

Szám: 955

Dátum: 2022. december 30.

**A SZABADKAI TEMETKEZÉSI
KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
2023. ÉVI
ÜGYVITELI TERVE**

CÉGNÉV: SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT

SZÉKHELY: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1 SZÁM.

**TEVÉKENYSÉG: 96.03. TEMETKEZÉSI ÉS AHHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB
TEVÉKENYSÉGEK**

TÖRZSSZÁM: 08058644

ADÓSZÁM: 100843412

CÉGJEGYZÉKSZÁM: 81142

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

Szabadka, 2022 decembere

Tartalomjegyzék

Oldal

I. ÁLTALÁNOS ADATOK	3
1.1. STÁTUSZ, JOGI FORMA ÉS A VÁLLALAT TEVÉKENYSÉGE	3
1.2. AZ ÜZLETI STRATÉGIA ÉS FEJLESZTÉS HOSSZÚ-ÉS KÖZÉPTÁVÚ TERVE	3
1.3. A VÁLLALAT SZERVEZETI ÁBRÁJA	4
1.4. AZ IGAZGATÓK, VÉGREHAJTÓ IGAZGATÓK NEVEI ÉS A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG TAGJAI	5
II. A 2022. ÉVI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ELEMZÉSE	5
2.1. A TEVÉKENYSÉGEK FIZIKAI TERJEDELMÉNEK FELBECSLÉSE	5
2.2. ÁLLAPOTMÉRLEG, EREDMÉNYSZÁMLA ÉS KÉSZPÉNZFORGALOM	7
2.3. A MEGVALÓSÍTOTT TEVÉKENYSÉGI MUTATÓK ELEMZÉSE	20
2.4. A TERVEZETT MUTATÓKTÓL VALÓ ELTÉRÉSEK OKAI	23
2.5. AZ ÜZLETI FOLYAMATOK FEJLESZTÉSÉNEK ÉRDEKÉBEN ELVÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK ÉS A KÖZÖS VÁLLALATIRÁNYÍTÁS TERÉN ELVÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK	24
2.6. A VÁLLALAT 2022. ÉVRE SZÓLÓ CÉLJAI	24
III. CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2023. ÉVRE	26
3.1. A VÁLLALAT 2023. ÉVI CÉLJAI	26
3.2. PIACELEMZÉS	27
3.4. A KÖZÖS VÁLLALATIRÁNYÍTÁS FEJLESZTÉSE ÉRDEKÉBEN TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK	29
IV. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KIADÁSOK RENDELTETÉSÜK SZERINTI HELYZETEI	29
4.1. TERVEZETT ÁLLAPOTMÉRLEG, TERVEZETT EREDMÉNYSZÁMLA, TERVEZETT KÉSZPÉNZFORGALOM	29
4.2. TERVEZETT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK SZERKEZETE	41
4.3. A 2023. ÉVRE VONATKOZÓ TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK FIZIKAI TERJEDELME	53
4.4. ELEMELK A TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÁRÁNAK ÁTFOGÓ ÁTTEKINTÉSÉHEZ	54
4.5. A KÖLTSÉGVETÉSBŐL SZÁRMÁZÓ BEVÉTELEK ÖSSZEGE ÉS DINAMIKÁJA	57
V. A TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A TERVEZETT VESZTESÉGEK FEDEZETE	65
VI. BÉRTERV ÉS A FOGLALKOZTATÁSOK TERVEZÉSE	66
6.1. ÁLKALMAZOTTAK ÖSSZETÉTELE OSZTÁLYOKKÉNT / MŰKÖDÉSI EGYSÉGEK SZERINT	66
6.2. ÁLKALMAZOTTAK BESOROLÁSA VÉGZETTSÉG, ÉLETKOR, NEM ÉS MUNKAVISZONYBAN ELTÖLTÖTT ÉVEK ALAPJÁN, ILLETVE A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG ELNÖKÉNEK ÉS TAGJAINAK ISKOLAI VÉGZETTSÉGE ÉS NEME	67
6.3. SZABAD ÉS MEGÜRESEDETT MUNKAHELYEK ÉS KÜLÖN FOGLALKOZTATÁS	70
6.4. KERESETEK KIFIZETÉSÉRE SZOLGÁLO ESZKÖZÖK	73
6.5. FELÜGYELŐBIZOTTSÁG ELNÖKÉNEK ÉS TAGJAINAK TÉRÍTMÉNYE	78
6.6. A KÖNYVVIZSGÁLO BIZOTTSÁG TÉRÍTMÉNYEI	79
VII. HITELTARTOZÁS	79
VIII. TERVEZETT JAVAK, SZOLGÁLTATÁSOK, MUNKÁLATOK BESZERZÉSE	80
IX. BERUHÁZÁSI TERV	95
X. KÜLÖN ESZKÖZÖK HASZNÁLATÁNAK FELTÉTELEI	98

I. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. Státusz, jogi forma és a vállalat tevékenysége

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat a temetők karbantartása, valamint temetkezési szolgáltatások elvégzésének céljából alapított közvállalat Szabadka város területén, a fő bejegyzett tevékenysége pedig a temetkezési, illetve ahhoz hasonló tevékenységek végzése. A fő tevékenység mellett a vállalat végez sajátos tevékenységeket is – specifikus építkezési munkálatokat, karbantartási szolgáltatásokat, továbbá betonból gipszből és cementből készít egyéb termékeket, amelyek a temetkezési tevékenységhez kapcsolódnak, illetve új termékek kiskereskedelmével foglalkozik, amelyek szakboltokban található, további szolgáltatása az elhunytak szállítása, amely teljes mértékben piacorientált tevékenységeket.

A Szabadkai Temetkezési KKV alapító okirata meghatározza a következőket: a vállalat tevékenységének folyamatos és minőséges végzése, összhangban a tevékenységére előírt normákkal a Szabadkai Temetkezési KKV termékeinek és szolgáltatásainak felhasználóinak elégedettségének érdekében; technikai, technológiai és gazdasági egységes rendszer biztosítását és ezeknek a rendszereknek az összhangban történő fejlődését; nyereség megvalósítását és más törvényben meghatározott érdekek megvalósítását.

A Szabadkai Városi Képviselőtestület, amely alapítói jogokkal rendelkezik a Szabadkai Temetkezési KKV, 2010. december 30-án megtartott ülésén meghozta a Vállalat alapítóokiratának módosításáról szóló határozatot, amellyel lehetővé teszi a vállalat számára, hogy valamivel több, mint 17 éves szünetet követően ismét tudjon értékesíteni temetkezési felszerelést, illetve szállítási szolgáltatásokat nyújtson, és temetkezési szertartást, amelyek temetkezési tevékenységekhez vannak besorolva a Kommunális tevékenységekről szóló törvény alapján. A felsorolt tevékenységeket a vállalat 2011. április 20-tól végzi.

A Szabadkai Temetkezési KKV jogi formája közvállalat.

Szabadkai Temetkezési KKV alapítója Szabadka Városa, amely nevében a Városi képviselőtestület gyakorolja az alapító jogait.

A vállalat alapító tőkéjének 100%-os tulajdonosa a Város.

A Szabadkai Temetkezési KKV tevékenységei:

9630 Temetkezési és ahhoz 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

1.2. Az üzleti stratégia és fejlesztés hosszú-és középtávú terve

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2021. és 2031. időszakra vonatkozó Üzleti stratégia és fejlesztés hosszútávú tervét a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2022. május 13-án fogadta el, melyhez Szabadka Város Képviselő testülete 2022. június 2-i I-022-234/2022 számú határozatával hozzájárult.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2022. és 2026. időszakra vonatkozó Üzleti stratégia középtávú tervét a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2022. május 13-án fogadta el, melyhez Szabadka Város Képviselő testülete 2022. június 2-i I-022-233/2022 számú határozatával hozzájárult.

A vállalat hosszútávú és középtávú tervei az üzleti tevékenységek fejlesztésén és korszerűsítésén alapulnak.

A fentiek alapján a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat alapvető stratégiája a temetőkben használt eszközök modernizációja és korszerűsítése, valamint a közvállalat hatáskörében lévő temetők rendezettségi

szintjének emelése. Továbbá, jelentős erőfeszítések irányulnak a polgárok számára nyújtott szolgáltatások, úgy a kommunális, mint a piaci szolgáltatások fejlesztésére is.

1.3. A vállalat szervezeti ábrája

A Szabadkai Temetkezési KKV nem rendelkezik külön szervezeti egységgel, azaz egyetlen egységként működik, amelyen belül az egyes munkahelyek szektorok szerint vannak felosztva, valamint a végrehajtás szerinti helyen végzett munkahelyek közötti különbség a következők keretében:

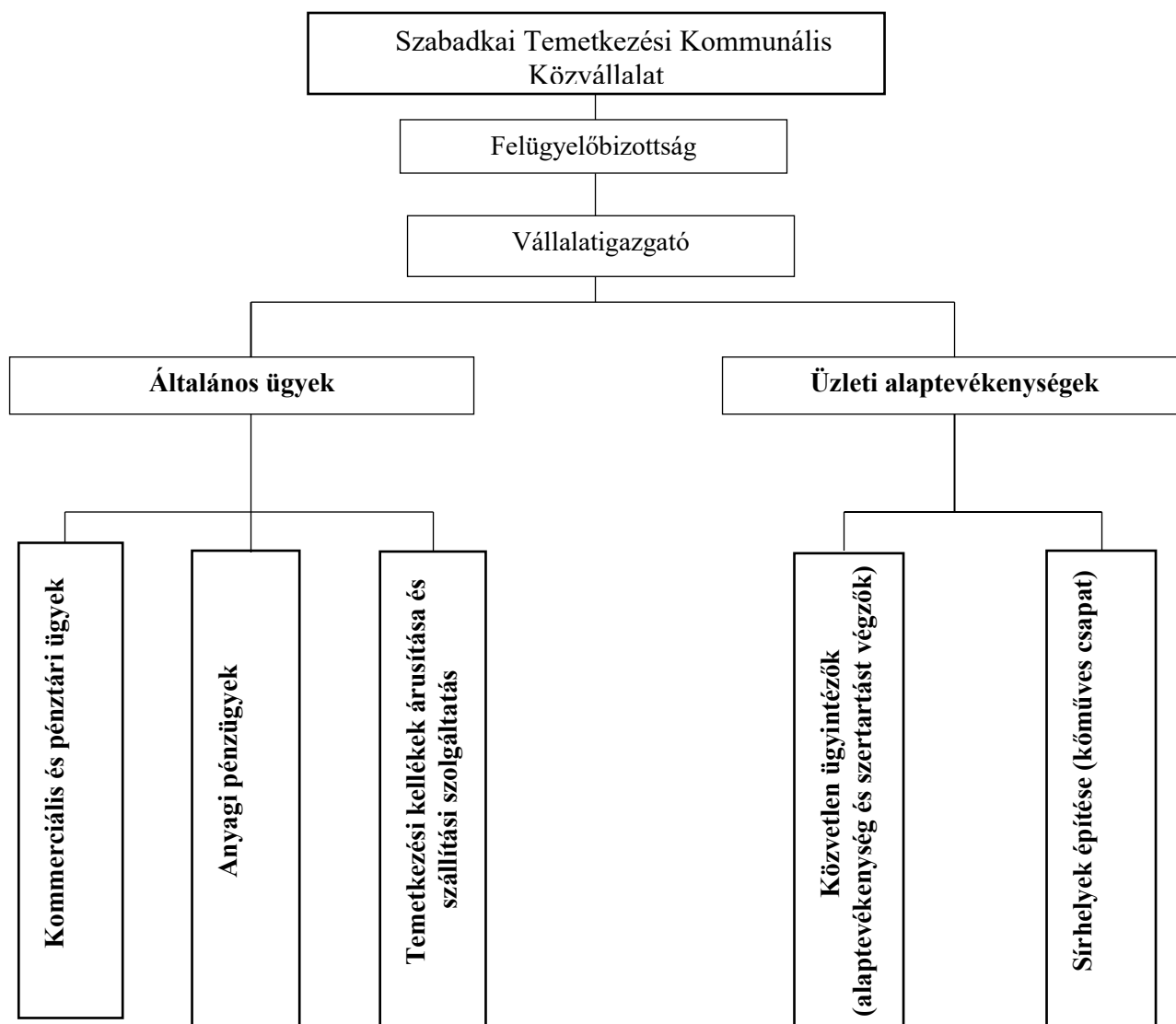
1. Általános ügyek:

- kommerciális és pénztári tevékenység
- pénzügyi tevékenység és
- temetkezési kellékek értékesítése és szállítási szolgáltatás

2. Üzleti alaptevékenységek:

- közvetlen kivitelezők (alaptevékenység és szertartást végzők),
- sírhelyek építése (kőműves csapat).

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat szervezeti ábrája:



1.4. Az igazgatók, végrehajtó igazgatók nevei és a felügyelőbizottság tagjai

A vállalat ügyvezető szerve a **Felügyelőbizottság**, amely az elnökből és két tagból áll, amelyeket a Szabadka Városi Képviselő-testület nevez ki, azzal, hogy az elnököt és egy tagot a Városi Képviselő-testület javaslata alapján nevezik ki, egy tag pedig a vállalat alkalmazottjai közül kerül ki.

Szabadka Város Képviselő testülete a 2022. március 03-án megtartott 20. ülésén, I-00-021-39/2022 számú határozatot hozott a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottságának elnökének és tagjainak kinevezéséről. A Felügyelőbizottság elnöke Golubović Božidarka, a Felügyelőbizottság tagjai pedig Nešo Radulović Szabadka Város Képviselő-testületének javaslata alapján, a vállalat foglalkoztatottjainak soraiból pedig Snežana Lučić.

A vállalat végrehajtó szerve a Vállalatigazgató.

A vállalat igazgatója Vesna Prčić okl. jogász, kinevezése 4 éves mandátumra szól, a kinevezésről szóló végzés száma: I-022-461/2022, dátum 2022. november 03.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalatban nincsenek végrehajtó igazgatók.

II. A 2022. ÉVI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ELEMZÉSE

2.1. A tevékenységek fizikai terjedelmének felbecslése

Az 1. számú táblázatban bemutatásra került a 2022. évi üzleti tevékenységek tervezett fizikai terjedelme és a 2022. évi üzleti tevékenységek becsült fizikai terjedelme.

A termékek és szolgáltatások fizikai terjedelmének tervezete a 2022. évre

1.sz. táblázat
(mértékegységek alapján)

Sor szá m	A termék-szolgáltatások megnevezése	Mértékegys ég	Megvalósít ás 2022.év	Terv 2022. év	Megvalósít ás (Becslés) 2022. év	Százalé k 6/5	Százalé k 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Sírgödör kiásása	eset	757	640	640	100	85
2.	Sírbolt feltárása	eset	1.181	1.100	1.050	95	89
3.	Rendezett sírgödör kiásása	eset	-	10	3	30	-
4.	Exhumálás	eset	56	60	56	93	100
5.	Sírbolt kiépítése	darab	21	102	102	100	486
6.	Négyhelyes urnasír kiépítése	darab	9	40	-	-	-
7.	Rendezett sírgödör kiépítése	darab	-	124	124	100	-
8.	Halottasház használata	eset	1.300	1.150	1.100	96	85
9.	Hűtőkamra	eset	1.430	1.585	1.510	95	106
10.	Sírbolt díja	eset	1.750	1.900	1.730	91	99
11.	Sírgödör díja	eset	1.288	1.300	1.100	85	85

12.	Szertartási szolgáltatás	eset	1.134	900	800	89	71
13.	Temetkezési kellékek értékesítése	eset	1.061	1.060	1.060	100	100
14.	Szállítási szolgáltatás	eset	1562	1.600	1590	99	102

A termékek és szolgáltatások fizikai terjedelmének 2022. évi becsült megvalósítása a 2022. évi tervhez és a 2021. évi megvalósított realizáláshoz viszonyítva a megvalósulási fok különböző szintjeit mutatja, és a következőképpen tükröződik minden szolgáltatás esetében külön-külön:

- **Sírgödör kiásása** – a 2022. évre becsült megvalósulás a 2022. évi terv szintjén van. A 2021-es realizációhoz viszonyítva a becsült megvalósulás 15%-kal alacsonyabb, azaz éves szinten 117 sírgödör ásással kevesebb. A 2022. évben becsült megvalósítás csökkenése a 2021. évihez viszonyítva a 2022. évben lebonyolított temetések 2021. évhez képesti 16%-kal alacsonyabb számának közvetlen következménye.

- **Sírbolt feltárása** – a 2022-es tervhez képest a becsült megvalósítás 5%-kal kevesebb, azaz 50-el kevesebb eset valósult meg. A 2022. évi sírbolt feltárás szolgáltatás megvalósulásának becslése 11%-kal (131 esettel) alacsonyabb a 2021. évi megvalósuláshoz képest. A 2021. évben a koronavírus-járvány jelenléte megmutatkozott a 2021-es temetések számának növekedésében, ennek következtében pedig 2021-ben megnövekedett a sírbolt feltárások száma is a 2022. évhez képest.

A 2022-es évre összesen becsült temetkezések száma (sírgödör kiásása és sírbolt feltárása) 1630 esetet tesz ki, ami 16%-os csökkenést jelent, azaz 308 temetéssel kevesebb a 2021. évi valós temetkezési számhoz (1938 temetés) képest.

- **Rendezett sírgödör kiásása** – a vállalat új szolgáltatása, amely egy új termék - rendezett sírgödör – a kínálatba történő bevezetésének eredménye 2022 második felében a potenciális felhasználók számára. A rendezett sírgödör kiásása legfeljebb két elhunyt közös sírba temetését jelenti, természetes kőből készült, azonos síremlékekkel. A 2022. évi becsült realizálás 70%-kal alacsonyabb a 2022. évi tervhez képest, azaz 7 esettel kevesebb a potenciális felhasználók kisebb érdeklődése következtében.

- **Exhumálás** – a 2022. évi becsült megvalósulás 7%-kal alacsonyabb a 2022. évi tervhez képest, azaz 4 esettel kevesebb. Ezt a szolgáltatást kizárólag a polgárok kérésére végzik. Az exhumált esetek becsült száma 2022-ben a 2021-es megvalósulás szintjén van.

- **Sírbolt kiépítése** – a 2022. évi becsült megvalósulás megfelel a 2022. évi tervnek. A sírboltok építésébe külső közreműködő bevonásával a cégnek sikerült teljesítenie a 2022-re kitűzött tervet, amely az egyik kiemelt cél volt, amely közvetlenül befolyásolja a vállalat bevételét, a késztermék-készlet növelésével. A különböző temetőben található nagyobb sírbolt kínálat a következő időszakban is befolyásolja az azok értékesítésből származó bevételt.

- **Négyhelyes urnasír kiépítése** – a vállalat a 2022-es évre vonatkozó urnasírok (rozárium) építésének tervét az építkezéshez szükséges építőanyag hiánya miatt nem valósította meg. Az építőanyagok árának 2022-ben bekövetkezett, váratlanul nagymértékű emelkedése a tervezetthez képest kisebb mennyiségben vásárolt építőanyagot eredményezett, míg a vásárolt anyagot új sírok építésére és rendezett sírgödrökre fordították.

- **Rendezett sírgödör kiépítése a rendezett sírgödrök számára előrelátott parcellán** – a tervnek megfelelően valósult meg. A Zentai úti és a Kéri temetőben rendezett sírgödröket építettek, amelyek alatt értendő legfeljebb két halott közös sírba történő temetése, azonos síremlékekkel, természetes kőből.

- **Halottasház használata** – a 2022. évi becsült megvalósulás 4%-kal alacsonyabb a 2022. évi tervhez képest, azaz 50 esettel kevesebb valósult meg a szociálisan rászorult személyek temetésének megnövekedett száma miatt, ahol a halottasház nem használják a temetkezési szolgáltatások során. A 2021-hez képest a becsült megvalósulás 15%-kal, azaz 200 esettel kevesebb, ami közvetlenül a 2022-ben bekövetkezett temetések alacsonyabb számának köszönhető a 2021-hez képest.

- **Hűtőkamra használata** – a 2022-es évre becsült megvalósítás 5%-kal alacsonyabb, azaz a 2022-es tervnél 75 esettel kevesebb valósult meg, míg a 2021-es évhez képest 6%-kal, vagyis 80 esettel több valósult meg. A hűtőkamra használata egyrészt az elhalálozások számától, másrészt az elhalálozás helyétől függ. Kórházban bekövetkezett haláleset esetén a vállalat hűtőkamráját nem használják, ezért nem lehet teljes pontossággal megjósolni a hűtőkamra használatának számát, ami az oka annak, hogy a becsült érték eltér a tervezett értéktől.

- **Sírbolt díjának beszedése** – a 2022. évi tervhez képest a 2022. évi becsült megvalósítás 9%-kal, azaz 170 díjbeszedéssel kevesebb, míg a 2021. évihez képest a 2022. évi becsült realizálás 1%-kal kevesebb, azaz 20 díj került megfizetésre.

- **Sírgödör díjának beszedése** – a 2022-es becsült megvalósulás 15%-kal alacsonyabb a 2022-es tervnél, azaz 200-zal kevesebb díjat szedtek be. Az eltérés abból adódik, hogy sok polgár nincs tisztában a kötelező, azaz meghosszabbított nyugalmi időért járó díjtérítési kötelezettségével, és kötelezettségét nem rendszeresen teljesíti. Emiatt 2021-ben a vállalat bevezette a sírbérleti adatlapokat, egy olyan egyedi azonosító, amely igazolja a sírgödör használati jogát, tartalmazza, hogy kiket temettek el, és mikor történt érvényes befizetés, mindezt azzal a céllal, hogy emeljék a felhasználói tudatosság szintjét és ezáltal a díjak begyűjtését is. A 2021-es évhez képest 15%-kal (188 díjjal kevesebb) alacsonyabb a díjbeszedésének aránya, ami azt jelzi, hogy a vállalat minden erőfeszítése ellenére a várt eredmények nem következtek be. A vállalat továbbra is folytatja a beszedésének minél nagyobb mértékű megvalósítását célzó tevékenységét, elsősorban a kötelező nyugalmi idő térítésének lejártával rendelkező felhasználók rendszeres értesítésével.

- **Szertartási szolgáltatás nyújtása** – a 2022. évi becsült megvalósulás 11%-kal alacsonyabb a 2022. évi tervhez képest, azaz 100 szertartási szolgáltatással kevesebbet nyújtottak. 2021-hez képest a becsült megvalósulás 29%-kal alacsonyabb, azaz 334 szertartási szolgáltatással kevesebbet nyújtottak. Ennek a szolgáltatásnak a kisebb mértékű megvalósítása a temetési szertartási szolgáltatás biztosításában részt vevő konkurenszek fokozott tevékenységének eredménye.

- **Temetkezési kellékek értékesítése** – a 2022-re becsült realizálás a 2021-es szinten valósult meg és összhangban van a 2022-es tervvel. A vállalat 2022-ben 2021-hez képest növelte az eladott temetkezési kellékek arányát az összes temetkezési számhoz viszonyítva. Az eladott temetkezési kellékek darabszámának aránya az összes temetkezési számhoz viszonyítva 56%, míg 2022-ben ugyanez az arány 65%, ami nem tükröződött megfelelően a temetkezési kellékek értékesítéséből származó bevételek pénzügyi növekedésében a szociálisan rászorult személyek temetésén való fokozott részvétel, valamint az olcsóbb temetkezési kellékek megnövekedett részvétele miatt.

- **Szállítási szolgáltatás** – 2022-re a becsült megvalósulás 1%-kal kevesebb a tervhez képest, azaz 10 esettel kevesebb. 2021-hez képest a becsült realizálás 2%-kal magasabb, azaz 28-cal több szállítási szolgáltatást nyújtottak. A szállítási szolgáltatás egyrészt attól függ, hogy hány polgár dönt a szolgáltatás mellett, másrészt az elhunytak számától, ami együttesen megnehezíti a szolgáltatás fizikai terjedelmének pontos megtervezését.

2.2. Állapotmérleg, eredménymérleg és készpénzforgalom

1.sz. melléklet

ÁLLAPOTMÉRLEG 2022.12.31-én

000 dinárban

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Terv 2022.12.31.	Megvalósítás (becslés) 2022.12.31.
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
00	A. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.393	569.120
01	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.074	2.802
010	1. Fejlesztési beruházás	0004		
011, 012 és 014	2. Koncessziók, patentok, licencek, áru- és szolgáltatói márkák, szoftver és egyéb immateriális vagyon	0005	3.074	2.802
013	3. Goodwill	0006		
015 és 016	4. Lízingelt immateriális javak és előkészítés alatt álló immateriális javak	0007		
017	5. Előlegek immateriális vagyonért	0008		
02	II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉS	0009	566.224	566.224

	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)			
020, 021 és 022	1. Telkek és épületek	0010	542.271	542.271
023	2. Berendezések és felszerelés	0011	18.470	14.940
024	3. Beruházási ingatlanok	0012		
025 és 027	4. Ingatlanok, berendezések és lízingelt felszerelés és előkészítés alatt álló ingatlanok, berendezések és felszerelés	0013	5.430	8.960
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelés, nem saját tulajdonú ingatlanokba, berendezésekbe és felszerelésbe történő beruházás	0014	53	53
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 KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	95	94
040 (rész), 041 (rész) és 042 (rész)	1. Jogi személy tőkéjében való tőkerészesedés (kivéve a részesedési módszerrel értékelt tőkerészesedéseket)	0019		
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész)	2. Részesedési módszerrel értékelt tőkerészesedések	0020		
043, 050 (rész) és 051 (rész)	3. Hosszúlejáratú kihelyezések holding, függő és más kapcsolt személyeknél és hosszúlejáratú követelések ezektől a személyektől belföldön	0021		
044, 050 (rész), 051 (rész)	4. Hosszúlejáratú kihelyezések holding, függő és más kapcsolt személyeknél és hosszúlejáratú követelések ezektől a személyektől külföldön	0022		
045 (rész) és 053 (rész)	5. Hazai hosszúlejáratú kihelyezések (adott hitelek és kölcsönök) az országban	0023		
045 (rész) és 053 (rész)	6. Külföldi hosszúlejáratú kihelyezések (adott hitelek és kölcsönök)	0024		
046	7. Hosszúlejáratú pénzügyi befektetések (lejáratig tartott értékpapírok)	0025		
047	8. Visszavásárlott saját részvények és visszavásárlott saját részesedések	0026		
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszúlejáratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszúlejáratú követelések	0027	95	94
28 (rész) kivéve 288	V. HOSSZÚLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028		
288	V. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0029		
	G. FORGÓVAGYON (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	26.153	28.656

Osztály 1, kivéve a számlacsoport 14	I. RAKTÁRKÉSZLET (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	17.854	19.512
10	1. Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök	0032	1.228	2.790
11 és 12	2. Félkész termékek és késztermékek	0033	15.813	15.683
13	3. Áru	0034	772	984
150, 152 és 154	4. Készletre és szolgáltatásokra adott előleg belföldön	0035	41	55
151, 153 és 155	5. Készletre és szolgáltatásokra adott előleg külföldön	0036		
14	II. ÁLLANDÓ VAGYON ELADÁSRA ÉS AZ ÜGYVITEL MESZÜNÉSE ESETÉRE	0037		
20	III. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	2.086	3.980
204	1. Követelések hazai vevőktől	0039	2.086	3.980
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040		
200 és 202	3. Követelések holding, függő és más kapcsolt hazai személyektől	0041		
201 és 203	4. Követelések holding, függő és más kapcsolt külföldi személyektől	0042		
206	5. Egyéb értékesítésből származó követelések	0043		
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.915	1.664
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	100	-
223	2. Követelések a túlfizetett jövedelemadóra	0046	1.815	1.664
224	3. Követelések a túlfizetett egyéb adókra és jövedelmekre	0047		
23	V. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		
230	1. Rövidlejaratú hitelek és kihelyezések – holding és függő jogi személyek	0049		
231	2. Rövidlejaratú hitelek és kihelyezések – egyéb kapcsolt jogi személyek	0050		
232, 234 (rész)	3. Rövidlejaratú hazai hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0051		
233, 234 (rész)	4. Rövidlejaratú külföldi hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0052		
235	5. Lejaratig tartandó értékpapírok	0053		
236 (rész)	6. Valós érték alapján az Eredménymérlegen keresztül értékelte pénzeszközök	0054		
237	7. Felvásárlott saját részvények és felvásárlott saját részesedések	0055		
236 (rész), 238 és 239	8. Egyéb rövidlejaratú pénzügyi kihelyezések	0056		
24	VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EKVIVALENS	0057	4.298	3.500

28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐELHATÁROLÁSOK	0058		
	D. AKTÍVA ÖSSZESEN = VÁLLALATI VAGYON 0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	595.546	597.776
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	0060	18.000	15.000
	PASSZÍVA			
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.465	577.665
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	5.084	5.084
31	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0403		
306	III. KIBOCSÁTÁSI PRÉMIUM	0404		
32	IV. TARTALÉKOK	0405	178	178
330 és keresleti számla egyenlege 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. POZITÍV ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK ÉS MÁS KOMPONENSEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK	0406	507.930	507.930
számlatartozás egyenlege 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL ÉS MÁS KOMPONENSEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK ALAPJÁN NEM REALIZÁLT VESZTESÉGEK	0407		
34	VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	63.273	64.473
340	1. Korábbi évek fel nem osztott nyeresége	0409	63.235	63.235
341	2. Folyó évi fel nem osztott nyereség	0410	38	1.238
	VIII. KISEBBSÉGI BEFEKTETŐ RÉSZESEDÉSE	0411		
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412		
350	1. Korábbi évek vesztesége	0413		
351	2. Folyó évi veszteség	0414		
	B. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.453	6.849
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416	3.453	3.989
404	1. Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök	0417	3.053	3.589
400	2. Garanciális költségek tartalékjai	0418		
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszúlejáratú tartalékok	0419	400	400
41	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	-	2.860
410	1. Tőkévé átalakítható kötelezettségek	0421		
411 (rész) és 412 (rész)	2. Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek holding, függő és más kapcsolatos hazai személyek irányában	0422		
411 (rész) és 412 (rész)	3. Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek holding, függő és más kapcsolatos külföldi személyek irányában	0423		

414 és 416 (rész)	4. Lízingből eredő hazai hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0424	-	2.860
415 és 416 (rész)	5. Lízingből eredő külföldi hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0425		
413	6. Kibocsátott értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	0426		
419	7. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	0427		
49 (rész), kivéve 498 és 495 (rész)	III. HOSSZÚLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428		
498	V. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0429	5.915	5.915
495 (rész)	G. HOSSZÚLEJÁRATÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT ADOMÁNYOK	0430		
	D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.713	7.347
467	I. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOK	0432		
42, kivéve 427	II. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		
420 (rész) és 421 (rész)	1. Kötelezettségek hitel alapján hazai holding, függő és egyéb kapcsolt személyek irányában	0434		
420 (rész) és 421 (rész)	2. Kötelezettségek hitel alapján külföldi holding, függő és egyéb kapcsolt személyek irányában	0435		
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész), és 429 (rész)	3. Kötelezettségek hitel és kölcsön alapján olyan személyektől, akik nem hazai bankok	0436		
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. Kötelezettségek hazai bankoktól kapott hitel alapján	0437		
423, 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	5. Külföldi hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0438		
426	6. Rövidlejáratú értékpapírokból származó kötelezettségek	0439		
428	7. Pénzügyi letétekből származó kötelezettségek	0440		
430	III. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441	307	307
43, kivéve 430	IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.613	3.396
431 és 433	1. Kötelezettségek a beszállítók irányában – hazai holding, függő jogi és egyéb kapcsolt személyek	0443		
432 és 434	2. Kötelezettségek a beszállítók irányában – külföldi holding, függő jogi és egyéb kapcsolt személyek	0444		
435	3. Kötelezettségek a hazai beszállítók irányában	0445	5.613	3.396
436	4. Kötelezettségek a külföldi beszállítók irányában	0446		
439 (rész)	5. Váltókötelezettségek	0447		
439 (rész)	6. Üzleti tevékenységből eredő egyéb kötelezettségek	0448		

44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.793	3.644
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	2.835	2.900
47, 48 kivéve 481	2. ÁFÁ-ból és egyéb közbevitelből eredő kötelezettségek	0451	951	744
481	3. Jövedelemadóból eredő kötelezettségek	0452	7	-
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ÉS MEGSZÜNT ÜGYVITEL ESETÉRE SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453		
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454		
	GY. TÖRZSTÖKÉT MEGHALADÓ VESZTESEG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	E. ÖSSZES PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	595.546	597.776
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0457	18.000	15.000

A 2022-ben megvalósított (becsült) mérleg 2.230 ezer dinárral több, mint a 2022. évi tervben a következő helyeken történt eltérések miatt:

értéknövekedés:

AKTÍVA

G. FORGÓVAGYON EAF 0030 - 2.503 ezer dinárral.

I. TARTALÉKOK EAF 0031 - 1.658 ezer dinárral.

- EAF 0032 Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök - 1.562 ezer dinárral az építőanyagok felvásárlási árának emelkedése miatt; fogyóeszközök és szerszámok, amelyek 2022 negyedik negyedévében kerültek beszerzésre.

