képest 566.594,80 dinárral kevesebb a bruttó munkabér költségeivel megegyező okok miatt.

522 számla Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerződések költségei – a tervhez képest 27%-kal, azaz 39.618,50 dinárral alacsonyabbak. A vállalat igényeivel összhangban valósultak meg a sírhelyek nyilvántartásának üzleti szoftverének bővítése céljából.

524 számla Időszakos és időnkénti mv. szerződések költségei – a tervhez képest 61%-kal, azaz 1.766.912,43 dinárral alacsonyabbak, a tervezetthez képest kisebb létszámú alkalmazott miatt, mivel nehézségekbe ütközött a temetkezési ágazatban érdekelt, megfelelő képesítésű személyek megtalálása.

526 számla Az Igazgató- és Felügyelőbizottság térítmenyköltségei – a Felügyelő bizottsági tagok javadalmazásának összege a tervezetthez képest 9%-kal, azaz 154.460,64 dinárral alacsonyabb, mivel ezek a költségek magukban foglalják a két Felügyelőbizottsági tag munkaviszony nélküli járulékát is. A 2021. évben a

vállalat Felügyelőbizottságának mindhárom tagja munkaviszonyban állt.

529 számla Egyéb személyi költségek – ezen költségek realizálása 2021-ben a tervhez képest 26%-kal, azaz 1.144.089,69 dinárral alacsonyabb. A tervezett összegtől való eltérés több különböző tényezőre vezethető vissza, amelyek az alábbi számlák elemzésén keresztül kerülnek kimutatásra:

- **Számla 52903 Jubiláris díjak** – a tervhez képest 29%-kal, azaz 88.193,66 dinárral kevesebb összegben valósultak meg.
- **Számla 52921 Egyéb személyi és foglalkoztatottakat érintő költségek** – A tervezettnél 60%-kal kevesebb valósult meg. Ez az analitikai számla a fel nem használt éves szabadság kompenzációjának összegére, valamint az alkalmazottak legfeljebb 10 éves korú gyermekeinek újévi csomagjának költségeire vonatkozik. A fel nem használt éves szabadságért járó kompenzáció mértékének megállapítása a munkaviszony esetleges megszűnésének kiszámíthatatlansága miatt minden évben azonos szinten kerül megtervezésre. A fentiekben túlmenően minden esetben a korábban realizálnál valamivel magasabb értéket terveznek arra az esetre, ha új munkavállalónak ilyen korú gyermeke van, illetve a vállalatnál dolgozók családjának bővítésével nő a gyermekszám.
- **Számla 52930 Segély a dolgozók számára** a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítése érdekében 8%-kal, azaz 119.889,02 dinárral kevesebbet fizettek a tervezettnél, a létszámnak megfelelően.
- **Számla 52940 Segély a dolgozóknak és a dolgozók családjainak** – 2021-ben 25%-kal kevesebb valósult meg, egy dolgozó kérése alapján. 400.000,00 dináros összegben van tervben a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Kollektív Szerződésében foglaltaknak megfelelően.
- **Számla 52950 A szolgálati utazás, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése** a tervezettnél 28%-kal, azaz 103 420,34 dinárral kevesebb valósult meg. Ezek a költségek többnyire az üzleti út költségeinek megtérítésére – útiköltségekre – vonatkoznak. A koronavírus-fertőzés terjedésének megelőzése érdekében a tanácsadó cégek webináriumokon szerveztek szakmai továbbképzéseket, amivel a vállalat megspórolta a szemináriumokon az útiköltségeket és a szállásköltségeket.
- **Számla 52960 A dolgozók szállítási költségei** – 17%-kal, azaz 240.237,59 dinárral alacsonyabb a tervhez képest az alacsonyabb létszám miatt; éves szabadság igénybevétele, valamint az alkalmazottak betegszabadság miatti távolléte 30 napig és 30 napon túl. Ezek a költségek mindig valamivel nagyobb összegben kerülnek megtervezésre, hogy a tömegközlekedésben esetlegesen bekövetkező árváltozások, illetve a városi közlekedésnél lényegesen drágább buszjegyű, külvárosi településekről érkező munkavállalók foglalkoztatása esetén ezeket a költségeket a vállalat le tudja fedni.

530 számla Termelési szolgáltatások költségei – a termelési szolgáltatások megvalósítása a tervnek megfelelő és a temetőekben a sírépítés és a terep kiegyenlítése során felmerülő szolgálati csatornák költségeire vonatkozik.

531 számla Szállítási szolgáltatások költségei – a tervhez képest 5%-kal, azaz 45.286,13 dinárral magasabbak. A tervet túllépték a vezetékes telefonhasználat magasabb költségei miatt.

532 számla Karbantartó szolgáltatás költségei – 12%-kal, azaz 1.562.450,12 dinárral alacsonyabbak a tervezettnél. A tervtől való eltérés oka az alapeszközök folyamatos karbantartásának lényegesen alacsonyabb költsége, vagyis nem történtek rendkívüli meghibásodások, gépjárművek, villanszerelések, klímaberendezések javításai, amelyekre a vállalat mindig tervez bizonyos forrásokat.

533 számla Bérleti költségek – 2%-kal, azaz 6.998,40 dinárral alacsonyabbak a tervezettnél és a megfelelő ivóvízzel nem rendelkező lakóépületekben és temetőekben használt vízkészülékek bérelésének költségeire vonatkozik, melynek fogyasztása az épületben élő vagy dolgozó alkalmazottak szükségleteitől függ egy bizonyos temetőben.

535 számla Reklám és propaganda költségek – a 2021. évben a terv szerint valósultak meg.

539 számla Egyéb szolgáltatások költségei – 13%-kal kevesebb valósult meg a 2021-es tervhez képest, azaz 724.576,17 dinárral kevesebb, tehát a terv 87%-a teljesült.

A tervtől való eltérést a temetési virágok költségében került elkönyvelésre, amelyet a vállalaton belül a szertartási szolgáltatásokat nyújtó munkatársak a temetési szertartások kisebb száma miatt az elhunyt családjának adnak át tiszteletük kifejezéséeként, és így kevesebb rózsát használtak fel a szertartáson, mindez az említett szolgáltatás nyújtásában megnövekedett piaci verseny miatt.

540 számla Amortizációs költségek – a tervezettnél 6%-kal több valósult meg a beszállítói alapeszközök drágulása miatt, ezért a 2021-re tervezettnél valamivel magasabb értéket amortizáltak. Konkrétan koporsók, koszorúk, virágok szállítására szolgáló kocsik vásárlása és egy motorkultivátor vásárlása miatt.

545 számla Tartalék költségek és egyéb dolgozói juttatások – 2021-ben 2.774.962,53 dinárral haladják meg a

tervezett. A nyugdíj céltartalék biztosításmatematikai számítása az üzleti év végét követő pénzügyi kimutatások elkészítése céljából, az NSZS 19 előírásai szerint történik, figyelembe véve az állandó alkalmazottak számát, korösszetételét, munkaéveinek számát, valamint a vállalat alkalmazottainak fizetési alakulását. Az Ügyviteli Program készítésekor még nem ismertek a számításokhoz szükséges adatok, így ezek előrejelzése nehéz.

549 számla Perköltésekre tartalékoltt összeg – 2021-ben a tervezett pénzeszközöket nem költötték el. Tervben van egy eljárás indítása egy üzlethelyiség felvásárlása miatt, amelyre az 2001. évi az Előszereződés alapján az előleg elkészült. Az irodahelyiség használója nem fizette a bérleti díjat a megállapodás szerinti összegben, és a rezsiköltséget sem, különösen a fűtést nem fizette teljes egészében az előterjesztés szerint. A jogi vvitva 2021. végéig nem került indítványozásra.

550 számla Nem termelési szolgáltatások költségei – 2021-ben 98%-os szinten, azaz 96.272,98 dinárral kevesebbet valósítottak meg a 2021-re tervezettnél az alkalmazottak egyenruháinak vegyszeres tisztításának alacsonyabb költségei, a végrehajtók és közjegyzők alacsonyabb költségei, valamint a pénztárgép alacsonyabb szervízköltségei miatt.

551 számla Reprezentációs költségek – a terv szerint valósultak meg.

552 számla Biztosítási prémiumok költségei – a megvalósulás 8%-kal elmarad a tervtől, azaz 23.639,10 dinárral. Ezek a költségek megközelítőleg kerülnek megtervezésre és függenek a kötelező biztosítást igénybe vevő munkavállalók számától, valamint az időszakos és időnkénti munkákra felvett személyekre is vonatkoznak, ahol az alkalmazottak fluktuációja igen jelentős.

