

Szám: 992

Dátum: 2023. december 28.

**A SZABADKAI TEMETKEZÉSI
KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
2024. 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, 2023 decembere

Tartalomjegyzék

Oldal

I ÁLTALÁNOS ADATOK	3
1.1. STÁTUSZ, JOGI FORMA ÉS A VÁLLALAT TEVÉKENYSÉGE	3
1.2. HOSSZÚ- ÉS KÖZÉPTÁVÚ ÜZLETI STRATÉGIÁJA ÉS FEJLESZTÉSI TERVE	3
1.3. A VÁLLALAT SZERVEZETI ÁBRÁJA	3
1.4. AZ IGAZGATÓK, VÉGREHAJTÓ IGAZGATÓK NEVEI ÉS A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG TAGJAI	4
II. A 2023. ÉVI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ELEMZÉSE	5
2.1. A TEVÉKENYSÉGEK BECSÜLT FIZIKAI TERJEDELME	5
2.2. ÁLLAPOTMÉRLEG, EREDMÉNYMÉRLEG	7
2.3. MEGVALÓSÍTOTT TEVÉKENYSÉGI MUTATÓK ELEMZÉSE	19
2.4. A TERVEZETT MUTATÓKTÓL VALÓ ELTÉRÉSEK OKAI	22
2.5. AZ ÜZLETI FOLYAMATOK FEJLESZTÉSÉNEK ÉRDEKÉBEN VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK	22
2.6. A VÁLLALAT 2023. ÉVI CÉLJAINAK MEGVALÓSÍTÁSA MELLÉKELT MAGYARÁZATTAL	23
III. CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2024. ÉVRE	24
3.1. A VÁLLALAT 2024. ÉVI CÉLJAI	24
3.2. PIACELEMZÉS	25
3.3. ÜZLETI KOCKÁZATOK ÉS KOCKÁZATKEZELÉS	26
3.4. TERVEZETT ÜZLETI MUTATÓK A 2024. ÉVRE	27
IV. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KIADÁSOK RENDELTETÉSŰK SZERINTI HELYZETEI	28
4.1. TERVEZETT ÁLLAPOTMÉRLEG, TERVEZETT EREDMÉNYMÉRLEG, TERVEZETT KÉSZPÉNZFORGALMAK	28
4.2. TERVEZETT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK SZERKEZETE	39
4.3. A 2024. ÉVRE TERVEZETT TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK FIZIKAI TERJEDELME	49
4.4. ELEMEEK A TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÁRAINAK ÁTFOGÓ ÁTTEKINTÉSÉHEZ	50
4.5. A KÖLTSÉGVETÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK ÖSSZEGE ÉS DINAMIKÁJA MAGYARÁZATTAL	52
4.6. ALKALMAZOTTAK KÖLTSÉGEI	54
V. A TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A TERVEZETT VESZTESÉGEK FEDEZETE	59
VI. BÉRTERV ÉS A FOGLALKOZTATÁSOK TERVEZÉSE	60
6.1. ALKALMAZOTTAK ÖSSZETÉTELE OSZTÁLYOKKÉNT / MŰKÖDÉSI EGYSÉGEK SZERINT	60
6.2. ALKALMAZOTTAK BESOROLÁSA VÉGZETTSÉG, ÉLETKOR, NEM ÉS MUNKAVISZONYBAN ELTÖLTÖTT ÉVEK ALAPJÁN, ILLETVE A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG ELNÖKÉNEK ÉS TAGJAINAK ISKOLAI VÉGZETTSÉGE ÉS NEME	61
6.3. SZABAD ÉS MEGÜRESEDETT MUNKAHELYEK TOVÁBBI FOGLALKOZTATÁS	63
6.4. BÉREKRE SZÁNT ESZKÖZÖK	65
6.5. FELÜGYELŐBIZOTTSÁG ELNÖKÉNEK ÉS TAGJAINAK TÉRÍTMÉNYE	70
6.6. A KÖNYVVIZSGÁLÓI BIZOTTSÁG TÉRÍTMÉNYE	71
VII. HITELTARTOZÁS	72
VIII. TERVEZETT JAVAK, SZOLGÁLTATÁSOK, MUNKÁLATOK BESZERZÉSE A 2024. ÉVBEN	73
IX. BERUHÁZÁSI TERV	92
X. KÜLÖN ESZKÖZÖK HASZNÁLATÁNAK FELTÉTELEI	95
XI. KÖZVÁLLALAT VÁLLALATI KÉRDŐÍVE	96

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 munkákat, karbantartási szolgáltatásokat, továbbá betonból gipszből és cementből készít egyéb termékeket, amelyek a temetkezési tevékenységhez kapcsolódnak, illetve új termékek kiskereskedelmével foglalkozik, amelyek szakboltokban találhatók, 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-ától 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 munkák

81.30 Zöldterület rendezése és karbantartása

23.69 Egyéb beton-, gipsz- és cement termékek gyártása

47.78 Egyéb új árucikkek kiskereskedelme szaküzletekben.

1.2. Hosszú- és középtávú üzleti stratégiája és fejlesztési terve

A Szabadkai Temetkezési KKV hosszútávú üzleti stratégiáját és fejlesztési tervét a 2021-től 2031-ig terjedő időszakra 2022. május 13-án fogadta el a Szabadkai Temetkezési KKV Felügyelőbizottsága, amelyhez Szabadka Város Közgyűlése hozzájárult I-022-234/2022. számú határozatával 2022. június 2-i keltezéssel.

A Szabadkai Temetkezési KKV középtávú üzleti stratégiáját és fejlesztési tervét a 2022-2026 közötti időszakra 2022. május 13-án fogadta el a Szabadkai Temetkezési KKV Felügyelőbizottsága, amelyet Szabadka Város Közgyűlése I-022-233/2022 számú határozatával jóváhagyott 2022. június 2-i keltezéssel.

A hosszú- és középtávú tervek a tevékenységek korszerűsítésén és a vállalat fejlesztésén alapulnak.

A fentiek alapján a Szabadkai Temetkezési KKV alapvető stratégiája a temetőben használt berendezések modernizálása, korszerűsítése, valamint a vállalat által karbantartott temetők rendezettségi szintjének emelése. Jelentős erőfeszítések irányulnak az állampolgárok számára nyújtott szolgáltatások fejlesztésére is, mind a kommunális, mind a piaci szolgáltatások terén.

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 következő keretek között mozog:

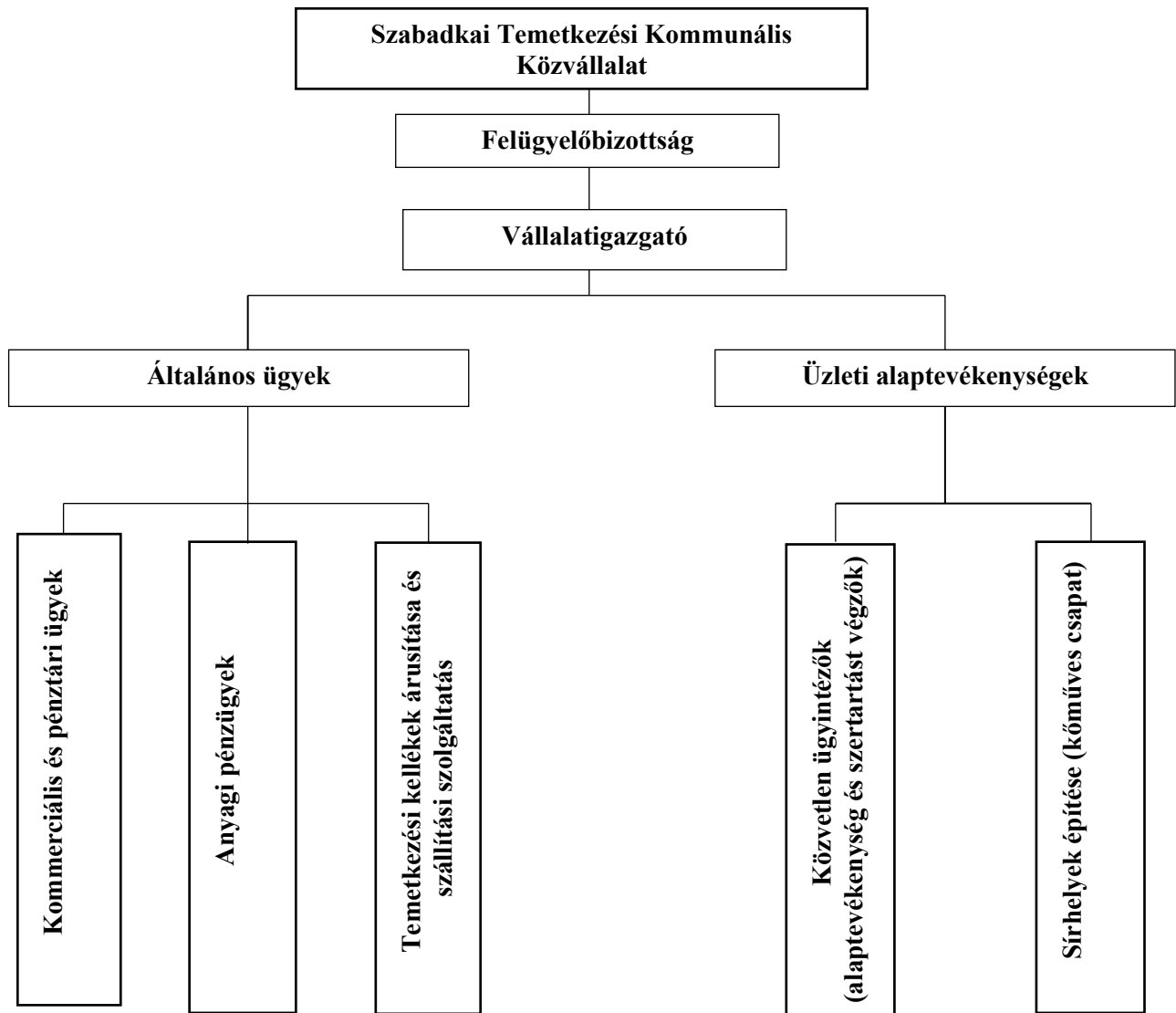
1. Általános ügyek:

- 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 KKV vállalat 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 3-án megtartott 20. ülésén I-00-021-39/2022 számú végzést hozott a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsági elnökének és tagjainak kinevezéséről. A Felügyelőbizottság kinevezett elnöke Golubović Božidarka, a Felügyelőbizottság tagjai Radulović Nešo a Szabadkai Város Képviselő-testületének javaslata alapján, a vállalat dolgozóinak sorai közül pedig Lučić Snežana.

A vállalatot a vállalat igazgatója irányítja.

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

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalatban nincsenek végrehajtó igazgatók.

II. A 2023. ÉVI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ELEMZÉSE

A termékek és szolgáltatások fizikai terjedelmének 2023. évi terve és becslése

1.sz. táblázat
(mértékegységek szerint)

Sorszám	A termék-szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	Megvalósítás a 2022. évben	Terv a 2023. évre	Terv becslése a 2023. évre	Index (%) 6/4	Index (%) 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Sírgödör kiásása	eset	552	680	550	100	81
2.	Sírhely felnyitása	eset	963	1.100	963	100	88
3.	Rendezett sírgödör kiásása	eset	2	10	2	100	20
4.	Exhumálás	eset	71	59	55	77	93
5.	Sírbolt kiépítése	darab	103	131	110	107	84
6.	Négyhelyes urnasír kiépítése - rozárium	darab	-	50	57	-	114
7.	Rendezett sírhely kidolgozása	darab	46	20	0	-	-
8.	Halottasház használata	eset	1.026	1.150	960	94	83
9.	Hűtőkamra	eset	1.510	1.590	1.600	106	101
10.	Sírbolt díja	eset	2.328	1.830	1.620	70	89
11.	Sírgödör díja	eset	1.162	1.150	1.024	88	89
12.	Urnasír díja	eset	-	10	14	-	140
13.	Szertartási szolgáltatás	eset	759	850	760	100	89
14.	Temetkezési kellékek értékesítése	eset	949	1.115	990	104	89
15.	Szállítási szolgáltatás	eset	1592	1.665	1570	99	94

2.1. A tevékenységek becsült fizikai terjedelme

Az 1. számú táblázat a 2023. évi tevékenységek tervezett fizikai terjedelmének szintjét és a 2023. évre becsült fizikai terjedelmének szintet mutatja.

A termékek és szolgáltatások fizikai terjedelmének 2023. évi becsült megvalósulása a 2023. évi tervhez és a 2022. évi megvalósult realizáláshoz viszonyítva a megvalósulási fok különböző szintjeit mutatja, és a következő módon tükröződik minden szolgáltatás esetén külön-külön:

- **Sírgödör kiásása** – a 2023. évi becsült realizálás a 2022. évi megvalósult realizálás szintjén van. A 2023-as tervhez képest a becsült megvalósulás 19%-kal, azaz 130 esettel alacsonyabb, ami közvetlen következménye a 2023-as évre a becsült temetések számának (összesen 1514 eset) a 2023. évre tervezett számnál (összesen 1790 eset) alacsonyabb realizálása.

- **Sírhely felnyitása** – a 2023. évi becsült megvalósulás a 2022. évi megvalósulás szintjén van, míg a 2023. évi tervhez képest 12%-kal alacsonyabb, azaz 137 sírnyitással kevesebb.

- **Rendezett sírgödör kiásása** - a 2023. évi becsült megvalósulás a 2022. évi megvalósulás szintjén van, míg a 2023. évi tervhez képest 8 esettel alacsonyabb. A rendezett sírgödör kiásása annak eredménye, hogy 2022 második felében egy új termék – a rendezett sírhely - bevezetésre került a potenciális felhasználók számára, és időre van szükség ahhoz, hogy a nyilvánosságot tájékoztassák arról, hogy a rendezett sírhely legfeljebb két elhunyt eltemetését jelenti közös sírban, természetes kőből épített, közös síremléssel. A rendezett parcella iránt a vállalat a jövőben nagyobb érdeklődésre számít a lakosságtól.

A 2023-as évre összesen becsült temetkezési szám (sírgödör kiásása, rendezett sírhelyek kiásása és sírhelyek felnyitása) 1514 esetet tesz ki, ami 15%-kal kevesebb az 1790 esetre tervezett temetkezési számhoz képest.

- **Exhumálás** - a 2023. évi becsült megvalósulás a 2022. évi megvalósuláshoz képest 23%-kal (16 esettel) kevesebb, míg a 2023. évi tervhez képest 7%-kal (4 esettel). Ezt a szolgáltatást kizárólag az állampolgárok kérésére nyújtják.

- **Sírbolt kiépítése** - a 2023. évi becsült megvalósulás a 2022. évi megvalósuláshoz képest 7%-kal magasabb (7 sírral több), míg a 2023. évi tervhez képest 16%-kal alacsonyabb (21 sírral kevesebb). A vállalat 102 sír megépítését tervezte külső munkatárs bevonásával, ami teljes egészében meg is valósult. Az építési szolgáltatáson túl 29 sír építését tervezte a vállalat saját munkatársainak bevonásával, és 8 sír készült el elsősorban a munkások más, elsőbbséget élvező munkakörben történt foglalkoztatása miatt.

- **Négyhelyes urnasír kiépítése - rozárium** - a 2023. évi becsült megvalósulás 14%-kal (7 rozáriummal) magasabb a tervezettnél. A rozáriumok a Kéri temetőben és a Bajai úti temetőben épültek.

- **Rendezett sírhely kidolgozása rendezett parcellán** - a 2023-as terv nem valósult meg, de azt átviszik a 2024. évre. A Palicsi temetőben elkezdődtek a rendezett sírokra előrelátott parcella munkálatai, amely 2024 első negyedévében valósul meg. A rendezett sírgödör parcellák legfeljebb két elhunyt közös sírba temetését jelentik, azonos síremlékekkel, természetes kőből.

- **Halottasház használata** - a 2023. évi becsült megvalósulás 6%-kal (66 esettel) alacsonyabb a 2022. évi megvalósításnál, míg a 2023. évi tervhez képest 17%-kal (190 esettel) kevesebb. Az alacsonyabb elért eredmény a 2023-ban lebonyolított összes temetés kisebb számának a következménye.

- **Hűtőkamra használata** - a 2023. évi becsült realizálás a 2022. évi megvalósuláshoz képest 6%-kal magasabb, azaz 90 esettel több valósult meg, míg a 2023. évi tervhez képest, a becsült megvalósulás 1%-kal, vagyis 10 esettel több hűtőkamrahasználat.

A hűtőkamra igénybevételi napjainak száma a 2023-as tervhez és a 2022-es megvalósult realizáláshoz képest magasabb, a vállalat által lebonyolított temetések kisebb száma mellett, Szabadka városán kívüli temetések számának növekedése miatt, amelyek esetében a vállalat hűtőkamráját vették igénybe, továbbá abból az okból, hogy az ügyfelek bizonyos esetekben a vállalat szállítási- és hűtőkamra szolgáltatását igényelték, viszont a temetkezési kellékeket és a temetési szertartás szolgáltatását más cégtől vették igénybe.