- EAF 0034 Áru - 984 ezer dinárral a kereskedelmi áruk eladási árának növekedése miatt a beszállítók beszerzési árainak emelése miatt.

- EAF 0039 4. Készletre és szolgáltatásokra adott előleg - 14 ezer dinárral az évi szakmai folyóirat-előfizetés összegének 2023. évi emelése miatt.

III. ELADÁSBÓL EREDŐ KÖVETELÉSEK EAF 0038 - 1.894 ezer dinárral.

- EAF 0039 Követelések a hazai vevőktől - 1.894 ezer dinárral a Köztársasági Nyugdíj- és Rokkantbiztosítási Alaptól eredő megnövekedett követelés az elvégzett temetésekért 2022 negyedik negyedévében.

PASSZÍVA

A. TŐKE EAF 401 - 1.208 ezer dinárral.

VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG EAF 408 - 1.200 ezer dinárral.

- EAF 0410 H Jelen évi fel nem osztott nyereség - 1.200 ezer dinárral.

B. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK EAF 408 - 3.396 ezer dinárral.

I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK EAF 416 - 3.396 ezer dinárral.

1. Foglalkoztatottak keresetének térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök - 536 ezer dinárral az alkalmazottak korösszetételének változása miatt (egy munkavállaló nyugdíjba vonulása és a hosszabb munkatapasztalattal rendelkező munkavállaló a megüresedett munkakörbe történő felvétele).

II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK EAF 420 - 2.860 ezer dinárral.

- EAF 424. Lízingből eredő hazai hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek - 2.860 ezer dinárral.

A becsült realizálás a 2023-ban kiegyenlítésre kerülő lízingszerződés szerinti kötelezettség fennmaradó összegét (10 havi részlet) jelenti a megvásárolt speciálisan minősített temetkezési járműre. A vételár teljes kifizetését 2022-ben tervezzük, de a vásárlás lízing útján valósult meg a vállalat likviditásának biztosítása érdekében.

D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK EAF 0431 - 2.366 ezer dinárral.

IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK EAF 442 - 2.217 ezer dinárral.

- EAF 0445 Kötelezettségek a hazai beszállítók irányában - 2.217 ezer dinárral a 2022 utolsó negyedévében beszerzett temetkezési kellékek, felszerelések és fogyóeszközök beszerzési árának emelkedése miatt.

értékcsökkenés:

AKTÍVA

B. ÁLLANDÓ VAGYON EAF 002 – 273 ezer dinárral.

II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉS EAF 0009

- EAF 0011 Berendezések és felszerelés - 3.530 ezer dinárral kevesebb a tervezett megvalósítás, valamint egyidejű növekedés az EAF 0013 Ingatlanok, berendezések és lízingelt felszerelés és előkészítés alatt álló ingatlanok, berendezések és felszerelés azonos összegben. Az első ok, hogy egy speciálisan minősített temetkezési jármű beszerzése az EAF 0011-en volt tervben, a lízingre történő beszerzés miatt viszont az EAF 0013 alatt valósult meg. A második ok a városi bútorok vásárlásának elszámolási módja. A tervhez képest elért alacsonyabb egyedi vételár miatt a beszerzés értéke a költség számlára került könyvelésre, nem pedig a terv szerinti célszámlára.

G. FORGÓVAGYON EAF 0030

I. RAKTÁRKÉSZLET EAF 0031

- EAF 0033 Félkész termékek és késztermékek - 130 ezer dinárral a négyhelyes urnasírok kisebb számú kiépítése következtében.

IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK EAF 0044 - 251 ezer dinárral.

- EAF 0046 Követelések a túlfizetett jövedelemadóira - 151 ezer dinárral, egy havi jövedelemadó-előleg összegére a 2022. évre.

VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EKVIVALENS EAF 0057 - 798 ezer dinárral a tervhez képest kevesebb realizált temetkezési kellékek értékesítéséből, szertartási szolgáltatásokból, sírhelyek díjából származó bevétel következtében.

D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK EAF 0431

V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK EAF 0449 - 149 ezer dinárral.

- EAF 0451 Ezek az általános forgalmi adón és egyéb közbevételeken alapuló kötelezettségek 207 ezer dinárt tesznek ki, az üzleti bevételek 2022. negyedik negyedévi tervhez képest alacsonyabb becsült realizálása miatt.

GY. / MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA /ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA a becsült megvalósulás a tervezetthez képest 3 ezer dinárral kevesebb, a temetkezési kellékek tartalékának csökkenése miatt az ideiglenes raktárban.

1a sz.
melléklet

EREDMÉNYMÉRLEG

a 2022.01.01. és 2022.12.31. közötti időszakra

000 dinárban

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Terv 01.01- 2022.12.31.	Megvalósítás (becsült) 01.01- 2022.12.31.
1	2	3	4	5
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	133.483	122.384
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	38.354	35.120
600, 602 és 604	1. Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek	1003	38.354	35.120
601, 603 és 605	2. Külföldi piacon értékesített áruból származó bevételek	1004		
61	II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1006 + 1007)	1005	85.940	78.400

610, 612 és 614	1. Hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1006	85.940	78.400
611, 613 és 615	2. Külföldi piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1007		
62	III. ÁRUK ÉS HATÁSOK AKTIVÁLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1008		
630	IV. FÉLKÉSZ ÁRU RAKTÁRKÉSZLETEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK MEGNÖVELESE	1009	8.915	8.600
631	V. FÉLKÉSZ ÁRU RAKTÁRKÉSZLETEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK CSÖKKENTÉSE	1010		
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	274	264
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. ESZKÖZÖK ÉRTÉKKIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1012		
	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	135.413	122.381
50	I. ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	26.000	23.400
51	II. ANYAG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	18.900	15.518
52	III. KERESETI KÖLTSÉGEK, KERESETI TÉRÍTMÉNYEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	51.905	47.996
520	1. Kereseti költségek és kereseti térítmények	1017	36.288	33.914
521	2. A munkabért és bérpótlékokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	6.036	5.489
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi kiadások és térítmények	1019	9.581	8.593
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	5.290	5.290
58, kivéve 583, 585 és 586	V. VAGYON ÉRTÉKKIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021		
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	25.135	23.140
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK	1023	464	64
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	7.719	6.973
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	-	3
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1.930	
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	190	150
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKSEL EREDŐ VISZONYBÓL	1028		
662	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1029	190	150
663 és 664	III. ÁRFOLYAM KÜLÖNBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA POZITÍV EFEKTUSAI	1030		
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031		
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	104

560 és 561	I. PÉNZÜGYI KIADÁSOK A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKSEL VALÓ VISZONYBÓL	1033		
562	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1034	1	104
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA NEGATÍV EFEKTUSAI	1035		
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036		
	E. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ NYERESÉG (1027 - 1032) ≥ 0	1037	189	46
	ZS. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ VESZTESEG (1032 - 1027) ≥ 0	1038		
683, 685 és 686	Z. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK AZ EREDMÉNYSZÁMLÁBAN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ BEVÉTELEK	1039		
583, 585 és 586	I. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK A EREDMÉNYSZÁMLÁBAN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ KIADÁSOK	1040	400	400
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	2.824	2.233
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	480	274
	L. ÖSSZES BEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	136.497	124.767
	LY. ÖSSZES KIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	136.294	123.159
	M. RENDES ÜZLETBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI BEVÉTEL (1043 - 1044) ≥ 0	1045	203	1.608
	N. RENDES ÜZLETBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI KIADÁS (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	NY. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSA	1047		
59- 69	O. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESEG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSA	1048	158	152
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	1.456
	P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	SZ. NYERESÉGADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051	7	218
722 adósság egyenleg	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓKIADÁSA	1052		
722 követel. egyenleg	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓBEVÉTELE	1053		
723	T. MUNKAADÓ RÉSZÉRE KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELMEK	1054		

	TY. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	38	1.238
	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. NETTÓ VESZTESÉG, AMI KISEBBSÉGI BEFEKTETŐKET ILLET	1059		
	IV. NETTÓ VESZTESÉG, AMELY A TÖBBSÉGI TULAJDONOST ILLET	1060		
	V. RÉSZVÉNYENKÉNTI KERESET			
	1. Egy részvényre jutó alapkereset	1061		
	2. Egy részvényre jutó csökkentett (felhígított) kereset	1062		

A 2022-es eredménymérlegben szereplő tervezett összegek és a becsült realizálás közötti jelentősebb eltérések az alábbiakban fedezhetőek fel:

Bevételekben

- *EAF 1003 Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek* – a becsült realizálás 3.234 ezer dinárral alacsonyabb a szociálisan rászoruló személyek temetések az összes temetés arányához képesti növekedése következtében, vagyis a kedvezőbb árú temetkezési kellékek választása miatt.
- *EAF 1006 Hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek* – a becsült megvalósítás 7.540 ezer dinárral alacsonyabb. Ebben a pozícióban a legjelentősebb csökkenést a következő temetkezési szolgáltatásokból származó bevétel okozza: temetési szertartás, halottasház használata, sírgödör kiásása, sírfeltárás és sírhelydíj beszedés. Az alacsonyabb megvalósulás oka egyrészt a vállalat által szervezett temetések alacsonyabb száma.
- *EAF 1009 Félkész áru raktárkészletek és befejezetlen szolgáltatások értékének megnövelése* – 315 ezer dinárral kevesebb megvalósítás. A vállalat a tervezett számú sírboltot megépítette, viszont a négyhelyes urnasírokat nem, ami a kisebb szintű megvalósítást befolyásolta.
- *EAF 1027 Pénzügyi bevételek* – a tervezetthez képest 40 ezer dinárral kevesebb a becsült megvalósulás, a kereskedelmi banknál kisebb keresletforrás és az ez alapján várható kamat miatt.
- *EAF 1041 Egyéb bevételek* – 591 ezer dinárral alacsonyabbak a 60 napnál régebbi követelések behajtásának a becsülnél alacsonyabb realizációja miatt.

Kiadásokban

- *EAF 1014 Eladott áru beszerzési értéke* – 2600 ezer dinárral kevesebb. A becsült megvalósulás tervtől való eltérése a vállalat által szervezett temetések számának csökkenése, a magán temetkezési vállalatok piaci részesedésének növekedése miatt kisebb számú eladott temetkezési kellékek, valamint a kedvezőbb árú temetkezési eszközök beszerzése miatt következett be.
- *EAF 1015 Anyag, üzemanyag és energia költségek* – 3.382 ezer dinárral alacsonyabbak a csökkentett áramköltség és a szerződéses árhoz képest alacsonyabban számlázott (függelékben megállapított) ár miatt.
- *EAF 1016 Kereseti költségek, kereseti térítmények és egyéb személyi kiadások* – 3.909 ezer dinárral alacsonyabbak. A becsült megvalósulás tervtől való eltérésének oka, hogy a létszámnnyilvántartás szerinti összlétszám a tervhez képest egész évben alacsonyabb volt, a nettó, bruttó 1 és bruttó 2 kifizetett bérek összege pedig arányosan alacsonyabb volt az a tervhez képest. Az Alkalmi és ideiglenes munkaszerződés alapján kifizetett bérek összege is alacsonyabb, mivel késik a munkaerő-felvétel megkezdése ezekre a munkakörökre, ugyanis nehézségekbe ütközik az olyan jelöltek megtalálása, akik hajlandóak a temetkezési szolgáltatás munkakörében dolgozni.
- *EAF 1022 Termelési szolgáltatások költségei* – a tervhez képest 1.995 ezer dinárral alacsonyabb a becsült megvalósulás. Ezen a költségsoponton belül a karbantartási szolgáltatások és a szállítási szolgáltatások költségei

csökkentek, illetve a vezetékes és mobiltelefon költségek. A részletes magyarázatot a 3. számú táblázat tartalmazza: Összes kiadás.

- *EAF 1024 Imateriális költségek* – a tervhez viszonyított becslült megvalósulás 746 ezer dinárral alacsonyabb a Szabadka városában hivatalos használatban lévő üzleti dokumentumok nemzeti kisebbségek nyelvére történő fordításának alacsonyabb realizált költségei és a tervezői szolgáltatások alacsonyabb költségei miatt.

- *EAF 1025 Üzleti nyereség* – a becslült megvalósulás a tervhez képest 1.933 ezer dinárral magasabb (a tervezett üzleti veszteség 1.930 ezer dinár volt) a bérköltségek, bérpótlékok és egyéb személyi jellegű kiadások tervhez képest lényegesen alacsonyabb realizálása miatt, és a becslült összege 3 ezer dinár.

- *EAF 1027 Pénzügyi bevételek* – a tervezetthez képest 40 ezer dinárral kevesebb a becslült megvalósulás, a kereskedelmi banknál kisebb keresletforrás és az ez alapján várható kamat miatt.

- *EAF 1034 Kamatból származó kiadások* – 103 ezerrel többre becsülték a lízingszerződés alapján a havi járadék után fizetendő kamat egy speciálisan minősített temetkezési jármű vásárlására.

- *EAF 1038 Finanszírozásból eredő nyereség* – 143 ezer dinárral alacsonyabb a becslült megvalósulás a 2022-es tervhez képest a kamatból származó bevétel kisebb realizálás és a nem tervezett kamatból származó kiadások realizálása miatt.

- *EAF 1042 Egyéb kiadások* – 206 ezer dinárral kisebbek. Ezek a költségek magukban foglalják a temetkezési szolgáltatások nyújtása során az alkalmazottak által harmadik félnek okozott károk megtérítésére irányuló kőfaragási szolgáltatások költségeit.

- *EAF 1049 Adózás előtti nyereség* 1.411 ezer dinárral nagyobb.

- *EAF 1051 Az időszak adókiadása* 211 ezer dinárral nagyobb.

- *EAF 1055 Nettó nyereség* 1.238 ezer dinárt tesz ki, és 1.200 ezer dinárral magasabb a bevételek és kiadások eltérésének már említett okai miatt.

**1b sz.
melléklet**

KÉSZPÉNZ FORGALOMRÓL SZÓLÓ JELENTÉS
a 2022.01.01. és 12.31. időszakra

000 dinárban

H E L Y R E N D	EAF	Terv 01.01- 2022.12.31.	Megvalósítás (becslült) 01.01- 2022.12.31.
1	2	3	4
A. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGEKBŐL SZÁRMAZÓ KÉSZPÉNZ FORGALOM			
I. Üzleti tevékenységből befolyt készpénz (1-től 4-ig)	3001	128.664	121.681
1. Értékesített és beérkezett belföldi előlegek	3002	127.942	121.076
2. Értékesített és beérkezett külföldi előlegek	3003		
3. Üzleti tevékenységből kapott kamatok	3004	150	115
4. Rendes tevékenységből származó egyéb bevételek	3005	572	490
II. Üzleti tevékenységből kifolyt készpénz (1-től 8-ig)	3006	129.639	125.959
1. Beszállítók kifizetése és adott előlegek belföldön	3007	71.583	72.000
2. Beszállítók kifizetése és adott előlegek külföldön	3008		
3. Bérek, bérek költségei és egyéb személyi kiadások	3009	49.684	45.396
4. Belföldön fizetett kamatok	3010		
5. Külföldön fizetett kamatok	3011		

6. Nyereségadó	3012	1.872	1.663
7. Kiáramlások egyéb közbevételek alapján	3013	6.500	6.900
8. Üzleti tevékenységből eredő egyéb kiáramlások	3014		
III. Üzleti tevékenységekből eredő nettó befolyt készpénz (I - II)	3015		
IV. Üzleti tevékenységből eredő nettó kifolyt készpénz (II - I)	3016	975	4.278
B. BERUHÁZÁSI TEVÉKENYSÉGEKBŐL SZÁRMAZÓ KÉSZPÉNZ FORGALMA			
I. Beruházási tevékenységekből befolyt készpénz (1-től 5-ig)	3017		
1. Részvények és üzletrészek eladása	3018		
2. Immateriális javak, ingatlan, berendezések, felszerelések és biológiai eszközök eladása	3019		
3. Egyéb pénzügyi kihelyezések	3020		
4. Beruházásból származó kamatok	3021		
5. Kapott osztalékok	3022		
II. Beruházási tevékenységből származó készpénz kiáramlás (1-től 3-ig)	3023	12.500	8.710
1. Részvény és üzletrész vásárlása	3024		
2. Immateriális javak, ingatlan, berendezések, felszerelések és biológiai eszközök vásárlása	3025	12.500	8.710
3. Egyéb pénzügyi kihelyezések	3026		
III. Beruházási tevékenységekből származó nettó befolyt készpénz (I - II)	3027		
IV. Beruházási tevékenységekből származó nettó kifolyt készpénz (II - I)	3028	12.500	8.710
V. FINANSZÍROZÁSBÓL SZÁRMAZÓ KÉSZPÉNZ FORGALOM			
I. Finanszírozásból származó befolyt készpénz (1-től 7-ig)	3029		
1. Alaptőke növelése	3030		
2. Hosszúlejáratú hazai hitelek	3031		
3. Hosszúlejáratú külföldi hitelek	3032		
4. Rövidlejáratú hazai hitelek	3033		
5. Rövidlejáratú külföldi hitelek	3034		
6. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	3035		
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	3036		
II. Finanszírozásból származó kiáramlott készpénz (1-től 8-ig)	3037	3.359	4.644
1. Saját részvények és részesedések felvásárlása	3038		
2. Hosszúlejáratú hazai hitelek	3039		
3. Hosszúlejáratú külföldi hitelek	3040		
4. Rövidlejáratú hazai hitelek	3041		
5. Rövidlejáratú külföldi hitelek	3042		
6. Egyéb kötelezettségek	3043		
7. Pénzügyi lízing	3044	-	1.285

8. Kifizetett osztalékok	3045	3.359	3.359
III. Finanszírozásból származó nettó befolyt készpénz (I - II)	3046		
IV. Finanszírozásból származó nettó kiáramlott készpénz (II - I)	3047	3.359	4.644
G. ÖSSZ BEFOLYT KÉSZPÉNZ (3001 + 3017 + 3029)	3048	128.664	121.681
D. ÖSSZ KIÁRAMLOTT KÉSZPÉNZ (3006 + 3023 + 3037)	3049	145.498	139.313
GY. NETTÓ BEFOLY KÉSZPÉNZ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
E. NETTÓ KIÁRAMLOTT KÉSZPÉNZ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	16.834	17.632
ZS. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	21.132	21.132
Z. POZITÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBSÉG KÉSZPÉNZÁTSZÁMÍTÁS SORÁN	3053		
I. NEGATÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBSÉG KÉSZPÉNZÁTSZÁMÍTÁS SORÁN	3054		
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	4.298	3.500

A becslések szerint a 2022-es pénzforgalmi jelentésben szereplő elszámolási időszak végén a készpénz realizálása 798 ezer dinárral lesz kevesebb a tervezettnél, az üzleti tevékenységekből származó nagyobb pénzkiáramlás és kisebb pénzbeáramlás realizálása következtében.

2.3. A megvalósított tevékenységi mutatók elemzése

4 sz. melléklet

Tervezett és
megvalósított
tevékenységi
mutatók
szemléltetése

Tervezett és megvalósított üzleti tevékenységi mutatók szemléltetése

000 dinárban

		2020. év	2021. év	2022. év	2023. év
Össztőke	Terv	570.384	573.380	576.465	579.072
	Megvalósítás	572.782	576.436	577.673	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+0%	+1%	+0%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+1%	+0%	+0%
Összvagyon	Terv	584.826	589.634	595.546	601.490
	Megvalósítás	586.819	597.758	597.776	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+0%	+1%	+0%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+2%	+0%	+1%
Üzleti bevételek	Terv	95.573	122.993	133.483	155.777
	Megvalósítás	95.753	119.008	122.384	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+0%	-3%	-8%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+24%	+3%	+27%
Üzleti kiadások	Terv	95.565	120.510	135.413	152.986
	Megvalósítás	92.695	109.483	122.381	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-3%	-9%	-10%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+18%	+12%	+25%
Üzleti eredmény	Terv	8	2.483	-1.930	2.791
	Megvalósítás	3.058	9.525	3	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+38125%	+284%	-100%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+211%	-100%	+92933%

Nettó eredmény	Terv	1.153	2.029	38	1.399
	Megvalósítás	3.755	6.718	1.238	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+226%	+231%	+3158%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+79%	-82%	+13%
Alkalmazottak száma 12.31-én	Terv	32	32	32	32
	Megvalósítás	31	30	31	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-3%	-6%	-3%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-3%	+3%	+3%
Nettó átlagkereset	Terv	55.138	60.747	64.196	72.221
	Megvalósítás	54.218	59.140	63.792	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-2%	-3%	-1%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+9%	+8%	+13%
Beruházások	Terv	250	2.500	15.033	11.731
	Megvalósítás	250	2.222	11.003	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	0%	-11%	-27%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+789%	+395%	+7%

	2020. évi megvalósítás	2021. évi megvalósítás	2022. évi megvalósítás (becslés)	2023. évi terv
EBITDA	5303	12943	6700	9187
ROA	0%	1%	0%	0,23%
ROE	0%	1%	0%	0,24%
Működési készpénzforgalom	3258	5559	0	0
Adósság / tőke	3%	3%	4%	3,87%
Fizetőképesség	281%	410%	390%	245,47%
Üzleti bevételek nyeresége %-ban	48%	34%	39%	37,11%

	2020.12.31. napi állás	2021.12.31. napi állás	2022.12.31. napi állás	2023.12.31. napi állás
Hiteladósság állami garancia nélkül	-	-	-	-
Hiteladósság állami garanciával	-	-	-	-
Összhiteladósság	-	-	-	-

000 dinárban

		2020. év	2021. év	2022. év	2023. évi terv
Szubvenciók	Terv	100,00	2.140,00	253,78	-
	Átvitt	100,00	2.140,00	253,78	-
	Megvalósult	100,00	2.140,00	253,78	-
Egyéb költségvetési bevételek	Terv	-	-	-	-
	Átvitt	-	-	-	-
	Megvalósult	-	-	-	-
Összes költségvetési bevételek	Terv	-	-	-	-
	Átvitt	-	-	-	-
	Megvalósult	-	-	-	-

2.4. A tervezett mutatóktól való eltérések okai

Megjegyzés: a folytatásban a 4 sz. melléklet magyarázatai következnek:

Üzleti bevételek a 2022. évi realizáció becslésében a tervhez képest 8%-kal alacsonyabbak az áruértékesítésből, a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból származó bevételek kevesebb realizálása, azaz a félkész és késztermékek készleteinek a tervezettől kisebb mértékű értéknövekedésének realizálása következtében. Az eltérés részletes magyarázatát a 2. számú táblázat tartalmazza – Összes bevétel.

Üzleti kiadások az üzleti kiadások becslült realizálása 2022-ben 10%-kal kevesebb a tervezettnél. A legnagyobb hatást az alacsonyabb bérköltségek, bérpótlékok és egyéb személyi jellegű kiadások jelentették. Az energiaköltségek is kisebb mértékben realizálódtak a leszerződött árakhoz képest, a szerződés függelékében megállapított alacsonyabb villamosenergia-árak miatt. A részletes magyarázatot a 3. számú táblázat tartalmazza – Összes kiadás.

Üzleti eredmények 100%-kal kevesebb a 2022-es tervhez képest. 1.930 ezer dinár a tervezett üzleti veszteség, 3 ezer dinár pedig a megvalósított üzleti nyereség az üzleti bevételek és üzleti kiadások tervhez viszonyított eltérése miatt.

Nettó eredmény a 2022. évi nettó eredmény becslült realizálása 3.158%-kal magasabb a tervhez képest. Ez az eltérés az összes tervezett kiadásnak az összes tervezett bevételhez viszonyított alacsonyabb megvalósulása miatt következett be. A tervezett terjedelemben nem realizált legjelentősebb költségek a munkabér, bérkompenzáció és egyéb személyi jellegű ráfordítások, mert a munkaerő év közbeni ingadozása miatt a létszám-nyilvántartás szerinti létszám a tervezettnél alacsonyabb volt, aminek eredményeként a tervezettnél alacsonyabb erre a célra szánt költségek kerültek megvalósításra.

A foglalkoztatottak össz száma 2022-ben egy munkavégzővel, azaz 3%-kal kevesebb a 2022-es tervhez képest. Egy munkahelyi üresedés történt jogi szakmunkatárs munkaterületen - egy munkavégző. A temetkezési vállalkozás nem közkedveltsége és a legalacsonyabb együttthatójú munkakörök alacsony bérezése miatt egész évben kimagasló a munkaerő fluktuációja.

Nettó átlagkereset 2022-ben 1%-kal alacsonyabb a 2022-re tervezettnél, de összhangban van a tervezett bruttó 1 fővel és a 2022-ben megvalósult létszámmal. A csökkenést leginkább a legmagasabb fizetésszorozójú jogi szakmunkatárs munkakörben lévő munkavégzők száma befolyásolta, amely a 2022-es év teljes egészében egy munkavégző helye esetében betöltetlen maradt.

Beruházások 2022-ben a 2022-re tervezettnél 27%-kal kisebb mértékben valósultak meg, a speciális, tanúsítvánnyal rendelkező temetkezési jármű szerződéses ára és vételára közötti eltérés következtében, a Bajai úti temető osszárium építési munkálatainak első ütemének 2023-ra történő halasztása miatt, valamint a hétvégi ház épületének nem teljes egészében befejezett adaptációja és rekonstrukciója miatt. A 2022. évi beruházások megvalósításának részletes ismertetését és a 2023. évi tervet a 16. számú melléklet - Tervezett beruházások tartalmazza.

Tervezett mutatók a 2023. évre

Össztőke – a 2023-as évre a tervek szerint 1.399 ezer dinárral magasabb lesz a 2023-as tervezett nyereség (folyó év) összege.

Összvagyon – a 2023-as évre 1%-os, azaz 3.714 ezer dináros növekedést terveznek a 2022. évi becslült megvalósításhoz képest az állandó és forgóvagyon pozícióin bekövetkező növekedések miatt.

Üzleti bevételek – a 2023. évi tervben a 2022. évi becslült realizáláshoz 27%-os növekedést terveznek, mégpedig az áruk, termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel, részben a temetkezési kellékek és vállalat késztermékeinek drágulása miatt és részben pedig az eladás terjedelmének tervezett növekedése miatt.

Üzleti kiadások – a 2023-as tervben a kiadások 25%-os növelését tervezik a 2022-es becslült megvalósuláshoz képest. A legjelentősebb növekedések az alábbi pozíciókon vannak tervben: bérköltségek 12,50%-kal, építőanyagköltségek 41,57%-kal, üzemanyag- és energiaköltségek 63,23%-kal, karbantartási költségek 59,03%-kal, valamint az eladott áruk beszerzési értéke 19,66%-kal.

Üzleti eredmény – 2023-ra az üzleti eredményt 92,93%-kal tervezik növelni a 2022-es becslült realizációhoz képest, mert 2.791 ezer dinár összegű üzleti nyereséget terveznek a tervezett bevételek nagyobb mértékű növekedése miatt a tervezett kiadások növekedéséhez képest.

Nettó eredmény – 2023-ban 13%-kal többet terveznek a 2022-es becslült megvalósuláshoz képest, mert az összes bevétel nagyobb összegben tervezett az összes kiadás tervezett összegéhez képest.

Foglalkoztatottak száma 12.31-én – 2023-ban azonos számban terveznek, mint 2022-ben, viszont 3%-kal több (megüresedett jogi szakmunkatársi munkahely) a 2022.12. 31-i becslült megvalósuláshoz képest.