553 számla Fizetésforgalmi költségek – 16%-kal azaz 59.112,19 dinárral magasabbak a 2021-re tervezettnél, ami a vállalatnál az év során lebonyolított fizetési műveletek számának, valamint az egyes banki szolgáltatások árának egyenes következménye.

554 számla Tagsági díjak költségei – a tervhez képest 3%-kal, azaz 800,00 dinárral kevesebbet valósultak meg. Ez a számla rögzíti a cég tagságát a belgrádi „KOMDEL” Kommunális Közvállalatok Üzleti Egyesületében, ami a szerbiai kommunális közvállalatok non-profit szervezete.

555 számla Adóköltések – 12%-kal, azaz 38.962,76 dinárral kevesebbek a 2021-re tervezettnél. Ezeket a költségeket nem lehet sem befolyásolni, sem pontosan megtervezni, mert ezek elsősorban a vállalat üzleti terjedelmétől és az év közben végzett tevékenységek függvényében fizetendő feladatoktól függenek. Az adókiadások magukban foglalják az ingatlanadót, a vízhasználati díjat, a környezetvédelmi díjat és a társaság közüzemi díjait.

556 számla Járulékok költségei – a tervezettnél 7.203,00 dinárral több valósult meg, és a kereskedelmi kamaráknak fizetett hozzájárulások költségeire vonatkoznak.

559 számla Egyéb nem anyagi költségek – 3%-kal, azaz 14.513,50 dinárral maradnak el a 2021-re tervezettnél, a sajtóban és más médiában megjelenő hirdetések valamivel alacsonyabb költségei miatt.

562 számla Kamatköltségek – 1.000,00 dinár összegben tervezték, és a vállalat kötelezettségeinek szabályszerű rendezése miatt nem valósultak meg.

570 számla Kiadásokból és értékesítésből származó veszteségek és nem anyagi befektetés az üzembe és felszerelésbe – 2021-ben nem került megtervezésre, viszont 60.168,00 dinár értékben megvalósult, és a berendezés könyv szerinti értékét jelenti az éves vagyonelemtár alapján, amelyet a leltárbizottság leírásra javasolt, mert használati értéke nincs.

574 számla Hiányosságok – nem tervezett, viszont 558,19 dinár értékben megvalósult, ami a kereskedelmi áruk tényleges és számviteli állapotának harmonizációjának eredményeként jött létre a vállalat 2021. december 31-én elvégzett éves vagyonelemtára után.

576 számla Követelések közvetlen leírásán alapuló költségek – 1745,00 dinár értékben valósultak meg, bár nem voltak tervben, és a munkavállalók elavult követeléseinek leírásából származtak.

579 számla Egyéb nem működési költségek – 57%-kal, azaz 105.012,58 dinárral magasabbak a 2021-re tervezettnél. Ezek a költségek a kőfaragási szolgáltatások részeként kerülnek tervbe, arra az esetre, ha a dolgozók a temetkezési szolgáltatás során sírköveken okozott károk elhárítása érdekében. A fentiekben túlmenően a vállalat az 58. szakasz 2. és 13. számú pontja alapján a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Statútuma (finomított szöveg) 12/7. sz., Igazgatói határozatot hozott a Kéri temetőben elhelyezett síremlék rekonstrukciójáról, illetve helyreállításáról, amelyben a Nemzeti Felszabadító Háború és a nemzeti hőst Šime Tikvickit temették el, és amely sírhegynek nincsenek törvényes örökösei, akik javára a használati jog megállapítható lenne. A vállalat saját költségén

2021 októberében újíttotta fel a síremléket.

585 számla Követelések és rövid távú pénzügyi befektetések értékvesztése – realizált értéke 1.221.672,61 dinár. Ez az érték nem tervezett, és az ügyfelekkel szembeni 60 napnál régebbi követeléseken alapuló érték helyesbítést jelent.

A termékek és szolgáltatások fizikai terjedelme a 2021. évben

A 2. számú táblázat a termelés fizikai terjedelmét, valamint a szolgáltatások megvalósítását vázolja a 2021. évben, továbbá tartalmazza a 2021. évi megvalósítási számarányt (index) is.

2. sz. táblázat

Sorszám	Szolgáltatás fajtája	Egység	A 2021. évi terv	A 2021. Évi megvalósítás	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Temetkezési kellékek értékesítése	eset	1.155	1.061	92
2	Szertartási szolgáltatás	eset	1.450	1.134	78
3	Sírbolt díja	eset	1.900	1.894	100
4	Sírbolt kiépítése	darab	102	21	21
5	Rozárium kiépítése	darab	90	9	10
6	Sírgödör díja	eset	1.300	1.288	99
7	Elhunytak szállítási szolgáltatása	eset	1.600	1.562	98
8	Sírfeltárás	eset	1.150	1.181	103
9	Sírgödör kiásása	eset	600	757	126
10	Halottasház használata	eset	1.150	1.300	113
11	Hűtőkamra használata	eset	1.550	1.430	92
12	Exhumálási szolgáltatása	eset	41	56	137

A termékek és szolgáltatások fizikai terjedelmén belül eltérésre került sor a megvalósított és a 2021-re tervezett terjedelem között a következő fizikai mutatókban:

- **Temetkezési kellékek eladása** a tervhez képest 8%-kal, azaz 94 esettel kevesebb. A vállalat 2020. évhez képest 17 százalékos növekedést ért el 2021-ben, vagyis 157-tel több, de nem a tervezett 27 százalékos növekedést 2020-hoz képest. A temetkezési kellékek értékesítéséből származó bevétel 2%-kal haladta meg a tervezettet a temetkezési kellékek értékesítési árának emelkedése miatt.
- Negatív eltérés a tervhez képest a **temetési szertartások** szolgáltatásban is előfordul, ennek megvalósulása 22%-kal elmarad a 2021. évi tervtől, azaz 316 temetési szertartással kevesebb.
- A **sírboltok díjbeszedési szolgáltatása** minimális csökkenést ért el a 2021-es tervhez képest, mindössze 6 díjjal kevesebb került megfizetésre a tervhez képest, és megállapítható, hogy a sírok díjbeszedésének egy állandója van a felszámított esetek számában éves szinten.
- A 2021-es tervhez képest negatív eltérés jelentkezik a **sírboltok kiépítésénél** is, ahol a megvalósulás 80%-kal kevesebb, azaz 2021-ben 81 sírbolttal kevesebb épült a tervezettnél (102 tervezett, 21 épült), valamint a **rozárium kiépítésénél** is ez a tendencia jelentkezik (90 tervezett, 9 épült). A kiviteli terv nem teljesítésének oka a munkaerő 2021-es nagy ingadozása, valamint az, hogy a foglalkoztatott munkaerőt nem lehet kellőképpen megismertetni a munkakör sajátosságaival, valamint a 2021-ben elvégzett temetések számának növekedése 2020-hoz képest (éves szinten 188 temetéssel, azaz átlagosan havi 16 temetéssel).
- A **sírgödör díjbeszedési szolgáltatása** a tervhez képest minimális, 1%-os csökkenést mutat, azaz a tervhez képest 12 díjjal kevesebbet számítottak fel, így megállapítható, hogy a megvalósítás a tervnek megfelelő.
- **Elhunytak szállítási szolgáltatása** - a tervhez képest 2%-os csökkenés valósult meg, azaz 38 szállítási szolgáltatással kevesebbet teljesítettek. A minimális visszaesés oka az elhunytak hűtőkamrábaállításának

csökkenése, a Szabadkai Közkórházban elhunytak temetkezési számának növekedése miatt. A kórházban elhunyt személyek a kórház hűtőkamráját használják, nem a temetkezési vállalat hűtőkamráját.