- **Sírbolt díjának megfizettetése** - a 2022-es realizáláshoz képest a 2023-as becsült megvalósulás 30%-kal, azaz 708 díjbehajtással kevesebb, míg a 2023-as tervhez képest 11%-kal, azaz 210 díjjal kevesebb került megfizettetésre

- **Sírgödör díja** - a 2022-es realizáláshoz képest a 2023-as becsült realizálás 12%-kal, azaz 138 díjbeszedési esettel kevesebb, míg a 2023-as tervhez képest 11%-kal kevesebb, azaz 126-tal kevesebb sírgödördíjat fizetettek meg.

A 2023. évi díjbeszedés kevesebb becsült realizálása a tervhez képest, valamint a 2022. évi realizált megvalósításhoz képest annak az eredménye, hogy csökkent a vállalat a felhasználók irányában intézett követeléseinek száma a korábbi évek kifizetetlen díjainak összegére vonatkozóan, ami pedig a vállalat a korábbi időszakban felhalmozódott tartozások behajtására irányuló erőfeszítéseinek köszönhető az előző időszakban - 2022-ben és 2021-ben. Másrészt, 2023-ban a 2023-as tervhez képest kisebb számú temetkezés bonyolódott le és kevesebb sírhely kelt el, ami együttesen befolyásolta a sírok és sírgödrök díjakból befolyt összeg tervhez viszonyított csökkenését.

- **Négyhelyes urnasír - rozárium díja** - a 2023. évi becsült megvalósulás a 2023. évi tervhez képest 40%-kal magasabb, azaz 4 további rozárium díjával több (10 volt tervezett és 14 rozárium díjbeszedése valósult meg).

- **Szertartási szolgáltatás nyújtása** - a 2023. évi becsült megvalósulás a 2022. évi megvalósulás szintjén van, míg a 2023. évi tervhez képest a 2023. évi becsült megvalósulás 11%-kal alacsonyabb, azaz 90 szertartással kevesebb bonyolódott le.

Ennek a szolgáltatásnak a tervhez képest alacsonyabb megvalósulása egyrészt a tervhez képest kisebb számú temetés eredménye, másrészt a temetési szolgáltatás nyújtásában részt vevő más cégek megnövekedett tevékenységének eredménye.

- **Temetkezési kellékek értékesítése** - a 2023-as évre becsült megvalósulás a 2022-es évhez képest 4%-kal több, míg a tervhez képest 11%-kal kevesebb valósult meg, ami összhangban van a 2023-as temetések tervezett számához képest alacsonyabb számmal, valamint a temetkezési kellékek értékesítését részben átvevő más cégek részvételével.

- **Szállítási szolgáltatás** - a 2023. évi becsült megvalósulás 1%-kal alacsonyabb a 2022. évi megvalósuláshoz képest, míg a 2023. évi tervhez képest 6%-kal alacsonyabb a becsült megvalósulás (95 szállítási esettel kevesebb). A szállítási szolgáltatás attól függ, hogy hány állampolgár dönt a szolgáltatás mellett, valamint az elhunytak számától, ami együttesen megnehezíti a szolgáltatás fizikai terjedelmének pontos megtervezését.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2023.12.31-i napi állás

000 dinárban

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Terv 2023.12.31.	Megvalósítás (becslés) 2023.12.31.
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
00	A. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.757	564.335
01	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2.002	1.953
010	1. Fejlesztési beruházás	0004		
011, 012 és 014	2. Koncessziók, patentok, licencek, áru- és szolgáltatói márkák, szoftver és egyéb immateriális vagyon	0005	2.002	1.953
013	3. Goodwill	0006		
015 és 016	4. Lízingelt immateriális javak és előkészítés alatt álló immateriális javak	0007		
017	5. Immateriális vagyonra adott előlegek	0008		
02	II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉS (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	567.685	562.303
020, 021 és 022	1. Telkek és épületek	0010	544.726	544.671
023	2. Berendezések és felszerelés	0011	18.494	15.512
024	3. Beruházási ingatlanok	0012		
025 és 027	4. Ingatlanok, berendezések és lízingelt felszerelés és előkészítés alatt álló ingatlanok, berendezések és felszerelés	0013	4.429	2.079
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelés, nem saját tulajdonú ingatlanokba, berendezésekbe és felszerelésbe történő beruházás	0014	36	41
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	70	79
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 az országban	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. Visszavásárlót saját részvények és visszavásárlót saját részesedések	0026		
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszúlejáratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszúlejáratú követelések	0027	70	79
28 (rész) kivéve 288	V. HOSSZÚLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028		
288	V. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	0029		
	G. FORGÓVAGYON (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	39.572	38.395
Osztály 1, kivéve a számlacsoport 14	I. RAKTÁRKÉSZLET (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28.503	28.954
10	1. Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök	0032	1.546	1.600
11 és 12	2. Félkész termékek és késztermékek	0033	26.057	26.369
13	3. Áru	0034	850	850
150, 152 és 154	4. Készletre és szolgáltatásokra adott előleg belföldön	0035	50	135
151, 153 és 155	5. Készletre és szolgáltatásokra adott előleg külföldön	0036		
14	II. ÁLLANDÓ VAGYON ELADÁSRA ÉS AZ ÜGYVITEL MESSZÜNÉSE ESETÉRE	0037		
20	III. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL EREDŐ KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.800	5.238
204	1. Követelések hazai vevőktől	0039	4.800	5.238
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 eredő követelések	0043		
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.167	1.193
21, 22 kivéve 223 és	1. Egyéb követelések	0045	100	20

224, és 27				
223	2. Követelések a túlfizetett jövedelemadóira	0046	1.067	1.163
224	3. Követelések a túlfizetett egyéb adókra és jövedelmekre	0047	-	10
23	V. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		
230	1. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – holding és függő jogi személyek	0049		
231	2. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – egyéb kapcsolt 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 tartandó értékpapírok	0053		
236 (rész)	6. Valós érték alapján az Eredménymérlegen keresztül értékelte pénzeszközök	0054		
237	7. Felvásárolt saját részvények és felvásárlott saját részesedések	0055		
236 (rész), 238 és 239	8. Egyéb rövidlejáratú pénzügyi kihelyezések	0056		
24	VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EKVIVALENS	0057	5.102	3.010
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐELHATÁROLÁSOK	0058		
	D. AKTÍVA ÖSSZESEN = VÁLLALATI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.329	602.730
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	0060	27.000	10.566
	PASSZÍVA			
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	578.118	576.535
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	5.084	5.084
31	II. BEJEGYZETT DE NEM BEFIZETETT 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	506.558	506.558
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	66.298	64.715
340	1. Korábbi évek fel nem osztott nyeresége	0409	65.802	63.530

341	2. Jelen évi fel nem osztott nyereség	0410	496	1.185
	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	9.827	7.844
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416	9.827	7.844
404	1. Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök	0417	7.827	5.844
400	2. Garanciális költségek tartalékjai	0418		
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszúlejáratú tartalékok	0419	2.000	2.000
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 más kapcsolt hazai személyek irányában	0422		
411 (rész) és 412 (rész)	3. Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek holding, függő és más kapcsolt külföldi személyek irányában	0423		
414 és 416 (rész)	4. Lízingből eredő hazai hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0424		
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	5.688	6.769
495 (rész)	G. HOSSZÚLEJÁRATÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT ADOMÁNYOK	0430		
	D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	15.696	11.582
467	I. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOK	0432		

42, kivéve 427	II. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3.200	-
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	3.200	-
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 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	6.921	6.295
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	6.921	6.295
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	5.268	4.980
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	3.380	3.380
47,48 kivéve 481	2. ÁFA-ból és egyéb közbevitelből eredő kötelezettségek	0451	1.800	1.600
481	3. Jövedelemadóból eredő kötelezettségek	0452	88	-
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ÉS MEGSZÜNT ÜGYVITEL ESETÉRE SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453		
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454		

	GY. TÖRZSTŐKÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG (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	609.329	602.730
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0457	27.000	10.566

A 2023. évi állapotmérleg realizálása (becslése) 6.599 ezer dinárral marad el a 2023. évi tervtől az alábbi pozíciókon bekövetkezett eltérések miatt:

Az alábbi pozíciókon a becsült érték 2023. évi tervhez képesti növekedése következett be:

AKTÍVA

B. ÁLLANDÓ VAGYON

II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉS

- EAF 0014 Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelés, és nem saját tulajdonú ingatlanokba, berendezésekbe és felszerelésbe történő beruházás 5 ezer dinárral az ezen a pozíción a tervezetthez képest kevesebb becsült értékvesztés miatt.

IV. HOSSZÚLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK

- EAF 0018 HOSSZÚLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK /
- EAF 0027 Egyéb hosszúlejáratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszúlejáratú követelések 9 ezer dinárral. Ide tartoznak a Közös költség alapból származó források, amelyeket a korábbi években a munkavállalók lakhatási problémáinak megoldására fordítottak. Az eltérés a hiteltörlesztés havi törlesztőrészeleteinek a munkavállalók számára kedvezőbb adó- és járulékmentes havi átlagbér növekedési indexével történő átértékelése miatt következett be, mindez a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat munkavállalói lakhatási szükségletek megoldására vonatkozó Szabályzattal összhangban.