Nettó átlagkereset 2023-ban a 2022. évi becsült megvalósuláshoz képest 13,00%-os emelést terveznek a Szerb Köztársaság Kormányának a minimálbér emeléséről szóló határozata ("Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye", szám 105/2022) alapján és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat munkáltatójával kötött 2020.04.09. keltezésű, 12/5 sz. Kollektív Szerződésben meghatározott emelés alapján a munkavállalók nettó keresetét befolyásoló egyéb paraméterek alapján. Az összes munkavállaló munkadíját 10%-kal emelik, míg a teljes bérnövekedés a 2022-re tervezett bérekhez képest 12,50%. A különbség a tervek szerint az egy évre szóló múltbeli munkáért járó összeget fedezi; illetménypótlék, amelyet a havi átlagbér alapján számítanak ki, és amelyek 2022 folyamán az alapbér, a túlóra illetmény egy része, az évi szabadság utáni járulék, a munkaszüneti napok utáni járadék emelkedése miatt hónapról hónapra eltérőek lesznek. Az 1,98 (12 fő), 2,20 (2 fő) és 2,40 (4 fős) munkahelyeken dolgozók esetében az alapbér kiegészítését tervezik a 2023. évi minimálbérhez való igazítás érdekében 230, 00 dinárral.

Beruházások 2023-ban 7%-kal többet terveznek a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest. 2023-ban a tervek szerint 1.180 ezer dinár értékben fejeződnek be a hétfélig ház épületének átalakítási és rekonstrukciós munkálatai; hivatalos jármű beszerzése összesen 4.000 ezer dinár értékben, a Bajai úti temető osszárium és kolumbárium építési munkáinak első üteme összesen 3.500 ezer dinár értékben, valamint IP telefonközpont beszerzése összesen 805 ezer dinár értékben.

2.5. Az üzleti folyamatok fejlesztésének érdekében elvégzett tevékenységek és a közös vállalatirányítás terén elvégzett tevékenységek

- új információs szoftverek bevezetésének és fejlesztésének folytatása,
- az összes üzleti folyamat ésszerűsítése,
- a sírhelyek és sírboltok díjbeszedésével kapcsolatos tevékenységek fokozása (a folyó évi, azaz 2022-es adósok tájékoztatásának kiküldése mellett a korábbi évek adósaiknak szóló értesítések is megismétlésre kerültek),
- az üzleti folyamatok fejlesztésének folytatása a Pénzügyi irányítás és ellenőrzés alkalmazásával,
- lebonyolított képzések száma a foglalkoztatottak köreiből, a Felügyelőbizottsági tagok és a dolgozók soraiból a vállalatirányítási területen,
- szakmai együttműködés más temetkezési vállalatokkal,
- az üzleti tevékenység új jogi és piaci feltételeihez való további alkalmazkodás, amellyel a vállalat átfogó működésének átláthatósága,
- az üzleti eredmények folyamatos nyomon követésének folytatása, a vállalati költségeket jelentősen befolyásoló havi üzleti paraméterek dinamikus folyamatos monitorozása (villanyár, üzemanyagár, a beszerzési terv megvalósításához szükséges áruk és szolgáltatások piaci ármozgása),
- folyamatos befektetés a dolgozók szakmai fejlődésébe és oktatásába.

2.6. A vállalat 2022. évre szóló céljai

2. sz. melléklet

Cél	Mutató	Kiindulási év	Mutató értéke			Ellenőrzés forrása	Tevékenység a cél megvalósításának érdekében
			Kiindulási év	Terv 2022. év	Becsült realizáció 2022. év		
Fizetőképesség növelése	Forgótőke / rövidlejáratú kötelezettségek	2021	4,10	2,69	3,90	Állapotmérleg	A szolgáltatásokat igénybe vevők / vevők által fizetett díjak megnövelése

A sírboltok utáni díjbeszedés százalékos arányának növelése	A sírbolt megkövetelt beszedett díja / Összes megkövetelt sírbolt díj	2021	50%	52,5%	50%	A vállalat információs rendszere	Sírbolt használati jogával rendelkező ügyfelek adatbázisának frissítése (címek, e-mailek, telefonszámok frissítése) és értesítések küldése a felhasználóknak a sírbolt díjfizetési kötelezettségeiről
A sírgödrök utáni díjbeszedés százalékos arányának növelése	A sírgödör megkövetelt beszedett díja / Összes megkövetelt sírgödör díj	2021	62%	63,5%	58%	A vállalat információs rendszere	Sírgödör használati jogával rendelkező ügyfelek tudatosságának növelése a bevezetett sírhely bérleti adatlapok által, valamint a sírgödör díjfizetési kötelezettségeiről szóló értesítések által.
Beruházás a Bajai úti temetőben osszáríum építésére	Kivitelezők számláinak elszámolása az állapot mérlegben és az eredmény mérlegben	2022	-	142%	-	Állapotmérleg	Projektek kidolgozása, dokumentációk és építői engedélyek, valamint az osszáríum építésének első szakasza 2022-ben, a második szakasza és az osszáríum kiépítésének befejezése 2023-ban.
A késztermékekből (sírboltok és urnasírok) származó bevétel növelése	Késztermékek értékesítéséből származó megfizetett követelések	2021	1,00	1,13	1,05	Eredmény mérleg	A vevőknek szánt kínálat növelése új sírboltok és urnasírok építése által

Fizetőképesség növelése – A fizetőképesség a tervezettnél 45%-kal magasabb szinten valósult meg az anyag-, pótalkatrész-, szerszám- és fogyóeszköz készlet, valamint árukészlet magasabb becsült realizálása miatt, másrészt pedig a kötelezettségek csökkenése miatt a beszállítók irányában.

A sírboltok utáni díjbeszedés százalékos arányának növelése – a 2022. évi terv a sírboltok díjának beszedését 52,5%-ban írta elő az összes ilyen alapú követelés tükrében. E cél becsült megvalósulása 2,5%-kal elmarad a tervtől, vagyis a 2021-es díjbeszedés szintjén.

A sírgödrök utáni díjbeszedés százalékos arányának növelése – a 2022-es terv a sírgödrök díjának beszedését 63,5%-ban írta elő az összes ilyen alapú követelés tükrében. E cél becsült megvalósulása 5,5%-kal elmarad a tervtől, és a vállalat minden erőfeszítése és fokozott tevékenysége ellenére, ami a sírgödör díj beszedésének lejárt határidejére vonatkozó emlékeztetők kiküldésében merült ki, a szolgáltatást igénybe vevők részéről nem érkezett megfelelő válasz. A vállalat 2022 utolsó negyedében nem csak a 2022-ben esedékes lejárt tartozásokról, hanem a korábbi évek lejárt tartozásairól is küldött emlékeztetőt a szolgáltatás igénybe vevőinek, amelyek nem hoztak kielégítő eredményt.

A vállalat folytatni fog minden olyan tevékenységet, amelynek célja a díjbeszedés arányának növelése mind a sírboltok, mind a sírgödrök után.

Beruházás a Bajai úti temetőben osszáríum építésére – ez a cél 2022-ben nem valósult meg, hanem a vállalat fizetőképességének biztosítása érdekében átkerült 2023-ra.

A késztermékekből származó bevételek növelése – A 2022-es évre az ezen az alapon 13%-os bevételnövekedés tervezett 2021-hez képest. A 2022. évi becsült realizáció 8%-kal elmarad a 2022. évi tervtől, azaz ezen bevételek 2022-re tervezett 13%-os növekedéséből 2021-hez képest 5%-os növekedés valósult meg. A 2022-ben értékesített késztermékek (sírboltok és sírgödrök) a 2022-es tervhez viszonyított alacsonyabb értékesítésének oka elsősorban a 2022-re kevesebbre becsült temetések száma a 2022-re tervezett temetések számához képest, ami közvetlenül befolyásolja a sírboltok iránti érdeklődést is. Sok polgár úgy dönt, hogy sírboltot vásárol a már bekövetkezett haláleset után a szűk családjában.

III. CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2023. ÉVRE

2a sz. melléklet

3.1. A vállalat 2023. évi céljai

A közzállalat céljai a kulcsfontosságú mutatókkal a célok elérésének érdekében

Cél	Mutató	Kiindulási év	Indikátorok értéke				Ellenőrzés forrása	Tevékenység a cél megvalósításának érdekében
			Kiindulási év	2023. év	2024. év	2025. év		
A vállalat összbevételének növelése	Üzleti bevételek	2022	1.0	1.25	1.26	1.27	A mérleg helyrendek nyomon követése	Az értékesítés terjedelmének növelése és az áruk, késztermékek és szolgáltatások árának emelése
Sírboltok kiépítése	Kiépített sírboltok száma	2022	102	131	60	50	Információs rendszer, sírboltok használatba vétele és újak építése	Munkavállalók felvétele sírboltok építésére, közbeszerzés kiírása építőipari cég alkalmazására
Beruházás a Bajai úti temetőben osszáríum építésére	Kivitelezők számláinak elszámolása az állapot mérlegben és az eredmény mérlegben	2022	-	25%	75%	100%	Állapotmérleg	Az osszáríum – csoportos sírhelyek – építési munkálatai – első fázis 2023. év, második fázis 2024. évben és a harmadik, az építkezés befejező fázisa 2025. évben.

3.2. Piacelemzés

A vállalat által végzett tevékenység sajátosságai miatt a szó klasszikus értelmében nincs piaca. A haláleset bekövetkezésének pillanata előre nem látható körülmény, amely nem befolyásolható a temetési tevékenység végzésének előfeltételét képező halálesetek számának növelése érdekében. Tekintettel arra a tényre, hogy a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat szolgáltatásainak legnagyobb részét, mint kommunális szolgáltatásokat végzi, nem létezik számára piaci konkurencia, így nem is készülnek piacfelmérések, mivel ez tárgytalan lenne, a más városokban és községekben működő hasonló tevékenységet lefolytató közvállalatokkal való összehasonlításnak sincs értelme. A vállalat azon tevékenysége keretein belül, amelyek piac orientáltak, nem lehetséges a szolgáltatások felkínálása a haláleset beállta előtt. A piaci szolgáltatásoknál létezik konkurencia, viszont nem lehet összehasonlítani a szolgáltatás minőségét és a szolgáltatás árát magánkézben levő temetkezési vállalkozásokkal. Az egyetlen mérvado mutató a szolgáltatások minőségét illetően a polgárok elégedettsége az elvégzett szolgáltatásokkal, amelyet az a tény is alátámaszt, hogy a szolgáltatások száma és a bevételek állandóan növekvő tendenciát mutatnak a piaci tevékenységet illetően, valamint az is, hogy kis számú reklamáció érkezik az elvégzett munka és szolgáltatások minőségét illetően. A temetkezési kellekek árusítása viszonylatában, mint piaci tevékenység, majdnem leheltelen felméréseket végezni az áru fajtájára és mennyiségére vonatkozóan, mivel ez elsősorban az halálesetek számától függ, másrészt meg attól, hogy polgár veszi igénybe ezeket a szolgáltatásokat a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalattól. A kommunális tevékenységekről szóló törvény (a Szerb Köztársaság Hivatalos Lapja 88/2011, 104/2016 és 95/2018) lehetővé teszi minden gazdálkodó szervezet számára, hogy a piacon a következő kommunális tevékenységeket végezze: halandó maradványok helyről történő átvétele és elszállítása az elhalálozás helye, azaz az elhunyt tartózkodási helye (lakás, egészségügyi intézmény, igazságügyi orvostani és kórbonctani intézetek, szociális védelmi intézmények és egyéb helyek) és a külön szabályozás által meghatározott helyre történő szállítás (kórtan, igazságügyi orvosszakértő, temető, krematórium, repülőtér, a temetkezési cég üzlethelyiségei, ahol az elhunyt elhelyezésének és gondozásának feltételei előírtak), temetések és búcsúk szervezése a szállítás és a temetés megszervezéséhez szükséges dokumentumok beszerzésével, a maradványok hűtőszekrényben történő tárolása és az elhunytak előkészítése. az elhunytat temetésre.

3.3. Üzleti kockázatok i és kockázatkezelési terv

3. sz. melléklet

Kockázat	Kockázat valószínűsége (1)		Kockázat befolyása (2)		Összesen (3)		Becsült pénzügyi hatás a kockázat bekövetkezte esetén (000 dinárban)	Tervezett tevékenységek a kockázat bekövetkeztének esetén
	Választott	Valószínűség	Választott	Befolyás	3=1*2	A kockázat hatása		
A sírboltok jegyzékének elvesztése	1	Alacsony valószínűség	2	Mérsékelt befolyás	2	Mérsékelt kockázat	50	Másolatok archiválása
Az elhunytak felcserélése	2	Mérsékelt valószínűség	2	Mérsékelt befolyás	4	Mérsékelt kockázat	50	A hiba azonnali javítása
Késés a szállításban	2	Mérsékelt valószínűség	2	Mérsékelt befolyás	4	Mérsékelt kockázat	50	A hiba azonnali javítása
Az újonnan bevezetett üzleti szoftverek alkalmazása, adaptálása a vállalat tevékenységéhez és az üzlet sajátosságaihoz	2	Mérsékelt valószínűség	2	Mérsékelt befolyás	2	Mérsékelt kockázat	10	Azonnali javítás vagy járműcsere
Vevők számának csökkenése	3	Magas valószínűség	3	Magas befolyás	9	Kritikus kockázat	4.000	Próbálkozás több alkalmazott felvételére
A tevékenység alacsony vonzereje	3	Magas valószínűség	3	Magas befolyás	9	Kritikus kockázat	1.000	Bevételek és vonzerő növelése

3.4. A közös vállalatirányítás fejlesztése érdekében tervezett tevékenységek

A vállalatirányítás fontos eleme minden a piacorientált gazdaságnak, nemcsak a fejlett, hanem a tranzícióban lévő országokban is, mint a miénk. A jól kitervelt közös vállalatirányítás - a mostani világban - különösen fontos a globális pénzügyi és gazdasági válság időszakában, mert ez az egyik fő oka azoknak a pénzügyi intézetek összeomlásának, amelyeket nem hatékonyan irányítottak. A vállalat célja az előttünk álló időszakban a közös vállalatirányítás elveinek elfogadása és ezek végrehajtása. A közös vállalatirányítás fejlesztése, a jelenlegi helyzet sikeres elemzése és gyakorlatban való megvalósítása, csak néhány sikeres modell, amellyel hatékonyan lehet irányítani egy vállalatot. A közös vállalatirányítás hozzájárul a vállalat stratégiai irányelveinek megvalósításához, jelentősen csökkenti a finanszírozási költségeket és fejleszti a kockázatok kezelését, amellyel óvhatatlanul szembe kell néznie minden szereplőnek (alapító, menedzsment, alkalmazottak, hitelezők). A vállalat azt tervezi, hogy folyamatosan fejlessze a közös vállalatirányítás elvét, így fejlesztve magát a vállalatot és egyben bizonyítva a pénzügyi partnereknek és a hitelezőknek, hogy ez egy szabályok alapján működő rendszer, amely készen áll a beruházásokra, amelyek lehetővé teszik a vállalat jobb fejlődését, azzal a céllal, hogy a polgárok számára emeljék az szolgáltatások szintjét.

IV. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KIADÁSOK RENDELTETÉSÜK SZERINTI HELYZETEI

4.1. Tervezett állapotmérleg, tervezett eredménymérleg, tervezett készpénzforgalom

A 2023-as állapotmérleg bemutatja a vállalat 2023-as évre tervezett pénzeszközeit és azok forrásait. A vállalat eszközállományában a korábbi évekhez képest lényeges eltérést nem terveztek, kivéve az éves amortizáció miatti értékcsökkenést, így a terv a vállalat vagyonának valós állapotát tükrözi.

5.sz.
melléklet

ÁLLAPOTMÉRLEG 2023.12.31.

000
dinárban

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Összeg			
			Terv 2023.03.31.	Terv 2023.06.30.	Terv 2023.09.30.	Terv 2023.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
00	A. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.381	569.494	568.493	572.131
01	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2.602	2.402	2.202	2.002
010	1. Beruházási fejlesztések	0004				

011, 012 és 014	2. Koncessziók, patentok, licenck, áru és szolgáltatási márkák, szoftver és egyéb immateriális vagyon	0005	2.602	2.402	2.202	2.002
013	3. Goodwill	0006				
015 és 016	4. Lízingelt immateriális vagyon és félkész immateriális vagyon	0007				
017	5. Előlegeke az immateriális vagyonra	0008				
02	II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉS (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	566.695	567.009	566.209	570.049
020, 021 és 022	1. Telkek és épületek	0010	542.271	541.934	541.224	540.924
023	2. Berendezések és felszerelés	0011	15.892	16.252	16.162	20.167
024	3. Beruházási ingatlanok	0012				
025 és 027	4. Lízingelt ingatlanok, berendezések és felszerelés és lízingelt előkészületben lévő ingatlanok, berendezések és felszerelés	0013	8.470	8.761	8.761	8.896
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelés és beruházások nem saját tulajdonú ingatlanba, berendezésekbe és felszerelésbe	0014	62	62	62	62
029 (rész)	6. Előlegek ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésre belföldön	0015				
029 (rész)	7. Előlegek ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésre külföldön	0016				
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017				
04 és 05	IV. HOSSZÚLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	84	83	82	80
040 (rész), 041 (rész) és 042 (rész)	1. Függő jogi személyek tőkéjében részesedés (kivéve abban a tőkében, ami részesedés által értékelt)	0019				
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész)	2. Részesedés által értékelt tőkében való részesedés	0020				
043, 050 (rész) és 051 (rész)	3. Hosszúlejáratú kihelyezések holding és függő és egyéb kapcsolt személyeknél és hosszúlejáratú követelések ezektől a személyektől belföldön	0021				
044, 050 (rész), 051 (rész)	4. Hosszúlejáratú kihelyezések holding és 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. felvásárlott saját részvények és felvásárlott saját részesedések	0026				
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszúlejáratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszúlejáratú követelések	0027	84	83	82	80
28 (rész) kivéve 288	V. HOSSZÚLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028				
288	V. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	0029				
	G. FORGÓESZKÖZÖK (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	27.247	28.162	28.692	29.359
Osztály 1, kivéve számlacsoport 14	I. TARTALÉKOK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19.933	19.996	21.163	22.157
10	1. Anyag, pótalkatrészek, szerszám és fogyóeszköz	0032	2.450	1.200	1.500	900
11 és 12	2. Befejezetlen gyártás és késztermékek	0033	15.683	17.746	18.413	20.357
13	3. Áru	0034	1.750	1.000	1.200	850
150, 152 és 154	4. Fizetett előlegek tartalékokra és szolgáltatásokra belföldön	0035	50	50	50	50
151, 153 és 155	5. Fizetett előlegek tartalékokra és szolgáltatásokra külföldön	0036				
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÉS A BESZÜNTETETT ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ESETÉRE TARTOTT ÁLLANDÓ VAGYON	0037				
20	III. ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.804	3.500	3.800	4.500
204	1. Követelések a hazai vevőktől	0039	3.804	3.500	3.800	4.500
205	2. Követelések a külföldi vevőktől	0040				
200 és 202	3. Követelések a holding, függő és egyéb kapcsolt hazai személyektől	0041				
201 és 203	4. Követelések a holding, függő és egyéb kapcsolt belföldi személyektől	0042				
206	5. Egyéb eladásból származó követelések	0043				
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	310	619	929	800
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045				

223	2. Követelések a túlfizetett jövedelemadóra	0046	310	619	929	800
224	3. Követelések az egyéb túlfizetett adókra és járulékokra	0047				
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 jogi személyek	0050				
232, 234 (rész)	3. Rövidlejáratú hazai hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0051				
233, 234 (rész)	4. Rövidlejáratú külföldi hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0052				
235	5. Lejáratig tartott értékpapírok	0053				
236 (rész)	6. Valós érték alapján a Nyereségmérlegben értékelt pénzeszközök	0054				
237	7. felvásárlott saját részvények és felvásárlott saját részesedések	0055				
236 (rész), 238 és 239	8. Egyéb rövidlejáratú pénzügyi kihelyezések	0056				
24	VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EKVIVALENSEK	0057	3.200	4.047	2.800	1.902
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058				
	D. ÖSSZES AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	596.628	597.656	597.185	601.490
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKÍVA	0060	10.000	10.000	10.000	10.000
	PASSZÍVA					
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	577.810	578.229	578.904	579.072
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0403				
306	III. KIBOCSÁTÁSI PRÉMIUM	0404				
32	IV. TARTALÉKOK	0405	178	178	178	178
330 és keresleti számlaegyenleg 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. POZITÍV ÁTÉRTÉKELESI TARTALÉKOK ÉS PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK ÉS MÁS KOMPONENSEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK	0406	507.938	507.938	507.938	507.938

Számlatartozás egyenleg 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT VESZTESÉGEK ÉS MÁ KOMPONENSEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK	0407				
34	VII. NEM FELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	64.610	65.029	65.704	65.872
340	1. Előző évek fel nem osztott nyeresége	0409	64.473	64.473	64.473	64.473
341	2. Folyó év fel nem osztott nyeresége	0410	137	556	1.231	1.399
	VIII. ELLENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0411				
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412				
350	1. Előző évekből származó veszteség	0413				
351	2. Folyó évi veszteség	0414				
	B. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.639	3.289	2.939	3.689
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS (0417+0418+0419)	0416	3.639	3.289	2.939	3.689
404	1. Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök	0417	3.239	2.889	2.539	3.289
400	2. Garanciális költségek tartalékjai	0418				
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszúlejáratú tartalékolások	0419	400	400	400	400
41	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Tőkévé átalakítható kötelezettségek	0421				
411 (rész) és 412 (rész)	2. Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek holding, függő és egyéb kapcsolt hazai személyek iránt	0422				
411 (rész) és 412 (rész)	3. Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek holding, függő és egyéb kapcsolt külföldi személyek iránt	0423				
414 és 416 (rész)	4. Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek belföldi lízing alapján	0424				
415 és 416 (rész)	5. Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek külföldi lízing alapján	0425				
413	6. Kibocsátott értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	0426				
419	7. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	0427				

49 (rész), kivéve 498 és 495 (rész)	III. HOSSZÚLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428				
498	V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0429	6.769	6.769	6.769	6.769
495 (rész)	G. HOSSZÚLEJÁRATÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS KAPOTT ADOMÁNYOK	0430				
	D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.410	9.369	8.573	11.960
467	I. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	0432				
42, kivéve 427	II. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	2.079	1.188	297	-
420 (rész) és 421 (rész)	1. Hitel alapú kötelezettségek holding, függő és más kapcsolt hazai személyek iránt	0434				
420 (rész) és 421 (rész)	2. Hitel alapú kötelezettségek holding, függő és más kapcsolt külföldi személyek iránt	0435				
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész), és 429 (rész)	3. Nem hazai banki hitelek és kölcsönökből eredő kötelezettségek	0436	2.079	1.188	297	-
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. Hazai banki hitelek és kölcsönökből származó kötelezettségek	0437				
423, 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	5. Külföldi hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0438				
426	6. Rövidlejáratú értékpapírokból származó kötelezettségek	0439				
428	7. Pénzügyi derivátókból származó kötelezettségek	0440				
430	III. FELVETT ELŐLEGEK, FOGLALÓK ÉS KAUCIÓK	0441	307	307	307	307
43, kivéve 430	IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	2.324	4.000	3.900	7.135
431 és 433	1. Kötelezettségek beszállítók – holding, függő jogi személyek és egyéb kapcsolt személyek irányában belföldön	0443				
432 és 434	2. Kötelezettségek beszállítók – holding, függő jogi személyek és egyéb kapcsolt személyek irányában külföldön	0444				
435	3. Kötelezettségek hazai beszállítók irányában	0445	2.324	4.000	3.900	7.135
436	4. Kötelezettségek külföldi beszállítók irányában	0446				
439 (rész)	5. Váltókötelezettségek	0447				
439 (rész)	6. Egyéb üzleti tevékenységből származó kötelezettségek	0448				

44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.700	3.874	4.069	4.518
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	2.700	2.674	2.669	2.718
47,48 kivéve 481	2. Kötelezettségek ÁFA és egyéb közbevétel alapján	0451	1.000	1.200	1.400	1.800
481	3. Kötelezettségek a jövedelemadó alapján	0452				
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ALAPESZKÖZÖK ÉS A BESZÜNTETETT ÜZLETI TEVÉKENYSÉG UTÁNI KÖTELEZETTSÉGEK	0453				
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454				
	GY. TÖRZSTŐKÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG	0455				
	(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0					
	E. ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	596.628	597.656	597.185	601.490
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0457	10.000	10.000	10.000	10.000

Az eredménymérleg a vállalat 2023-ra tervezett bevételei és kiadása alapján kerül megtervezésre, pozitív pénzügyi eredmény elérésével úgy negyedévenként, mint a tervév végén is, folytatva mindezt a vállalat előző évek pozitív üzleti tevékenységének tendenciájával összhangban.

**5a sz.
melléklet**

ERDEMÉNYMÉRLEG
2023.01.01. - 2023.12.31. közötti időszakra

000
dinárban

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Összeg			
			Terv 2023.01.01.- 03.31.	Terv 2023.01.01.- 06.30.	Terv 2023.01.01.- 09.30.	Terv 2023.01.01.- 12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	41.553	74.053	115.553	155.777
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	12.000	22.000	33.500	41.900
600, 602 és 604	1. Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek	1003	12.000	22.000	33.500	41.900
601, 603 és 605	2. Külföldi piacon értékesített áruból származó bevételek	1004				
61	II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	32.000	48.000	78.000	110.324
610, 612 és 614	1. Hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1006	32.000	48.000	78.000	110.324
611, 613 és 615	2. Külföldi piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1007				
62	III. AKTIVÁLT EREDMÉNYEKBŐL ÉS AZ ÁRUBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1008				
630	IV. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZÁRU RAKTÁRKÉSZLETE, ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK NÖVELESE	1009	-	4.000	4.000	3.500
631	V. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZÁRU RAKTÁRKÉSZLETE, ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK CSÖKKENÉSE	1010	2.500	-	-	-
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	53	53	53	53
68, kivéve	VII. A VAGYON ÉRTÉKÉNEK KIIGAZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ	1012				

683, 685 és 686	BEVÉTELEK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)					
	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	41.284	73.135	113.801	152.986
50	I. AZ ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	8.000	13.000	20.000	28.000
51	II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1015	5.000	9.000	17.000	21.300
52	III. BÉRKÖLTSÉGEK, KERESETI TÉRÍTÉSEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	15.038	29.142	42.462	57.813
520	1. Bérköltségek és kereseti térítések	1017	10.299	20.866	30.837	40.824
521	2. A munkabért és bérpótlékokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	1.560	3.161	4.673	6.186
52, kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kiadások és járulékok	1019	3.179	5.115	6.952	10.803
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	1.846	3.693	5.539	7.386
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÉRTÉKÉNEK KIIGAZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021				
53	VI. GYÁRTÁSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	8.500	14.000	21.500	29.475
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁSOK KÖLTSÉGEI	1023	800	800	800	800
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	2.100	3.500	6.500	8.212
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	269	918	1.752	2.791
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	60	90	125
660 és 661	I. A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKEL VALÓ VISZONYBÓL SZÁRMAZÓ PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028				
662	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1029	30	60	90	125
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSEGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA POZITÍV HATÁSAI	1030				
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031				
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	53	89	109	155
560 és 561	I. A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKEL VALÓ VISZONYBÓL SZÁRMAZÓ PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1033				

562	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1034	53	89	109	155
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA NEGATÍV HATÁSAI	1035				
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036				
	E. FINANSZÍROZÁSBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉG (1027 - 1032) $\geq$ 0	1037				
	ZS. FINANSZÍROZÁSBÓL SZÁRMAZÓ VESZTESÉG (1032 - 1027) $\geq$ 0	1038	23	29	19	30
683, 685 és 686	Z. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ BEVÉTELEK	1039				
583, 585 és 586	I. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ KIADÁSOK	1040	-	-	-	800
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	15	15	15	15
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	100	250	300	330
	L. ÖSSZBEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	41.598	74.128	115.658	155.917
	LY. ÖSSZKIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	41.437	73.474	114.210	154.271
	M. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) $\geq$ 0	1045	161	654	1.448	1.646
	N. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) $\geq$ 0	1046				
69-59	NY. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSA	1047				
59- 69	O. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSA	1048				
	P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1045 - 1046 + 1047 - 1048) $\geq$ 0	1049	161	654	1.448	1.646

	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	SZ. NYERESÉGADÓ					
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051	24	98	217	247
722 számlatart. egyenleg	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1052				
722 keresleti egyenleg	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI	1053				
723	T. MUNKAADÓ RÉSZÉRE KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELMEK	1054				
	TY. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	137	556	1.231	1.399
	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. KISEBBSÉGI BEFEKTETŐKNEK JÁRÓ NETTÓ VESZTESÉG	1059				
	IV. NETTÓ VESZTESÉG, AMELY A TÖBBSÉGI TULAJDONOST ILLET	1060				
	V. RÉSZVÉNYENKÉNTI KERESET					
	1. Részvényenkénti alapkereset	1061				
	2. Egy részvényre jutó csökkentett (felhígított) kereset	1062				

Készpénzforgalomról szóló jelentés

Kezdve a 2021-es pénzügyi kimutatásokkal és a Számviteli törvény teljes körű végrehajtásával ("Szerb Köztársaság Hivatalos Lapja", 73/2019. sz., 44/2021-más törvény) a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat, mint kisméretű jogi személy, nem köteles készpénzforgalomról szóló jelentést készíteni.