- A temetések összes száma a vállalatban a **sírbolt feltárás és a sírgödör feltárás** teljes számára vonatkozik. A 2021-es tervhez képest a sírbolt feltárási szolgáltatás 3%-kal, azaz 31 sírbolt nyitással több, míg a sírgödör feltárási szolgáltatás 26%-kal haladja meg a 2021-es tervet, azaz 157 feltárással több. 2021-ben a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalatban összesen 17,9%-kal nőtt a temetkezések száma a 2020. évi megvalósuláshoz képest, azaz 295-tel több temetés történt, azzal, hogy a sírgödörös temetések száma a sírhelyes temetésekhöz képest 3%-kal nőtt tavalyhoz képest. Az eltérés a sírgödörbe történő temetési szolgáltatás tervében főként két okra utal. Az első ok minden bizonnyal a különböző temetőkből található új sírhelyek kínálatának hiánya, a második pedig a sírboltokhoz képest alacsonyabb költséggel függ össze.
- A **halottasház használatának szolgáltatása** 13%-os növekedést jegyez, azaz 150-el több halottasház használatot regisztráltak a 2021-re tervezettnél. A fent említett szolgáltatások nagyobb száma közvetlenül összefügg a vállalat által végzett temetések nagyobb számával.
- A **hűtőkamra használatának szolgáltatása** a 2021-es tervhez képest 8%-kal, illetve 120-zal kevesebb hűtőházi szolgáltatási esetet regisztrált a Szabadkai Közkórházban elhunytak nagyobb száma miatt, mely esetekben a kórház hűtőkamráját veszik igénybe, nem pedig a temetkezési vállalatét.
- Az **exhumálási szolgáltatás** 37%-os növekedést jegyez, ami 15 esettel több a tervezettnél. Az exhumálás olyan szolgáltatás, amely kizárólag a szolgáltatást igénybe vevő kérésére történik, és a tervezés során a vállalat a korábbi évek statisztikai adatait használja fel.

III. EREDMÉNY MÉRLEG

A 3. számú táblázat tartalmazza a 2021. január 1-től 2021. december 31-ig tartó időszak eredménykimutatását, a 2021. évi tervet, a 2021. évi megvalósulást és a 2021. évi tervhez viszonyított megvalósulási indexet.

EREDMÉNY MÉRLEG a 2021.01.01 – 12.31. időszakra

3.sz. táblázat
000 dinárban

Számlacsoport, számla	HELYREND	EAF	A 2021. évi terv	A 2021. évi megvalósítás	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	122.993	119.008	97
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSŐL EREDŐ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	35.000	35.820	102
600, 602 és 604	1. Bevételek hazai piacon értékesített áruból	1003	35.000	35.820	102
601, 603 és 605	2. Bevételek külföldi piacon értékesített áruból	1004			
61	II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSŐL EREDŐ BEVÉTELEK (1006 + 1007)	1005	81.100	83.501	103
610, 612 és 614	1. Bevételek hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból	1006	81.100	83.501	103
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 BEFJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK	1009	4.700	265	6

	ÉRTÉKNÖVELESE				
631	V. A KÉSZLETEK, A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK, VALAMINT A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	1010		2.414	
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	2.193	1.836	84
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	120.510	109.483	91
50	I. ÉRTÉKESÍTETT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	23.000	21.753	95
51	II. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	13.300	12.402	93
52	III. KERESETEK, KERESETI TÉRÍTÉSEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁSOK KÖLTSÉGEI (1017 + 1018 + 1019)	1016	48.535	41.502	86
520	1. A munkabér és bérjuttatások költségei	1017	33.737	30.376	90
521	2. A munkabért és bérjuttatásokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	5.617	5.051	90
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi kiadások és juttatások	1019	9.181	6.075	66
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	4.000	4.236	106
58, kivéve 583, 585 és 586	V. VAGYON ÉRTÉKÉNEK KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ KIADÁSOK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021			
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	21.643	19.481	90
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁS KÖLTSÉFEI	1023	2.564	2.839	111
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	7.468	7.270	97
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	2.483	9.525	384
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	98	327
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKSEL VALÓ KAPCSOLATBÓL	1028			
662	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1029	30	98	327
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	-	-
560 és 561	I. PÉNZÜGYI KIADÁSOK HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKSEL VALÓ KAPCSOLATBÓL	1033			
562	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1034	1	-	-

563 és 564	III. A NEGATÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZETBŐL ÉS A DEVÍZA ZÁRADÁK NEGATÍV HATÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ VESZTESEG	1035			
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036			
	E. FINANSZÍROZÁSI NYERESÉG (1027 - 1032) ≥ 0	1037	29	98	338
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESEG (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	-	1.222	-
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	60	102	170
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	185	352	190
	L. ÖSSZBEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	123.083	119.208	97
	LY. ÖSSZKIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	120.696	111.057	92
	M. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	2.387	8.151	341
	N. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESEG (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	-	4	-
59- 69	O. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSÁBÓL, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NETTÓ NEGATÍV HATÁS	1048			
	P. MEGADÓZTATÁS ELŐTTI NYERESÉG (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	2.387	8.155	342
	R. MEGADÓZTATÁS ELŐTTI VESZTESEG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	SZ. JÖVEDELEMADÓ				
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051	358	1.813	506
722 adós.egyenleg	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1052			

722 követ.egyenleg	III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI	1053	-	376	-
723	T. A MUNKÁLTATÓ SZEMÉLYI JÖVEDELMÉNEK TELJESÍTÉSE	1054			
	TY. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	2.029	6.718	331
	U. NETTÓ VESZTESÉG (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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			

Bevételek

A. ÜZLETI BEVÉTELEK – EAF 1001 3%-kal kevesebb a tervezettnél.

I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉS BŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK - EAF 1002

Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek – EAF 1003 2%-kal magasabbak, és az eladott temetkezési kellékek számának csökkenése mellett is bevételnövekedés mutatható ki, a temetkezési kellékek értékesítési árának emelkedése következtében.

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

Hazai piacon értékesített áruból és szolgáltatásból származó bevételek – EAF 1006 3%-kal magasabbak a tervezetthez képest, a sírbolt értékesítés növekedése, azaz a halottasház használata, sírbolt feltárása és sírgödör feltárása során végzett kommunális szolgáltatásokból származó bevételek növekedése miatt.

IV A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKNÖVELÉSE– EAF 1009 a tervezetthez képest 94%-kal kevesebbel valósult meg a tervezettnél kevesebb kiépített rozárium és sírbolt miatt.

V. A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE – EAF 1010 nem volt tervben, viszont megvalósult 2.414.000 dinár értékben, egyrészt a sírboltok készletből történő értékesítése, másrészt a különböző temetőben kiépített sírok elégtelen száma miatt. Az elvégzett temetések számának növekedése, valamint a temetkezési vállalkozás alacsony vonzereje és az alacsony bérek miatti éves összesített létszám és alkalmazotti létszámhiány miatt a kőművesek a temetkezési szolgáltatásokat végezték a sírboltok kiépítési munkálatai helyett.

VI EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK – EAF 1011 a tervezettnél 16%-kal maradnak el, támogatásból és bérletekből származó bevételt foglalják magukba, az alacsonyabb megvalósítás a kapott támogatások összegében szereplő általános forgalmi adó összege miatt következett be.

D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK – EAF 1027 227%-kal a tervezetten felett valósultak meg.

II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK – EAF 1029 227%-kal a tervezett összeg felett, a tervezettnél 68 ezer dinárral több valósult meg. A kamatbevételek realizálásának feltétele, hogy a látra szóló betéti szolgáltatást a szerződött kereskedelmi banknál vezetett dinárszámlán mekkora havi pénzeszköz áll rendelkezésre, és a vállalat a beáramlását más bankok számláiról átirányította, ami minden bizonnyal befolyásolta a realizált kamatbevételt.

GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK – EAF 1032 nem voltak tervben, viszont 1000,00 dináros összegben megvalósultak.

II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK – EAF 1034 nem voltak tervben, viszont 1000,00 dináros összegben megvalósultak.

E. FINANSZÍROZÁSI NYERESÉG – EAF 1037 238%-kal a tervezett felett, azaz 69 ezer dinár értékben valósult meg a fenti okok miatt.

I. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK – EAF 1040 1.222 ezer dinár értékben realizáltak és tartalmazzák az ügyfelekkel szembeni 60 napnál régebbi követelések értékének korrekcióját.

J. EGYÉB BEVÉTELEK – EAF 1041 a tervezettnél 70%-kal, azaz 42 ezer dinárral több valósult meg, ezek tartalmazzák a rendkívüli bevételeket a nyugdíjasok temetési költségeinek visszatérítéséből származó pénzeszközöket a Nyugdíj- és Rokkantbiztosítási Alap részéről. A vállalatnak visszatérített összeg korrekciója után keletkeztek.

L. ÖSSZBEVÉTELEK – EAF 1043 a tervhez képest 3%-kal kevesebb valósult meg a fent említett okok miatt.

Kiadások

B. ÜZLETI KIADÁSOK – EAF 1013 a tervezettnél 9%-kal kevesebb valósult meg.

I. AZ ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE – EAF 1014 5%-kal alacsonyabb a 2021-es tervhez képest a kedvezőbb árú temetkezési kellékek értékesítése, valamint a szociálisan rászoruló személyek eltemetésének arányának növekedése miatt az összes temetkezés számának tükrében.

II. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK – EAF 1015 a tervhez képest 7%-kal kevesebb valósult meg, mivel nem volt lehetőség befejezni a sírboltok kiépítési munkálatait, valamint az üzemanyag-fogyasztás megtakarítása miatt, mivel a temetők zöldfelületeinek karbantartására a vállalat harmadik féllel szerződött.

III. BÉRKÖLTSÉGEK, BÉRTÉRÍTMÉNYEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK – EAF 1016 14%-kal kevesebb a tervezetthez képest:

- a tervhez képest 10%-kal alacsonyabbak a bérköltségek, adók és járulékok, a tervezettnél alacsonyabb létszám és a munkavállalók betegség következtében munkából való távolmaradása miatt.
- egyéb személyi kiadások - 34%-kal alacsonyabbak az időszakos és időnkénti mv. vonatkozó szerződés szerinti díjak, a munkába-és hazautazás költségei a felvett személyek számának állandó ingadozása és a temetkezési ágazatban dolgozni hajlandó megfelelő profilú személyek megtalálásának nehézségei miatt.

IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK – EAF 1020 6%-kal a tervezett felett valósultak meg.

VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1022 a tervhez képest 10%-kal alacsonyabbak. Az eltérés a számítógépek és számítástechnikai berendezések, elektromos berendezések, klímaberendezések, gépjárművek, motoros kultivátorok és fűnyírók szervizelési és karbantartási költségeinek megtakarítása miatt következett be. Az új üzemi eszközök folyamatos beszerzésével és rendszeres karbantartásával a szervizelési és javítási költségek csökkentek.

VII. TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK – EAF 1023 a tervhez képest 11%-kal magasabbak. A NSZS 19 szerinti végkielégítés biztosításmatematikai számításának összege az Ügyviteli Program elkészítésekor nem volt ismert, így hozzávetőleges összeget terveztek, a munkavállalók korösszetételének változásait figyelembe véve.

VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK – EAF 1024 3%-kal alacsonyabbak a tervezetthez képest az alacsonyabb vagyon- és személybiztosítási költségek, az alacsonyabb vagyonadó, a cégtábla elhelyezéseiért járó közüzemi adó, a környezetvédelemért és fejlesztésért járó díjak miatt a 2021. évre a felsorolt tételekre tervezett összegekhez képest.

V. ÜZLETI NYERESÉG – EAF 1025 284%-kal, azaz 7.042 ezer dinárral magasabbak, mivel több a megvalósult üzleti bevétel és az üzleti kiadás közötti különbség a 2021-es tervhez képest.

K. EGYÉB KIADÁSOK – EAF 1042 90%-kal, azaz 167 ezerrel dinárral több valósult meg a 2021-re tervezettnél, főként a Kéri temetőben elhelyezett sírkő helyreállításának költségei miatt, amelyben a nemzeti felszabadító háború harcosa és a nemzeti hős, Šime Tikvickit temették el, valamint kisebb mértékben a vállalat 2021. december 31-i éves vagyonleltár szerinti elhasznált anyag- és árukészletének értéke miatt.

LY. ÖSSZKIADÁSOK – EAF 1044 a tervhez képest 8%-kal, azaz 9.639 ezer dinárral kevesebb valósult meg, elsősorban a tervhez képest lényegesen alacsonyabb bérköltségek realizálása miatt.

II. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG – EAF 1049 5.768 ezer dinárt tesz ki. A vállalat a rendes működésből nyereséget ért el, azaz a tervezettnél 242%-kal magasabb adózás előtti nyereséget ért el, mivel a tervezett kiadásokhoz képest kevesebb kiadás realizálódott a megvalósult bevétellel és tervezett bevétellel szemben.

I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI (JÖVEDELEMADÓ) – EAF 1051 406%-kal magasabb a tervezettnél.

III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI – EAF 1053 nem volt tervben, viszont 376 ezer dinár értékben megvalósult. A halasztott adóbevételt a pénzügyi kimutatásokban a NSZS „Jövedelemadók” 12. cikke alapján kell kimutatni és a számviteli értékcsökkenés és az adóamortizáció közötti átmeneti különbséget jelenti.

TY. NETTÓ NYERESÉG – EAF 1055 a tervezetthez képest 231%-kal magasabb, a realizált bevételek és kiadások a tervezett bevételekhez és kiadásokhoz viszonyított aránya következtében.

IV. ÁLLAPOTMÉRLEG

A 4. számú táblázat a 2021. december 31-i állapotmérleget, a 2021. december 31-i állapotmérleg realizálását, valamint a megvalósítási indexet tartalmazza a 2021. évi tervhez viszonyítva.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2021.12.31. napján

4.sz. táblázat
000 dinárban

Számlacsoport, számla	HELYREND	EAF	A 2021. évi terv	A 2021. évi megvalósítás	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
	AKTÍVA (FORRÁS)				
	A. JEGYZETT, DE NEM BEFIZETETT TŐKE	0001			
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	564.174	559.204	99
1	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.300	744	23
10	1. Fejlesztési beruházás	0004			
011, 012 és 014	2. Koncessziók, patentok, licencek, áru- és szolgáltatói márkák, szoftver és egyéb immateriális jogok	0005	1.000	744	23
13	3. Goodwill	0006			
015 és 016	4. Lízingelt immateriális vagyon és előkészületben lévő immateriális vagyon	0007	2.300		
17	5. Immateriális vagyonelemek	0008			
0	II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	560.796	558.355	100
020, 021 és 022	1. Telkek és épületek	0010	544.904	543.619	100
23	2. Berendezések és felszerelések	0011	15.820	14.662	93
24	3. Beruházási ingatlanok	0012			
025 és 027	4. Lízingelt ingatlanok, berendezések és felszerelések és elkészítés alatt álló ingatlanok, berendezések és felszerelések	0013			
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelések és beruházások nem saját tulajdonú ingatlanokba, berendezésekbe és felszerelésekbe	0014	72	74	103

029 (rész)	6. Ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésekre adott előleg belföldön	0015			
029 (rész)	7. Ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésekre adott előleg külföldön	0016			
3	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	78	105	135
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			
46	7. Hosszúlejáratú pénzügyi befektetések (lejáratig tartott értékpapírok)	0025			
47	8. Felvásárolt saját részvények és felvásárolt saját részesedések	0026			
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszúlejáratú kihelyezések és egyéb hosszúlejáratú követelések	0027	78	105	135
28 (rész), kivéve 288	V. HOSSZÚTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	0028			
288	V. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	0029			
	G. FORGÓVAGYON (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	25.460	38.554	151
Osztály 1, kivéve számlacsoport 14	I. TARTALÉKOK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	14.540	13.531	93
10	1. Anyag, tartalék alkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök	0032	1.100	1.233	112
11 és 12	2. Befejezetlen szolgáltatások és késztermékek	0033	13.000	9.312	72
13	3. Áru	0034	400	573	143
150, 152 és 154	4. Belföldön fizetett előlegek tartalékokra és szolgáltatásokra	0035	40	2.413	6.033
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	4.500	3.688	82
204	1. Követelések hazai vásárlók irányában	0039	4.500	3.688	82
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	560	149	27
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	560	139	25
223	2. Túlfizetett jövedelmadóból származó követelések	0046			
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	5.790	21.132	365
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	0058	70	54	77
	D. TELJES VAGYON = VÁLLALATI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	589.634	597.758	101
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI VAGYON	0060	10.000	9.551	96
	PASSÍVA				
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	573.380	576.436	101
30, kivéve 306	I. TÖRZSTŐKE	0402	5.084	5.084	100
31	II. JEGYZETT DE NEM BEFIZETETT TŐKE	0403			
306	III. ÉRTÉKPAPÍR KIBOCSÁTÁSI ÉRTÉKKÜLÖNSÉG	0404			
32	IV. TARTALÉKOK	0405	178	178	100

330 és követ. egyenleg 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	508.010	507.939	100
adós. egyenl. számla 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	60.108	63.235	105
340	1. Előző évek felosztatlan nyeresége	0409	58.079	56.517	97
341	2. Folyó év felosztatlan nyeresége	0410	2.029	6.718	331
	VIII. IX. ELLENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0411			
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412			
350	1. Előző évek vesztesége	0413			
351	2. Folyó év vesztesége	0414			
	B. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.188	6.007	188
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK (0417+0418+0419)	0416	3.188	6.007	188
404	1. Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök	0417	688	3.507	510
400	2. Garanciális költségek tartalékai	0418			
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszúlejáratú tartalékok	0419	2.500	2.500	100
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	6.700	5.915	88
495 (rész)	G. HOSSZÚLEJÁRATÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS KAPOTT ADOMÁNYOK	0430			
	D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	6.366	9.400	148
467	I. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	0432			
42, kivéve 427	II. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
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			
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 derivatívákra alapuló kötelezettségek	0440			
430	III. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441	307	307	100
43, kivéve 430	IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	2.535	4.637	183
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	2.535	4.637	183
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 +	0449	3.524	4.456	126