G. FORGÓVAGYON

I. RAKTÁRKÉSZLETEK

- EAF 0032 Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök 451 ezer dinárral, részben az építőanyag-felvásárlási árának emelkedése miatt; 2023 negyedik negyedévében beszerzett kisszerszámok és fogyóeszközök, részben pedig annak a felmérésnek a következtében, hogy a beszerzett építőanyagokat 2023 végéig a tervek szerint nem használják fel a Zentai úti temetőben található mosdók felújításának elhalasztása miatt és a tervhez képest az év végéig megépülő sírok kisebb száma miatt.

- EAF 0033 Félkész termékek és késztermékek 312 ezer dinárral a korábbi években épült készleten lévő alacsonyabb önköltségi árú sírhelyek értékesítésének növekedése miatt, és így a késztermék-készletek összértékére gyakorolt hatás csökkenése miatt.

- EAF 0035 Készletre és szolgáltatásokra adott előleg belföldön 85 ezer dinárral a szakmai folyóiratok éves előfizetésének árnövekedése miatt.

III. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK

- EAF 0039 Követelések hazai vevőktől 438 ezer dinárral a Köztársasági PIO Alap 2023. negyedik negyedévi temetések utáni követelések növekedése miatt annak az összegnek a korrekciója után, amelyet az Alap a vállalatnak az elhunyt nyugdíjasok temetési költségei címén térít meg a 2023. évi nyugdíjemeléssel.

IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK

- EAF 0046 Követelések a túlfizetett jövedelemadóra 96 ezer dinárral.

- EAF 0047 Követelések a túlfizetett egyéb adókra és jövedelmekre 10 ezer dinárral.

PASSZÍVA

A. TŐKE

VII. NEM FELOSZTOTT NYERESÉG

- EAF 0410 Folyó évi fel nem osztott nyereség 689 ezer dinárral a 2023-ra tervezetthez képest magasabb becsült nettó nyereség miatt.

V. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK 1.081 ezer dinárral a számviteli és adóamortizáció és egyéb, ezt a pozíciót befolyásoló elemek különbözete alapján.

Az alábbi pozíciókon a becsült érték 2023. évi tervhez képesti csökkenése következett be:

AKTÍVA

B. ÁLLANDÓ VAGYON

I. IMMATERIÁLIS VAGYON

- EAF 005 Koncessziók, patentok, licencek, áru- és szolgáltatói márkák, szoftver és egyéb immateriális vagyon 49 ezer dinárral az értékcsökkenés ezen az eaf-on történt pontatlan tervezése miatt.

II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉS

- EAF 0010 Telkek és épületek 55 ezer dinárral.

- EAF 0011 Berendezések és felszerelés - 2.982 ezer dinárral kevesebb megvalósítás. A 3.300.000 dinár értékű, áfa nélküli hivatali jármű beszerzése átkerül a következő évre, ezzel csökkentve ezen az EAF-on becsült megvalósulást. Az IP telefonközpont és az új számítógépes hálózat beszerzése novemberben zárult le, holott júliusra tervezték, így ennek az EAF becsült realizálása 318 ezer dinárral növekszik az alapeszközök későbbi aktiválása, azaz a kevesebbre számított értékvesztés miatt.

- EAF 0013 Ingatlanok, berendezések és lízingelt felszerelés és előkészítés alatt álló ingatlanok, berendezések és felszerelés 2.350 ezer dinárral. A Bajai úti temető osszáriumának 2023 negyedik negyedévére tervezett építési munkálatai (600 ezer dinár) 2024-re kerülnek át; A Dudova Šuma temetőben található Milinović-kápolna helyreállítására és konzerválására vonatkozó projektdokumentáció beszerzése (950 ezer dinár) 2023 novemberében indult, de ennek elkészítése és kifizetése 2024 első negyedévében következik be; a naperőmű építésének beszerzése (850 ezer dinár) 2024-re kerül át.

G. FORGÓVAGYON

IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK

- EAF 0045 Egyéb követelések 80 ezer dinárral, az alkalmazottak alacsonyabb szinten megvalósult mobiltelefon-használatra vonatkozó követelése miatt.

VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EKVIVALENS EAF 0057 2.092 ezer dinárral, a realizált temetkezési kellékek értékesítéséből, szertartási szolgáltatásokból, sírhelyi illetékekből befolyt a tervhez képest kevesebb bevétel miatt.

D. AKTÍVA ÖSSZESEN = VÁLLALATI VAGYON EAF 0059 6.599 ezer dinárral.

GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA 16.434 ezer dinárral.

PASSZÍVA

A. TŐKE

VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG

- EAF 0410 Folyó évi fel nem osztott nyereség 2.272 ezer dinárral, azaz a 2022. évi beszámolóban szereplő nettó nyereség 50%-ával, ami 2023 novemberében került befizetésre Szabadka városnak, mint alapítónak.

B. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK

- EAF 0417 Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékkolt eszközök, 1.983 ezer dinárra a nyugdíjba vonuláskor végkielégítésre szánt céltartalék törlése miatt, az előzetes biztosításmatematikai számítás szerint. A végső elszámolásra az üzleti év vége után kerül sor, amikor minden olyan elem ismertté válik, amely a céltartalékkalkuláció összegét befolyásolja.

D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

II. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

- EAF 0436 Kötelezettségek hitel és kölcsön alapján olyan személyektől, akik nem hazai bankok 3.200 ezer dinárral a hivatali jármű vásárlásának 2024-re történő elhalasztása miatt, melynek megvásárlását pénzügyi lízingszerződéssel tervezték.

IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK

- EAF 0445 Kötelezettségek a hazai beszállítók irányában 626 ezer dinárral bizonyos beszerzések következő évre történő halasztása miatt.

V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- EAF 0451 ÁFA-ból és egyéb közbevételekből eredő kötelezettségek 200 ezer dinárral, a 2023. negyedik negyedévi tervhez képest alacsonyabb becsült üzleti bevétel realizálás miatt.

- EAF 0452 Jövedelemadóból eredő kötelezettségek 88 ezer dinárral, mivel a vállalat előfizetésben van a nyereségadóra.

E. ÖSSZES PASSZÍVA EAF 0456 6.599 ezer dinárral.

ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA 16.434 ezer dinárral.

EREDMÉNYMÉRLEG
2023.01.01. - 2023.12.31. közötti időszakra

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Terv 2023.01.01- 12.31.	Megvalósítás (becslés) 2023.01.01- 12.31.
1	2	3	4	5
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	150.783	138.050
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	37.400	40.514
600, 602 és 604	1. Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek	1003	37.400	40.514
601, 603 és 605	2. Külföldi piacon értékesített áruból származó bevételek	1004		
61	II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1006 + 1007)	1005	103.764	88.017
610, 612 és 614	1. Hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1006	103.764	88.017
611, 613 és 615	2. Külföldi piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1007		
62	III. ÁRUK ÉS TETTEK AKTIVÁLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1008		
630	IV. FÉLKÉSZ ÁRU RAKTÁRKÉSZLETEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK MEGNÖVEELÉSE	1009	9.200	9.100
631	V. FÉLKÉSZ ÁRU RAKTÁRKÉSZLETEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK CSÖKKENTÉSE	1010		
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	419	419
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	149.504	137.135
50	I. ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	22.000	23.000
51	II. ANYAG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	22.388	19.463
52	III. KERESETI KÖLTSÉGEK, KERESETI TÉRÍTMÉNYEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	58.010	53.575
520	1. Kereseti költségek és kereseti térítmények	1017	40.824	38.676
521	2. A munkabért és bérpótlékokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	6.186	5.871
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi kiadások és térítmények	1019	11.000	9.028
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	7.386	6.000
58, kivéve 583, 585 és 586	V. VAGYON ÉRTÉKKIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021		

53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	29.020	26.918
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK	1023	2.200	800
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	8.500	7.379
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) $\geq$ 0	1025	1.279	915
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) $\geq$ 0	1026		
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	125	55
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKEK EREDŐ VISZONYBÓL	1028		
662	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1029	125	55
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	205	159
560 és 561	I. PÉNZÜGYI KIADÁSOK A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKEK VALÓ VISZONYBÓL	1033		
562	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1034	200	155
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA NEGATÍV EFEKTUSAI	1035	5	4
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036		
	E. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ NYERESÉG (1027 - 1032) $\geq$ 0	1037		
	ZS. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ VESZTESÉG (1032 - 1027) $\geq$ 0	1038	80	104
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	300	200
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	15	1.028
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	330	245
	L. ÖSSZES BEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	150.923	139.133
	LY. ÖSSZES KIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	150.339	137.739

	M. RENDES ÜZLETBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI BEVÉTEL (1043 - 1044) ≥ 0	1045	584	1.394
	N. RENDES ÜZLETBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI KIADÁS (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	NY. MEGSZÚNÓ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSA	1047		
59- 69	O. MEGSZÚNÓ 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) ≥ 0	1049	584	1.394
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	SZ. NYERESÉGADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051	88	209
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	496	1.185
	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 2023-as eredménymérlegben szereplő tervezett összegek és a becsült realizálás közötti jelentősebb eltérések az alábbiakban találhatók:

A. ÜZLETI BEVÉTELEK

I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK:

- EAF 1003 Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek – a becslt realizálás 3.114 ezer dinárral magasabb az eladási árak emelkedése, valamint a kevesebb eladott temetkezési kellék miatt.