4.2. Tervezett bevételek és kiadások szerkezete

Ügyviteli program a 2023. évre Összbevételek

2. sz. táblázat
dinárban

Számla/kontó csoport	Bevétel típusa	2022. évi terv	Becsült megvalósítás 2022. év	2023. évi terv	Mutató		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Áru kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek	38.353.860,00	35.119.517,00	41.900.000,00	91,57	109,25	119,31
614	Termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek	85.940.000,00	78.400.000,00	110.324.000,00	91,23	128,37	140,72
614020	<i>Hazai piacon való termékek értékesítése nagykerben (sírhelyek és urnasírok értékesítése)</i>	<i>13.900.000,00</i>	<i>12.700.000,00</i>	<i>15.335.000,00</i>	91,37	110,32	120,75
614210	<i>Hazai piacon végzett szolgáltatásokból származó bevételek 10% (kommunális szolgáltatások)</i>	<i>69.000.000,00</i>	<i>62.500.000,00</i>	<i>91.125.000,00</i>	90,58	132,07	145,80
614220	<i>Egyéb szolgáltatások</i>	<i>3.040.000,00</i>	<i>3.200.000,00</i>	<i>3.864.000,00</i>	105,26	127,11	120,75
630	Készáru raktárkészletek értékének megnövelése	8.915.000,00	8.600.000,00	3.500.000,00	96,47	39,26	40,70
640	Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adók visszakövetelés általi bevételek	211.483,00	211.483,00	-	100,00	-	-

64020	Folyó évi szubvenciók	211.483,00	211.483,00	-	100,00	-	-
650	Bérlet	53.000,00	53.000,00	53.000,00	100,00	100,00	100,00
662	Kamatból származó bevételek	190.000,00	150.000,00	125.000,00	78,95	65,79	83,33
670	Immateriális befektetések, ingatlanok, felszerelés és berendezések értékesítéséből származó nyereség	600.000,00	-	-	-	-	-
673	Anyageladásból származó bevételek	1.245,00	-	-	-	-	-
678	Céltartalékok törléséből származó bevételek	2.100.000,00	2.100.000,00	-	100,00	-	-
679	Egyéb nem említett bevételek	123.000,00	133.000,00	15.000,00	108,13	12,20	11,28
	ÖSSZBEVÉTELEK:	136.497.385,00	124.767.000,00	155.917.000,00	91,41	114,23	124,97

Az összbevételeket bemutató táblázatban eltérés jött létre a 2022-es becsült értékekben a 2022-re tervezett értékekhez képest. A 2022. évi becsült bevételek 8,59%-kal, azaz 11.730.385,00 dinárral alacsonyabbak a 2022. évi tervhez képest, mivel az áruk, késztermékek és temetkezési szolgáltatások értékesítéséből származó bevételek a tervezett bevételekhez képest kisebb mértékben valósultak meg.

A 2023-as évre lényegesen magasabb szintű bevételeket terveznek a 2022. évre becsült realizáláshoz képest, mégpedig 24,97%-kal, azaz 31.150.000,00 dinárral. Három alapon terveznek magasabb összbevételt:

- **Az eladás mértékének növelése alapján** - temetkezési kellékek és egyéb áruk, késztermékek, piaci szolgáltatások 5%-os, valamint 10%-os áfakulcsos közüzemi szolgáltatások (szolgáltatások, amelyekhez az Alapító hozzájárul) 8%-os.
- **Áremelés alapján** – temetkezési felszerelés és egyéb áruk, késztermékek és piaci szolgáltatások árának minimum 15%-os emelése, valamint 10%-os áfakulcsos közüzemi szolgáltatások, azaz temetkezési szolgáltatások és szolgáltatások a temetés és temetőrendezés során 34,7% és 35,8% között.
- **A késztermék készletek értékének növelése alapján**, új sírboltok, urnasírok és rendezett sírok kiépítésével.

A 2023-ra tervezett összes bevétel 14,23%-kal, azaz 21.419.615,00 dinárral haladja meg a 2022-es tervet.

A tervezett bevételek elemzése számlák szerint:

604 számla Áruértékesítésből származó bevételek – 2023-ban ezt a bevételt 19,31%-kal (azaz 6.780.483,00 dinárral) tervezik növelni a 2022-re becsült realizáláshoz képest, elsősorban a temetkezési kellékek eladási árának tervezett emelése miatt. Az áruk eladási árának százalékos növekedését közvetlenül a felszerelések a beszállító által előírt beszerzési árának növekedése határozza meg.

A vállalat a temetkezési kellékek értékesítésének fizikai terjedelmének 5%-os növelését tervezi 2023-ban a 2022-re becsült realizáláshoz képest.

A 2023. évre tervezett áruértékesítésből származó bevételek a vállalat 2023. évre tervezett összes bevételének 26,9%-át teszik ki.

614 számla A termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevétel - 2023-ban a tervek szerint 40,72%-kal nő a 2022-es becsült realizáláshoz képest, ami abszolút értékben 31.924.000,00 dináros növekedést jelent. A 614-es számla analitikai bemutatása:

1. számla 614010 Termékek belföldi nagykereskedelmi értékesítéséből származó bevétel (sírboltok, urnasírok, rendezett sírgödrök értékesítése) - 2023-ban a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest 20,75%-os növekedést terveznek, 2.635.000,00 dináros értékben. A bevételnövekedés ezen az alapon az értékesítési terjedelmének 5%-os és az árak 15%-os növekedésén alapul. A termékek és szolgáltatások belföldi értékesítéséből származó 2023. évi tervezett bevételek a vállalat 2023. évi összes tervezett bevételének 9,8%-át teszik ki.

2022-ben a késztermékek becsült értékesítése 8,63%-kal, azaz 1.200.000,00 dinárral elmarad a 2022-re tervezettől, elsősorban a 2022-re tervezett temetések 5%-os, a tervezetthez képest alacsonyabb becsült száma miatt.

2. számla 614210 10%-os áfakulcsos belföldi piacon nyújtott szolgáltatásokból származó bevételek (kommunális szolgáltatások) – 2023-ban ezek 45,8%-os emelése, azaz 28.625.000,00 dináros növekedés van tervben a 2022. évi becsült megvalósuláshoz képest, e szolgáltatások körének tervezett 8%-os növelése alapján és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottságának a temetkezési szolgáltatások, valamint a temetési és temetőfenntartási szolgáltatások díjairól 2022. december 12-i döntése alapján, amelyhez Szabadka Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a 2022. december x-i x számú határozatával hozzájárulását adta. A hazai piacon nyújtott kommunális szolgáltatások 2023. évi tervezett bevétele a vállalat 2023-ra tervezett összes bevételének 58,4%-át teszi ki.

A 2022-es becsült megvalósulás 9,42%-kal alacsonyabb a 2022-es tervhez képest, elsősorban a temetési szertartások kisebb száma, a sírgödör ásás és a halottasház kisebb mértékű használatának elmaradása miatt a 2022-re tervezett értékekhez képest. A temetési szertartások szolgáltatásának értékcsökkenését részben a 2022-ben a tervezetthez képest kisebb számú temetés, részben a szolgáltatás teljesítésében részt vevő versenytársak tevékenysége okozza. A sírgödör ásás szolgáltatásából és a halottasház használatából származó bevételek csökkenése a tervezettnél kisebb számú temetés eredménye 2022-ben.

3. számla 614220 Egyéb szolgáltatások – 2023-ban 20,75%-os növekedést terveznek a 2022. évben becsült megvalósuláshoz képest, 664.000,00 dináros értékben. A bevételnövekedés ezen az alapon az értékesítési terjedelem 5%-os növekedésén és az árak legalább 15%-os növekedésén alapul. A 2022-re vonatkozó becsült érték 5,2%-kal, azaz 160.000,00 dinárral haladja meg a 2022-es tervet. Ez a számla tartalmazza a szociálisan rászoruló személyek temetése esetén más temetkezési vállalatok által nyújtott temetkezési szolgáltatásokból származó bevételeket, amelyek 2022-ben növekvő tendenciát mutattak. Növekedtek a kőfaragóknak harmadik fél kérésére temetői sírkövek készítésére vonatkozó engedélyek kiadásából származó bevételek is.

Az egyéb szolgáltatások (piaci szolgáltatások) hazai piacon történő nyújtásából származó 2023-ra tervezett bevételek a vállalat 2023-ra tervezett összes bevételének 2,5%-át teszik ki.

630 számla Készáru raktárkészletek értékének megnövelése – 2023-ban 3.500.000,00 dináros emelést terveznek, azaz 131 új sírbolt építését. A vállalat 37 új sírbolt építését tervezi saját munkaerő alkalmazásával, míg 94 sírboltot sírépítési vállalkozók bevonásával építenek. A fentiekén kívül 50 urnasír és 20 rendezett sír építését tervezik.

640 számla Folyó évi szubvenciók a tervek szerint kerültek megvalósításra, részletes magyarázat a 6. számú mellékletben és a 4.5. pont - A költségvetésből származó bevétel összege és dinamikája – pont alatt kerül bemutatásra.

650 számla Bérletek – 2023-ban azonos összegű becsült megvalósulást terveznek, mint 2022-ben. Ebben a besorolásban az üzlethelyiségek bérbeadásából származó bevétel kerül kimutatásra.

662 számla Kamatból származó bevételek – 2023-ban abszolút értékben 25.000,00 dináros csökkenést terveznek a 2022. évben becsült realizáláshoz képest. A 2023-ra kevesebb ilyen forrásra számíthatunk, és ez némileg alacsonyabb kamatbevételt is terveznek.

679 számla Egyéb nem említett bevételek – 2023-ban a tervek szerint a 2022-es becsült megvalósításhoz képest 87,80%-kal alacsonyabbak, azaz 118.000,00 dinárral kevesebbek, és a 60 napnál régebbi követelések behajtásából származó bevételekre vonatkoznak, így ezek pontos tervezése nem lehetséges.

Összkiadások

3. sz. táblázat
dinárban

Számla /számlacsoport	Kiadások fajtája (költségek)	Terv 2022. év	Becsült megvalósítás 2022. év	Terv 2023. év	Mutató		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Az eladott áru beszerzési költségei	26.000.000,00	23.400.000,00	28.000.000,00	90,00	107,69	119,66
511	Kidolgozási anyag költségei	4.500.000,00	4.097.000,00	5.800.000,00	91,04	128,89	141,57
512	Egyéb anyagok költségei	5.890.000,00	4.561.300,00	6.420.050,00	77,44	109,00	140,75
513	Üzemanyag és fűtőanyag költségek	6.510.000,00	4.460.000,00	7.280.000,00	68,51	111,83	163,23
515	A leltár és a szerszámok leírásának költségei	2.000.000,00	2.400.000,00	1.800.000,00	120,00	90,00	75,00
520	Bérek és bérkompenzációk költségei (bruttó I)	36.288.000,00	33.914.000,00	40.823.980,00	93,46	112,50	120,38
521	Járulékok költségei a munkáltató terhére	6.036.000,00	5.489.000,00	6.186.000,00	90,94	102,49	112,70
522	Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerződések költségei	148.000,00	148.000,00	148.000,00	100,00	100,00	100,00
524	Alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződés költségei	2.887.805,00	2.636.000,00	3.366.000,00	91,28	116,56	127,69
52400	<i>Alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződés költségei</i>	<i>2.887.805,00</i>	<i>2.636.000,00</i>	<i>3.366.000,00</i>	91,28	116,56	127,69
526	A Felügyelőbizottság térítmenyköltségei	1.663.894,68	1.500.000,00	1.663.895,00	90,15	100,00	110,93
529	Egyéb személyi költségek	4.881.000,00	4.309.000,00	5.624.000,00	88,28	115,22	130,52
52903	<i>Jubiláris díjak</i>	<i>470.000,00</i>	<i>340.000,00</i>	<i>750.000,00</i>	72,34	159,57	220,59
52901	<i>Nyugdíjba vonulási</i>	<i>650.000,00</i>	<i>318.000,00</i>	<i>700.000,00</i>	48,92	107,69	220,13

	<i>végkielégítés</i>						
52921	<i>Egyéb juttatások munkavállalók és más természetes személyek számára</i>	120.000,00	60.000,00	120.000,00	50,00	100,00	200,00
52930	<i>Munkavállalók szolidaritási segítése a vagyoni hátrány enyhítése érdekében a kollektív szerződésben foglaltak szerint</i>	1.490.000,00	1.440.000,00	1.490.000,00	96,64	100,00	103,47
52940	<i>Segély a munkavállalók és családjaik számára halál és betegség esetén</i>	400.000,00	400.000,00	450.000,00	100,00	112,50	112,50
52950	<i>A hivatalos utak, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése</i>	371.000,00	371.000,00	417.375,00	100,00	112,50	112,50
52960	<i>A foglalkoztatottak szállítási költségei</i>	1.380.000,00	1.380.000,00	1.697.400,00	100,00	123,00	123,00
530	Termelési szolgáltatások költségei	8.840.000,00	8.840.000,00	8.840.000,00	100,00	100,00	100,00
531	Szállítási szolgáltatások költségei	1.375.000,00	1.143.000,00	1.362.000,00	83,13	99,05	119,16
532	Karbantartó szolgáltatás költségei	10.430.000,00	9.035.970,00	14.370.000,00	86,63	137,78	159,03
533	Bérelti költségek	51.840,00	51.840,00	118.000,00	100,00	227,62	227,62
535	Reklám és propaganda költségek	500.000,00	355.000,00	500.000,00	71,00	100,00	140,85
539	Egyéb szolgáltatások költségei	3.937.500,00	3.714.000,00	4.285.000,00	94,32	108,83	115,37

540	Amortizációs költségek	5.290.033,00	5.290.000,00	7.385.928,13	100,00	139,62	139,62
545	Kompenzáció és egyéb munkavállalói juttatások céltartalék-költségei	64.000,00	64.000,00	400.000,00	100,00	625,00	625,00
549	Tartalékolások esetleges bírósági perek költségeinek fedezésére	400.000,00	—	400.000,00	—	100,00	—
550	Nem termelő szolgáltatások költségei	5.767.768,00	5.159.018,00	5.906.768,00	89,45	102,41	114,49
551	Reprezentációs költségek	160.000,00	160.000,00	400.000,00	100,00	250,00	250,00
552	Biztosítási prémiumok költségei	432.600,00	336.476,00	462.600,00	77,78	106,93	137,48
553	Fizetésforgalmi költségek	400.000,00	380.000,00	400.000,00	95,00	100,00	105,26
554	Tagsági díjak költségei	100.200,00	25.200,00	40.000,00	25,15	39,92	158,73
555	Adóköltések	410.739,00	410.739,00	446.000,00	100,00	108,58	108,58
556	Járulékok költségei	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
<i>55600</i>	<i>Keresetek kamarai járulékok utáni költségei</i>	<i>47.200,00</i>	<i>47.200,00</i>	<i>47.200,00</i>	100,00	100,00	100,00
559	Egyéb nem anyagi költségek	400.000,00	454.000,00	510.000,00	113,50	127,50	112,33
<i>55900</i>	<i>Hirdetési költségek a sajtóban és más médiában</i>	<i>300.000,00</i>	<i>240.537,00</i>	<i>360.000,00</i>	80,18	120,00	149,67
<i>55910</i>	<i>Díjak (közigazgatási, bírósági) - a társasági díj</i>	<i>100.000,00</i>	<i>213.463,00</i>	<i>150.000,00</i>	213,46	150,00	70,27
562	Kamatköltségek	1.000,00	104.050,00	155.050,00	10405,00	15505,00	149,01

570	Ingtalanokba, felszerelésbe és berendezésekbe történő immateriális beruházások kiselejtezésén és értékesítésén alapuló veszteségek (felszerelés kiselejtezése)	20.000,00	79.000,00	20.000,00	395,00	100,00	25,32
579	Egyéb nem ügyviteli költségek	460.000,00	195.000,00	310.000,00	42,39	67,39	158,97
585	A pénzügyi felhasználás és kihelyezések elértéktelenedése	400.000,00	400.000,00	800.000,00	100,00	200,00	200,00
592	Az előző évek számítási hibáinak kijavításából származó kiadások	157.950,00	152.311,00	–	96,43	–	–
	ÖSSZESEN	136.450.529,68	123.311.104,00	154.270.471,13	90,37	113,06	125,11

A 2022. évi összes kiadás becslült értéke 9,63%-kal (13.139.425,68 dinárral) marad el a 2022. évi tervezett kiadásoktól.

A 2023-ra tervezett kiadások 25,11%-kal (30.959.459,00 dinárral) haladják meg a becslült megvalósulást, azaz 13,06%-kal (17.820.013,32 dinárral) haladják meg a 2022-re tervezettét.

A 2022. évi becslült megvalósítás legnagyobb eltérései a 2022. évre tervezett megvalósításhoz képest, valamint a 2023. évre tervezett lényegesen magasabb kiadások részletesebben sorrend szerint az alábbi számlákon mutatkoznak meg:

Számla 501 Az értékesített áru beszerzési ára – Az eladott áruk becslült beszerzési értéke 2022-re 10%-kal, azaz 2.600.000,00 dinárral alacsonyabb a 2022-re tervezetthez képest a szociálisan rászoruló személyek nagyobb számú temetése miatt, ami az olcsóbb temetkezési kellékek nagyobb részvételi arányát eredményezte a temetkezési kellékek értékesítéséből származó bevételek szerkezetében.

Az értékesített áruk beszerzési értékének tervezett költsége a vállalat 2023. évre tervezett összes kiadásának 18%-át teszi ki. 2023-ban tervben van ezek a költségek 19,66%-os növekedése, azaz abszolút összegben 4.600.000,00 dinárral több a 2022-re becslült megvalósításhoz képest. A tervezett emelés egyrészt magában foglalja a temetkezési kellékek és egyéb áruk beszállítói általi árának legalább 15%-os emelését 2023-ban, másrészt tartalmazza az árueladás mértékének tervezett 5%-os növekedését, ami az áruk beszerzési értékének arányos növekedését is okozza.

Számla 511 Kidalgozási anyag költségei – A 2022. évi becslült érték a 2022. évi tervhez képest 8,96%-kal, azaz 403.000,00 dinárral alacsonyabb, azaz az építőanyag közbeszerzés általi szerződéses értéke és a 2022. évre vonatkozó közbeszerzés becslült értéke közötti különbség összegével.

Az építőanyagok tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásainak 4%-át teszik ki. 2023-ban ezeket a költségeket a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest 41,57%-kal, azaz 1.703.000,00 dinárral többel tervezik. A kidolgozásra szolgáló anyagköltség növekedésének oka kettős, és egyrészt az építőanyagok piaci árának folyamatos emelkedésére, másrészt a sírbolt- és urnasír tervezett számának növekedésére utal.

Számla 512 Egyéb anyagok költségei – Az egyéb anyagok becsült költsége 2022-re 22,56%-kal (1.32.7000,00 dinárral) alacsonyabb a tervezettnél. Az alacsonyabb realizált költségek oka a lényegesen kevesebb vízvezeték, kerámia és szaniter anyagok, valamint a kevesebb fém cső és rúd felhasználása, mindezt a hétvégi ház felújítási projektjének belső munkálataira tervezték. A hétvégi ház belső munkálatainak tervezett összes költsége átkerül 2023-ra.

Az egyéb anyagok tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 4%-át teszik ki. 2023-ban a tervek szerint ezen költségek 40,75%-kal, azaz 1.858.750,00 dinárral növekednek a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest. A 2023-as terv növekedésének oka ebben a besorolásban a hétvégi ház belső felújításához és berendezéséhez szükséges anyag beszerzésére, valamint a gépjármű-pótalkatrészek és gumiabroncsok tervezett beszerzésének költségeire vonatkozik. Az erre a számlára tervezett ráfordítások között a beszállítók árujának áremelkedése is beszámításra került, a vállalat saját maga elvégzett piackutatása alapján.

Számla 513 Üzemanyagköltségek és energiaköltségek – A 2022. évi becsült érték a 2022. évi tervhez képest 31,49%-kal, azaz 2.050.000,00 dinárral alacsonyabb a szerződéses és a szerződés függeléke szerinti villamosenergia-árak különbözetéből adódó egyrészt a villamosenergia-fogyasztás megtakarítása révén, valamint a tervezettnél alacsonyabb számlázott üzemanyagár következtében.

A tervezett üzemanyag- és energiaköltségek a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 4,7%-át teszik ki. 2023-ban ezeknek a költségeknek a 2022-re becsült realizáláshoz képest 63,23%-os, abszolút 2.820.000 dináros, míg a 2022-re tervezetthez képest 11,83%-os, azaz 770.000,00 dináros növekedését tervezik. A vállalat 2022-ből a szerződés függelékében megállapított árnál 3,5-szer magasabb szerződéses árak szintjén tervezi a villamos energia közbeszerzését. A 2023-as esetleges ár ugrás miatt az üzemanyagok közbeszerzését is magasabb szinten tervezik, ahol az üzemanyag az egyik alapeszköz a vállalat alaptevékenységeinek ellátásához.

Számla 515 A leltár és a szerszámok leírásának költségei – A 2022. évi becsült érték a 2022. évi tervhez képest 20%-kal magasabb, azaz 400.000,00 dinárral több, ami annak köszönhető, hogy a berendezések (padok és szemetesládák) beszerzésének lebonyolítása a tervek szerinti a 10320 - használatban lévő kiskészlet számlára való elkönyvelés helyett a szerszámok és készletek egyszeri leírásának költségére került elszámolásra.

A szerszámok és készletek egyszeri leírásának tervezett költségei a vállalat 2023-as évre tervezett összes kiadásának 1%-át teszik ki. 2023-ban ezen költségek 25%-os csökkenését tervezik a 2022-re becsült megvalósításhoz képest, abszolút 600.000,00 dináros összegben, az elkönyvelési mód változása miatt, azaz a HTZ berendezések beszerzési költségeinek egy részének átcsoportosítása az 515 számláról - szerszámok és készletek egyszeri leírásának költségei az 512 számlára - egyéb anyagok költségei.

Számla 520 Bérek és bérkompenzációk költségei (bruttó I) – A 2022. évi becsült érték a 2022. évi tervhez képest 6,54%-kal, azaz 2.374.000,00 dinárral alacsonyabb, ami abból adódik, hogy a 2022-es tervhez képest a vállalatnak az év során két betöltetlen pozíciója volt, valamint időszakonként kevesebb alkalmi és ideiglenes munkára szerződtetett foglalkoztatott személy.

A tervezett bérköltség és bérkompenzáció (bruttó I) a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 26,5%-át teszi ki. 2023-ban a bérköltségeket és a bérkompenzációt a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest 20,38%-kal többre tervezik, abszolút 6.909.980,00 dináros értékben.

A 2023. évi bérterv 12,50%-kal, azaz 4.535.980,00 dinárral haladja meg a 2022. évit.

Számla 521 Járulékok költségei a munkáltató terhére – A 2022. évi becsült érték a 2022. évi tervhez képest 9,06%-kal alacsonyabb, ugyanazon okok miatt, amelyeket az 520 számla Bérek és bérkompenzációk költségei tartalmaznak.

A munkáltató terhére tervezett járulékköltségek a 2023-ra tervezett összes vállalati kiadás 4%-át teszik ki. 2023-ban a munkáltatót terhelő járulékok költségeire a 2022-re becsült realizáláshoz képest 12,70%-kal, abszolút 150.000,00 dinárral többet terveznek.

Számla 522 Szerzői díjak és megbízási szerződések költségei – A szerzői díjak és megbízási szerződések tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 0,01%-át teszik ki. A 2023. évi tervet a 2022. évi becsült és tervezett érték szintjén 148.000,00 dinár értékben tervezik. A

tervezett pénzeszközök célja a Megbízási szerződés szerinti kompenzáció kifizetése egy alkalmazott személy után a vállalat információs rendszereinek fejlesztése érdekében.

Számla 524 Alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződés költségei – A 2022. évi becsült érték a 2022. évi tervhez képest 8,72%-kal alacsonyabb (251.805,00 dinár) az alkalmi és ideiglenes szerződéssel foglalkoztatottak kisebb számú alkalmazása miatt a 2022. évi tervhez képest, mivel a temetkezési ágazatban dolgozni hajlandó jelöltek megtalálása igen komoly nehézségeket okoz. A 2023. évi alkalmi és ideiglenes munkaszerződés szerinti térítmények összegét havi 4 munkavégzőre tervezik, a 2022. évi tervben foglaltakkal megegyezően. Az éves tervezett összeg 16,56%, azaz 478 ezer dinárral több a 2022-es tervhez képest, abszolút 3.366.000,00 dinárral a 2023-as 230,00 dináros minimális munkabér árához való igazodás miatt.

Az egyéni nettó térítmény havi 184 órás óraszám alapján tervezett nettó 42.320,00 dinár értékben. A magasabb díj tervezésének szükségessége a vegetációs időszakban megnövekedett tereprendezési és temetőfenntartási munkákból adódik, azaz a sírhelyeken a síremlékek felállítását megelőző tevékenységekhez kapcsolódóan, különösen a téli hónapokban és a téli temetési időpontok alkalmával. Az alkalmazott személyeknek a fentiekben túlmenően a munkavégzés jellegéből adódóan erősebb élelmezési igényük van, ezt az igényt a teljes szerződéses díjazásból fedezik, ami további indoka a 2023-ra tervezett díjazás összegének emelésének.

Az alkalmi és ideiglenes szerződés keretében kötött juttatások tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 2%-át teszik ki. 2023-ban 27,69%-kal, abszolút összegben 730.000,00 dinárral több eszközt látnak előre a 2022-re tervezetthez képest.

Számla 526 A Felügyelőbizottság térítmenyköltségei (számla 5260) – A 2022. évi becsült érték a 2022. évi tervhez képest 9,85%-kal alacsonyabb (163.894,68 dinárral), a Köztársasági Nyugdíj- és Rokkanttartósítási Alapnak befizetett kevesebb járuléka miatt, mivel a Felügyelőbizottság elnöke és tagjai munkaviszonyban állnak.

A Felügyelőbizottság tervezett térítmenyköltségei a vállalat 2023. évre tervezett összes kiadásának 1%-át teszik ki. 2023-ban a Felügyelőbizottság térítmenyköltségei a 2022. évi tervvel megegyező szinten kerültek megtervezésre.

Számla 529 Egyéb személyi költségek – ezeken a költségeken belül a következők: jubiláris díjak, nyugdíjba vonulási végkielégítés, munkavállalók és más természetes személyek egyéb juttatásai, szolidáris segítségnyújtás, halál és betegség esetén a munkavállalók és a munkavállalók családtagjainak nyújtott segítség, az üzleti út költségeinek térítése, a munkavállalók szállítási szolgáltatásainak költségei.

A 2022. évi becsült realizálás 11,72%-kal marad el a 2022. évi tervtől, ugyanis egy munkavállaló nyugdíjba vonulása utáni végkielégítését folyósították, amit viszont két főre terveztek; a két munkavállaló után kifizetett jubiláris díj összege a Szerb Köztársaságban a tervhez képest alacsonyabb egy alkalmazottra jutó átlagbér miatt alacsonyabb; a munkavállalók kedvezőtlen anyagi helyzetének enyhítésére kifizetett szolidáris támogatás összege a létszámmal összhangban a tervezettnél kisebb mértékben került kifizetésre.

Az egyéb személyi jellegű kiadások tervezett költségei a 2023-ra tervezett összes vállalati kiadás 3,7%-át teszik ki. Ezeket a költségeket 2023-ban a 2022-re becsült realizáláshoz képest 30,52%-kal, azaz 1.315.000,00 dinárral többre tervezik, amiatt, hogy 2022-ben nem két nyugdíjba vonulási végkielégítést fizetnek a tervek szerint, hanem csak egyet, míg 2023-ra két nyugdíjba vonulási végkielégítést terveznek; a jubiláris díjak nagyobb összegű kifizetését tervezik, mert 2022-ben 2 jubiláris díj folyósítása történik meg a vállalatnál töltött 20 és 10 évnyi folyamatos munkavégzés jutalmául, 2023-ban pedig 3 jubiláris díj kerül kifizetésre 10 évnyi a vállalatnál töltött folyamatos munkavégzés jutalmául; továbbá a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítésére is kisebb összegű szolidáris támogatást folyósítottak a tervhez képest, a kisebb foglalkoztatotti létszám miatt, míg a 2023. évi összeget 32 főre tervezik; a munkahelyre és munkahelyről történő utazás szállítási költségeinek nagyobb összegű térítését is tervezik, a tömegközlekedési jegyárak emelkedése miatt.

A 2023-as évben az egyéb személyi jellegű kiadások a tervek szerint 15,22%-kal, azaz 743.000,00 dinárral haladják meg a 2022-es tervet a nyugdíjba vonulók végkielégítésére tervezett nagyobb összeg miatt (2023-ban 2 végkielégítést terveznek, ahogy 2022-ben is), valamint az esedékes a jubiláris díjak tervezett magasabb összege miatt, azaz nagyobb összegű a munkahelyre és munkahelyről történő szállítási költségtérítésére, magasabb napidíjra és üzleti utak költségeire.

Számla 530 Termelési szolgáltatások költségei – A 2023-as terv a 2022-re becsült és tervezett megvalósítás szintjén van. A termelési szolgáltatások költségei a síremlékek építési munkálatait kivitelező vállalkozók bevonására vonatkoznak. A vállalat 2023-ban 94 síremlék felépítésére tervez kivitelezőt

alkalmazni, ami 8 síremléssel kevesebb, mint 2022-ben. A termelési szolgáltatások tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 5,7%-át teszik ki.

531 számla Szállítási szolgáltatások költségei – A 2022. évi becslült realizálás 16,87%-kal kevesebb, mint a 2022. évi terv, azaz 232.000.00 dinárral, amiatt, hogy a vezetékes telefon költségei a tervezettnél kisebb mértékben realizálódtak.

A szállítási szolgáltatások tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 0,1%-át teszik ki. 2023-ban ezen költségekre 2022-es becslült megvalósulásához képest 19,16%-kal magasabb összeget terveznek, a növekedés abszolút összege 219.000,00 dinár, és a mobilinternet-szolgáltatások vásárlásának tervezett költségeinek növekedésére vonatkozik, ugyanis egyes temetőekben, ahol kamerák vannak, azok működéshez és a képtovábbításhoz internet szükséges.

532 számla Karbantartó szolgáltatás költségei – A 2022. évi vélt megvalósítás 13,37%-kal alacsonyabb (1.334.030,00 dinárral) a 2022. évi tervhez viszonyítva. A különbség a közbeszerzésen keresztül leszerződött értékek kisebb megvalósítása miatt történt, ugyanis a 2022. évben kevesebb fűnyírásra került sor, valamint a szemétkerakókat is kevesebbet kellett tisztítani.

A karbantartási szolgáltatások tervezett költségei a társaság 2023. évben tervezett összes kiadásának 9,3%-át teszik ki. A 2023. évben a 2022-es becslült értékhez képest 59,03%-kal (5 334 030,00 dinárral) nagyobb összeget terveznek, míg a 2023-as terv 37,78%-kal (3 940 000,00 dinárral) magasabb a 2022-re tervezett értéknél. Az 532-es számlán több kiadást láttunk elő, egy új beszerzés lebonyolítása miatt, ugyanis a Bajai úti temető járdáinak felújítása szükséges és erre a szolgáltatásra 1.800.000,00 dinár értékben különítettünk el eszközöket. A fentiekben túlmenően a zöldfelületek karbantartására és fűnyírásra, valamint a szemétkerakók gépi tisztítására vonatkozó közbeszerzési szolgáltatások becslült értékét a 2022. évre becslült szinten tervezzük. A 2023-as közbeszerzési eljárások lebonyolítása után a cég ezen a számlán esetleges megtakarítási lehetőségekkel rendelkezhet.