	0452)				
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	0450	2.400	2.370	99
47,48 kivéve 481	2. Az általános forgalmi adón és egyéb közbevételeken alapuló kötelezettségek	0451	500	905	181
481	3. Nyereségadón alapuló kötelezettségek	0452	624	1.181	189
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. TÖRZSTÖKÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	E. ÖSSZES FORRÁS (PASSZÍVA) (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	589.634	597.758	101
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI FORRÁS (PASSZÍVA)	0457	10.000	9.551	96

AKTÍVA

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

I. Immateriális vagyon – EAF 0003 77%-kal, azaz a tervezettnél 2556 ezer dinárral kevesebbel valósult meg, mert az üzleti szoftver beszerzése nyolc havi részletben került kifizetésre, elkönnyelve az EAF 0035 Belföldön fizetett előlegek tartalékokra és szolgáltatásokra alatt és nem pedig a tervezett EAF 0007 Lízingelt immateriális javak és előkészület alatt álló immateriális javak alatt.

II. Ingatlanok, berendezések és felszerelés – EAF 0009 a tervvel összhangban valósult meg.

• II/2. A 2021-es értékcsökkenési leírás összegének pontatlan tervezése miatt az berendezések és felszerelések összege 7%-kal alacsonyabb a tervhez képest.

• II/5. Az egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelések értéke 3%-kal magasabb a tervezettnél (beleértve az festményeket is, amiket a vállalat ajándékba kapott).

IV. Hosszúlejáratú pénzügyi kihelyezések – EAF 0018 a tervhez viszonyítva 35%-kal magasabbak.

• II/9. Egyéb hosszúlejáratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszúlejáratú követelések - EAF 0027 35%-kal magasabb a tervhez képest, mert a 2010 előtti időszakból a munkavállalók lakhatási problémáinak megoldására felvett hitelek havi törlesztőrészletében korrekció történt, a Szerb Köztársaságban a 2021. január-június közötti, adó- és járulékmentes havi átlagbér mozgásának indexe alapján a 2020 decemberéhez képest.

G. FORGÓTŐKE – EAF 0030 51%-kal meghaladja a tervezettét.

I. Tartalékok – EAF 0031 7%-kal kevesebb a tervezettnél:

• I/1. Anyag, tartalék alkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök a tervezettnél 12%-kal magasabbak, mivel a sírboltok építése körüli befejezetlen munkálatok miatt az építőanyag-készlet a tervezett szint fölé emelkedett és a beszerzett építőanyagok a következő évben kerülnek felhasználásra;

• I/2. Félkész gyártás és késztermékek 28%-kal alacsonyabbak a tervezettnél. A sírboltok értékesítése korábbi évek készleteiből valósult meg. A második negyedévben megkezdődött az új sírok építése a tervezett terjedelemben, de a befejezés a következő évre csúszott, mert a kőműves munkálatokat végző foglalkoztatottak naponta átkerültek a temetkezési és zöldfelület-gondozási munkákra;

• I/3. Tartalékáru a tervezettnél 43%-kal (173 ezer dinárral több) valósult meg. A kereskedelmi áruk beszerzése a keresletnek megfelelően történik, az optimális szint feletti készlettartás mellett. A készletek tervhez viszonyított értéknövekedését részben a temetkezési kellékek beszerzési árának emelkedése határozza meg;

•I/6. Belföldön fizetett előlegek tartalékokra és szolgáltatásokra 5.933%-kal több realizálódott a befizetett üzleti szoftver vásárlási előlegének értékén, melynek beszerzése az EAF 0007 Lízingelt immateriális javak és előkészítés alatt álló immateriális javak alatt volt tervben.

III. Értékesítésből származó követelések – EAF 0038 18%-kal kevesebb a tervhez képest.

I. Belföldi vásárlók – EAF 0039 18%-kal alacsonyabbak a tervhez képest, mivel a Köztársasági Egészségbiztosítási Nyugdíj-és Rokkantbiztosítási Alap irányába intézett követeleségek a temetési költségek megtérítésére vonatkozóan időben teljesítésre kerültek.

IV. Egyéb rövidlejáratú követelések – EAF 0044 a tervhez képest 73%-kal alacsonyabbak, és magukban foglalják a 2021-es évre előre fizetett társasági adót, valamint a munkavállalókkal szembeni kereseteket, úgy mint a mobiltelefon- és villamosenergia keretet meghaladó használata, ami reálisan nem tervezhető előre, mert az alkalmazottak fogyasztásától függ.

VII. Készpénz és készpénz ekvivalensek – EAF 0057 a tervhez képest 265%-kal több valósult meg. Nagyobb az üzleti bevétel a tervhez képest, a beszállítókkal szembeni kötelezettségek törvényes határidőn belüli kiegyenlítése, valamint a vevőkkel szembeni követelések fizetési határidőn belüli megtérítése a tervhez képest magasabb megvalósulást eredményezett.

VII. Rövidtávú aktív időbelielhatárolás – EAF 0058 a tervhez képest 23%-kal, azaz 16 ezer dinárral kevesebb valósult meg, és a 2022-ben megrendezésre kerülő szemináriumon való részvétel előre befizetett regisztrációs díjára vonatkozik, azaz a 2022-es szakmai folyóiratok éves előfizetésére. Az előlegfizetéssel a vállalat kedvezményekhez jutott el az éves előfizetéseknél.

PASSZÍVA

A. TŐKE – EAF 0401

I. Törzstőke – EAF 0402 a tervezettel összhangban valósult meg.

IV. Tartalékok – EAF 0405 terv szerint valósultak meg, és a vállalat nyereségéből képzett törvényi tartalék, alapítói okiratban képzett tartalék és egyéb tartalékok adatait mutatják.

V. Pozitív értékelési tartalék és nem realizált nyereségek a pénzügyi eszközök és más összetevők egyéb átfogó eredménye alapján – EAF 0406 a tervezettel összhangban valósult meg.

VII. Felosztatlan nyereség – EAF 0408

VIII/2 folyó évi felosztatlan nyereség (231%-kal magasabb a tervhez képest), a tervhez viszonyított lényegesen több realizált vállalkozási bevétel miatt.

B. HOSSZÚTÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0415

I. Hosszútávú tartalékolások – EAF 0416 a tervhez képest 88%-kal magasabbak. Tartalmazzák a céltartalékot a nyugdíjazásra és a perköltségekre.

A nyugdíjazási végkielégítésekre képzett céltartalék 410%-kal a terv felett teljesült. A 2021-es Ügyviteli program készítése során a NSZS 19 szerinti nyugdíjazási végkielégítés biztosításmatematikai számításának összege nem volt ismert, így hozzávetőleges összeget terveztek, a munkavállalók korösszetételének változásait figyelembe véve. A céltartalék végelszámolása a 2021-es Pénzügyi jelentés elkészítése céljából történik.

Pénzeszközöket a vállalattal szembeni követelések behajtására irányuló bírósági eljárás költségeinek fedezésére, nevezetesen az üzlethelyiségek ki nem fizetett bérleti díjaira, valamint a vállalat által a volt alkalmazottal folytatott bírósági eljárás költségeire tartalékoltak.

V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0429 a tervezettnél 12%-kal, azaz 785 ezerrel kevesebb valósultak meg.

D. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0431 48%-kal magasabbak a tervhez képest.

IV. Üzleti tevékenységből eredő kötelezettségek – EAF 0442 83%-kal magasabbak a tervhez viszonyítva.

III/5. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek – EAF 0445 83%-kal magasabbak a tervezettnél, a decemberben beszerzett kereskedelmi áruk kötelezettségek növekedése miatt. A kereskedelmi ügyletekben a

beszállítókkal szembeni valamennyi kötelezettséget, valamint a közszférával szembeni kötelezettségeket a vállalat a szerződéses vagy jogszabályi határidőn belül rendezte.