II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

- EAF 1006 Hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek – a becslt megvalósítása 15.747 ezer dinárral alacsonyabb. Ebben a pozícióban a legjelentősebb csökkenést a következő temetkezési szolgáltatásokból származó bevétel okozza: temetési szertartás, halottasház használat, sírgödör ásás, sírfeltárás, valamint a sírhelyek és sírgödrök díjának beszedése. Az alacsonyabb megvalósulás oka a vállalat által lebonyolított temetések alacsonyabb száma.

IV. FÉLKÉSZ ÁRU RAKTÁRKÉSZLETEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK MEGNÖVELESE - EAF 1009 – 100 ezer dinárral kisebb mértékű megvalósítás. A tervtől való minimális eltérés a korábbi évek készleteiből származó alacsonyabb árú késztermékek értékesítésével valósult meg.

I. ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE – EAF 1014 – 1000 ezer dinárral magasabb. A becslt megvalósulás tervtől való eltérés a beszerzett temetkezési kellékek számának csökkenése mellett is bekövetkezett, a beszállító általi árkiegyenlítés miatt.

II. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK – EAF 1015 – 2.925 ezer dinárral alacsonyabbak a csökkentett áramköltség, illetve a szerződéses árhoz képest alacsonyabb számlázott (csatolt) ár miatt.

III. KERESÉTI KÖLTSÉGEK, KERESÉTI TÉRÍTMÉNYEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK – EAF 1016 – 4.435 ezer dinárral kisebbek. A becslt megvalósulás tervtől való eltérésének oka, hogy a létszámyilvántartás szerinti összlétszám a tervhez képest egész évben alacsonyabb volt, a nettó, bruttó 1-es és bruttó 2-es bérek összege pedig arányosan alacsonyabb volt a tervezettnél. Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó megállapodás alapján kifizetett kompenzáció összege is alacsonyabb, mivel késik az ilyen munkákra történő munkaerő-felvétel kezdete, mivel igen nagy kihívást jelent a temetkezési ágazatban dolgozni hajlandó jelöltek megtalálása.

IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK – EAF 1020 – 1.386 ezer dinárral csökkentek az egyes alapeszközök tervhez képest későbbi beszerzése miatt, azaz a hivatali jármű beszerzésének következő évre történő halasztása miatt.

VI. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1022 – a tervhez képest 2.102 ezer dinárral alacsonyabb a becslt megvalósulás. Ezen a költségszoporton belül a karbantartási szolgáltatások és a szállítási szolgáltatások összes költsége csökkent, vagyis a vezetékes és mobiltelefon költségek. A részletes magyarázatot a 3. számú táblázat tartalmazza – Összes kiadás.

VII. TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK – EAF 1023 – 1.400 ezer dinárral alacsonyabbak a 2023. évi végkielégítések és jubileumi jutalmak céltartalékképzési költségeit (állandó alkalmazottak száma, szolgálati idő, fluktuáció, fizetés) és a kifizetett jubileumi jutalmak összegét befolyásoló elemek értékelése alapján. 2023. évben. A költségek pontos összege az üzleti év vége után kerül megállapításra, amikor minden, a tartalékolási költségek összegét befolyásoló adat ismertté válik.

VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK – EAF 1024 – a tervezetthez képest 1.121 ezer dinárral alacsonyabb a becslt megvalósulás a Szabadka város területén hivatalos használatában lévő nemzeti kisebbségek nyelvére történő üzleti dokumentumok fordításának alacsonyabb realizált költségei miatt, valamint a Bajai úti temetőben található osszárium - kollektív osszárium - építési munkálatainak felügyeletére tervezett kisebb költségek miatt. Az osszárium építési munkáinak beszerzése nem 2023-ban indult, hanem átkerül a 2024-es közbeszerzési tervbe. A fentiekben túlmenően az alábbiak valósultak meg kisebb mértékben: ügyvédi szolgáltatások költségei, az egészségügyi szolgáltatások költségei, valamint a gépjármű-felelősségbiztosítás, továbbá a 2023-ra tervezett hivatali gépjármű gépjármű teljes körű balesetbiztosítása, mivel annak beszerzését 2024-re második negyedévére halasztották.

V. ÜZLETI NYERESÉG – EAF 1025 – Üzleti nyereség – a becslt megvalósulás 364 ezer dinárral alacsonyabb a tervhez képest az üzleti bevételek 8,44%-kal kevesebb megvalósulása és az üzleti kiadások a tervezettnél 8,27%-kal kevesebb realizálása miatt.

D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK – EAF 1029 – Kamatbevétel, a becslt megvalósulás a tervhez képest 70 ezer dinárral alacsonyabb.

GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK

II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK – EAF 1034 – 45 ezer dinárral kevesebbre becslték a temetkezési jármű vásárlására vonatkozó lízingszerződés havi járadékának tervhez képesti alacsonyabb kamata miatt.

III. NEGATÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBSEGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA NEGATÍV EFEKTUSAI – EAF 1035 – 1 ezer dinárral kevesebb a tervezettnél.

ZS. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ VESZTESEG – EAF 1038 – a becsült megvalósulás a tervhez képest 24 ezer dinárral magasabb a kamatkiadások realizálásához képest alacsonyabb mértékben megvalósult kamatbevétel miatt.

I. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK A EREDMÉNYSZÁMLÁBAN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ KIADÁSOK – EAF 1040 – a becsült megvalósulás a tervezetthez képest 100 ezer dinárral csökken.

J. EGYÉB BEVÉTELEK - EAF 1041 – 1.013 ezer dinárral magasabbak az 1.000 ezer dinár összegű végkielégítésre és jubileumi jutalmakra vonatkozó céltartalékok eltörlése és a 13 ezer dinárral több realizált bevétel a kiegészített irattári anyag értékesítése következtében.

K. EGYÉB KIADÁSOK – EAF 1042 – 85 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.

L. ÖSSZES BEVÉTEL – EAF 1043 –11.790 ezer dinárral kevesebb.

LY. ÖSSZES KIADÁS – EAF 1044 –12.600 ezer dinárral kevesebb.

M. RENDES ÜZLETBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI BEVÉTEL - EAF 1045 – 810 ezer dinárral több.

P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG - EAF 1049 810 ezer dinárral több.

C. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA – EAF 1051– 121 ezer dinárral több.

TY. NETTÓ NYERESÉG - EAF 1055 –1.185 ezer dinárt tesz ki és 689 ezer dinárral több a bevételek és kiadások eltéréseinek fent említett okai miatt.

Pénzforgalomról szóló jelentés

A 2021-es pénzügyi kimutatásokról és a Számviteli Törvény teljes körű alkalmazásától kezdve ("Szerb Köztársaság Hivatalos Lapja" 73/2019, 44/2021-más Törvény) a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvételek, mint kisméretű jogi személy, nem köteles készpénzforgalmi jelentést készíteni.

2.3. Megvalósított tevékenységi mutatók elemzése

4. sz. melléklet

000 dinárban

		2021. év	2022. év	2023. év	2024. év
Össztőke	Terv	573.380	576.465	578.118	576.377
	Megvalósítás	576.436	577.673	576.535	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+1%	+0%	-0%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+0%	-0%	-0%
Összvagyon	Terv	589.634	595.546	609.329	608.059
	Megvalósítás	597.758	597.776	602.730	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+1%	+0%	-1%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+0%	+1%	+1%
Üzleti bevételek	Terv	118.293	133.483	150.783	157.000
	Megvalósítás	119.008	122.384	138.050	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+1%	-8%	-8%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+3%	+13%	+14%
Üzleti kiadások	Terv	115.810	135.413	149.504	156.897
	Megvalósítás	109.483	122.381	137.135	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-5%	-10%	-8%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+12%	+12%	+14%
Üzleti eredmény	Terv	2.483	-1.930	1.279	103
	Megvalósítás	9.525	3	915	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+284%	-100%	-28%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-100%	+30400%	-89%
Nettó eredmény	Terv	2.029	38	496	405
	Megvalósítás	6.718	1.238	1.185	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+231%	+3158%	+139%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-82%	-4%	-66%
Alkalmazottak száma 12.31-én	Terv	32	32	32	32
	Megvalósítás	30	31	31	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-6%	-3%	-3%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+3%	0%	+3%
Nettó átlagkereset	Terv	60.747	64.196	72.221	87.427
	Megvalósítás	59.140	63.792	71.619	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-3%	-1%	-1%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+8%	+12%	+22%

Beruházások	Terv	2.685	15.033	6.638	4.840
	Megvalósítás	2.222	11.003	4.693	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-17%	-27%	-29%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	+395%	-57%	+3%

Megjegyzés: Az utolsó oszlopban a %-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest a 2024. évi terv és a 2023. évi megvalósulás került összehasonlításra.