Ezen a számlán bizonyos költségeket magasabb szinten terveznek a minimálbér és az energia árának 2022-es emelkedése, valamint a 2023-ban várható áremelkedés miatt, ide sorolhatók a realizálódnak vulkanizálási szolgáltatások költségei, a kapalogép szervizelésének költségei, a víz- és fűtési szolgáltatások költségei, a hulladékgyűjtési és - elszállítási szolgáltatások költségei (vagyis a Köztisztasági és Parkosítási Kommunális Közvállalat szolgáltatásai).

533 számla Bérleti költségek – A 2022. évi becslült megvalósulás a 2022. évi tervezett megvalósulás szintjén van.

A tervezett bérköltségek a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 0,01%-át teszik ki. A 2023-as évben a bérleti költségek a tervek szerint 127,62%-kal (vagyis 66 160,00 dinárral) magasabbak a 2022-es évre tervezett és becslült megvalósuláshoz képest, nevezetesen a Zentai úti temetőbe telepítendő mobil WC tervezett bérleti költségei miatt. A kölcsönzés tervezett időtartama 3 hónap, amely az említett temetőben meglévő mosdók felújításának időszakára terjed ki.

535 számla Reklám és propaganda költségek – a 2023 évben a 2022. évben tervezett megvalósulással megegyező összegben tervezik. A tervezett reklám- és propagandaköltségek a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 0,3%-át teszik ki. A 2022-es felbecsült realizálás a 2022-es tervhez képest 29%-kal alacsonyabb, ami annak köszönhető, hogy 2022-ben a céget nem reklámozták a nyomtatott sajtóban. A konkrét reklám- és propagandaanyag beszerzése a költségek racionalizálása miatt nem valósult meg.

539 számla Egyéb szolgáltatások költségei – A 2022. évi becslült megvalósítás 5,68%-kal (223.500.00 dinárral) alacsonyabb a 2022. évi tervhez képest, mivel kevesebb eszköz került felhasználásra a temetkezési szertartásokon felhasznált virág (rózsa) megvásárlására, amelyet a szertartást végző dolgozók nyújtanak át az elhunyt családjának a kegyeleti szándék kifejezése végett. A 2022. évben, a tervezetthez képest kevesebb temetés valósult meg, valamint a szociálisan rászoruló személyek számaránya az összes temetésszámban megnövekedett, ezekben az esetekben a temetési szertartás szolgáltatása nem biztosított, így kevesebb anyagi forrást fordítottak erre a célra.

Az egyéb szolgáltatások tervezett költségei a 2023. évre tervezett összes vállalati kiadás 2,8%-át teszik ki. A 2023. évi terv 15,37%-kal, azaz 571.000.00 dinárral haladja meg a 2022. évi becsült megvalósulást, és a munkavédelmi szolgáltatások, műszaki védelmi rendszer karbantartási szolgáltatások költségeinek magasabb költségeinek tervezésére vonatkoznak (videokamerás megfigyelés) a temetőknél, a parkolási költségek szolgáltatása, valamint a videós megfigyelés költségei a társaság temetői vagyonának megfigyelésével, mindez piackutatás és a fent említett szolgáltatások 2023. évi várható árának alakulása alapján.

540 számla Amortizációs költségek – Az amortizációs költségek becsült realizálása a 2022. évben a 2022-ben tervezett szinten van.

A tervezett amortizációs költségek a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 4,8%-át teszik ki. Ezek a költségek 2023-ban a tervek szerint 39,62%-kal, azaz 2 096 000 dinárral növekednek, és tartalmazzák az alapeszközök beszerzésének költségeit, azaz a szolgálati jármű beszerzését, valamint az IP telefonközpont vásárlásának költségeit a számítógépes hálózat létrehozásának szolgáltatási költségeivel.

545 számla Tartalékolás költségei a foglalkoztatottakat érintő juttatásokra vonatkozóan - A 2022-re tervezett becsült érték a 2022-re tervezett szinten van.

A kompenzációra és egyéb munkavállalói juttatásokra képzett céltartalékok tervezett költségei a társaság 2023-ra tervezett összes kiadásának 0,2%-át teszik ki. A 2023. évben a tervek szerint ezeket a költségeket a 2022. évi becsült értékhez képest 336 000,00 dinárral növelik a 2022. évi végkielégítésre képzett céltartalék biztosításmatematikai számítása és a korábbi évek számításai közötti eltérés miatt.

549 számla Bíróági perköltségekre szánt tartalékolás – A 2022. évben nem valósult meg, és a 2023. évben a 2022-es év szintjén (400 000,00 dinár) tervezik. A bíróági ügyekre képzett céltartalékok tervezett költségei a társaság 2023. évre tervezett összes kiadásának 0,2%-át teszik ki.

550 számla Nem termelő szolgáltatások költségei – A 2022-es évi becsült megvalósítás 10,55%-kal (608 750,00 dinárral) kevesebb a 2022-es évre tervezett értékhez képest. Erre azért került sor, mert a Szabadka Városának hivatalos használatban levő nyelvekre történő üzleti dokumentumoknak a fordításának költségei alacsonyabb szinten valósultak meg, valamint az elvégzett munkálatok felügyeletére szánt eszközök is az egyes projektek szintjén kisebb mértékben valósultak meg a tervezetteknél.

Az elvégzett munkálatok felügyeletére szánt eszközöket két alapon terveztük: a 2022-ben megvalósult nyaralóépület felújításának munkálatainak felügyeletét, valamint a Bajai úti temetőben található osszarium - kollektív csontház - építésének felügyeletét, amely nem valósult meg. A 2023. évre átkerült az osszarium építési beruházása, és ennek következtében az elvégzett munkálatok felügyeletére szánt eszközöket is erre az évre kell tervezni.

A nem termelési szolgáltatások tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 3,8%-át teszik ki. A 2023. évben a tervek szerint a 2022-es becsült megvalósuláshoz képest 14,49%-kal, azaz 747 750,00 dinárral nagyobb lesz, és az osszarium építési munkáinak felügyeleti projektjének megvalósítási költségeihez és az internethez szükséges optikai csatlakozási szolgáltatások beszerzésének költségeit foglalja magában, amely azért szükséges, hogy internetes hozzáférést biztosítsunk az új IP telefon elosztótábla telepítéséhez.

551 számla Reprezentációs költségek – A 2022-re tervezett realizálás a 2022. évre tervezett szinten van.

A tervezett reprezentációs költségek a társaság 2023. évre tervezett összes kiadásának 0,2%-át teszik ki. A 2023. évben a 2022-es becsléshez és tervhez képest 240.000,00 dinárral tervezik megemelni az erre a célra fordított költségeket, amiatt, hogy a társaság nyolc naptári éven keresztül nem változtatott az e célokra tervezett összegben, és az idő folytán ezeknek a szolgáltatásoknak az ára többszörösére emelkedett a piacon.

552 számla Biztosítási prémiumok költségei – A 2022-es év becsült realizálása 22,22%-kal (96.124,00 dinár) alacsonyabb a tervezettnél, a gépjármű-felelősségbiztosítás kisebb költségei, valamint a biztosítónál realizált kedvezmények és bónuszok miatt. A tervezett biztosítási díjköltségek a 2023. évre tervezett összes vállalati kiadás 0,3%-át teszik ki. A 2023-ban a tervek szerint ezen költségek 37,48%-kal (126 124,00 dinárral) nőnek a 2022-es becsült realizáláshoz képest, ami egyrészt a hivatali gépjármű vásárlására tervezett biztosítás, másrészt a várható biztosítási szolgáltatások ára növekedés miatt.

553 számla Pénzforgalmi költségek – A 2023. évben ezeket a költségeket 2022-es szinten tervezzük. A fizetési műveletek tervezett költségei a társaság 2023-ra tervezett összes kiadásának 0,2%-át teszik ki. A 2022-re becsült realizáláshoz képest 20.000,00 dinárral, 5,26%-kal magasabbak. Ezek a költségek a banki tranzakciók számától függenek, és ezeket a költségeket a vállalat nem tudja befolyásolni.

554 számla Tagsági díjak költségei – A 2022-re tervezett realizálás 74,85%-kal (75.000,00 dinárral) kevesebb a 2022-re tervezett értéknél. A társaság tervezte, de nem valósította meg a Szerbiai Temetőgazdálkodási és Temetkezési Szolgálat Fejlesztésért Vállalkozói Egyesülethez a csatlakozását.

2023-ban 14 800,00 dinárral több kiadást terveznek a gazdasági társaságok tagdíjára, a havi tagdíjak drágulása miatt.

555 számla Adók költségei – 2023-ban a becsült megvalósuláshoz és a 2022-es tervhez képest valamivel magasabb összeget terveznek, 8,58%-kal, azaz 35 261,00 dinárral többet. A tervezett adóköltségek a 2023-ra tervezett összes vállalati kiadás 0,2%-át teszik ki.

556 számla Járulékok költségei – a 2023-as évre a 2022-es becsült megvalósuláshoz képest azonos összegben tervezik, és a Szerb Kereskedelmi Kamara tagságdíját jelentik. A 2022. évben a becsült megvalósulás megfelel a 2022-es tervnek.

559 számla más nem anyagi költségek – A 2022-re tervezett realizálás 13,50%-kal (54.000,00 dinár) haladja meg a 2022-re tervezett megvalósulást, a tervezettnél több befizetett adminisztrációs és bírósági illeték miatt. A tervezett egyéb immateriális költségek 0,3%-át teszik ki az összes 2023-ra tervezett vállalati kiadásnak. A 2023-as terv 12,33%-kal, azaz 56 000,00 dinárral magasabb a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest, és 27,50%-kal vagy 110 000,00 dinárral magasabb a 2022-es tervhez képest. A tervezett pénzügyi források részben magasabb díjfizetési költségeket, részben pedig az elektronikus médiában történő gyászjelentési szolgáltatások magasabb költségeit fedezik, amelyek erre a számlára kerülnek.

562 számla Kamatköltségek – A 2022. évi becsült realizálás 103 050,00 dinárral (10.305%-kal) magasabb, mint a 2022-re tervezett realizálás. Ez az eltérés abból adódik, hogy a társaság a beszerzett speciális temetkezési engedéllyel rendelkező jármű teljes értékét egyben kifizeti, de a járművet pénzügyi lízing útján vásárolta. A mutatott eltérés pontosan a pénzügyi lízing két elszámolt részlete után fizetett kamatot és díjakat jelenti.

A tervezett kamatkifizetések a 2023-ra tervezett összes vállalati kiadás 0,1%-át teszik ki. A 2023-as évre a kamatkifizetést a 2022. évi becsült értékhez viszonyítva 51.000,00 dinárral (azaz 58,97%-kal) tervezik megemelni a fennmaradó pénzügyi lízingjáradékok kamat- és díj költségei miatt, amelyet 2023-ban fizetnek vissza.

579 számla Egyéb nem működési költségek – A 2022-es becsült érték a 2022-es tervhez képest 57,61%-kal, azaz 265 000,00 dinárral alacsonyabb. Erre tekintettel a kőfaragási szolgáltatások költségeit szükségszerűen tervezzük, a szolgáltatást igénybe vevők sírköveiben okozott károk elhárítása esetén, amelyre a szolgáltatást igénybe vevők kérései és a Felügyelő Bizottság döntése alapján kerül sor. A 2022. évben a korábbi évekhez képest jóval kevesebb kárt jelentettek

be. Az egyéb nem üzleti jellegű ráfordítások tervezett költségei a 2023-ra tervezett összes vállalati kiadás 0,2%-át teszik ki. A 2023. évben az 579 számlán 310 000,00 dinár összegű kiadásokat terveznek, amelyek a 2022-es tervhez képest 32,61%-kal (150 000,00 dinárral) alacsonyabbak, míg a 2022-es becslt megvalósuláshoz képest 58,9 %-kal, azaz 115 000,00 dinárral magasabbak. Ezek a költségek a tervezéshez szükségesek és egyben kiszámíthatatlanok.

585 számla Pénzügyi felhasználás és kihelyezés értékcsökkenése – a 2022-es becslt érték a 2022-es terv szintjén van.

A 2023-as terv 100%-kal magasabb (400 000,00 dinárral) a 2022-es becslt értékhez képest, és a 60 napnál régebbi kifizetetlen követelések értékének korrekciójára vonatkozik, amely teljes egészében megjelenik az adott év adóegyenlegében. Konkrétan a Szabadkai Általános Kórházzal szembeni 2023. évi kifizetetlen kinnlevőség növekedése kerül elszámolásra ezen a számlán a 2022. december 31-i kifizetetlen követelések könyvelt összegéhez képest.

A pénzügyi felhasználás leértékelésének és elhelyezésének tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 0,5%-át teszik ki.

Összes kiadás – A 2022. évi összes kiadás becslt értéke 9,63%-kal (13 139 425,68 dinárral) alacsonyabb a 2022-re tervezett kiadásoknál.

A 2023-ra tervezett kiadások 25,11%-kal (30 959 439 dinárral) haladják meg a becslt megvalósulást, azaz 13,06%-kal (17 820 803,32 dinárral) haladják meg a 2022-re tervezett.

A társaság a 2023-as évre 155.917.000,00 dinár összbevételt és 154.271.338,00 dinár összkiadást, valamint 1.645.662,00 dinár pozitív üzleti eredményt tervez.

4.3. A 2023. évre vonatkozó termékek és szolgáltatások fizikai terjedelme

4. sz. táblázat
(mértékegység)

S.sz.	A szolgáltatási termék megnevezése	Értékegység	Megvalósítás (becslés) 2022. év	2023. évi terv	Index (%) 5/4
1	2	3	4	5	7
1.	Sírgödör kiásása	eset	640	680	106
2.	Sírbolt megnyitása	eset	1.050	1.100	105
3.	Rendezett sírgödör kiásása	eset	3	10	333
4.	Exhumálás	eset	56	59	105
5.	Sírhely kialakítása	darab	102	131	128
6.	Négy helyes urnasír kiépítése	darab	-	50	-
7.	Rendezett sírgödrök kialakítása	darab	124	20	16
8.	Halottasház használata	eset	1.100	1.150	105
9.	Hűtőkamra	eset	1.510	1.590	105
10.	Sírbolt utáni térítmény	eset	1.730	1.830	106
11.	Sírhely utáni térítmény	eset	1.100	1.150	105
12.	Urnasír utáni térítmény	eset	-	10	-

13.	Szertartási szolgáltatás	eset	800	850	106
14.	Kegyeleti kellékek eladása	eset	1.060	1.115	105
15.	Szállítási szolgáltatás	eset	1590	1.665	105

A 2023-ban a termékek és szolgáltatások fizikai volumene a tervek szerint valamivel nagyobb lesz, mint a 2022-re becsült megvalósulás, azaz 5-6%-os növekedést terveznek. A tervezés oka, hogy a társaság nem számít túl nagy növekedésre a szolgáltatásnyújtás fizikai körében, hanem a szolgáltatásai, áruai és késztermékei drágulásának hatására a pénzügyi növekedésre alapozza növekedését.

- **Sírgödör kiásása** – a tervek szerint a 2022. évhez viszonyítva a megvalósítás 6%- növekszik, abszolút értékben 40 sírgödörrel több kiásása van tervben a 2022. évi vélt megvalósításhoz viszonyítva.

- **Sírbolt megnyitása** – a tervek szerint a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest 5%-kal, azaz 50 sírnyitással lesz több az idén.

- **Exhumálás** – A tervek szerint 5%-kal magasabb a 2022-re becsült megvalósulásnál, azaz 3 exhumálási esettel több.

- **Sírhely kialakítása** – a 2022. évi vélt megvalósításához viszonyítva 28% növekedést tervezünk, abszolút értékben 29 sírhellyel többet, mellyel a társaság folytatja tevékenységét a késztermékek kínálatának bővítésére a különböző temetőben,

- **Négyhelyes urnasír kiépítése** - 2023-ban a megvalósítást 100%-kal tervezik növelni, azaz a cég 2022-ben az építőanyag hiánya miatt nem valósította meg a tervet, és így 2023-ra teszi át.

- **Halottasház használata** – a 2023-as terv 5%-kal magasabb a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest, vagyis 50-alkalommal többször tervezzük a halottasház igénybevétele.

- **Hűtőkamra** – a 2022. évben felbecsült megvalósításhoz viszonyítva 5%-kal több kamra használatot terveznek, azaz 80 alkalommal többször vennék igénybe a hűtőkamrát. A hűtőkamra használatának növelése összhangban van a temetések számának 2023-ra tervezett növekedésével.

- **Sírbolt használati díja** – 6% növekedéssel számolunk 2022. évi vélt megvalósításhoz viszonyítva, ami a gyakorlatban 100 esettel többet jelent.

- **Sírgödör használati díja** – 5%-os növekedést terveznek, azaz 50 esettel többet a 2023 évben a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest. A társaság 2023-ban is folytatja az általános sírok (sírok) kötelező vagy meghosszabbított használati díjának lejártáról szóló értesítési kampányt, mert az állampolgárok továbbra sincsenek tisztában az ez alapján fennálló kötelezettségeikkel, és sokan nem fizetik meg kötelezettségeiket az előírt határidőn belül.

- **Szertartási szolgáltatás** – a tervek szerint 2023-ban a megvalósítás 5%-kal, azaz a 2022-re becsült megvalósításhoz képest 50-el több szertartási szolgáltatást nyújtanak.

- **Kegyeleti kellékek eladása** – 2023-ra 5%-kal többet terveznek, azaz a 2022-re becsült megvalósulásnál 55 készlettel több temetkezési felszerelés értékesítését tervezik. A 50-nel piaci versengés ebben a szférában jelen van és egyre nő, így az értékesítést minimális emeléssel tervezi a cég. Mivel a temetkezési eszközök értékesítése a cég piaci tevékenységén belül zajlik, évről évre jelentős erőfeszítések történtek azért, hogy minél több állampolgár döntsön úgy, hogy a temetkezési eszközöket a cégtől vásárolja, ne más, ezeket a szolgáltatásokat a piacon nyújtó cégektől., mindezt a nyújtott magas szintű szolgáltatás emelésével.

- **Szállítási szolgáltatás** – 2023-ban a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest a szállítási szolgáltatás 5%-os emelését tervezik, ami a szállítások számának 75 esettel történő növekedését jelenti. A szállítási szolgáltatás attól függ, hogy hány állampolgár dönt a cégnél a szolgáltatás mellett, valamint a halálozások számától, amelyek együttesen megnehezítik az ilyen típusú szolgáltatások körének pontos megtervezését.

4.4. Elemek a termékek és szolgáltatások árának átfogó áttekintéséhez

A társaság temetkezési szolgáltatások, temetési és temetőrendezési szolgáltatások (azaz 10%-os áfakulcsos közüzemi szolgáltatások) bevételeit a temetkezési szolgáltatásokra vonatkozó hatályos ár lista alapján tervezi, amelyet Szabadka Városa Tanácsa 2022. december 29-én megtartott 69. ülésén, a III-352-1184/2022 számú határozatával hagyott jóvá és 2023. február 1-től kerül végrehajtásra.

A temetkezési eszközök és egyéb áruk értékesítéséből, a késztermékek értékesítéséből és a piaci szolgáltatások nyújtásából származó bevételeket a 2023-as évre az áru, késztermék értékesítés volumenének tervezett növekedése 5%, valamint a piaci szolgáltatások növekedése 15% az említett Árlista alapján (2023. januártól), amelyet közvetlenül befolyásol a temetkezési eszközök és egyéb áruk beszerzési árának emelkedése, az építőanyagok ára, a munkaerő drágulása és az üzemanyagárak emelkedése.

Árjegyzék

Sorszám	Szolgáltatás megnevezése	Egység	Ár ÁFA nélkül
1.	A temetkezési hely előkészítése		
1.1.	Sírfestés	alkalomszerűen	890,91
1.2.	Vízszivattyú használata	alkalomszerűen	1.336,36
1.3.	Csontösszeszedés személyenként	alkalomszerűen	1.781,82
2.	Útépítés és karbantartás		
2.1.	Éves sírhelydíj	alkalomszerűen	1.063,64
2.2.	Éves gyermek sírhelydíj	alkalomszerűen	527,27
2.3.	Éves dupla sírhelydíj	alkalomszerűen	1.590,91
2.4.	Éves sírboltdíj	alkalomszerűen	1.327,27
2.5.	Éves urnasír díj	alkalomszerűen	1.090,91
3.	A temetkezési szolgáltatások létesítményének használata és karbantartása		
3.1.	A halottasház használati díja, minden megkezdett nap szerint	alkalomszerűen	3.336,36
3.2.	A hűtőkamra nappali használati díja, minden megkezdett nap szerint	alkalomszerűen	2.190,91
3.3.	A hűtőkamra éjszakai használati díja, minden megkezdett nap szerint	alkalomszerűen	2.672,73
4.	A sírok karbantartása		
4.1.	A sírhely rendezése	alkalomszerűen	554,55
4.2.	A sírhely karbantartása	alkalomszerűen	440,91
5.	Az elhunyt áthelyezése és szállítása		

5.1.	Temetkezési segédlet	alkalomszerűen	663,64
5.2.	Az elhunyt szállítása – helyben	alkalomszerűen	8.845,45
5.3.	Szállítókoporsó használati díja	alkalomszerűen	4.427,27
5.4.	Speciális temetkezési kocsis használati díja	alkalomszerűen	754,55
6.	Az elhunytak temetése és hamvasztása		
6.1.	Az elhunyt felkészítése a szertartásra	alkalomszerűen	3.100,00
6.2.	Sírasás és behantolás, a sírhalom elrendezése – felnőttek részére	darab	7.781,82
6.3.	Sírasás és behantolás, a sírhalom elrendezése – gyermekek részére	darab	3.890,91
6.4.	Hagyományos sírbolt (kripta) megnyitása és becsukása	alkalomszerűen	7.854,55
6.5.	Összeszerelés, kerettel és fedéllel rendelkező sírbolt megnyitása és becsukása	alkalomszerűen	7.118,18
6.6.	Keret és fedél nélküli sírbolt megnyitása és becsukása	alkalomszerűen	4.000,00
6.7.	A beton sírkeret – temetkezés céljából történő - kiemelése és eltávolítása	alkalomszerűen	6.227,27
6.8.	Sírfedél – temetkezés céljából történő - kiemelése	alkalomszerűen	3.554,55
6.9.	A sírkeret – temetkezés céljából történő – szétzúzása és a törmelék elszállítása	alkalomszerűen	4.445,45
6.10.	Ideiglenes temetkezés, közös sír használata 12 hónapi időtartamra	alkalomszerűen	3.336,36
6.11.	Sírasás egészségügyi hulladék – testrészek temetésére	darab	7.781,82
6.12.	Urna elhelyezése montázs sírboltban	alkalomszerűen	7.118,18
6.13.	Az urna elhelyezése hagyományos sírboltban	alkalomszerűen	7.854,55
6.14.	Az urnának a sírban történő elhelyezése	alkalomszerűen	7.781,82
6.15.	Az urnának az emlékműbe való beépítése	alkalomszerűen	3.563,64
6.16.	Urna elhelyezése az urna sírhelybe	alkalomszerűen	7.118,18
7.	Temetkezési szertartás lebonyolítása		
7.1.	Temetkezési szertartási díj	alkalomszerűen	14.336,36
8.	Az elhunyt földi maradványainak exhumációja		
8.1.	Sírasás exhumáció alkalmával	darab	7.118,18
8.2.	Gyermekek sírásás exhumáció alkalmával	darab	3.554,55
8.3.	Sírfedél kiemelése és eltávolítása exhumáció alkalmával	darab	3.554,55

8.4.	A sírfedél és a sírkeret kiemelése és eltávolítása exhumáció alkalmával	alkalomszerűen	6.000,00
8.5.	A sírkeret feltörése és a hulladék elszállítása, exhumáció alkalmával	alkalomszerűen	4.445,45
8.6.	Hagyományos és montázs kerettel, valamint fedéllel rendelkező, sírbolt megnyitása és becsukása – exhumáció alkalmával	alkalomszerűen	6.227,27
8.7.	Kerettel és egy fedőlemezzel rendelkező montázs sírbolt megnyitása és becsukása – exhumáció céljából	alkalomszerűen	7.781,82
8.8.	Keret és fedél nélküli montázs kriptá megnyitása és becsukása – exhumáció céljából	alkalomszerűen	4.000,00
8.9.	A koporsó kiemelése és leeresztése 1 évnél nem régebbi tetem exhumálásánál	alkalomszerűen	3.336,36
8.10.	Csontok összeszedés, csontokat tartalmazó koporsó ki és beemelése, a régi koporsó kiemelése és elégetése 5 évnél nem régebbi tetem exhumálásakor – a díj egy személyre vonatkozik	alkalomszerűen	10.000,00
8.11.	Csont összeszedés, csontokat tartalmazó koporsó ki és beemelése, a régi koporsó kiemelése és elégetése 5 évnél régebbi tetem exhumálásakor – a díj egy személyre vonatkozik	alkalomszerűen	8.890,91
8.12.	Az exhumálás helyétől a temetkezés helyéig való szállítása	alkalomszerűen	1.781,82

4.5. A költségvetésből származó bevételek összege és dinamikája

Szabadka Város költségvetése révén átutalt a VAT pályázatain nyert eszközök

A Vajdaság Autonóm Tartomány – Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi– Nemzeti Közösségi Titkárság a „Többnyelvű táblák elhelyezése a temetőkben – Temetkezési Kommunális Közvállalat” projekt társfinanszírozójaként jelenik meg.

A „Többnyelvű táblák elhelyezése a temetőkben – Temetkezési Kommunális Közvállalat” projekt finanszírozására két hármas szerződést kötöttek, 2022. április 29. Vajdaság Autonóm Tartomány – Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi– Nemzeti Közösségi Titkárság, Szabadka Városa és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat.

Az első szerződés értéke 75.000,00 dinár. A megítélt eszközöket Szabadka városában hivatalos használatban lévő nyelveken, azaz szerb, magyar, horvát és bunjevác nyelven történő formanyomtatványok nyomtatására használták fel. A nyomtatás a mindennapi üzleti életben használatos nyomtatványokra vonatkozik, mindenekelőtt a sírhelyek, sírgödrök és urnasírok könyvecskéire, valamint a sírhelyek, urnasírok és rendezett sírok használati Szerződéseire, valamint a temetkezési helyek használati jegyzőkönyveire. Az eszközöket teljes egészében elköltötték. Az említett nyomtatványok nyomtatását részben a Vajdaság Autonóm Tartomány támogatásából származó bevételből, részben saját forrásból finanszírozzuk.

A második szerződés értéke 120.000,00 dinár. Az odaítélt eszközöket teljes egészében felhasználták az erre szánt célokra, mégpedig hivatalos használatban lévő nyelveken szerb, magyar, horvát és bunjevác nyelven feltüntetett temetők nevét tartalmazó névtábla beszerzésének és elhelyezésének finanszírozására. A névtáblákat a következő temetőkben helyezték el: Ludasi temető - 2 tábla két bejáratnál, Királyhalmi temető - 2 tábla két bejáratnál, Bajmoki központi temető -

3 tábla három bejáratnál, Paprenjača temető Bajmokon - 1 tábla a bejáratnál, Ráta temető Bajmokon - 2 emléktábla két bejáratnál, Mišicevoi temető - 1 tábla a bejáratnál, Felső Tavankút temető – 1 tábla a bejáratnál, Palicsi temető - 3 tábla három bejáratnál. Az említett munkákat részben a Vajdaság Autonóm Tartomány támogatásából származó bevételből, részben saját forrásból finanszírozzuk.

A Szerb Köztársaság költségvetéséből származó eszközök

A Szerb Köztársaság Gazdasági Minisztériuma által az új fiskalizációs modell pénzügyi támogatására kiírt nyilvános felhívás alapján a cég eszközöket kapott a társaság kiskereskedelmi létesítményében 4 db fiskális eszköz beszerzési költségeinek fedezésére, összegben 58 780,00 dinár áfával.

A költségvetésből származó támogatásokat és egyéb bevételeket 2023-ra nem tervezik.

6. sz. melléklet

SZUBVENCIOK ÉS KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

dinárban

2022. 01.01-12.31.					
Bevételek	Tervezett	Átcsoportosítva a költségvetésből	Teljesítve (Becslés)	Fennmaradt	Az előző években nem költött pénzeszközeinek összege (az előzőkhez képest)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Szubvenciók Szabadka Város költségvetéséből (átutalt eszközök a VAT nyertes pályázata alapján)	195.000,00	195.000,00	195.000,00	-	-
Szubvenció a Szerb Köztársaság költségvetéséből	58.780,00	58.780,00	58.780,00	-	-
Egyéb költségvetési bevételek*					
ÖSSZESEN	253.780,00	253.780,00	253.780,00	-	-

dinárban

Terv a 2023. 01.01-31.12. terjedő időszakra				
	01.01. - 31.03.	01.01.- 30.06.	01.01. - 30.09.	01.01. - 31.12.

Szubvenciók	-	-	-	-
Egyéb költségvetési bevételek*	-	-	-	-
ÖSSZESEN	-	-	-	-

* A költségvetés egyéb bevételei alatt a nem támogatásokból származó bevételek értendők (pl. a költségvetésből származó források elosztása közfelhívás alapján, pályázatok stb.).