V. Egyéb rövidtávú kötelezettségek – EAF 0449 26%-kal magasabbak a tervezettnél. Ezek tartalmazzák a decemberi kötelezettségeket: munkavállalói bér, a munkavállalót és a munkáltatót terhelő adók és járulékok; időszakos és időnkénti munkavégzésre szerződött személyek járulékai (1%-kal kevesebb); általános forgalmi adó és egyéb közbevételek alapú kötelezettségek a 2021 decemberében realizált forgalomra (81%-kal magasabb), a 2021 decemberében realizált magasabb termék- és szolgáltatásértékesítésből származó bevételek miatt; jövedelemadó-kötelezettség (89%-kal magasabb) a 2020. évi véglegesen megállapított jövedelemadó-kötelezettség, azaz a 2021. évre vonatkozó havi jövedelemadó-részletek alapján.

D. ÖSSZES AKTÍVA – EAF 0059/GY. ÖSSZES PASSZÍVA – EAF 0456 1%-kal magasabb a tervezettnél.

GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA – EAF 0060/ ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA – EAF 0467 a tervhez képest 4%-kal alacsonyabb. Ebbe a pozícióba beletartoznak nem saját tulajdonú áru letétbe vétele (temetkezési kellékek). 2021 második negyedévében a leltárszerkezetben változás történt, ugyanis az olcsóbb temetkezési kellékek készlete nőtt, a drágább temetkezési kellékek készlete pedig csökkent, ami befolyásolta a tervtől való eltérést.

V. AZ ALKALMAZOTTAK KÖLTSÉGEINEK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

Az 5. számú táblázat a 2021-es tervhez viszonyítva mutatja az alkalmazottak költségeit, a 2021-es tervet, a 2021-es megvalósulást és a 2021-ben realizált indexet.

Az alkalmazottak költségei

5.sz. táblázat
dínárban

S.szám	Az alkalmazottak költségei	2021.01.01.-2021.12.31. időszak		Index megvalósult 2021.12.31./ terv 2021.12.31.
		Terv	Megvalósult	
1.	A kereset NETTŐ tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	24.142.245,00	21.935.961,35	91
2.	A kereset BRUTTÓ 1 tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	33.737.008,00	30.376.047,55	90
3.	A kereset BRUTTÓ 2 tömege (munkáltatót terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	39.354.221,00	35.426.665,75	90
4.	Alkalmazottak létszáma, nyilvántartás szerint – ÖSSZESEN*	32	29	91
4.1.	- meghatározatlan idejű munkaviszony	31	27	87
4.2.	- meghatározott idejű munkaviszony	1	2	200
5.	Megbízási szerződés utáni díjazás	148.000,00	108.381,50	73
6.	Megbízási szerződés alapján díjazottak száma	1	1	100
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	1.120.892,57	39

10.	Időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján díjazott foglalkoztatottak száma - összesen	48	22	46
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.	Közgyűlési tagok díjazása			
14.	Közgyűlési tagok száma			
15.	Igazgatóbizottság tagjainak díja	1.663.894,64	1.509.434,04	91
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	1.139.762,41	83
20.	Napidíjak az üzleti utakon	100.000,00	99.399,75	99
21.	Költségtérítés az üzleti utakon	271.000,00	168.180,00	62
22.	Végkielégítés nyugdíjba vonuláskor	420.000,00	-	-
22a.	Kedvezményezettek száma	1	-	-
23.	Racionalizált végkielégítés			
23a.	Kedvezményezettek száma			
24.	Jubileumi díjak	300.000,00	211.806,34	71
25.	Kedvezményezettek száma	2	2	100
26.	Elszállásolás és étkeztetés terepen			
27.	A munkavállalók és a munkavállalók családtagjainak támogatása	400.000,00	299.955,67	75
27a.	Szolidáris segély az alkalmazottak részére a hátrányos anyagi helyzet enyhítésére összhangban a kollektív szerződéssel	1.490.000,00	1.370.110,98	92
28.	Ösztöndíjak			
29.	Egyéb költségtérítések az alkalmazottak és más természetes személyek részére	120.000,00	47.695,25	40

* * alkalmazottak/keresők/tagok száma a jelentés elkészítésének utolsó napján

* 5-29 pozíciók kimutatása pénzegységben, bruttó összegben

Az alkalmazottak költségeinek megvalósítása a 2021. évre

A január-december időszakban kifizetett nettó bérek tömege 9%-kal, a bruttó 1-es és a bruttó 2-es tömege 10%-kal kisebb a tervhez képest, a tervezettnél alacsonyabb létszám, az alkalmazottak 30 napon túli betegség miatti távolléte, a munkavállalók számának ingadozása következtében.

A létszámnyilvántartás szerinti létszám - ÖSSZESEN 9%-kal alacsonyabb a tervhez képest, és a jelentési időszak utolsó napján érvényes létszámot jelenti.

Az állandó foglalkoztatottak száma 13%-kal (4 fővel) alacsonyabb a tervhez képest.

A meghatározott időre foglalkoztatottak száma 100%-kal (1 fővel) magasabb a tervhez képest.

A megbízási szerződés alapján kifizetett kompenzáció összege 27%-kal kevesebb a tervezettnél.

A megbízási szerződés szerinti kompenzációban részesülők száma a tervvel összhangban van.

A 2021. január-december közötti időszakban megbízási szerződéssel egy ember felvételét tervezik a sírhelynyilvántartási információs rendszerek korszerűsítésére.

Az időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján kifizetett kompenzáció összege 61%-kal alacsonyabb a tervezettnél, mivel nehézségekbe ütközik a temetkezési ágazatban dolgozni hajlandó jelöltek megtalálása.

54%-kal alacsonyabb az időszakos és időnkénti mv. szerződésben részesülők száma (összesen).

Az időszakos és időnkénti munkákra vonatkozó szerződés szerinti kompenzációban részesülők átlagos száma (havi) 25%-kal alacsonyabb a tervezettnél.

(2021. december 31-én a vállalatnak három alkalmazottja volt az időszakos és időnkénti mv. Szerződéses munkaörben.)

A Felügyelőbizottsági tagok kifizetett díja 9%-kal alacsonyabb a tervezettnél, mivel a Felügyelőbizottság minden tagja munkaviszonyban áll, így az ez alapján befizetett adó és járulékok összege a tervezettnél alacsonyabb.

A 2021. január-decemberi időszakra tervezettnél 17%-kal alacsonyabb a munkavállalók munkába és visszaszállítása a tervhez képest alacsonyabb létszám, éves szabadság igénybevétele, valamint az alkalmazottak betegszabadság miatti 30 napos és 30 napon túli távolléte miatt.

Az üzleti utazások napidíja a tervezettel összhangban került kifizetésre.

Az üzleti utazások költségeinek térítése 38%-kal kevesebb a tervezettnél és magában foglalja az alkalmazottak szállásának és tartózkodásának költségeit a szakmai továbbképzéseken.

A kifizetett jubileumi díjak összege a tervezetthez képest 5%-kal kevesebb ahhoz a tervezett dolgozói létszámhoz képest, akik teljesítik a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalatnál munkáltatóval kötött Kollektív Szerződésben szám 12/5, 2020. szeptember 04-től meghatározott erre vonatkozó feltételeket.

A munkavállalók és családjaik megsegítése 2021. január-december időszakban a tervezettnél 25%-kal kisebb mértékben valósult meg, összhangban a munkavállalók tényleges szükségleteivel, valamint a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalatnál munkáltatóval kötött Kollektív Szerződésnek megfelelően, szám 12/5 2020. szeptember 4-től.

A hátrányos anyagi helyzetű dolgozók megsegítésére kifizetett szolidáris segély 8%-kal kevesebb, mint a tervezett összeg, összhangban a foglalkoztatottak számával és a Szerb Köztársaság területén kommunális szolgáltatásokat végző közvállalatokra vonatkozó különös kollektív szerződéssel.

A 2021. január-decemberi időszakban az alkalmazottak és más természetes személyek egyéb költségtérítései a tervezettnél 60%-kal kevesebbek.