Nettó átlagkereset = évi összes kifizetett nettó bér összege / 12 / alkalmazottak száma

	000 dinárban			
	2021. évi megvalósítás	2022. évi megvalósítás	2023. évi megvalósítás (becslés)	2024. évi terv
EBITDA	12,943	10,896	7,494	6,976
ROA	1%	0,75%	0,20%	0,06%
ROE	1%	0,01%	0,20%	0,07%
Működési készpénzforgalom	5,559	0,00	0,00	0,00
Adósság / tőke	3%	4,76%	4,54%	5,49%
Fizetőképesség	410%	282,60%	331,51%	224,74%
Üzleti bevételek nyeresége %-ban	34%	37,20%	38,81%	42,28%

	000 dinárban			
	2021.12.31. napi állás	2022.12.31. napi állás.	2023.12.31. napi állás	2024.12.31. napi terv
Hiteladósság állami garancia nélkül				1.460
Hiteladósság állami garanciával				-
Összhiteladósság				1.460

000 dinárban

		2021. év	2022. év	2023. év	Terv 2024. év
Szubvenciók	Terv	2.140	253,78	200,00	-
	Átvitt	2.140	253,78	200,00	-
	Megvalósult	2.140	253,78	200,00	-
Egyéb költségvetési bevételek – közmunkák, Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat	Terv			199,12	-
	Átvitt			199,12	-
	Megvalósult			199,12	-
Összes költségvetési bevételek	Terv	2.140	253,78	399,12	-
	Átvitt	2.140	253,78	399,12	-
	Megvalósult	2.140	253,78	399,12	-

2.4. A tervezett mutatóktól való eltérések okai

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

Üzleti bevételek a 2023-as évre vonatkozó becslült megvalósulásra vonatkozóan 8,00%-kal alacsonyabbak a tervhez képest a síremlékértékesítés alacsonyabb szintje, valamint a szolgáltatásnyújtás kevesebb megvalósulása (15,18%-kal) miatt, azaz egyrészt a befejezetlen és késztermékek készleteinek értéknövelésének kisebb mértékű realizálása miatt, (1,09%-kal), másrészt a temetkezési kellékek értékesítéséből származó bevétel tervezetthez képesti 8,3%-os növekedése miatt. Az eltérés részletes magyarázatát a 2. számú táblázat tartalmazza – Összes bevétel.

Üzleti kiadások az üzleti kiadások becslült realizálása 2023-ban a tervezettnél 8,00%-kal kevesebb. A legnagyobb hatást az alacsonyabb bérköltségek, bérpótlékok és egyéb személyi jellegű kiadások jelentették. A villamosenergia-költségek is kisebb mértékben valósultak meg a szerződéses árakhoz képest alacsonyabb mellékelt villamosenergia-árak miatt. A részletes magyarázatot a 3. számú táblázat tartalmazza – Összes kiadás.

Üzleti eredmény 28,00%-kal alacsonyabb a 2023-as tervhez képest. Az üzleti eredmény 1.279 ezer dinárban volt tervben, és 915 ezer dinár értékben valósult meg az üzleti bevételek és kiadások tervhez képesti eltérése miatt.

Nettó eredmény a 2023. évi nettó eredmény becslült megvalósítása 139,00%-kal magasabb a tervezettnél. Ez az eltérés az összes tervezett kiadásnak az összes tervezett bevételhez viszonyított alacsonyabb megvalósulása miatt következett be. A tervezett mértékben nem realizált legjelentősebb költségek a munkabér, bérkompenzáció és egyéb személyi jellegű ráfordítások, mert a létszám év közbeni ingadozása miatt a létszám-nyilvántartás szerinti alkalmazottak és felvett személyek száma a tervezettnél alacsonyabb volt, ami azt eredményezte, hogy ezek a költségek a tervezettnél kisebb mértékben realizálódtak.

A fentiekén túl az üzemanyag- és energiaköltségek is jelentős eltérést mutattak a tervezett költségektől.

A foglalkoztatottak össz. száma 2023-ban egy munkavégzővel kevesebb a 2023-as tervhez képest, azaz 3%-kal. Megüresedett munkahely – szakmunkatárs jogi ügyekben - egy munkavégző.

Nettó átlagkereset 2023-ban 1,00%-kal alacsonyabb a 2023-as tervhez képest, de összhangban van a tervezett bruttó 1 fővel és a 2023-ban megvalósult létszámmal. A csökkenést leginkább a legmagasabb együttthatójú jogi szakmunkatársi munkakörben lévő munkavégzők száma befolyásolta, amely egy munkavégző számára előrelátott munkahely a 2023-as év teljes egészében betöltetlen maradt.

Beruházások 2023-ban a 2023-as tervhez képest 22,00%-kal kevesebb valósult meg, a speciális, hitelesített temetkezési jármű szerződéses ára és vételára közötti eltérés miatt, a Bajai úti temető osszárium építési munkáinak első ütemének 2024-re történő elhalasztása miatt, valamint a hétvégi ház befejezett átalakításának és rekonstrukciójának alacsonyabb költsége miatt. A 2023. évi beruházások megvalósulásának és a 2024. évi terv részletes ismertetését a 16. számú melléklet - Tervezett beruházások tartalmazza.

2.5. Az üzleti folyamatok fejlesztésének érdekében végzett tevékenységek

- új információs szoftverek bevezetésének és fejlesztésének folytatása,
- az összes üzleti folyamat ésszerűsítése,
- az üzleti folyamatok fejlesztésének folytatása a Pénzügyi irányítás és ellenőrzés alkalmazásával,
- 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 2023. évi céljainak megvalósítása mellékelt magyarázattal

2.sz. melléklet

Cél	Mutató	Kiinduló év	Mutatók értéke			Ellenőrzés forrása	Tevékenység a cél megvalósításának érdekében
			Kiinduló év	Terv 2023. évre	Felbecsült megvalósítás 2023. év		
A vállalat összbevételének növelése	Üzleti bevételek	2022	1.00	1.25	0,92	A mérleg pozíciók megvalósulásának követése	Az értékesítés terjedelmének növelése és az áruk, késztermékek és szolgáltatások árának emelése
Sírhelyek kiépítése	Kiépített sírhelyek száma	2022	102	131	110	Üzleti szoftver, sírhelyek átvétele és termelés	Vállalkozók bevonása sírhelyek építésére és vállalati alkalmazottak bevonása egyéni sírhelyek építésére
Beruházás a Bajai úti temetőben csontház építésére	Előkészületben lévő felszerelések az állapotmérlegben 000 dinárban kimutatva	2022	-	3.500	-	Állapotmérés	Az csontház építkezési munkálatainak első üteme 2023-ban, második üteme 2024-ben és harmadik, azaz utolsó szakasza 2025-ben zajlik.

A vállalat összbevételének növelése – a vállalat a tervezett bevételnövekedést nem valósította meg, a temetések fizikai terjedelmének alacsonyabb megvalósulása miatt, a késztermékek és felszerelések drágulása ellenére. A vállalat az említett okból a késztermékek részletfizetéses értékesítését tervezi lehetővé tenni, melyről a szolgáltatást igénybe vevőit promóciós anyagok által tájékoztatják.

Sírhelyek kiépítése – a 2023. évi becsült megvalósulás a tervezetthez képest 16%-kal alacsonyabb (21 sírral kevesebb). A vállalat 102 sír megépítését tervezte külső munkatárs bevonásával, ami teljes egészében meg is valósult. A külsős építkezésen kívül a vállalat 29 sír építését tervezte az alkalmazottak bevonásával, és 8 sírhely kiépítése valósult meg, elsősorban mert a dolgozókat más, elsőbbséget élvező munkakörökre osztották be.

Beruházás a Bajai úti temetőben csontház építésére – ez a cél 2023-ban nem valósult meg, de a megvalósítást a vállalat likviditásának biztosítása érdekében 2024-re tervezik.

III. CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2024. ÉVRE

3.1. A vállalat 2024. évi céljai

2a sz. melléklet

A közzévalás céljai a kulcsfontosságú mutatókkal a célok elérésének érdekében

Cél	Mutató	Kiinduló év	Indikátorok értéke				Ellenőrzés forrása	Tevékenység a cél megvalósításának érdekében
			Kiinduló év	2024. év	2025. év	2026. év		
A késztermékek értékesítéséből származó bevétel növelése	Késztermékek értékesítéséből származó beszedett követelések	2023	1.00	1.28	1.30	1.32	Eredménymétrég	A kínálat bővítése, annak érdekében, hogy a vásárlók újonnan kiépített sírhelyekből, kolumbáriumok, urnasírokból, valamint rendezett sírhelyekből tudjanak választani.
Sírhelyek kiépítése	Kiépített sírhelyek száma	2023	110	99	60	50	Üzleti szoftver, sírhelyek átvétele és termelés	Vállalkozók bevonása síremlékek építésére és vállalati alkalmazottak bevonása egyéni síremlékek építésére
Beruházás a Bajai úti temetőben osszáríum építésére	Előkészületben lévő felszerelések az állapotmérlegben 000 dinárban kimutatva	2023	-	3.500	6.500	3.500	Állapotmérleg	A csontház– közös sírhely - építkezési munkálatának első üteme 2024-ben, a második üteme 2025-ben, a harmadik, utolsó szakasza pedig 2026-ban zajlik.

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 értékesítésének viszonylatában, mint piaci tevékenység, majdnem lehelten felméréseket végezni az áru fajtájára és mennyiségére vonatkozóan, mivel ez egyrészt a halálesetek számától függ, másrészt pedig attól, hogy hány polgár veszi igénybe ezeket a szolgáltatásokat a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállaltól.

A vállalat egy szóbeli piackutatást követően az őket sírvásárlási szándékkal felkereső felhasználókkal folytatott közvetlen beszélgetés során kapott tájékoztatást arról, hogy igény van sírhely vásárlásra több havi részletben történő fizetéssel, valamint érdeklődést mutatnak egy új késztermék bevezetése iránt a vállalat kínálatában, mégpedig - az urnák fali kazettás tárolására. Az elvégzett kutatás alapján a cég 2024-ben valósítja meg az állampolgárok megfogalmazott igényeit. A 2024-es beszerzési terv részeként a vállalat piackutatást végzett az árakra, a lehetséges beszállítókra, valamint az egyes áruk és szolgáltatások elérhetőségére vonatkozóan az adott beszerzés követelményeitől és igényeitől függően.

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 és kockázatkezelés

3. sz. melléklet

Kockázat	Kockázat valószínűsége (1)		Kockázat befolyása (2)		Összesen (3)		Becsült pénzügyi hatás kockázat bekövetkezte esetén (000 dinárban)	Tervezett tevékenységek a kockázat megjelenése esetén
	Választott	Valószínűség	Választott	Befolyás	3=1*2	A kockázat hatása		
Bírósági per	3	Magas valószínűség	1	Alacsony befolyás	3	Mérsékelt kockázat	1.000	Kártérítés az ügyfélnek a cég üzleti számlájáról
Lízingelt hivatali gépjármű visszafizetése	2	Magas valószínűség	2	Mérsékelt befolyás	4	Mérsékelt kockázat	4.000	A folyó kiadások csökkentése bizonyos megtakarítási intézkedésekkel
Az újonnan bevezetett üzleti szoftver alkalmazása, adaptálása a vállalat tevékenységéhez és az üzlet sajátosságaihoz	1	Alacsony valószínűség	1	Alacsony befolyás	1	Alacsony kockázat	10	A foglalkoztatottak további képzése annak érdekében, hogy minél jobban alkalmazkodjanak az üzleti élet igényeihez, sajátosságaihoz
Vevők számának csökkenése	2	Magas valószínűség	3	Magas befolyás	6	Magas kockázat	4.000	A késztermékek törlesztése részletben, a folyó kiadások csökkentése és a tervezett beszerzések egy részének elmaradása
A tevékenység alacsony vonzerője	2	Magas valószínűség	3	Magas befolyás	6	Magas kockázat	1.000	Előnyök és a munkakörülmények javítása

3.4. Tervezett üzleti mutatók a 2024. évre

Megjegyzés: alábbiakban található a 4. számú melléklet magyarázata:

Össztőke – a 2024-es évre 158 ezer dinárral kevesebbet terveznek a tárgyévi - 2024-es fel nem osztott nyereség összegére.

Összes vagyon – 2024-re a becsléshöz képest 1%-os növekedést terveznek a berendezések, felszereléssel és késztermék-készletek növekedése miatt.

Üzleti bevételek a 2023. évi becslült realizáláshoz képest 14%-kal többet terveznek a temetkezési kellékek értékesítéséből származó bevétel 18,48%-os növekedése miatt; termékértékesítésből származó bevétel 12,48%. Az eltérés részletes magyarázatát a 2. számú táblázat tartalmazza – Összes bevétel.

Üzleti kiadások a 2024. évi tervben az üzleti kiadások 14%-os emelését tervezik a 2023-as becslült realizációhoz képest, nevezetesen: bérkiadások, bérkompenzáció, üzemanyag- és energiaköltségek 21,45%-kal és egyéb személyi jellegű kiadások 23,93%-kal, a költség a karbantartási szolgáltatások 15,15%-kal, az értékesített áruk beszerzési költsége 4,35%-kal. A részletes magyarázatot a 3. számú táblázat tartalmazza – Összes kiadás.

Üzleti eredmény 103 ezer dináros összegben tervezik, 89,00%-kal kevesebbet a 2023-as évre becslült megvalósuláshoz képest, mert az üzleti kiadások a 2023. évi üzleti bevételhez képest a tervek szerint várhatóan nagyobb terjedelműek lesznek.

Nettó eredmény – 2024-ben a tervek szerint 66,00%-kal alacsonyabb lesz a 2023-as becslült megvalósításhoz képest, mert az összes kiadást az összes bevételhez képest nagyobb volumenben tervezik.

Foglalkoztatottak száma 12.31-én - 2024-ben ugyanannyit terveznek, mint 2023-ban, a 2023. 12. 31-i becslült megvalósuláshoz képest pedig 3%-kal több (megüresedett jogi szakmunkatársi állás).

Nettó átlagkereset 2024-ben a tervek szerint 22,00%-kal növelik a 2023-as becslült megvalósításhoz képest, de összhangban van a 2024. január-december közötti időszakra vonatkozó minimálmunkaár 271,00 dinár adó és járulékok nélküli óránkénti összegéről szóló határozattal ("Szerb Köztársaság Hivatalos Lapja" 79/2023), valamint a munkavállalók nettó keresetét befolyásoló egyéb paraméterek emelése alapján, amelyeket a Szabadkai Temetkezési Közvállalattal, mint munkáltatóval kötött Kollektív Szerződésben határoztak meg, szám 12/7, keltezés 2023. szeptember 4. Valamennyi munkavállaló munkabére 11,95%-kal emelkedik, a munkavezetők esetében 8,92%-kal növekszik a munka ára, miközben a nettó bérek összesített növekedése a 2023-ra tervezett nettó bérekhez képest 18,24%. A különbség a tervek szerint fedezi az egy éves holt munka összegét, a 2024-es év során az alapbér emelése miatt hónapról hónapra változó havi átlagbér alapján számított bérjuttatást, a túlóra fizetésének egy részét, éves szabadságokra szánt juttatásokat, állami ünnepnapok munkadíjait. A 2,50-es koefficiensű munkahelyeken dolgozók (12 fő) alapbérét emelik a 271,00 dináros minimálmunkaárhoz igazodva azokra a hónapokra, amelyekben nem végeznek túlórákat, évi szabadságra szánt juttatásokat, állami ünnepnapok munkadíját és amelyekben alapbérük alacsonyabb lesz a minimálbérnél.

Beruházások 3,00%-kal többet terveznek 2024-ben a 2023-ra becslült megvalósuláshoz képest. 2024-ben nincsenek tervben új beruházások, de a 2023-as évből tervezett beruházások átkerülnek 2024 harmadik negyedévébe - a hivatali jármű vásárlása -, azaz 2024 negyedik negyedévébe - a Bajai úti temető osszárium építkezésének első fázisának kezdete. A 2023. évi beruházások megvalósulásának és a 2024. évi terv részletes ismertetését a 16. számú melléklet - Tervezett beruházások tartalmazza.

IV. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KIADÁSOK RENDELTETÉSÜK SZERINTI HELYZETEI

4.1. Tervezett állapotmérleg, tervezett eredménymérleg, tervezett készpénzforgalmak

A 2024. évi állapotmérleg tükrözi a 2024. évre tervezett pénzeszközöket és ezek forrásait a vállalatban.