7. sz. melléklet

ALKALMAZOTTAK KÖLTSÉGEI

dinárban

S. Sz.	Alkalmazottak költségei	Terv 2022. 01.01-12. 31.	Megvalósítás (becslés) 2022.01.01-12. 31.	Terv 2023. 01.01- 03.31.	Terv 2023. 01.01- 06.30.	Terv 2023. 01.01-09. 30.	Terv 2023. 01.01-12. 31.
1.	A kereset NETTÓ tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	26.023.198,00	26.023.198,00	7.386.000,00	14.965.000,00	22.115.000,00	29.281.000,00
2.	A kereset BRUTTÓ 1 tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	36.287.976,00	33.913.655,91	10.298.700,00	20.866.400,00	30.837.100,00	40.824.000,00
3.	A kereset BRUTTÓ 2 tömege (munkáltatót terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	42.324.000,00	39.402.516,30	11.859.000,00	24.027.000,00	35.510.000,00	47.010.000,00
4.	Alkalmazottak létszáma, nyilvántartás szerint – ÖSSZESEN*	32	31	32	32	32	32
4.1.	- meghatározatlan idejű munkaviszony	30	29	30	30	30	30
4.2.	- meghatározott idejű munkaviszony	2	2	2	2	2	2
5	Megbízási szerződés utáni díjazás	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Megbízási szerződés alapján díjazottak száma*	1	1	1	1	1	1
7	Szerzői jogi szerződéssel rendelkezők díjazása						
8	Szerzői jogi szerződéssel rendelkező díjazottak száma *						
9	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés alapján foglalkoztatottak díjazása	2.887.805,00	2.636.000,00	841.500,00	1.683.000,00	2.524.500,00	3.366.000,00

10	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés alapján foglalkoztatottak száma*	48	22	48	48	48	48
11	Természetes személyek díjazása egyéb szerződések alapján						
12	Egyéb szerződés alapján díjazottak száma *						
13	Közgyűlési tagok díjazása						
14	Közgyűlési tagok száma *						
15	A felügyelőbizottság tagjainak díja	1.663.895,00	1.500.000,00	415.973,75	831.947,50	1.247.921,25	1.663.895,00
16	A felügyelőbizottság tagjainak száma*	3	3	3	3	3	3
17	Audit bizottság tagjainak díja						
18	Audit bizottság tagjainak száma *						
19	Alkalmazottak szállítása a munkahelyre és vissza	1.380.000,00	1.380.000,00	424.350,00	848.700,00	1.273.050,00	1.697.400,00
20	Napidíjak az szolgálati utakon	100.000,00	100.000,00	28.125,00	56.250,00	84.375,00	112.500,00
21	Költségtérítés szolgálati utakon	271.000,00	271.000,00	76.219,00	152.438,00	228.656,00	304.875,00
22	A végkielégítést igénylők száma	650.000,00	318.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	700.000,00
23	Végkielégítést igénylők száma	2	1	1	1	1	2
24	Jubiláris díj	470.000,00	340.000,00	-	-	-	750.000,00
25	Kedvezményezettek száma	2	2	-	-	-	3
26	Elszállásolás és étkeztetés terepen						
27	A munkavállalók és a munkavállalók családtagjainak támogatása	400.000,00	400.000,00	150.000,00	300.000,00	350.000,00	450.000,00
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségtérítések az alkalmazottak és más természetes személyek részére	120.000,00	60.000,00	-	-	-	120.000,00
30	A foglalkoztatottak szakmai továbbképzése	320.000,00	320.000,00	100.000,00	250.000,00	350.000,00	400.000,00
31	Szolidáris segély a dolgozók rossz anyagi helyzetének javítására az ágazati kollektív szerződés értelmében kto 52930	1.490.000,00	1.440.000,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00

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

** 5-28 pozíciók kimutatása pénzegységben, bruttó összegben

A táblázatban az alkalmazottak mellett az igazgató is szerepel, mint meghatározott időre kinevezett személy.

Az alkalmazottak költségeinek megvalósítása, azaz becslése 2022-re:

1. – 4. Az alkalmazottak költségei - a táblázatban az 1-es sorszámtól az 5-ös sorszámgig a költségek a tervezett értékek keretein belül vannak. A személyzeti nyilvántartásban az alkalmazottak teljes száma kevesebb a tervhez viszonyítva, mégpedig: jogi szaktanácsadói hely (1 végrehajtó). A kifizetett nettó, bruttó 1 és bruttó 2 jövedelem összege arányosan alacsonyabb a 2022-es tervnél.

5. - 6. 2022-ben Megbízási szerződés alapján egy személyt alkalmaztak, az információs alrendszerek frissítésére. A kapcsolódó adókkal és járulékokkal fizetett díjazás összege a tervezett 2022-es összegben belül van.

9. Az időszakos és alkalmi munkavállalói szülő szerződés alapján fizetett díjak összege alacsonyabb, mivel a temetkezési vállalkozásban nehéz munkaerőt találni és emiatt nehéz a személyek ezen munkakörökbe történő felvétele.

10a. Időszakos és alkalmi munkavállalói szerződés alapján foglalkoztatottak száma*/havonta – tervezett szám 4 (négy) teljesítve 4 (négy).

15. A Felügyelőbizottság tagjainak kifizetett térítmény összege a tervezettnél alacsonyabb, mivel a Felügyelőbizottság három tagjának mindegyike munkaviszonyban van, és emiatt az egészségbiztosításért, a személyi jövedelemadóért és a Nyugdíj és Rokkantsnyugdíj járulékok összege alacsonyabb a tervezettnél. A tervezett összeg két munkaviszonyon kívüli és egy munkaviszonyban lévő alkalmazottra tervezett.

19. Az alkalmazottak szállítási költségei a munkahelyre és vissza a terv szerint alakul, annak ellenére is, hogy havi bérletek ára a közszolgáltatónál megnövekedett, elsősorban a kisebb számú foglalkoztatott miatt másrészt az éves szabadság használata és a 30 napig tartó betegszabadság okán.

20. A szolgálati utak napidíjai és 21. a szolgálati út költségeinek megtérítése a tervezett összeg keretein belüliek. Az üzleti út során felmerülő költségek megtérítése többnyire útdíjköltségeknek felel meg, amik az újvidéki Igazságügyi Orvostani Intézetbe történő szállításra és ugyanazon a napon történő visszaútra vonatkoznak, és nem merülnek fel egyéb kiadások.

22. A nyugdíjba vonulás miatti végkielégítés kifizetése nemkerült megvalósításra, mivel egy munkás sem teljesítette a nyugdíjhoz szükséges feltételeket.

24. Jubileumi díjak kisebb összegben kerültek kifizetésre a tervezettől, mivel a szerbiai átlagbér alacsonyabb lett a vártnál, és ez a legkézenfekvőbb elszámolási mód a jubileumi díjakra.

25. A jubileumi díjazottak száma a 2022-re tervezettnél megfelelően valósult meg.

27. Az alkalmazottaknak és a munkavállalók családjainak nyújtott támogatást 2021-ben alkalmazottak kérelmei alapján folyósították, a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat munkáltatójával kötött kollektív szerződés rendelkezéseinek megfelelően, sz. 12/5, 2020. szeptember 4-től.

27a. A hátrányos anyagi helyzetű dolgozók megsegítésére kifizetett szolidaritási támogatás összege kevesebb, mint a tervezett összeg, mert a tervezett kifizetés 32 alkalmazottra szólt, és két részben 30 illetve 31 alkalmazott esetében valósult meg, a Szerb Köztársaság közvállalatokra vonatkozó különös kollektív szerződésének II. Mellékletének megfelelően ("A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye" 5/2018. Szám, 2018. január 19-től).

29 Az alkalmazottak és más egyének egyéb költségtérítései kisebb mértékben valósultak meg a tervezettnél, mivel a karácsonyi és újévi csomagokra a foglalkoztatottak kevesebb számú gyermek jogosult a tervezettnél.

Az alkalmazottak számára előrelátott költségterv 2023. évre:

A munkavállalók bérére szánt pénzeszközöket a Szerb Köztársaság Kormányának 2023-ra szülő éves üzleti programjainak elkészítésére vonatkozó hatályos szabályozásával és Útmutatójával összhangban tervezzük. Az összes alkalmazotti kategória átlagkeresete 12,5%-kal nőtt a 2022-es tervhez képest. Ennek megfelelően ugyanennyi végrehajtó esetében 12,5%-os bértömeg-emelést terveznek.

1.-3. A bruttó 1 fizetés tervezett összege 12,50%-kal nőtt a 2022. évi tervhez képest (a Szerb Köztársaság 2023. évi költségvetéséről szóló törvény és a közszférában dolgozók 2023. évi tervezett béremelése alapján), és tartalmazza azt a fizetést is amelyet a Minimál órabér 2023. január-december közötti időszakra óránként adók és járulékok nélküli szintjéről szóló határozat ("Szerb Köztársaság Hivatalos Lapja", 105/2022); A Szerb Köztársaság területén kommunális tevékenységet folytató közvállalatokra vonatkozó külön kollektív szerződés ("Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye" 27/2015, 36/2017 - I. melléklet és 5/2018 - II. melléklet); A munkáltatóval Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 12/1 sz. 2021. február 5. keltezésű., valamint Szabadka Városa polgármesterének II-022-50/2021 sz. határozatával megerősített rendelkezései alapján 230,00 dinár minimál órabér szintjén állapít meg.

Az 1,98 (12 fő), 2,20 (két fő) és 2,40 (két alkalmazott) munkahelyeken dolgozó alkalmazottak alapbéré megemelkedik annak érdekében, hogy a 230,00 dináros minimál órabérhez igazodjanak azokra a hónapokra, amikor az alapterük nem éri el a minimálbért, mivel nincs túlórájuk, éves szabadságon vannak, munkaszüneti napokon nem végeztek munkát.

A tervezett alapbér a 2022. évi tervhez képest 10%-kal, azaz 18 004,25 dinárról 19 804,65 dinárra emelkedett, és az alábbiakkal nő: - munkabér egy része - 2022-ben az átlagos havi stimuláció 15%, 2023-ban ugyanennyit terveznek, azaz havi bruttó 85 166,67 dinárt, - a múltbeli munkáért járó kompenzáció egy év szolgálati idővel megemelkedett - 2022-ben az egy alkalmazottra jutó átlagos múltbeli munka: 10,2%, a 2023-as terv 11,44%, azaz havi bruttó 258 000,00 dinár. A munkaviszonyban elért minden teljes munkaév után a tervezett béremelés az alapjának 0,5%-át teszi ki, a tervek szerint 2022-ben is. - nemzeti ünnepen végzett munka kompenzációja - a teljes összeg 2023-ra bruttó 1.084.000,00 10 munkaszüneti nap munkaszüneti napra, azaz havi bontásban: január 2. munkaszüneti nap - bruttó 240.000,00 dinár a tervezett összeg; február 2 munkaszüneti nap - bruttó 240 000,00 dinár, április 4 munkaszüneti nap - bruttó 364 000 dinár és május 2 munkaszüneti nap - bruttó 240 000 dinár tervezett összeg, - túlóra kompenzáció az átlagos havi 277 órás túlóraszám alapjának 26%-a, azaz havi bruttó 20.000,00 dinár; - meleg étkezés díja: munkanaponként 250,00 dinár bruttó összegben, azaz a 2022. évvel megegyező összegben; - a két részletben tervezett szabadság kompenzáció összege, havi bruttó 13.700,00 dinár munkavállalónként. Az első részt a Szerb Köztársaságban a statisztikáért felelős köztársasági testület legutóbbi közzétett adatai szerint egy alkalmazottra jutó átlagkereset 75%-ában tervezik az előző évre vonatkozóan. A második rész 33.000,00 dinár adó- és járulékmentes fix összeg a Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat 12/1 számú 2021. február 5-től kötött Egyéni Kollektív Szerződésben foglaltak alapján, azaz a II-022- 50/2021. számú Szabadka Város Polgármesterének határozatával állapították meg. A szabadságdíj kifizetése 12 (tizenkét) egyenlő havi összegben történik a megfelelő havi fizetéssel együtt. A szorzók teljes összege a tervezett végrehajtók számára 54,52.

4. A foglalkoztatottak létszámát a 2022. évi szinten tervezzük. A költségvetési rendszerről szóló törvény ("Szerb Köztársaság Hivatalos Lapja" 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 , 93/2012, 62/2013, 63/2013 - módosított, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - egyéb törvény, 103/2011, 6, 9/2011, 6/9 95/2018, 31 / 2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 és 118/2021 - egyéb törvény), valamint a Közpénzfelhasználókkal történő új munkaviszonyhoz és kiegészítő foglalkoztatáshoz történő hozzájárulás beszerzésének rendjéről szóló rendelet (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye 159./2020 sz.) valamint az illetékes Minisztérium véleményének beszerzése és a közpénzek felhasználásával történő, határozott és határozatlan időre szóló további foglalkoztatáshoz történő hozzájárulás rendelkezései szerint a 2023. első negyedévében 2 fő határozatlan időre történő felvételét, az év negyedik negyedévében, pedig 1 személy felvételét tervezik. Az év első és negyedik negyedévében egy-egy dolgozó vonul nyugdíjba.

5. A megbízási szerződés összege azonos nagyságban tervezett, mint 2022-ra.

9. Az ideiglenes és alkalmi munkákról szóló szerződés szerinti kompenzáció összegét havi 4 kedvezményezettre tervezik összesen 3.366.000,00 dinár összegben, ami 478.195.00 dinárral haladja meg a 2022. évi tervet. A tervezett havi kompenzáció 42 320,00 dinár, ami egy 184 órás havi alap minimális nettó keresete.

15. A felügyelő bizottság tagjainak térítvényeit ugyanazon a szinten tervezték, mint a 2022. évben, két tag és a felügyelő bizottság elnöke számára

19. Az alkalmazottak utazási költségeit 23% magasabb szinten terveztük a 2022. évhez viszonyítva, a valós igényeknek és a Suboticatrans közvállalat által kibocsátott tömegközlekedési jegy 2022. évi drágulásának megfelelően.

20. A szolgálati utak napidíja és a 21. a szolgálati útra eső kiadások megtérítése, 12,5% nagyobb a 2022. évhez viszonyítva.

22. A nyugdíjazási végkielégítések kifizetésére szánt összeget két munkavállaló számára tervezik, keretösszegben kerül ez a tétel meghatározásra, mivel a köztársasági átlagfizetés alakulása szerinte kerül kifizetésre.

24. Jubileumi díjakat terveznek három olyan dolgozó számára, aki 10 év megszakítás nélküli munkatapasztalatot szereztek a munkáltatónál – őket 1 átlagfizetés illeti meg, mindez a Szabadkai Temetkezési KKV 12/5 számú közszolgáltató vállalat munkáltatójával kötött kollektív szerződésnek megfelelően, keltezése 2020. szeptember 4.

25. A jubileumi díj jogosultjainak száma 3, egy fővel több a 2022.évhez viszonyítva.

27. A dolgozóknak és azok családjainak szánt segély tervezett értéke megegyezik a 2022-ben tervezettel

27a. A rászoruló dolgozóknak a hátrányos anyagi helyzet enyhítése érdekében szolidaritási támogatást terveznek éves szinten 41 800,00 dinár értékben adók és járulékok nélkül, mindez abban a Szabadkai Temetkezési KKV 12/5 számú közszolgáltató vállalat munkáltatójával kötött kollektív szerződésnek megfelelően, keltezése 2020. szeptember 4.

29. A dolgozók és más egyének egyéb költségeit ugyanolyan mértékben tervezettek, mint 2022-ben.

V. A TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A TERVEZETT VESZTESÉGEK FEDEZETE

Tekintettel arra, hogy 2022. év végén a vállalat várhatóan nyereséget valósít meg az üzleti tevékenységében, a nyereség felosztásának tervezett arányát a Szerb Köztársaság 2023-es Költségvetéséről szóló Törvénynek megfelelően kell alkalmazni., összhangban a 2023 évre vonatkozó éves üzleti terv elemeinek meghatározásáról szóló Rendelettel, továbbá a közérdekű tevékenységet folytató állami vállalatok és egyéb szervezeti formák 2023-2025 közötti hároméves üzleti programjával ("Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye", 115/2022. sz.), amely elfogadta a 2023-ra vonatkozó éves üzleti tervek elkészítésére vonatkozó iránymutatás szövegét, valamint a városi 2023-es költségvetéséről szóló határozattal összhangban, amely előírja az állami vállalatok kötelezettségét, hogy a 2022-es zárszámla nyereségének 50%-át Szabadka Város költségvetésbe fizessék be.

A 2022-es nettó nyereség szintjének meghatározása és annak elosztása a 2023. évben a következő:

A nyereség elosztása

5. sz. táblázat

S. Sz.	Leírás	Összeg
1.	Összbevételek	124.767.000,00
2.	Összkiadások	123.311.104,00
3.	Nyereség (1 – 2)	1.455.896,00
4.	Nyereségi adó 15%	218.384,40
6.	Az időszak nettó nyeresége	1.237.511,60
7.	Nettó nyereség	618.755,80
8.	- 50% az alapító részére	618.755,80

A táblázat a 2022-re vonatkozó becsült eredménykimutatás alapján mutatja be az adatokat.

1. A 2019.évben 3.386.672,13 dinár veszteség valósult meg, amelyet teljes egészében az előző időszak eredmény tartaléka terhére fedeztek.

2. 2020. évben 2.305.833,79 dinár nettó nyereség realizálódott, melynek 70%-a, azaz 1.614.083,65 dinár került befizetésre Szabadka város, mint alapító számlájára, a fennmaradó 30% 691.750,65 dinár pedig felhasználásra került beruházások finanszírozására a 2021. év folyamán. Az üzleti szoftverek beszerzése megtörtént, a realizált nyereség feletti érték egy részét a társaság saját forrásból finanszírozta

3. A 2021. évben 6.718.007,00 dinár nettó nyereség valósult meg, amelyből az 50% azaz 3.359.003,55,00 dinár került befizetésre Szabadka város, mint alapító számlájára, a fennmaradó 50% azaz 3.359.003,55 dinár a 2022. évi beruházások finanszírozására került elköltésre. Az üzleti szoftverek utolsó részletét kifizették; kerítést építettek a bajmoki Központi temetőnél; a Bajai úti temető osszárium és kolumbárium építése beruházásának első ütemének előkészítő munkái a sírház épületének lebontásával és az engedélyek, dokumentációk beszerzésével és a szükséges projektek elkészítésével befejeződtek; befejeződtek a hétvégiház átalakításának és rekonstrukciójának durva építési munkái; egy speciálisan minősített temetkezési jármű lízing útján, két részlet kifizetésével került beszerzésre, a következő üzleti évben ennek a beruházásnak a finanszírozása a fennmaradó tíz részlet szerződés szerinti befizetésével valósul meg. A befektetések realizált nyereség feletti értékének egy részét a társaság saját forrásból finanszírozta.

VI. BÉRTERV ÉS A FOGLALKOZTATÁSOK TERVEZÉSE

6.1. Alkalmazottak összetétele osztályokként / működési egységek szerint

8. sz. melléklet

Alkalmazottak összetétele osztályokként / működési egységek szerint 2022.12.31-én

Sorszám	Részleg/ Szervezeti egység	Szisztematizált munkahelyek száma	Kivitelezők száma	A Szem. Nyilvántartás alapján	Alkalmazottak száma meghatározatlan időre	Alkalmazottak száma meghatározott időre
1	Értékesítési és pénztári tevékenység	3	3	3	3	-
2	Pénzügyi tevékenység	4	4	4	4	-
3	Temetkezési kellékek értékesítése és szállítási szolgáltatás	3	6	6	6	-
4	Közvetlen kivitelezők (alaptevékenység és szertartást végzők)	4	16	16	14	2
5	Sírhelyépítés (kőműves csapat)	2	2	2	2	-
Összesen:		16	31	31	29	2

6.2. Alkalmazottak besorolása végzettség, életkor, nem és munkaviszonyban eltöltött évek alapján, illetve a Felügyelőbizottság elnökének és tagjainak iskolai végzettsége és neme

9.sz. melléklet

Végzettség szerinti megosztás

S.sz.	Leírás	Foglalkoztatottak		Felügyelőbizottság/Közgyűlés	
		2022.12.31. állás	2023.12.31. állás	2022.12.31. állás	2023.12.31. állás
1	Egyetemi végzettséggel rendelkező	3	3	2	2
2	Főiskolai végzettséggel rendelkező	2	2	1	1
3	Magas szak-képzettséggel rendelkező	-	-		
4	Közép-iskolai végzettséggel rendelkező	6	6		
5	Szak-képzettséggel rendelkező	9	12		
6	Félszak-képzettséggel rendelkező	11	9		
7	Szakképzetlen	-	-		
ÖSSZESEN		31	32	3	3

A táblázatban az alkalmazottak mellett az igazgató is szerepel, mint meghatározott időre kinevezett személy

Életkorszerű megosztás

Sorszám	Leírás	2022. 12.31 foglalkoztatottak száma	2023.12.31. foglalkoztatottak száma
1	30 évig	2	2
2	30 – 40-ig	1	1

3	40 – 50-ig	14	14
4	50 - 60-ig	11	12
5	60 felett	3	3
ÖSSZESEN		31	32
Átlagkor		49,03	46,91

A táblázatban az alkalmazottak mellett az igazgató is szerepel, mint meghatározott időre kinevezett személy.

Nemek szerinti megoszlás

Sorszám	Leírás	Foglalkoztatottak		Felügyelőbizottság/Közgyűlés	
		2022.12.31.	2023.12.31.	2022.12.31.	2023.12.31.
1	Férfi	22	22	1	1
2	Női	9	10	2	2
Összesen		31	32	3	3

A táblázatban az alkalmazottak mellett az igazgató is szerepel, mint meghatározott időre kinevezett személy.

Munkaviszonyban töltött évek szerinti megoszlás

Sorszám	Leírás	2022.12.31. foglalkoztatottak száma	2023. 12.31. foglalkoztatottak száma
1	5 évig	6	6
2	5 - 10-ig	8	7
3	10 - 15-ig	3	5
4	15 - 20-ig	2	2
5	20 - 25-ig	4	4
6	25 - 30-ig	2	2

7	30 - 35-ig	5	5
8	35 felett	1	1
ÖSSZESEN		31	32

Az ábrázolt táblázatban az alkalmazottak mellett az igazgató is szerepel, mint meghatározott időre kinevezett személy.

6.3. Szabad és megüresedett munkahelyek és külön foglalkoztatás

A tervezett foglalkoztatások ütemterve

S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma		S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma
	2022.12.31. napi állás *	31			2023.06.30.	32
	Alkalmazottak távozása 2023.01.01.-03.31. időszakban				Alkalmazottak távozása 2023.07.01-09.30. időszakban	
1	nyugdíj			1		
2				2		
3				3		
4				4		
	Alkalmazottak felvétele 2023.01.01-03.31. időszakban	2			Alkalmazottak felvétele 2023.07.01-09.30. időszakban	
1	Megüresedett munkahely feltöltése előzetes jóváhagyással	2		1		
2				2		
	2023.03.31. napi állás	32			2023.09.30. napi állás	32
S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma		S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma
	2023.03.31. napi állás	32			2022.09.30. napi állás	32
	Alkalmazottak távozása 2023.04.01-06.30. időszakban				Alkalmazottak távozása 2023.10.01-12.31. időszakban	
1				1	Nyugdíj	
2				2		

3			3		
4			4		
	Alkalmazottak felvétele 2023.04.01-06.30. időszakban			Alkalmazottak felvétele 2023.10.01-12.31. időszakban	
1			1	<i>Megüresedett munkahely feltöltése jóváhagyással</i>	1
2			2		
	2023.06.30. napi állás	32		2023.12.31. napi állás	32

A táblázatban az alkalmazottak mellett az igazgató is szerepel, mint meghatározott időre kinevezett személy.

Üres munkahelyek betöltése: jogi szakértő (egy végrehajtó) és temetői segéd munkás (egy végrehajtó) foglalkoztatását terveztük 2023 első negyedévében, temetői segéd munkás (egy végrehajtó) foglalkoztatását terveztük 2023 negyedik negyedévében a Költségvetési rendszerről szóló törvény (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye 54./2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - javítva, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - 3/90, 1 2016 , 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 és 118/2021 - egyéb törvény sz.) és az Új foglalkoztatáshoz és a felhasználókkal történő további foglalkoztatáshoz hozzájárulás beszerzésének rendjéről szóló rendelet ("A Szerb Köztársaság Hivatalos Lapja" 159/2020. sz.) alapján.

A létszámcsökkenést a nyugdíjjogosultság megszerzése alapján 2023 első negyedévében (egy végrehajtó) és 2023 negyedik negyedévében (egy végrehajtó) tervezzük.

HÓNAP	TERVEZETT BÉRTÖMEG A 2022. ÜZLETI TERV ALAPJÁN	KIFIZETETT BÉRTÖMEG 2022.	ALKAMAZOTTAK ÖSSZSZÁMA	
			A 2022. ÜZLETI TERV	A 2022. ÜZLETI TERV megvalósítása
I	2.840.600,00	2.682.151,83	30	30
II	3.125.340,00	2.682.628,51	32	30
III	3.150.054,00	2.907.759,22	32	30
IV	3.115.998,00	3.072.736,21	32	31
V	3.102.998,00	2.955.136,70	32	31
VI	2.962.998,00	2.856.311,17	32	30
VII	2.963.998,00	2.857.755,98	32	30
VIII	2.968.998,00	2.820.812,89	32	30
IX	2.969.998,00	2.769.590,85	32	30
X	3.014.998,00	2.769.590,85	32	30
XI	3.025.998,00	2.769.590,85	32	30
XII	3.045.998,00	2.769.590,85	32	31
ÖSSZESEN	36.287.976,00	33.913.655,91	382	363

6.4. Keresetek kifizetésére szolgáló eszközök

11. sz.
melléklet

Kifizetett kereset tömege, alkalmazottak száma, átlag kereset havi lebontásban 2022 - Bruttó 1

dinárban

A 2022. évi kifizetések hónapok szerint.	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK*			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALATI VEZETŐSÉG		
	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlag kereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlag kereset	Alkal mazott ak száma	Bértömeg	Átlagkeres et	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset
I	30	2.840.600,00	94.686,67	29	2.650.840,00	91.408,28				1	189.760,00	189.760,00
II	32	3.125.340,00	97.666,88	31	2.917.944,00	94.127,23				1	207.396,00	207.396,00
III	32	3.150.054,00	98.439,19	31	2.961.758,00	95.540,58				1	188.296,00	188.296,00
IV	32	3.115.998,00	97.374,94	31	2.924.277,00	94.331,52				1	191.721,00	191.721,00
V	32	3.102.998,00	96.968,69	31	2.912.176,00	93.941,16				1	190.822,00	190.822,00
VI	32	2.962.998,00	92.593,69	31	2.774.952,00	89.514,58				1	188.046,00	188.046,00
VII	32	2.963.998,00	92.624,94	31	2.761.486,00	89.080,19				1	202.512,00	202.512,00
VIII	32	2.968.998,00	92.781,19	31	2.767.591,00	89.277,13				1	201.407,00	201.407,00
IX	32	2.969.998,00	92.812,44	31	2.781.952,00	89.740,39				1	188.046,00	188.046,00
X	32	3.014.998,00	94.218,69	31	2.827.202,00	91.200,06				1	187.796,00	187.796,00
XI	32	3.025.998,00	94.562,44	31	2.837.026,00	91.516,97				1	188.972,00	188.972,00
XII	32	3.045.998,00	95.187,44	31	2.857.026,00	92.162,13				1	188.972,00	188.972,00
ÖSSZESEN	382	36.287.976,00	1.139.917,17	370	33.974.230,00	1.101.840,21				12	2.313.746,00	2.313.746,00
ÁTLAG	32	3.023.998,00	94.993,10	31	2.831.185,83	91.820,02				1	192.812,17	192.812,17

*A régi alkalmazottak a 2022. évben azok, akik 2021. decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak.

A tervezett kifizetett kereset tömege, alkalmazottak száma, átlagkereset havi lebontásban 2022. évre * - Bruttó 1

dinárban

A 2022. évi terv	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALATI VEZETŐSÉG		
	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazotta k száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalm azottak száma	Bértöm eg	Átlag kereset	Alkalmazotta k száma	Bértömeg	Átlagkereset
I	30	2.682.151,83	89.405,06	29	2.492.391,89	85.944,55				1	189.759,94	189.759,94
II	30	2.682.628,51	89.420,95	29	2.490.565,35	85.881,56				1	192.063,16	192.063,16
III	30	2.907.759,22	96.925,31	29	2.719.528,38	93.776,84				1	188.230,84	188.230,84
IV	31	3.072.736,21	99.120,52	30	2.881.015,86	96.033,86				1	191.720,35	191.720,35
V	31	2.955.136,70	95.326,99	30	2.764.776,21	92.159,21				1	190.360,49	190.360,49
VI	30	2.856.311,17	95.210,37	29	2.668.265,24	92.009,15				1	188.045,93	188.045,93
VII	30	2.857.755,98	95.258,53	29	2.661.989,37	91.792,74				1	195.766,61	195.766,61
VIII	30	2.820.812,89	94.027,10	29	2.622.615,53	90.435,02				1	198.197,36	198.197,36
IX	30	2.769.590,85	92.319,70	29	2.581.610,01	89.021,03				1	187.980,84	187.980,84
X	30	2.769.590,85	92.319,70	29	2.581.610,01	89.021,03				1	187.980,84	187.980,84
XI	30	2.769.590,85	92.319,70	29	2.581.610,01	89.021,03				1	187.980,84	187.980,84
XII	31	2.769.590,85	89.341,64	30	2.581.610,01	86.053,67				1	187.980,84	187.980,84
ÖSSZESEN	363	33.913.655,9 1	93.426,05	351	31.627.587,87	90.107,09				12	2.286.068,04	190.505,67
ÁTLAG	30	2.826.137,99	93.426,05	31	2.635.632,32	85.479,97				1	190.505,67	190.505,67

* az év végéről származó felbecsült alapján tett kifizetés

** A régi alkalmazottak a 2022. évben azok, akik 2021. decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak

A tervezett kereset tömege, alkalmazottak száma, átlagkereset havi lebontásban 2023. évre – Bruttó 1

dinárban

A 2023. évi terv hónapokra lebontva	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK **			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALATI VEZETŐSÉG		
	Alkalmazottak szám	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset
I	31	3.448.600,00	111.245,16	30	3.237.600,00	107.920,00				1	211.000,00	211.000,00
II	31	3.500.200,00	112.909,68	30	3.288.200,00	109.606,67				1	212.000,00	212.000,00
III	32	3.349.900,00	104.684,38	31	3.138.900,00	101.254,84				1	211.000,00	211.000,00
IV	32	3.671.900,00	114.746,88	31	3.455.900,00	111.480,65				1	216.000,00	216.000,00
V	32	3.571.900,00	111.621,88	31	3.358.900,00	108.351,61				1	213.000,00	213.000,00
VI	32	3.323.900,00	103.871,88	31	3.098.900,00	99.964,52				1	225.000,00	225.000,00
VII	32	3.317.900,00	103.684,38	31	3.090.900,00	99.706,45				1	227.000,00	227.000,00
VIII	32	3.333.900,00	104.184,38	31	3.113.900,00	100.448,39				1	220.000,00	220.000,00
IX	32	3.318.900,00	103.715,63	31	3.098.900,00	99.964,52				1	220.000,00	220.000,00
X	32	3.341.900,00	104.434,38	31	3.126.900,00	100.867,74				1	215.000,00	215.000,00
XI	32	3.327.000,00	103.968,75	31	3.111.000,00	100.354,84				1	216.000,00	216.000,00
XII	32	3.318.000,00	103.687,50	31	3.101.000,00	100.032,26				1	217.000,00	217.000,00
ÖSSZESEN	382	40.824.000,00	106.869,11	370	38.221.000,00	103.300,00				12	2.603.000,00	216.916,67
ÁTLAG	32	3.402.000,00	106.869,11	31	3.185.083,33	103.300,00				1	216.916,67	216.916,67

* A régi alkalmazottak a 2023. évben azok, akik 2022. decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak.