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

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

Tervezett és kifizetett bértömeg, foglalkoztatottak száma és átlagkereset havi lebontásban

6.sz. táblázat

2021. év	Tervezett bértömeg a 2021. évre	Kifizetett bértömeg a 2021. 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	2.945.619,00	2.597.496,16	88	92.050,59	86.583,21	94	32	30	94
Február	2.945.619,00	2.579.556,36	88	92.050,59	83.211,50	90	32	31	97
Március	2.715.559,00	2.562.382,84	94	84.861,22	82.657,51	97	32	31	97
Április	3.060.649,00	2.705.010,12	88	95.645,28	90.167,00	94	32	30	94
Május	2.830.589,00	2.705.105,15	96	88.455,91	87.261,46	99	32	31	97
Június	2.715.559,00	2.438.962,77	90	84.861,22	81.298,76	96	32	30	94
Július	2.715.559,00	2.472.998,19	91	84.861,22	85.275,80	100	32	29	91
Augusztus	2.715.559,00	2.424.817,45	89	84.861,22	83.614,39	99	32	29	91
Szeptember	2.715.559,00	2.449.288,54	90	84.861,22	84.458,23	100	32	29	91
Október	2.715.559,00	2.429.955,17	89	84.861,22	83.791,56	99	32	29	91
November	2.830.589,00	2.533.520,32	90	88.455,91	87.362,77	99	32	29	91
December	2.830.589,00	2.476.954,48	88	88.455,91	85.412,22	97	32	29	91
Összesen	33.737.008,00	30.376.047,55	90	1.054.281,50	1.021.094,40	97	384	357	93
Átlag	2.811.417,33	2.531.337,30	90	87.856,79	85.091,20	97	32	30	93

A kifizetett havi bérek összege 2021-ben átlagosan 10%-kal alacsonyabb a tervezettnél; az egy alkalmazottra jutó havi átlagbér 2021-ben átlagosan 3%-kal alacsonyabb; a havi alkalmazottak száma pedig átlagosan 7%-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
	2021.01.01. napi állás*	31	27	1	4	4	3
	Foglalkoztatottak távozása	-	-	-	4	-	6
1	Megállapodás a munkaviszony megszűnéséről				4		
2	A munkaszerződés felmondása						
3	Az időszakos és időnkénti mv. szerződés felbontása						6
	Felvétel	-	-	-	2	-	6
1	Meghatározatlan munkaviszonyra történő váltás						
2	Felvétel megüresedett hely betöltésére				2		
3	Felvétel meghatározott időre szóló munkaviszonyba						
4	Időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján történő alkalmazás						6
	2021.12.31. napi állás**	31	27	1	2	4	3

A 7. sz. táblázat bemutatja a 2021. évi foglalkoztatási dinamika tervét és a foglalkoztatási dinamika 2021. évi megvalósulását.

A jelentési időszak első napján a teljes létszám 3%-kal alacsonyabb a tervhez képest, és ez az eltérés a meghatározatlan időre szóló alkalmazotti létszámra vonatkozik.

A jelentési időszak utolsó napján a teljes létszám a létszámnyilvántartás szerint 9%-kal alacsonyabb a tervezettnél, azaz három munkavégzővel (29 fő a tervezett 32 fővel szemben) és a megüresedett helyekre vonatkozik: segédmunkás a temetőben (2 munkavégző) és jogi szakértő (1 munkavégző). A tervtől való eltérés a meghatározatlan és a meghatározott időre foglalkoztatottak számában fordul elő, de a teljes megvalósult létszám a tervezett szinten van.

A meghatározott időre alkalmazottak számában egész éven át jellemző az erőteljes ingadozás, mind a temetkezési vállalkozás nem vonzó jellege miatt, mind azokon a munkahelyeken, ahol a legalacsonyabb koeficiensű a kereset a megvalósítás eltéréséhez vezetett a tervtől

A foglalkoztatottak távozása

- meghatározott időre – négy személlyel megállapodást kötöttek a meghatározott időre történő munkaviszony

megszüntetéséről,

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

Felvétel

- meghatározott időre – két személy felvétele történt a megüresedett állások betöltésére,
- időszakos és időnkénti mv. szerződés – időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján hat munkavégző került felvételre.

Szerződés alapján felvett alkalmazottak száma (munkaviszonyon kívüli munkavégzés) – Az időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján hat munkavégzőt vettek fel, míg hat alkalmazott saját kezdeményezésre felbontotta az időszakos és időnkénti mv. szerződését. Az időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján felvett személyek száma (havi szinten) 25%-kal alacsonyabb a tervezettnél.

VIII. A TÁMOGATÁSI ESZKÖZÖK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

A 8. számú táblázat bemutatja a 2021. évre tervezett támogatási eszközöket és a 2021. évben megvalósított támogatásból befolyó eszközöket.

Támogatások és egyéb bevételek a költségvetésből

8.sz. táblázat

Terv a 2021.01.01. - 2021.12.31. időszakra					
	01.01.- 03.31.	01.01.- 06.30.	01.01.- 09.30.	01.01.- 12.31.	
Támogatások	-	-	-	2.140.000,00	
Egyéb bevételek a költségvetésből*	-	-	-	-	
Megvalósítás a 2020.01.01. - 2020.12.31. időszakban					
Bevételek	Tervezett	Költségvetésből átvitt	Megvalósított	Felhasználatlan	Index
					megvalósítás/terv
Támogatások	1 2.140.000,00	2 2.140.000,00	3 2.140.000,00	4 (2-3) -	5 (3/1) 100
Egyéb bevételek a költségvetésből*	-	-	-	-	-

*A költségvetésből származó egyéb bevételek minden olyan bevételnek minősülnek, amelyek nem támogatások (pl. a költségvetésből származó források elosztása nyilvános felhívással, pályázaton...).

A vállalat a 2021. évben sikeresen pályázott azon a Vajdaság Autonóm Tartomány területén működő hatóságoknak és szervezeteknek meghirdetett pályázaton, amelyen ezen testületek munkáját távmogatják a nemzeti kisebbségek - nemzeti közösségek hivatalos nyelvhasználata területén. A költségvetési eszközöket a 128-90-5/2021-05-02, 2021. számú, 2021. április 14. keltezett végzéssel ítélték oda a vállalatnak, 40 000,00 RSD összegben. A VAT, Szabadka városa és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat között létrejött hármas szerződés alapján a jóváhagyott 40.000,00 dinár összeget Szabadka város költségvetésén keresztül valósították meg 2021 októberében.

A jóváhagyott pénzeszközök a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat hatásköre alá tartozó temetők nevét feltüntető táblák elkészítésére szolgálnak, Szabadka város területén hivatalos használatban lévő nyelveken, amelyeket a temető kerítésének külső oldalán kell elhelyezni.

A teljes beruházás tervezett értéke 583.200,00 dinár táblák (Szabadka város szűkebb területén hat temetőben összesen 18 tábla) gyártására és felszerelésére, ebből 40.000,00 dinár került jóváhagyásra, a fennmaradt összeget 543.200,00 dinár értékben a vállalat saját forrásból finanszírozta.

A fentiekben túl a Szabadka város költségvetésében biztosított többletforrások miatt összesen 2.100.000,00 dinár összegű forrást négy halottasház felújításának költségeire terveznek a külvárosi Mišičevoi és Bajmoki temetőkben (Központi temető, Rata temető, Paprenjača temető). A tervezett munkálatok mind a négy épületen teljes körű felújítást foglalnak magukban: meszelés, nyílászárók cseréje minőségi PVC-re, leromlott víz- és szaniterrendszerek cseréje, esővízelvezető rendszer javítása, új klímaberendezések beszerelése és új burkolat természetes kőből.

IX. TERVEZETT ÉS MEGVALÓSULT BERUHÁZÁSOK

Tervezett és megvalósult beruházások a 2021. évben

9.sz. táblázat
000 dinárban

	Beruházás megnevezése	Eszköz forrása	Terv a 2021. évre	Megvalósítás	Index megvalósítás /terv
1.	Ügyviteli szoftver	Saját eszközök	2.500	2.222	89
A beruházások összértéke a 2021. évre			2.500	2.222	89

A vállalat 2021-ben jelentős beruházást hajtott végre új üzleti szoftverek vásárlása terén. A tervezett beruházás megvalósulási szintje 89%, a fennmaradó rész pedig átkerül a következő évre. Az átutalás az ügyviteli szoftver utolsó részletének 2022. januári kifizetésére vonatkozik, de maga a szoftvertelepítés megvalósítása 2021-ben véget ért.

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

A 10. számú táblázat bemutatja a javak beszerzésére, a munkálatokra és a szolgáltatásokra tervezett pénzeszközöket a 2021. évben, a megkötött szerződés időtartamát, a megkötött szerződés értékét és a megkötött szerződésenként megvalósított pénzeszközöket.