A tervezett kereset tömege, alkalmazottak száma, átlagkereset havi lebontásban 2023. évre – Bruttó 2

dinárban

2023. évi terv havi lebontásba n	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALATI VEZETŐSÉG		
	Alkalmazott ak száma	Bértömeg	Átlagkeres et	Alkalmazott ak száma	Alkalmazott ak száma	Bértöme g	Átlagkeres et	Alkalmazott ak száma	Alkalmazott ak száma	Bértömeg	Átlagkeres et	Alkalmazott ak száma
I	31	4.089.000,0 0	131.903,2 3	30	3.846.033,5 0	128.201, 12				1	242.966,50	242.966,50
II	31	4.071.000,0 0	131.322,5 8	30	3.826.882,0 0	127.562, 73				1	244.118,00	244.118,00
III	32	3.844.000,0 0	120.125,0 0	31	3.601.033,5 0	116.162, 37				1	242.966,50	242.966,50
IV	32	4.214.000,0 0	131.687,5 0	31	3.965.276,0 0	127.912, 13				1	248.724,00	248.724,00
V	32	4.098.000,0 0	128.062,5 0	31	3.852.730,5 0	124.281, 63				1	245.269,50	245.269,50
VI	32	3.813.000,0 0	119.156,2 5	31	3.553.912,5 0	114.642, 34				1	259.087,50	259.087,50
VII	32	3.804.000,0 0	118.875,0 0	31	3.542.609,5 0	114.277, 73				1	261.390,50	261.390,50
VIII	32	3.822.000,0 0	119.437,5 0	31	3.568.670,0 0	115.118, 39				1	253.330,00	253.330,00
IX	32	3.804.000,0 0	118.875,0 0	31	3.550.670,0 0	114.537, 74				1	253.330,00	253.330,00
X	32	3.835.000,0 0	119.843,7 5	31	3.587.427,5 0	115.723, 47				1	247.572,50	247.572,50
XI	32	3.813.000,0 0	119.156,2 5	31	3.564.276,0 0	114.976, 65				1	248.724,00	248.724,00
XII	32	3.803.000,0 0	118.843,7 5	31	3.553.124,5 0	114.616, 92				1	249.875,50	249.875,50
ÖSSZESE N	382	47.010.000, 00	123.062,8 3	370	44.012.645, 50	118.953, 10				12	2.997.354, 50	249.779,54
ÁTLAG	32	3.917.500,0 0	123.062,8 3	31	3.667.720,4 6	118.953, 10				1	249.779,54	249.779,54

* A régi alkalmazottak a 2023. évben azok, akik 2022. decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak.

Kifizetett és tervezett keresetek terjedelme

11a sz. melléklet

Dinárban

		A 2022. évben kifizetett		A 2023. évben kifizetett	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Ügyvezetés nélküli alkalmazottak	Legalacsonyabb bér	57.830,98	42.469,51	67.084,99	48.297,33
	Legmagasabb bér	138.133,33	98.761,46	145.948,85	104.240,13
Ügyvezetés	Legalacsonyabb bér	187.980,84	133.704,57	211.000,00	150.071,12
	Legmagasabb bér	198.197,36	140.866,40	220.000,00	156.472,26

A kifizetett és tervezett legmagasabb és legalacsonyabb jövedelem tartalmazza az teljes jövedelmet, amely az alapjövedelem mellett magában foglalja a meleg étkezést, az igénybevételt, a korábbi munkát és a Munkajogi törvény egyéb elemeit is.

6.5. Felügyelőbizottság elnökének és tagjainak térítménye

12. sz. melléklet

Felügyelőbizottság / Közgyűlés térítménye nettó összegben

dinárban

Hónap	Felügyelőbizottság / Közgyűlés - Teljesítve 2022.				Felügyelőbizottság / Közgyűlés - Terv 2023.			
	Teljes összeg	Elnök térítménye	Tag térítménye	Tagok száma	Teljes összeg	Elnök térítménye	Tag térítménye	Tagok száma
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
II	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
III	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IV	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
V	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VI	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
VIII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
IX	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
X	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XI	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
XII	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2
ÖSSZESEN	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24	960.000,00	360.000,00	300.000,00	24
ÁTLAG	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2	80.000,00	30.000,00	25.000,00	2

A Felügyelőbizottság tagjainak járó díjat emelés nélkül terveztük meg a 2015., 2016. 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 és 2022 évhez viszonyítva a Szabadka Város által alapított közzállalatok és kommunális közzállalatok felügyelő bizottsági elnökének és tagjainak járó díj összegének megállapításáról szóló I-00-401-188/2018. szám alatti határozattal összhangban. Ez az előírás összhangban van a Közzállalatok felügyelő bizottságaiban való munka utáni díj összegének megállapítására vonatkozó kritériumokról és mércéről szóló határozattal (A „SZK Hivatalos Közlönye”, 102/2016. és 88/2019 szám).

Az elnök díjazása havonta nettó 30.000,00 dinár, a tagok esetében pedig nettó 25.000,00 dinár.

Felügyelőbizottság / Közgyűlés térítménye bruttó összegben

dinárban

Hónap	Felügyelőbizottság / Közgyűlés – Teljesítmény 2022				Felügyelőbizottság / Közgyűlés - Terv 2023.				
	Teljes összeg	Az elnök térítménye	Tag térítménye	Tagok száma	Teljes összeg	Az elnök térítménye	Tag térítménye - munkaviszonyon kívül	Tag térítménye - munkaviszonyban u	Tagok száma
	1+(2*3)	1	2	3	1+2+3	1	2	3	4
I	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
II	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
III	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
IV	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
V	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
VI	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
VII	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
VIII	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
IX	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
X	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
XI	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
XII	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2
ÖSSZESEN	1.500.000,00	562.500,00	468.750,00	24	1.663.894,92	650.288,88	541.907,88	471.698,16	24
ÁTLAG	125.000,00	46.875,00	39.062,50	2	138.657,91	54.190,74	45.158,99	39.308,18	2

6.6. A Könyvvizsgáló bizottság térítményei

A Szabadkai Temetkezési KKV-nak nincs Könyvvizsgáló bizottsága, és a Bizottság munkájáért fizetendő díjakat sem tervezik, a Közvállalkozásokról szóló törvénnyel ("A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye", 15/2016. sz.) összhangban.

VII. HITELTARTOZÁS

A Szabadkai Temetkezési KKV a korábbi években nem volt eladósodva, és a következő időszakra sem tervez hiteltartozást.

A 2023. évben a vállalat nem tervez semmiféle hitelt felvenni a kereskedelmi bankoktól, tekintve, hogy likvid és fizetőképés az üzleti tevékenységében.

VIII. TERVEZETT JAVAK, SZAOLGÁLTATÁSOK, MUNKÁLATOK BESZERZÉSE

Tervezett pénzügyi eszközök a javak, szolgáltatások és munkálatok beszerzésére 2023. évre és a pénzügyi megvalósítás felmérése 2022.

15.sz. melléklet

dinárban

S.Sz.	Tételek	Megvalósítás (felmérés) a 2022. évre	terv 01.01.-03. 31.	Terv 01.01.-06.30.	Terv 01.01.- 09. 30.	Terv 01.01.-12. 31.	A tételek részesedése a 2023. tervben
1	2	3	5	6	7	8	9
I	Össz javak	46.889.479,00	15.273.000,00	27.443.500,00	39.113.000,00	55.965.000,00	100%
1	Építőanyag	4.097.000,00	2.200.000,00	4.200.000,00	5.200.000,00	5.800.000,00	10%
2	Gépjármű	3.050.000,00	1.200.000,00	2.200.000,00	3.200.000,00	4.500.000,00	8%
3	Munkagépek, szerszámok és tartalék részek	600.000,00	300.000,00	800.000,00	1.200.000,00	1.400.000,00	3%
4	áramszolgáltatás	1.300.000,00	750.000,00	1.300.000,00	1.650.000,00	2.500.000,00	4%
5	Különleges temetkezési jármű	3.530.371,00	-	-	-	-	0%
6	Szolgálati jármű	-	-	-	-	4.000.000,00	7%
7	Koporsók, készletek (más áruja)	22.124.550,00	7.500.000,00	12.214.000,00	19.214.000,00	26.214.000,00	47%
8	Törülközők és zsebkendők	210.000,00	140.000,00	200.000,00	240.000,00	280.000,00	1%
9	Gyertyák és lámpások	162.000,00	40.000,00	80.000,00	130.000,00	200.000,00	0%
10	PVC zacskók, koporsóbélés, exhumációs táska	140.000,00	50.000,00	88.000,00	140.000,00	180.000,00	0%
11	Gyászgomb	85.500,00	40.000,00	70.000,00	105.000,00	150.000,00	0%
12	Exhumációs doboz	70.000,00	20.000,00	35.000,00	50.000,00	70.000,00	0%
13	Ripsz szalag	25.000,00	12.000,00	25.000,00	30.000,00	42.000,00	0%
14	Gyertyaházak	56.250,00	20.000,00	38.000,00	55.000,00	72.000,00	0%
15	Bádogdobozok	500.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	1%
16	Gombostű, rajzszög, ragasztószalag	21.200,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00	0%

17	Kendő csipke	5.500,00	3.000,00	6.000,00	9.000,00	12.000,00	0%
18	Koporsó keresztek	138.000,00	55.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00	0%
19	Rézbetűk	380.000,00	130.000,00	230.000,00	350.000,00	500.000,00	1%
20	Alumínium betűk	100.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00	0%
21	Rövidáru	38.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	0%
22	Farostlemez koporsóhoz beszabással	48.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	65.000,00	0%
23	Az elhunyt és a virág szállítására alkalmas kocs	-	-	-	420.000,00	420.000,00	1%
24	Temető felszerelése (padok, hamutartók, szemetesek)	988.500,00	-	990.000,00	990.000,00	990.000,00	2%
25	Virágok és virágdíszek	450.000,00	150.000,00	250.000,00	350.000,00	500.000,00	1%
26	Számítógép tartozék	320.000,00	80.000,00	220.000,00	360.000,00	500.000,00	1%
27	Kisméretű szerszámok és fogyóeszközök	450.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	1%
28	Irodaszerek	650.000,00	150.000,00	300.000,00	450.000,00	665.000,00	1%
29	Bútor	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
30	Szakirodalom	255.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00	1%
31	Mobiltelefonok	-	-	120.000,00	180.000,00	250.000,00	0%
32	Óriásplakátok	-	-	-	20.000,00	20.000,00	0%
33	Tisztító anyag	215.000,00	60.000,00	110.000,00	170.000,00	240.000,00	0%
34	Tisztítóanyagok készülékekhez	56.400,00	40.000,00	40.000,00	80.000,00	80.000,00	0%
35	Műanyag és vászonzacskók	100.000,00	-	-	-	125.000,00	0%
36	Gyomirtó füre	36.000,00	-	20.000,00	40.000,00	40.000,00	0%
37	Konténeres palánták	300.000,00	-	160.000,00	250.000,00	300.000,00	1%
38	Talicska gumi	19.538,00	-	10.000,00	20.000,00	30.000,00	0%
39	Tűzifa	121.000,00	-	-	-	280.000,00	1%
40	Ajándécsomagok gyerekeknek	30.000,00	-	-	-	450.000,00	1%
41	Anyag bútorkészítéshez	-	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0%
42	Orvosi anyag	48.000,00	-	30.000,00	55.000,00	70.000,00	0%
43	Élelmiszerek és italok beszerzése	40.000,00	25.000,00	50.000,00	70.000,00	100.000,00	0%

44	Szolgálati ruhák és ünnepi egyenruhák	350.000,00	70.000,00	160.000,00	290.000,00	390.000,00	1%
45	Speciális munkaruha és a hozzá tartozó felszerelés	300.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	350.000,00	1%
46	Védőcipő	255.000,00	90.000,00	180.000,00	25.000,00	350.000,00	1%
47	Azonosító táblák és emblémák	50.000,00	-	-	-	50.000,00	0%
48	Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez	470.000,00	150.000,00	320.000,00	450.000,00	600.000,00	1%
49	Kiürítési terv elkészítése	400.000,00	-	-	-	-	0%
50	A munkahelyi kockázatértékelésről szóló törvény módosításának kidolgozása	257.000,00	-	-	-	-	0%
51	Jelentés a villanyórák helyességéről	48.000,00	-	-	-	-	0%
52	Szakértői jelentés az elektromos berendezések vizsgálatáról	53.000,00	-	-	-	-	0%
53	Projekt: Kolumbárium építésére vonatkozó dokumentáció és engedélyek elkészítése	480.000,00	-	-	-	-	0%
54	Projekt: Osszárrium építéséhez szükséges dokumentáció és engedélyek elkészítése	300.000,00	-	-	-	-	0%
55	Projekt: Geomechanikai munkák kidolgozása	250.000,00	-	-	-	-	0%
56	Projekt: Geodéziai munkák kidolgozása	250.000,00	-	-	-	-	0%
57	Ravatal	120.000,00		120.000,00	120.000,00	120.000,00	0%
58	Projekt készítése a nyaralóépület beruházási karbantartására és rekonstrukciójára	400.000,00	-	-	-	-	-
59	Klíma beszereléssel	70.000,00	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00	0%
60	Videó megfigyelő berendezés	400.000,00	-	-	-	-	-
61	Koporsó leeresztő elszállítással	579.870,00	-	-	-	-	-
62	IP telefonközpont	-	390.000,00	390.000,00	390.000,00	390.000,00	1%
63	Egyéb fogyasztók a nyaralóhoz	-	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1%
64	Temetői táblák beszerzése	628.800,00	-	-	-	-	-
65	Beton oszlopok beszerzése	117.000,00	-	-	-	-	-
66	Generátor beszerzése	350.000,00	-	-	-	-	-
II	SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN	19.814.877,00	9.389.692,00	19.153.984,00	22.760.676,00	25.941.368,00	100%

1	Szemétlerakók gépi tisztítása	3.328.000,00	-	4.990.000,00	4.990.000,00	4.990.000,00	19%
2	Fűnyírás a temetőben	4.000.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	4.950.000,00	19%
3	Gépjárművek szervize	900.000,00	350.000,00	800.000,00	1.200.000,00	1.400.000,00	5%
4	Hulladék elszállítása és tárolása	66.000,00	27.000,00	65.000,00	100.000,00	135.000,00	1%
5	Vízellátás	120.000,00	29.000,00	60.000,00	110.000,00	155.000,00	1%
6	GPS pénztárgépek	7.500,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00	0%
7	Parkolási szolgáltatás	16.000,00	5.000,00	10.000,00	20.000,00	40.000,00	0%
8	Archívum tárolási szolgáltatása	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	16.000,00	0%
9	Ingyenes telefonvonal a fogyasztók számára	18.000,00	4.500,00	9.000,00	15.000,00	22.000,00	0%
10	Tagsági díj egyesületeknek	25.200,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00	0%
11	Közjegyzői szolgáltatások	2.000,00	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	0%
12	Ügyvédi szolgáltatások	155.000,00	60.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00	1%
13	Végrehajtói szolgáltatások	-	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	0%
14	Az irodák takarítása	680.000,00	175.000,00	350.000,00	525.000,00	700.000,00	3%
15	A webportál karbantartása és napi frissítése	768.768,00	192.192,00	384.384,00	576.576,00	768.768,00	3%
16	Pénzáttutalási biztonság	410.000,00	123.750,00	247.500,00	371.250,00	495.000,00	2%
17	Számviteli szolgáltatások	420.000,00	105.000,00	230.000,00	335.000,00	480.000,00	2%
18	Mobiltelefon szolgáltatások	350.000,00	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	1%
19	Reklám- és propagandaszolgáltatások	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
20	gyászjelentések közzétételének szolgáltatása	215.000,00	70.000,00	140.000,00	210.000,00	280.000,00	1%
21	Hirdetésfeladás szolgáltatás	49.500,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00	0%
22	Vezetékes telefon	390.000,00	105.000,00	210.000,00	305.000,00	420.000,00	2%
23	Reklámanyag elkészítése	390.000,00	-	-	-	400.000,00	2%
24	Szakmai képzés	200.000,00	120.000,00	220.000,00	320.000,00	400.000,00	2%
25	Szabadalmaztatott szoftvermegoldások karbantartása	312.000,00	245.700,00	491.400,00	737.100,00	982.800,00	4%
26	Mobil internet szolgáltatások	300.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00	2%

27	Áruk és anyagok szállítása	50.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	60.000,00	0%
28	Munkavállalók szállítása	50.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	1%
29	Gépjármű biztosítás	170.000,00	150.000,00	150.000,00	230.000,00	230.000,00	1%
30	Vagyonbiztosítás és felelősségbiztosítás	67.352,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00	0%
31	Munkavégzés során alkalmazott személyek biztosítása	49.124,00	-	62.100,00	62.100,00	62.100,00	0%
32	Casco biztosítás	39.000,00	-	-	-	55.000,00	0%
33	Utasbiztosítás	-	-	-	10.000,00	10.000,00	0%
34	Villanyvezeték szerelése, klímaberendezések szervizelése, karbantartása anyaggal	450.000,00	10.000,00	250.000,00	400.000,00	550.000,00	2%
35	Kőfaragói szolgáltatások	35.000,00	-	100.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
36	Nyomtatószerelv és nyomtatópatronok újrahasznosítása hivatalos szervizeknél	320.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	1%
37	Egyenruhák vegytisztítása	80.000,00	60.000,00	80.000,00	100.000,00	125.000,00	0%
38	Földmérési szolgáltatások	490.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0%
39	Fordítási szolgáltatás	650.000,00	-	280.000,00	550.000,00	800.000,00	3%
40	Könyvvizsgálói szolgáltatások	160.000,00	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	1%
41	Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása	432.000,00	135.000,00	270.000,00	405.000,00	540.000,00	2%
42	Egészségügyi szolgáltatások	120.000,00	20.000,00	120.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
43	Bádogos szolgáltatások	100.000,00	30.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
44	Műszaki áttekintés és alátámasztó dokumentáció	150.000,00	120.000,00	120.000,00	200.000,00	200.000,00	1%
45	Munkavédelmi szolgáltatások	216.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00	1%
46	Éttermi szolgáltatások	120.000,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00	300.000,00	1%
47	Tűzvédelmi szolgáltatások	147.000,00	90.000,00	90.000,00	160.000,00	160.000,00	1%
48	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000,00	17.500,00	35.000,00	52.500,00	70.000,00	0%
49	lábtörölő tisztítása és elhelyezése	51.600,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00	0%
50	Számítógépek szervizelése	-	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0%
51	Víz- és fűtésrendszerek szervizelése, karbantartása	38.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	50.000,00	0%

52	Pénzügyi pénztárgép szervizelése és szalagsere	66.500,00	10.800,00	21.600,00	32.400,00	43.200,00	0%
53	Emésztőgödrök ürítése	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	30.000,00	0%
54	Fertőtlenítés és rovar-és rágcsálóirtás	790.133,00	-	400.000,00	800.000,00	800.000,00	3%
55	A tűzoltó készülékek helyességének ellenőrzése		-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0%
56	Segélyszolgálat az úton	-	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0%
57	Vízgép bérleti díja	43.200,00	14.500,00	29.000,00	43.500,00	58.000,00	0%
58	Felügyeleti szolgáltatás megfigyeléssel és beavatkozással	856.000,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	990.000,00	4%
59	Temetők digitalizálási szolgáltatása	798.000,00	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1%
60	Az elvégzett munka felügyeleti szolgáltatás	85.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	2%
61	Munkakörnyezet - mikroklíma - vizsgálati szolgáltatás a nyári időszakra	-	-	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0%
62	A tűzvédelem területén dolgozók képzési programjainak készítése	-	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0%
63	Pánikvilágítás működőképességének ellenőrzése és tesztelése	-	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0%
64	Villámvédelem telepítési tesztelési szolgáltatás	-	-	53.000,00	53.000,00	53.000,00	0%
65	Új számítógépes hálózat létrehozásának szolgáltatása	-	415.000,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00	2%
66	Mobil WC bérleti szolgáltatás		-	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0%
III	ÖSSZESEN MUNKÁLATOK	8.838.167,00	9.390.000,00	14.240.000,00	14.240.000,00	14.240.000,00	100%
1	Az Osszarium építésének munkálatai, I. ütem	-	2.000.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	25%
2	Festési munkák	-	50.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	1%
3	A bajai úti temető járda építési munkái	-	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	13%
4	Ásás	2.949.497,00	1.850.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	21%
5	A föld elegyengetése	2.899.050,00	1.800.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	20%
6	Síremlékek falazása	2.989.620,00	1.890.000,00	2.990.000,00	2.990.000,00	2.990.000,00	21%
Összesen = áru + szolgáltatások + munkák		75.542.523,00	34.052.692,00	60.837.484,00	76.113.676,00	96.146.368,00	

Magyarázat a 15 sz. melléklethez:

A 2022. évre becsült számlázott munkálatok realizálása 75. 542 523,00 dinár.

Az áruk, szolgáltatások és munkálatok beszerzéséhez szükséges pénzügyi források tervezett értéke 2023-ra 96 146 368,00 dinár.

A 2022. évre vélt pénzügyi megvalósítás és a 2023. évre tervezett pénzügyi eszközök értéke áruk, szolgáltatások és építési beruházások 15. sz. mellékletben megjelölt adatok eltérnek a vélt és tervezett értékektől a 3. számú táblázatban 2023-ra tervezett kiadások és az 5a sz. melléklet – sikermérleg –, amiatt, hogy a 15. számú melléklet nem tartalmaz becsült és tervezett pénzügyi forrást az 52. - III. Költségcsoporthoz, bérek, térítmények, és más személyi juttatások költségei, de tartalmazza a becsült és tervezett pénzügyi forrásokat a befektetett eszközök beszerzésére, amelyeket viszont az 5a melléklet nem tartalmaz– sikermérleg vagy a 3. számú táblázat sem tartalmaz – 2023-ra tervezett kiadások.

A 2023-ra tervezett teljes pénzügyi forrás 58%-a árubeszerzésre, 27%-a szolgáltatásbeszerzésre, 15%-a pedig építési beruházásra irányul.

A 2023. évi árubeszerzés tervezett pénzügyi forrásai és a 2022. évi megvalósulás értékelése

Az árubeszerzésre tervezett pénzügyi forrásokhoz kapcsolódóan felsorolt 66 pozícióból a magyarázat az 5 pénzügyileg legjelentősebb pozícióra vonatkozik, amelyek a teljes árubeszerzésre tervezett pénzügyi forrás 77%-át tartalmazzák, az alábbi sorrendben:

1 sorszám – Építőanyag - ezen a tételeen a 2023-as évre 5.800.000,00 dinár összegben terveznek pénzügyi forrást építőanyag beszerzésre, azaz 41,6%-kal több a 2022. évi realizált pénzügyi forrás becsült értékéhez (4.097.000,00 dinár) képest. Ezen a tételeen a tervezett pénzügyi források a sírok (2023-as tervben 131 sír, 50 urnasír és 20 rendezett sírgödör), temetői utak építésére szánt építőanyagok beszerzésének tervezett költségeire vonatkoznak, ezen felül a épületek szükséges javításaihoz karbantartásához használják. Ez az anyag a cég üzlethelyiségeinek és temetői létesítményeinek folyamatos karbantartására is szolgál. A cég a síremlékek, urnasírok és rendezett sírgödrök építése mellett a Zentai úti temető mosdóinak felújítását és helyreállítását is tervezi. Az építőanyag beszerzése magasabb tervezett értéket egyrészt az említett tervezett munkák, másrészt az építőanyag-árak folyamatos emelkedése indokolja.

2 sorszám – Gépjármű - ezen a tételeen a 2023-as évre 4.500.000,00 dinár összegű üzemanyag vásárlásra terveznek pénzügyi forrást, ami 47,5%-kal több a 2022. évi elköltött pénzügyi forrás becsült megvalósulásához képest (3.050.000,00 dinár). A 2023-as évre e célokra tervezett nagyobb összegű forrást elsősorban a piacorientált elhunyszállítási tevékenység végzésére, majd a temetési szertartási szolgáltatások ellátása során alkalmazottak szállítására tervezett nagyobb üzemanyag-felhasználás okozza, valamint az üzemanyagfogyasztás a temetői fűnyírásakor, amikor ezeket a munkafeladatokat a cég alkalmazottai látják el. Az üzemanyag-fogyasztást nem lehet pontosan megtervezni, mert az elsősorban az elhunytak számától függ, amelyek közvetlenül befolyásolják a nyújtott szolgáltatások számát.

Fontos tényező, amely a 2022-re becsült realizáláshoz képest 2023-ban nagyobb anyagi források tervezését befolyásolta az üzemanyag vásárlásra, minden bizonnyal az előző időszak üzemanyagárak növekedés és a további bizonytalan piaci viszonyok eredményezik.

2022 decemberében 2022 januárjához képest a gázolaj literenként 18,5%-kal, az ólom mentes benzin literenként 23,7%-kal drágultak, míg 2021 decemberében 2021 januárjához képest 16,5%-os volt az gázolaj literenkénti növekedése, az ólom mentes benzin literenként 6,6%-kal több, a Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat számára kiszámlázott üzemanyagárak alapján.

Ennek megfelelően a 2023-as évre tervezett üzemanyag beszerzési forrásokat bizonyos pénzügyi forrástartalékkal tervezzük a piac általános bizonytalansága miatt, mivel a társaság egyik kulcsfontosságú eszköze fő tevékenységei lebonyolításában.

4 sorszám – Elektromos áram - ezen a tételeen 2023-ra 2.500.000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek elektromos áram vásárlásra, ami 93%-kal több a 2022. évi becsült pénzügyi realizációhoz (1.300.000,00 dinár) képest.

A lényegesen magasabb összeget azért tervezik, mert a 2022-ben leszerződött ár 3,5 nagyobb, a szerződés függeléke által elszámolt árral, amelyet ebben az évben fizettünk az elektromos áram után. Viszont a vállalat nem számolhat a jövőben is a függelékben megállapított árral. Így a 2023. évben 3,5 nagyobb összeget terveznek, mint a 2022. évben.

6 sorszám – szolgálati jármű – 2023 negyedik negyedévére tervezik a szolgálati jármű vásárlásához szükséges pénzügyi forrásokat. A vállalat egy 2001-ben gyártott szolgálati járművet a könyvelési értéke alatt a jármű jelentős hibája miatt értékesítettetek, mivel a becsült javítási érték magasabb volt, mint magának a járműnek az értéke. A járművet a vállalat dolgozói szállítására használták, amikor a szertartásban kellett részt venniük, vagy temetőrendezési feladatai voltak. A vállalat a korábbi négy helyett három szolgálati járművel rendelkezik a fent említett célokra, ezért tervezik az anyagi forrásokat a gépjármű beszerzésére.

7 sorszám – Viszonteladásra szánt áru – A további értékesítésre szánt áruk beszerzéséhez szükséges anyagi forrást 2023-ban 19%-kal többel tervezik 2022-hez képest, részben a 2023-ra tervezett nagyobb volumenű temetkezési eszközök értékesítése, részben a temetkezési árak tervezett emelése miatt. berendezések, az áruk beszerzési értékének (temetkezési felszerelés) áremelkedésétől függ.

A 2023. évi szolgáltatások beszerzésének tervezett pénzügyi forrásai és a 2022. évi megvalósulás értékelése

A 15. számú mellékletben felsorolt 66 tétel közül, amelyek a szolgáltatások beszerzéséhez tervezett pénzügyi forrásokra vonatkoznak, a magyarázat összesen 17 pénzügyileg legjelentősebb tételre vonatkozik, amelyek a beszerzésre tervezett szolgáltatások összes pénzügyi forrás 77,5%-át tartalmazzák a következő sorrendben:

1 sorszám – A szemétkerakók gépi tisztítása - ezen a tétele a 2023. évben 4 990 000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek, és a temetőben található hulladéklerakók tisztítására szolgálnak, ami 49%-kal több a 2022-re elköltött pénzügyi források becsült értékéhez képest. A 2023. évi terv és a 2022. évi becsültmegvalósított értékek közötti különbség a közbeszerzési eljárás 2022. évi lebonyolításával elért jelentős megtakarításokban rejlik. A 2023. évi pénzügyi forrásterv a 2022. évi terv szintjén van, amely a 2022. évihez képest 2023-ban a lerakók hulladék kilogrammonként gépi tisztítására vonatkozó, magasabb várható egységárral számol.

2 sorszám – Fűnyírás a temetőben - ezen a tétele a 2023. évben 4.990.000,00 dinár pénzügyi forrást terveznek, ami 23,7%-kal haladja meg a 2022. évi becsült számlázott megvalósulást, és amely a 2022. évi közbeszerzési eljárással elért megtakarítások közvetlen eredménye. A 2023-as pénzügyi forrásterv a 2022-es terv szintjén van.

A vállalatnál nincs elegendő létszámú munkás ahhoz, hogy meghatározott létszámban kizárólag fűnyírással és a temetői zöldfelület karbantartással foglalkozzon. Ezért a fűnyírási munkák elvégzéséhez a szükséges körben és gyakorisággal a közbeszerzés alapján vállalkozót alkalmaz. A 2022. évhez képest magasabb várható négyzetméterenként fűnyírással számol a vállalkozás a 2023. évben.

3 sorszám – Gépjárművek szervizelése - Erre a tételre 1.400.000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek, azaz 55%-kal többet a 2022-es évre becsült elköltött pénzügyi forrásokhoz képest. A 2023. évben a gépjármű szerviz munkaóránként árának emelkedése várható, valamint drágulni fognak azok az alkatrészek, amelyeket szervizelésük során szerelnek be a járművekbe. Ezen túlmenően a vállalatnak minden esetben pénzügyi forrástartalékot kell terveznie a gépjárművek esetleges előre nem látható és váratlan nagyobb meghibásodásaira, amelyek minden bizonnyal a cég üzleti tevékenységének alapvető erőforrásai. A társaságon belül összesen 13 jármű szervizelésével kell számítani, ebből 5 az elhunyt szállítására szolgáló speciális jármű, 3 személygépkocsi, 4 teherautó és 1 traktor.

14 sorszám – üzleti helyiségek takarítása - Erre a tételre 700 000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek, azaz a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest 13%-kal többet, a munkaóra árának várható növekedése miatt. Az ebben a pozícióban lévő pénzeszközök a cég Fasizmus áldozatainak tere 1. szám alatti üzlethelyiségeinek takarítására vonatkoznak.

15 sorszám – a webportál karbantartása és napi frissítése – a 2023-ra tervezett pénzügyi források a 2022-es becsült megvalósulás szintjén vannak.

16 sorszám – pénzáttalálásra vonatkozó tartalékolások – A 2023. évre a pénzügyi források a tervek szerint 20%-kal magasabbak a 2022. évre becsült számlázott megvalósításhoz képest, tekintettel a 2022. évi üzleti program tervezési szakaszában lefolytatott piackutatás során e szolgáltatások árának bejelentett emelésére.

17 sorszám – könyvelői szolgáltatások - A 2023-as évre a pénzügyi forrásokat a 2022. évi becsült számlázott realizáláshoz képest 14%-kal magasabbra tervezik a szolgáltatás üzleti program tervezési szakaszában lefolytatott piackutatás során bejelentett áremelés miatt. 2023-as év.

22 sorszám – vezetékes telefon - a 2023. évre a 2023. évi nagyobb volumenű vezetékes telefon fogyasztás esetén a 2022. évi becsült számlázott realizációhoz képest 8%-kal magasabb pénzügyi forrást tervezünk.

24 sorszám – szakmai továbbképzés – Ezen a tételen 400 000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek, ami 100%-kal több, mint a 2022-re becsült pénzügyi forrás. A 2023-ra tervezett pénzügyi források ilyen mértékű megugrásának oka, hogy a társaságnak növelnie kell a pénzügyi források befektetését a munkavállalók szakmai képzésébe, az új szabályozások, törvények megjelenése miatt, amelyek végrehajtásához a munkavállalók szakmai továbbképzése szükséges. A fentiekén túl az elmúlt nyolc évben nem növelték az erre a célra szolgáló pénzügyi forrásokat.

25 sorszám – Szerzői jogi és szoftveres megoldások karbantartása – a 202. évre a pénzügyi források a tervek szerint 215%-kal magasabbak a 2022-es becsült számlázott megvalósításhoz képest, mivel 2023-ban a cég párhuzamosan két különböző üzleti szoftverben fog dolgozni, és mindkettőnél szerzői jogi és szoftvermegoldások tervezett karbantartási költségei lesznek. A 2023. év végére a cég a régi üzleti szoftver használatáról teljese egészében átáll az újra. A 2023. év az új szoftver bevezetésének az éve, valamint régi üzleti szoftverek lemondásának éve.

26 sorszám – Mobil internet szolgáltatás – ez a szolgáltatás a temetőben kiépített videokamerás megfigyelőrendszer zavartalan működéséhez szükséges a társaság vagyonának védelme érdekében. Ennek a szolgáltatásnak az éves értéke két okból is magasabb lesz 2023-ban, mint 2022-ben. Az első ok a temetőben 2022-hez képest 2023-ban megnövekedett kamerák számára vonatkozik, amelyek zavartalan működéséhez mobilinternetre van szükség, míg a második ok a szolgáltatás piackutatások alapján várható drágulására vonatkozik. Erre a pozícióra 2023-ra 435 000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek, ami 45%-kal haladja meg a 2022-re becsült számlázott megvalósulást.

34 sorszám – Villanyvezeték szerelése, klímaberendezések szervizelése, karbantartása anyaggal - a 2023. évre a 2022. évre becsült számlázott realizáláshoz képest 22%-kal nagyobb pénzügyi forrást tervezünk a szolgáltatás várható áremelkedése és az Üzleti Program tervezési szakaszában lefolytatott piackutatás alapján. Az ebben a pozícióban lévő pénzügyi források a légkondicionáló berendezésekkel felszerelt temetői létesítmények zavartalan működéséhez szükségesek, valamint az előre nem látható, nagyobb légkondicionálási meghibásodásokra irányulnak. A fentiekén túl a cég egyes helyeken az elromlott villanyvezeték cseréjét is tervezi.

39 sorszám – fordítási költségek – Ezen a tételen a 2023. évben 800.000,00 dináros pénzügyi forrást terveznek, ami 23%-kal több a 2022-re becsült számlázott realizáláshoz képest, azaz 150.000,00 dinárral magasabb. A növelésre azért van szükség, mert nagyobb számú üzleti dokumentum kerül fordításra, Szabadka városában hivatalos használatban lévő nemzeti kisebbségek nyelvére, valamint a következő 2023-as évben várhatóan magasabb oldalaként fordítási költségek miatt.

41 sorszám – A temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása – Ezen a tételen 2023-ra 540 000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek, ami 25%-kal több a 2022-re becsült számlázott realizáláshoz képest, mivel 2023-ban magasabb árakat terveznek erre a szolgáltatásra, és az elvégzett piackutatás is ezt támasztja alá. Ez a tétel a vállalat vagyonának védelme érdekében végzett videó megfigyeléssel kapcsolatos.

54 sorszám – Fertőtlenítés, rovtartalanítás és rágszálóirtás - a 2023-ra tervezett pénzügyi források a 2022-es becsült megvalósulás szintjén vannak.

58 sorszám – Felügyeleti szolgáltatás monitoringgal - a 2023. évi pénzügyi források a 2022. évre becsült számlázott megvalósuláshoz képest 16%-kal magasabbak, amiatt, hogy több helyszín kerül felügyelet alá és több kamerával biztosítják a felügyeleti szolgáltatást. A szolgáltatást a 2023. év mind a 12 hónapjában végzik, ez változás a 2022-es évhez képest.

65 sorszám – Új számítógépes hálózat létrehozásának szolgáltatása – A 2023. évre 415.000,00 dinár összegű az előző években nem tervezett pénzügyi forrást tartalmaz a terv, és ez a fejlesztés vonatkozik az új IP telefonközpont telepítéséhez szükséges új számítógépes hálózathoz optikai internet-hozzáférés csatlakoztatása szolgáltatás beszerzésére is, amelyet szintén a 2023-as évre terveznek.

A 2023. évi munkálatok beszerzésének tervezett pénzügyi forrásai és a 2022. évi megvalósulás értékelése

A 15. számú mellékletben szereplő 6 tétel közül, amelyek a munkálatok beszerzéséhez tervezett pénzügyi forrásokra vonatkoznak, a részletes magyarázat az 5 pénzügyileg legjelentősebb tételre vonatkozik, amelyek a beszerzésre tervezett összes pénzügyi forrás 99%-át tartalmazzák a következő sorrendben:

1 sorszám – Az osszáríum kiépítése a Bajai úti temetőben, első szakasz – Ezen a tétele 3.500.000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek az osszáríum építésének első szakaszának megvalósítására. Ez a beruházás 2022-ről 2023-ra került át, a 2022-ben tervezettnél kevesebb realizált bevétel miatt. A beruházást összesen 13,5 millió dinár értékben tervezik három évre. Az osszáríum építésének első szakaszát 2023-ra 3500 ezer dinárral, a második ütemet 2024-re 6500 ezer dinárral, a harmadik ütemet 2025-re 3500 ezer dinárral tervezik. Az osszáríum egy tömegsírt képvisel - egy csontházat, ahová a törölt parcellák temetkezési helyeiről elhunytak maradványait szállítják át.

3 sorszám – A Bajai úti temető járdáinak újjáépítése– A Bajai úti temető leromlott állapotú járdáinak aszfaltozási munkáinak elvégzésére 2023-ban újonnan tervezett anyagi forrásra vonatkozik összesen 1.800.000,00 dinár értékben.

4 sorszám – Ásás – a 2023. évi pénzügyi forrás a 2022. évi becsült megvalósítás és tervezett érték szintjén van, és a terepásás szolgáltatás kivitelező általi finanszírozására vonatkozik, amely az új sírok építéséhez szükséges.

5 sorszám – Talajegyengetés - a 2023. évre vonatkozó pénzügyi források a 2022. évi becsült és tervezett érték szintjén kerültek tervezésre, és az új sírok építését szolgálják. A tétel a talajegyengetési szolgáltatást kivitelező általi finanszírozására vonatkozik.

6 sorszám– síremlékek építése - a 2023-as évre a 2022-es szinten tervezett pénzügyi források a síremlékek építésének vállalkozók általi finanszírozására vonatkoznak.

A vállalat 2023-ban vállalkozók bevonásával 94 új sír felépítését tervezi különböző temetőekben, miközben további 37 sírhoz saját munkaerőt alkalmaz.

A 15. számú melléklet összes részletesen kifejtett tétele, ebből összesen 27 a 2023-ra tervezett teljes pénzügyi forrás 80%-át teszi ki. A 2023. évre tervezett pénzügyi forrás fennmaradó 19%-a (108 tétel) szintén a 2023. évre tervezett pénzügyi források bizonyos mértékű növekedését vonja maga után a 2022. évi becsült számlázott megvalósuláshoz képest, elsősorban a várható további ár növekedés miatt. A vállalkozás által az alaptevékenység végzésére fontos áruk, szolgáltatások és munkák többségének árai várhatóan növekszenek. A 2023-ra tervezett pénzügyi források (3 tételét) mindössze 1%-át tervezik kisebb összegben a 2022-re becsült megvalósuláshoz képest.

A közbeszerzés negyedév és összeg szerint

6. sz. táblázat

Sorszám	Tétel (a beszerzés tárgya)	A beszerzés összege (ÁFA-nélkül)	Negyedév, amelyben a beszerzést lebonyolítják	Az időtartam, amelyre vonatkozik a közbeszerzés (hónapokban)
1	2	3	4	5
I	JAVAK	18.900.000,00		

1	Építőanyagok	6.100.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
2	Üzemanyag járművekbe	4.500.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
3	Munkagépek, szerszámok és alkatrészek	1.800.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
4	Villamos energia	2.500.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
5	Szolgálati jármű	4.000.000,00	01.10.- 12. 31. (IV)	2
II	SZOLGÁLTATÁSOK	11.640.000,00		
6	A szemétkerakók gépi tisztítása	4.990.000,00	01.04.- 06.30. (II)	6
7	Fűnyírás a temetőben	4.950.000,00	01.01.- 03.31. (I)	10
8	Gépjárművek szervízélése	1.700.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
III	MUNKÁLATOK	3.500.000,00		
9	Az osszárium megépítési munkálatai, I szakasz	3.500.000,00	01.01.- 03.31. (I)	3
	ÖSSZESEN	34.040.000,00		

A 2023-as közbeszerzési terv 34 040 000,00 dinárt tesz ki, és 13,6%-kal kevesebb, mint 2022-ben. A tervezett közbeszerzésekkel a társaság csökkentette a beruházásokat és növelte az alapvető működési költségeket.

Az összeg és a negyedév, amelyre a beszerzést megindítják

7. sz. táblázat

S. sz.	Tétel (a közbeszerzés tárgya)	A megjelentett közbeszerzés összege	Negyedév, amelyben a közbeszerzést meghirdetik	A beszerzés a következő hónapokra vonatkozik (hónapok szerint)
1	2	3	4	5
I	JAVAK	12.128.000,00		
1	Törölközők és zsebkendők	280.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
2	Gyertyák és lámpások	200.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
3	PVC zacskók, koporsóbélés, exhumációs táskák	180.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
4	Gyászgomb	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
5	Exhumációs doboz	70.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
6	Ripsz szalag	42.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
7	Fedett gyertyatartó	72.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
8	Bádogdobozok	750.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
9	Gombostű, szegecs, ragasztószalag	30.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
10	Csipkekendő	12.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
11	Koporsókeresztek	180.000,00	01.04.- 06. 30. (II)	12
12	Rézbetűk	500.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12

13	Alumínium betűk	140.000,00	01.04.- 06. 30. (II)	12
14	Finom anyag kidolgozáshoz szükséges kellékek	60.000,00	01.04.- 06. 30. (II)	12
15	Farostlemez faragott koporsóhoz	72.000,00	01.04.- 06. 30. (II)	12
16	Halottas és virágos kocsi	420.000,00	01.07.- 09.(30. III)	12
17	Felszerelés a temetőbe (padok, hamutartó, szemeteskuka)	990.000,00	01.04.- 06. 30. (II)	12
18	Virág és virágkompozíciók	500.000,00	01.04.- 06. 30. (II)	12
19	Számítógépes felszerelés	500.000,00	01.04.- 06. 30. (II)	12
20	Apró szerszám és fogyóeszköz	550.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
21	Irodai eszközök	665.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
22	Bútor	100.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
23	Szakirodalom	300.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
24	Mobiltelefonok	250.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
25	Reklámtáblák	20.000,00	01.07.- 09.30. (III)	12
26	Tisztítóanyag	240.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
27	Higiéniai szerek utántöltő a berendezésekbe	80.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
28	Műanyag és vászonzacskók	125.000,00	01.10.- 12.31. (IV)	12
29	Gyomirtó	40.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
30	Konténeres palánták	300.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
31	Talicska gumi	30.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
32	Tűzifa	280.000,00	01.10.- 12.31. (IV)	12
33	Ajándécsomagok gyerekeknek	70.000,00	01.10.- 12.31. (IV)	12
34	Anyag bútorkészítéshez	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
35	Egészségügyi anyag	70.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
36	Élelmiszerek és italok beszerzése	100.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
37	Szolgálati ruhák és ünnepi egyenruhák	390.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
38	Speciális munkaruha és a hozzá tartozó felszerelés	350.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
39	Védőcipő	350.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
40	Azonosító táblák és emblémák	50.000,00	01.10.-. 12.31. (IV)	12
41	Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez	600.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
42	Ravatal	120.000,00	01.04.- 06.30. (II)	3
43	Légkondicionáló beépítéssel	110.000,00	01.04.- 06.30. (II)	3
44	Szaniter, kerámia és vízvezeték anyagok beszerzése	350.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
45	PVC nyílászáró	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
46	Fém rudak és csövek	250.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
47	Oszlopok és más faanyag	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
48	Üveg	50.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
49	IP telefonközpontok	390.000,00	01.01.- 03.31. (I)	3
50	Egyéb fogyóeszközök a nyaralóhoz	300.000,00	01.01.- 03.31. (I)	9

	SZOLGÁLTATÁSOK	14.246.368,00		
51	GPS pénztárgépek	20.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
52	Archívum tárolási szolgáltatás	16.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
53	Ingyenes telefonvonal a fogyasztók számára	22.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
54	Ügyvédi szolgáltatások	150.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
55	Üzlethelyiségek takarítása	700.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
56	A webportál karbantartása és napi frissítése	768.768,00	01.01.- 03.31. (I)	12
57	Pénzszállítás biztosítása és ellenőrzése	495.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
58	Könyvelői szolgáltatások	480.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
59	Mobiltelefon szolgáltatások	370.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
60	Reklám- és propagandaszolgáltatások	100.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
61	Gyászjelentések megjelentetése	280.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
62	Hirdetések megjelentetése	80.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
63	Vezetékes telefon díjak	420.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
64	Reklámanyag elkészítése	400.000,00	01.10.-. 12.31. (IV)	12
65	Szakképzés	400.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
66	Szerzői szoftverek karbantartása	982.800,00	01.01.- 03.31. (I)	12
67	Mobilinternet szolgáltatások	435.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
68	Áru és anyag szállítása	60.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
69	Foglalkoztatottak szállítása	200.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
70	Gépjárműbiztosítás	230.000,00	01.07.- 09.30. (III)	12
71	Vagyonszolgáltatás és felelősségbiztosítás	80.500,00	01.04.- 06.30. (II)	12
72	Munkavégzés során alkalmazott személyek biztosítása	62.100,00	01.04.- 06.30. (II)	12
73	Casco biztosítás	80.000,00	01.10.- 12. 31. (IV)	12
74	Utasbiztosítás	10.000,00	01.07.- 09.30. (III)	12
75	Villanyvezeték szervizelése, klímaberendezések szervizelése, karbantartása anyaggal	550.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
76	Kőfaragói szolgáltatások	150.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
77	Nyomtatószerelv és nyomtatópatronok újrahasznosítása hivatalos szervizeknél	360.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
78	Egyenruhák vegytisztítása	125.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
79	Földmérési szolgáltatások	100.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
80	Fordítási szolgáltatás	800.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
81	Könyvvizsgálati szolgáltatások	200.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
82	Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása	540.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
83	Egészségügyi szolgáltatások	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
84	Bádogos szolgáltatások	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
85	Műszaki ellenőrzés és alátámasztó dokumentáció	200.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
86	Munkavédelmi szolgáltatások	240.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12

87	Éttermi szolgáltatások	300.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
88	Tűzvédelmi szolgáltatások	180.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
89	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	70.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
90	Lábtörő tisztítása és felszerelése	60.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
91	Számítógépes szerviz	20.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
92	Víz- és fűtésrendszerek szervizelése, karbantartása	50.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
93	Pénzügyi pénztárgép szervizelése és szalagcsere	43.200,00	01.01.- 03.31. (I)	12
94	Emésztőgödrök ürítése	30.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
95	Fertőtlenítés, rovartelenítés és rágcslóirtás	800.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
96	A tűzoltó készülékek helyességének ellenőrzése	30.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
97	Autómentő	35.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
98	Vízkezelő bérleti díja	58.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
99	Felügyeleti szolgáltatások monitoringgal és reagálással.	990.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
100	Temető digitalizálási szolgáltatás	150.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
101	Munkafelügyeleti szolgáltatás	400.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
102	Munkakörnyezet - mikroklíma - vizsgálati szolgáltatás a nyári időszakra	25.000,00	01.04.- 06.30. (II)	3
103	A tűzvédelem területén dolgozók képzési programjainak előkészítése	50.000,00	01.04.- 06.30. (II)	3
104	Vészkijárat világítási úr működőképességének ellenőrzése és tesztelése	20.000,00	01.04.- 06.30. (II)	3
105	Villámvédelem telepítési tesztelési szolgáltatás	53.000,00	01.04.- 06.30. (II)	3
106	Új számítógépes hálózat létrehozásának szolgáltatása	415.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	3
107	Mobil WC bérlete	60.000,00	01.01.- 03.31. (I)	3
III	MUNKÁLATOK	10.740.000,00		
108	Festési munkálatok	100.000,00	01.04.- 06.30. (II)	12
109	A Bajai úti temető járdáinak felújítási munkálatai	1.800.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	6
110	Ásás	2.950.000,00	01.01.- 03.31. (I)	a szerződés aláírásának napjától 2023.12.31-ig.
111	Terepegyengetés	2.900.000,00	01.01.- 03.31. (I)	a szerződés aláírásának napjától 2023.12.31-ig.
112	Emlékmű építés	2.990.000,00	01.01.- 03.31. (I)	a szerződés aláírásának napjától 2023.12.31-ig..
	Összesen	37.114.368,00		

A 2023-as év beszerzéseinek tervezett összértéke **71.154.368,00** dinár, ami 36,8%-kal kevesebb a 2022-re tervezettnél, azaz 24%-kal kevesebb, mint a 2023-as évre tervezett árak, szolgáltatások és munkák beszerzésére szánt pénzügyi források - Melléklet 15.a - amely alapján egyes olyan beszerzések törlésre kerültek a Közbizszerzési Tervből, amelyekre a Közbizszerzési törvény nem vonatkozik.

A Közbeszerzési törvény alkalmazása alól mentesített beszerzések tervezett értéke 2023. évre 37.114.368,00 dinár. A Kbt. alkalmazása alól mentesített beszerzések a törvény által adott lehetőségek miatt következtek be, ez elsősorban abban nyilvánul meg, hogy egyes beszerzések törlése szükséges a tervből, amiatt mert esek a beszerzések indokolatlanul kerültek be a közbeszerzési tervbe, holott a közbeszerzésekről szóló törvény másképen rendelkezik. A 2023. évi törvény alkalmazása alól mentesített közbeszerzési tervből konkrétan a következő tételek kerültek törlésre, amelyek a 15. számú mellékletben a következő sorszámmal szerepelnek:

- I/7 sorszámú beszerzés - Más áru beszerzése - a közbeszerzésekről szóló törvény 14.szakaszának 3. bekezdése alapján mentesül;
- II/4 sorszámú beszerzés - Hulladék elszállítás és lerakás szolgáltatás - a Kbt. 12. szakasza 1 bekezdés 11. pontja alapján mentesül a törvény alkalmazása alól;
- II/5 sorszámú beszerzés - Vízzolgáltatás - a Kbt. 12. szakasza 1. bekezdés 11. pontja alapján mentesült a törvény alkalmazása alól;
- II/7 sorszámú beszerzés - Parkolási szolgáltatás - a Kbt. 12. szakasza 1. bekezdés 11. pontja alapján mentesült a törvény alkalmazása alól;
- II/10 sorszámú beszerzés – Tagsági díj szolgáltatás gazdasági társaságoknál - a Kbt. 12. szakasza 1. bekezdése 12. pontja alapján mentesül;
- II/11. sorszámú beszerzés - Közjegyzői szolgáltatás - a Kbt. 12. szakasza 1. bekezdés 5. pontja alapján mentesül;
- II/13 sorszámú beszerzés - Végrehajtó szolgáltatása - A Kbt. 12. szakasza 1. bekezdés 4. pontja alapján mentesül.

A Közbeszerzési Tervből törölt pozíciókat a társaság 2023-as pénzügyi tervén keresztül tervezi, míg a beszerzési tervben csak azok a beszerzések szerepelnek, amelyek beszerzési eljárásának megindítását 2023-ban tervezik.

BERUHÁZÁSI TERV

dinárban

Sorszám	A bérházás megnevezése	A projekt finanszírozásának kezdő éve	A projekt finanszírozásának záró éve	A projekt összértéke	Megvalósult 2022. 12.31. bezárólag	Finanszírozási szerkezete	A finanszírozás szerinti összeg	2023. évi terv				2024. évi terv	2025. évi terv
								terv 2023. 01.01-03.31.	terv 2023. 01.01-06.30.	terv 2023. 01.01-09.30.09.	terv 2023. 01.01-31.12.		
1	Üzleti szoftver	2021	2022	2.667	2.667	Saját eszközök							
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónként)							
						Egyéb							
						Összesen:							
2	Bajmoki Központi Temető kerítésépítési munkáinak kivitelezése	2022	2022	800	800	Saját eszközök							
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónként)							
						Egyéb							
						Összesen							
3	Különleges temetkezési jármű	2022	2023	3.531	1.285	Saját eszközök	2.246	2.246	2.246	2.246	2.246		
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónként)							
						Egyéb							
						összesen:	2.246	2.246	2.246	2.246	2.246		
4	Az osszáríum dokumentáció, engedélyek és projektjeinek kidolgozása	2022	2023	2960	2960	Saját eszközök							
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónként)							
						Egyéb							
						összesen:							

5	Építkezési munkálatok a hétvégi ház adaptációján és újjáépítésén	2022	2022	4470	3290	Saját eszközök	1180	1180	1180	1180	1180		
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						Összesen:	1180	1180	1180	1180	1180		
6	Szolgálati jármű	2023	2023	4000	-	Saját eszközök	4000						
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						Összesen:	4000						
7	A Bajai úti temetőben az osszáríum építési munkálatai – I szakasz	2023	2025	13.500	-	Saját eszközök	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	6.500	3.500
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						Összesen	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	6.500	3.500
8	IP telefonközpont a számítógépes központ telepítésével	2023	2023	805	-	Saját eszközök	805	805	805	805	805		
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						Összesen	805	805	805	805	805		
Összesen beruházások				32.732	11.002		11.731	7.731	7.731	7.731	11.731	6.500	3.500

A 2022. évben 11.002 ezer dinár értékű beruházás valósult meg, míg a megkezdett beruházásokból 3.426 ezer dinárt visznek át 2023-ra.

Az új beruházási terv 2023-ra 8305 ezer dinárt tesz ki. A 2023-as összes beruházás a 2022-ban megkezdett és 2023-ra átvitt beruházásokra, valamint a 2023-ra újonnan tervezett beruházásokra vonatkozik, amelyek összértéke 11 731 ezer dinár.

A Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat a 2022. és 2023. évi megvalósítási és beruházási terve a következőket tartalmazza:

1. **Ügyviteli szoftver** – a 2021-ben megkezdett új üzleti szoftverek beruházásai 2022-ben fejeződtek be a tervezett összesen 2667 ezer dinár értékben.
2. **A Bajmoki Központi Temető kerítésépítési munkáinak elvégzése** – a beruházást 2022-ben kezdték meg és valósították meg teljeskörűen 800 ezer dinár értékben.
3. **Különleges temetkezési jármű** – a beruházás megvalósulási foka 36,4%, míg 63,6% kerül át 2023-ra. A különleges temetkezési jármű pénzügyi lízing útján került beszerzésre, a teljes, 2022 decemberében megkezdett beruházás 2023 decemberében valósul meg.
4. **Osszáriumok és kolumbáriumok építésének dokumentációja, engedélyei és projektjei** - A beruházás 2022-ben kezdődött és teljes egészében megvalósult.
5. **A hétvégi ház átalakításának és átépítésének építési munkái** – ennek a beruházásnak a megvalósulási foka 74%, míg a fennmaradó 26%-os rész 2023-ra kerül át. 2022-ben befejeződtek a hétvégi ház teljes rekonstrukciós munkái, valamint az elektromos hálózat kialakítása. A fennmaradó, 2023-ra átvitt tervezett és el nem költött források nagyrészt a hétvégi ház belső dekorációjához kapcsolódnak. A vállalat a tervezett bevételeket nem érte el a 2022 évben, így a beruházás befejezési határidejét 2023 első felére kellett meghosszabbítani.
6. **Szolgálati jármű** – 4.000 ezer dinár értékben tervezett beruházás, amely a temetkezési szertartások, temetések és temetőrendezés biztosítására szolgáló hivatali jármű beszerzésére vonatkozik. Ugyanis a vállalat alkalmazottai ezekkel a járművekkel jutnak el a terepre. A szolgálati jármű beszerzését 2023 negyedik negyedévére tervezik. A társaság 2022-ben egy 2001-ben gyártott járművet értékesített könyvelési érték alatt a jármű jelentős meghibásodása miatt, amelynél a becsült javítási érték magasabb volt, mint magának a járműnek az értéke.
7. **A Bajai úti temető osszáriumának munkálatai – I szakasz** – 2022-ben tervezett, de meg nem valósult beruházásra vonatkozik, amelyet 2023-ra újraterveztek, elsősorban a 2022-ben tervezettnél kevesebb realizált bevétel miatt. Az osszárium egy földalatti raktár vagy közös sír – egy csontház, ahová az elhunytak maradványait a megszüntetett parcellák temetkezési helyeiről szállítják át, valamint az elhagyottnak nyilvánított és új felhasználók odaítélt sírokból odaítélt maradványokat helyezik itt el. A beruházást összesen 13,5 millió dinár értékben tervezik három évre, azaz három szakaszban, az I. szakasz - mely 2022-ről 2023-ra került át, 3500 ezer dinár értékben, a második szakasz 2024. évben 6.500 ezer dinár értékben, a harmadik szakasz pedig 2025-ben 3.500 ezer dinár. Az eredetileg 2022-ben 24 000 ezer dinárban tervezett teljes beruházást 13 500 ezer dinárra csökkentették, majd az építési munkák geomechanikai vizsgálatát követően, amely kimutatta, hogy a földalatti víz az építés tervezett helyén a Bajai úti temető osszáriumánál a vártnál nagyobb mélységben van, ami a beruházási tervből kizárta az eredetileg tervezett jelentős költségeket a csontcsarnok speciális vízszigetelésének minőségi anyagokkal történő elszigeteléséhez. A csontház természetéből adódóan egy közös sír.
8. **Beruházás IP telefonközpont vásárlásába számítógépes hálózat kialakításának szolgáltatásával** – 805 ezer dinár összegben tervezik, és a meglévő telefonközpont új digitális központ cseréjére vonatkozik, valamint a szolgáltató optikai hozzáféréseinek és az internetnek az új számítógépes hálózatra történő csatlakoztatásának szolgáltatását támogatja.

KÜLÖN CÉLOKRA SZÁNT ESZKÖZÖK

dinárban

Sorszám	Tétel	2022. évi terv	Megvalósítás (becslés) 2022. év	Terv 2023. 01.01-03. 31.	Terv 2023. 01.01- 06.30.	Terv 2023. 01.01- 09.30.	Terv 2023. 01.01- 12.31.
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok	162.000,00	162.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	162.000,00
3.	Jótékonyági aktivitások						
4.	Sport aktivitások						
5.	Reprezentáció	160.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	400.000,00
6.	Reklám és propaganda	500.000,00	355.000,00	-	-	-	500.000,00
7.	Egyéb						

Az **adományok**, humanitárius, kulturális, egészségügyi és oktatási, valamint sportcélokra szánt eszközök. A 2023 évre ugyanabban az összegben tervezik, mint 2022. évben.

A **reprezentációra** szánt pénzeszközöket a munkakörből adódó feladatok és az ezzel járó munkakörhöz kapcsolódóan, a hivatalos és üzleti kapcsolatok fenntartása, valamint a vendégek fogadása céljából használják. A reprezentációs pénzeszközöket étkeztetési szolgáltatásokra, valamint üzleti partnerek számára különleges alkalmakor ajándékok vásárlására fordítják. 2023-ban a tervek szerint az erre a célra fordított költségek 150%-kal (240.000,00 dinárral) növekednek a 2022-es becsléshez és tervhez képest, amiatt, hogy a társaság nyolc naptári éven keresztül nem változtatott az e célokra tervezett összegben, viszont ezeknek a szolgáltatásoknak az ára a piacon időközben többszörösére emelkedett.

A **reklámozás és propaganda** eszközökre azért van szükség, hogy a cég piaci tevékenységének egy részén (temetkezési eszközök értékesítése, elhunyt szállítási szolgáltatása) reklámozni tudjon. A cég lehető legjobb piaci pozicionálása érdekében szükséges a piaci tevékenység folyamatos reklámozása a médiában, hogy a leendő szolgáltatást igénybe vevők időben értesüljenek a cég által nyújtott összes szolgáltatásról. Az ilyen befektetett pénzeszközök hatása a nyújtott szolgáltatások számának és az eladott áruk mennyiségének évről évre történő tartós növekedésében mutatkozik meg, ami közvetlenül tükröződik mind a bevételek, mind a társaság üzleti tevékenysége végén kimutatott nyereségének növekedésében. A 2023. évre ugyanannyi eszközt terveztek mint 2022-re.

A Szabadkai Temetkezési KKV igazgatója
Vesna Prčić okl. jogász