10.sz. táblázat
dinárban

Sorszám	Helyrend	Terv a 2021. évre	Szerződés érvényességének időszaka	Szerződés értéke	Megvalósult pénzeszközök 2021-ben a szerződés alapján a 4. oszlopból
1	2	3	4	5	6
	A közbeszerzések összértéke a 2022. évre	21.595.000,00		21.595.000,00	16.558.909,29
	Javak	11.735.000,00		11.735.000,00	8.024.782,72
1	Üzemanyag	3.300.000,00	19.05.2021.- 18.05.2022.	3.300.000,00	1.744.456,96
2	Munkagépek, szerszámok és pótalkatrészek	3.100.000,00	17.05.2021.- 16.05.2022.	3.100.000,00	1.774.460,22
3	Számviteli program	2.500.000,00	08.04.2021.- 31.12.2022.	2.500.000,00	2.222.222,24
4	Áramszolgáltatás	1.500.000,00	01.04.2021.- 31.03.2022.	1.500.000,00	1.007.147,76
5	Építőanyag	1.335.000,00	24.05.2021.- 23.05.2022.	1.335.000,00	1.276.495,59
	Szolgáltatások	9.860.000,00		9.860.000,00	8.534.126,51
1	A személyszállító rámpák gépi tisztítása	4.160.000,00	12.07.2021.- 31.12.2021.	4.160.000,00	4.160.000,00
2	Fűvágás a temetőben	4.000.000,00	29.03.2021.- 31.12.2021.	4.000.000,00	3.999.717,00
3	Gépjárművek és munkagépek szervizelése	1.700.000,00	29.04.2021.- 28.04.2022.	1.700.000,00	374.409,51

A javak, munkálatok és szolgáltatások beszerzésére fordított összes pénzeszköz nem azonos a sikermérlegben tervezett értékekkel és a tervezett kiadásokkal. A sikermérlegben és a kiadásokban a pénzeszközöket az egész évre

együttesen tervezték, és részben az előző év szerződéséhez kapcsolódnak, amelyeket részben vagy egészben végrehajtottak abban az évben amikor tervezve lettek, részben pedig ebben az évben kerülnek megvalósításra.

A tervezés évére szóló szerződés a tervév során kerül megkötésre, a vállalat tényleges szükségleteitől és az előző szerződés lejáratától függően, és a tervév végéig tartó időszakra köthető és a tervévben valósítható meg vagy a tervévben megkötött szerződésben foglaltak egy része a megkötés évében (a tervezési évben), a fennmaradó rész pedig a következő évben valósul meg.

A 2021-re tervezett összes közbeszerzési keretösszeg, valamint az összes tervezett beszerzés szerződéses összértéke 21.595.000,00 dinár. A 2021-ben realizált összes forrás a 2021-ben megkötött adásvételi szerződések összértékének 77%-át teszi ki.

A 2021. évi javakra, szolgáltatásokra és munkálatokra tervezett források realizálása a 11. sz. táblázatban látható, a pozíciók szerinti megvalósulás pedig a következő:

Javak:

A javak beszerzésére 2021-ben realizált teljes forrás a 2021-ben megkötött javak beszerzésével kapcsolatos összes adásvételi szerződés összértékének 70,5%-át teszi ki.

- 1. Üzemanyag** - A 2021-ben megkötött szerződés szerinti üzemanyag-vásárlási pénzeszközök értéke 1.744.456,96 dinár, a fennmaradó összeg pedig átvivődik 2022. májusáig. Az üzemanyag beszerzési forrás felhasználása a 2022-re átvitt szerződés értékéhez viszonyítva 53%. Az üzemanyag beszerzése elengedhetetlen a vállalat piacorientált tevékenységének ellátásához - az elhunytak szállításához, a temetési szertartási szolgáltatást végző alkalmazottak szállításához, valamint az üzemanyag-fogyasztáshoz a temetőekben végzett fűnyíráskor, amikor ezeket a munkafeladatokat a vállalat dolgozói látják el. Az üzemanyag beszerzési értékét reális alapon, azaz a korábbi időszak realizált fogyasztása alapján tervezik, tekintettel arra, hogy a vállalat 2021-ben nem tervezi új járművek beszerzését és a járműpark bővítését.
- 2. Munkagépek, szerszámok és pótalkatrészek** – A szerződéssel összhangban 1.774.460,22 dinár, azaz 2021-es szerződés értékének 57%-a valósult meg, a fennmaradó összeget 2022-re utalják át. A jelen szerződés szerinti beszerzések a vállalat igényeinek megfelelően az év során egymást követően folytak. Ezen belül elsősorban fűnyírógépek, fűnyíró alkatrészek és fűvágógéphez szükséges anyagok (fűkasza damilok, kenőanyagok és olajok) kerültek beszerzésre, amelyek mennyiségét nem lehet pontosan megjósolni, mert függ az év során a fűnyírókon keletkezett üzemzavarok gyakoriságától és a nyírt területek nagyságától.
- 3. Számviteli program** – 2021-ben 2.222.222,24 dinár értékben valósult meg, ami a szerződött érték 89%-a. Az ügyviteli szoftver átadása 2021. december 31-én megtörtént, és az új ügyviteli szoftver kifizetésének csak az utolsó részlete került át 2022-re.
- 4. Áramszolgáltatás** – A szerződés értelmében 2021-re a villamos energia vásárlására felhasznált forrás 1.007.147,76 dinár, azaz 67%. A fennmaradó összeget a megállapodás szerinti maximális összeg erejéig a következő évben kell realizálni. A villamos energia pénzügyi forrásai a 2021-es becsült villamosenergia-fogyasztásnak megfelelően kerülnek megtervezésre, mindezt az előző három év fogyasztása, valamint az ilyen típusú energia árának esetleges növekedése alapján készített értékelés alapján. Mivel a vállalat üzlethelyiségei elektromos fűtésűek, a következő fűtési szezonra megfelelő mennyiségű anyagi forrást kell biztosítani.
- 5. Építőanyag** – Erre a beszerzésre a szerződést két naptári évre kötötték, a szerződés szerinti 2021-ben realizált összeg 1.276.495,59 dinár, azaz a szerződés értékének 95%-a, ami azt jelenti, hogy a szerződés nagy része 2021-ben valósult meg, míg a szerződéses érték csupán 5%-a kerül át a következő évre. A 2021. utolsó negyedévi építőanyag-áremelkedés és a beszállító következő évi várható további áremelés bejelentése miatt a tervezett építőanyag beszerzés nagyobb részét a vállalat a 2021. év végén lebonyolította. Az építőanyag elengedhetetlen a vállalat számára a késztermékek - sírboltok, sírgödörök és rozáriumok, továbbá a temetői ösvények kidolgozásához, valamint a temető területén álló épületek építési munkáihoz.

Szolgáltatások:

A szolgáltatások beszerzésére 2021-ben realizált teljes forrás a 2021-ben megkötött szolgáltatások beszerzésével kapcsolatos összes adásvételi szerződés összértékének 86,5%-át teszi ki.

- 1. A szemétszállító rámpák gépi tisztítása a temetőben** – A szemétszállító rámpák gépi tisztítására vonatkozó szerződés a tervezett összegben került megkötésre, és maradéktalanul megvalósult. A tervezett források a szabadkai városi hulladéklerakón folyó munkálatok elvégzésére, azaz a hulladék begyűjtésére, elszállítására és lerakására szolgálnak. A vállalat nem rendelkezik az ilyen jellegű munkák elvégzéséhez szükséges gépparkkal, ennek érdekében évente közbeszerzéseket írnak ki. A szerződést 2021 végéig szólóan kötötték.

2. **Fűkaszás a temetőben** – ezen a pozíción 4.100.000,00 dinár összegű anyagi forrást terveznek a temetők fűnyírásra. Mivel a temetői fűnyírásra a vállalat dolgozóinak nincs elég idejük a temetési szolgáltatások és temetési szertartások terén végzett nagy terjedelmű munka miatt, a vállalat kénytelen ezekre a munkákra vállalkozót alkalmazni közbeszerzési eljárás során. A szerződés 2021. év végéig szólan került megkötésre, és teljes mértékben (99,9%) megvalósult.
3. **Gépjárművek és munkagépek szervizelése** – Erre a beszerzésre a szerződés a tervezett összegben került megkötésre. Két tételre vonatkozik. Az első tétel a gépjárművek és munkagépek garanciális időn kívüli szervizére vonatkozik, a tervezett összeg pedig 1.200.000,00 dinár. A második tétel a gépjárművek garanciális időn belüli szervizelésére vonatkozik, 500.000,00 dináros tervezett összeggel. A szerződést két naptári évre kötik a gépjárművek és munkagépek szervizelésének folyamatossága érdekében. Az első tétel szerződése 313.800,00 dinár értékben, azaz 26%-ban valósult meg, a fennmaradó források pedig nagyrészt 2022-ben valósulnak meg. 2021. végére a második tételre alapuló szerződés 60.609,51 dinár értékben, azaz a szerződés értékének 12%-ában valósult meg. A fennmaradó összeg igény szerint 2022-ben realizálódik, mert a garanciális időszakon belüli gépjárműveknél nagyobb meghibásodás nem várható, de a források tervezése ettől függetlenül mindig szükséges.