5. sz. melléklet

ÁLLAPOTMÉRLEG 2024.12.31.

000 dinárban

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Összeg			
			Terv 2024.03.31.	Terv 2024.06.30.	Terv 2024.09.30.	Terv 2024.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
00	A. BEJEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	564.050	566.956	568.137	567.450
01	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1.500	1.199	898	597
010	1. Beruházási fejlesztések	0004				
011, 012 és 014	2. Koncessziók, patentok, licencek, áru és szolgáltatási márkák, szoftver és egyéb immateriális vagyon	0005	1.500	1.199	898	597
013	3. Goodwill	0006				
015 és 016	4. Lízingelt immateriális vagyon és készülő immateriális vagyon	0007				
017	5. Előlegek az immateriális vagyonra	0008				
02	II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉS (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	562.474	565.683	567.167	566.783
020, 021 és 022	1. Telkek és épületek	0010	544.311	543.951	543.591	543.230
023	2. Berendezések és felszerelés	0011	14.696	17.870	17.384	17.365
024	3. Beruházási ingatlanok	0012				
025 és 027	4. Lízingelt ingatlanok, berendezések és felszerelés és lízingelt előkészületben lévő ingatlanok, berendezések és felszerelés	0013	3.030	3.830	6.163	6.163
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelés és beruházások nem saját tulajdonú ingatlanba, berendezésekbe és felszerelésbe	0014	37	32	29	25
029 (rész)	6. Előlegek ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésre belföldön	0015	400	-	-	-
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	76	74	72	70
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. Hosszúlejaratú kihelyezések holding és függő és egyéb kapcsolt személyeknél és hosszúlejaratú követelések ezektől a személyektől belföldön	0021				
044, 050 (rész), 051 (rész)	4. Hosszúlejaratú kihelyezések holding és függő és egyéb kapcsolt személyeknél és hosszúlejaratú követelések ezektől a személyektől külföldön	0022				
045 (rész) és 053 (rész)	5. Hosszúlejaratú kihelyezések (adott hitelek és kölcsönök) belföldön	0023				
045 (rész) és 053 (rész)	6. Hosszúlejaratú kihelyezések (adott hitelek és kölcsönök) külföldön	0024				
046	7. Hosszúlejaratú pénzügyi befektetések (lejáratig tartott értékpapírok)	0025				
047	8. Felvásárolt saját részvények és felvásárlott saját részesedések	0026				
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszúlejaratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszúlejaratú követelések	0027	76	74	72	70
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	38.220	40.142	38.162	40.609
Osztály 1, kivéve számlacsoport 14	I. TARTALÉKOK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	29.125	32.435	31.415	32.773
10	1. Anyag, pótalkatrészek, szerszám és fogyóeszköz	0032	2.100	2.200	2.400	1.748
11 és 12	2. Befejezetlen gyártás és késztermékek	0033	26.000	29.000	28.000	30.000
13	3. Áru	0034	890	1.100	880	890
150, 152 és 154	4. Fizetett előlegek belföldi tartalékokra és szolgáltatásokra	0035	135	135	135	135
151, 153 és 155	5. Fizetett előlegek külföldi tartalékokra és szolgáltatásokra	0036				
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÉS A BESZÜNTETETT ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ESETÉRE TARTOTT ALAPESZKÖZÖK	0037				

20	III. ELADÁSBÓL EREDŐ KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.967	6.707	4.884	5.087
204	1. Követelések a hazai vevőktől	0039	5.967	6.707	4.884	5.087
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 eredő követelések	0043				
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	28	23	22	30
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	18	13	12	20
223	2. Követelések a többlet fizetett jövedelemadóira	0046				
224	3. Követelések az egyéb túlfizetett adókra és járulékokra	0047	10	10	10	10
23	V. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – holding és függő jogi személyek	0049				
231	2. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – egyéb kapcsolt 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 az eredménymérlegben 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	3.100	977	1.841	2.719
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058				
	D. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	602.270	607.098	606.299	608.059
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKÍVA	0060	15.000	15.000	15.000	15.000
	PASSÍVA					

	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	577.284	577.290	577.423	576.377
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. BEJEGYZETT DE 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 ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK ÉS MÁS KOMPONENSEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK	0406	506.558	506.558	506.558	506.558
számlatartozás egyenleg 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT VESZTESÉGEK ÉS MÁS KOMPONENSEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK	0407				
34	VII. NEM FELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	65.464	65.470	65.603	64.557
340	1. Nem felosztott nyereség előző évekből	0409	64.152	64.152	64.152	64.152
341	2. Folyó évi nem felosztott nyereség	0410	1.312	1.318	1.451	405
	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	6.844	6.844	6.844	6.844
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS (0417+0418+0419)	0416	6.844	6.844	6.844	6.844
404	1. Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök	0417	5.844	5.844	5.844	5.844
400	2. Garanciális költségek tartalékjai	0418				
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszúlejáratú tartalékolások	0419	1.000	1.000	1.000	1.000
41	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Tőkésíthető kötelezettségek	0421				
411 (rész) és 412 (rész)	2. Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek holding, függő és egyéb kapcsolatos 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	11.373	16.195	15.263	18.069
467	I. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	0432				
42, kivéve 427	II. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	3.200	2.330	1.460
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, kölcsönök, és kölcsönökből eredő kötelezettségek	0436	-	3.200	2.330	1.460
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. Hazai banki hitelek, kölcsönök, és kölcsönökből eredő kötelezettségek	0437				
423, 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	5. Külföldi hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0438				
426	6. Rövidlejáratú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439				
428	7. Pénzügyi derivátókból eredő kötelezettségek	0440				
430	III. FELVETT ELŐLEGEK, FOGLALÓK ÉS KAUCIÓK	0441	307	307	307	307
43, kivéve 430	IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	6.066	6.906	7.539	9.721

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	6.066	6.906	7.539	9.721
436	4. Kötelezettségek külföldi beszállítók irányában	0446				
439 (rész)	5. Váltókötelezettségek	0447				
439 (rész)	6. Egyéb üzleti tevékenységből eredő kötelezettségek	0448				
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.000	5.782	5.087	6.581
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	4.000	3.982	3.237	3.989
47,48 kivéve 481	2. Kötelezettségek ÁFA és egyéb közbevétel alapján	0451	1.000	1.800	1.850	2.000
481	3. Kötelezettségek a jövedelemadó alapján	0452	-	-	-	592
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 (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	602.270	607.098	606.299	608.059
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0457	15.000	15.000	15.000	15.000

Az eredménymérleg a vállalat 2024-re tervezett bevételei és kiadásai alapján kerül megtervezésre, negyedévenként és a tervezési év végén is pozitív pénzügyi eredmény elérése mellett.

5a sz. melléklet

EREDMÉNYMÉRLEG
2024.01.01-2024.12.31. közötti időszakra

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Összeg			
			Terv 2024.01.01- 03.31.	Terv 2024.01.01- 06.30.	Terv 2024.01.01- 09.30.	Terv 2024.01.01- 12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	50.369	86.631	121.631	157.000
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	18.000	26.000	38.000	48.000
600, 602 és 604	1. Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek	1003	18.000	26.000	38.000	48.000
601, 603 és 605	2. Külföldi piacon értékesített áruból származó bevételek	1004				
61	II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	31.000	57.000	77.000	99.000
610, 612 és 614	1. Hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1006	31.000	57.000	77.000	99.000
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	1.369	3.631	6.631	10.000
631	V. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZÁRU RAKTÁRKÉSZLETE, ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK CSÖKKENÉSE	1010				
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011				
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. A VAGYON ÉRTÉKÉNEK KIIGAZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1012				

	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	48.760	84.568	119.345	156.897
50	I. AZ ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	9.000	16.000	21.000	24.000
51	II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1015	6.000	9.000	16.000	20.714
52	III. BÉRKÖLTSÉGEK, KERESETI TÉRÍTÉSEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	16.860	32.948	48.746	66.395
520	1. Bérköltségek és kereseti térítések	1017	11.830	23.993	35.883	47.887
521	2. A munkabért és bérpótlékokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	1.792	3.622	5.436	7.255
52, kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kiadások és járulékok	1019	3.238	5.333	7.427	11.253
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	1.500	3.200	4.899	6.300
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÉRTÉKÉNEK KIIGAZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021				
53	VI. GYÁRTÁSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	8.900	16.020	21.000	29.508
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁSOK KÖLTSÉGEI	1023	1.000	1.000	1.000	1.000
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	5.500	6.400	6.700	8.980
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.609	2.063	2.286	103
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	25	35	60	80
660 és 661	I. A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKSEL VALÓ VISZONYBÓL SZÁRMAZÓ PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028				
662	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1029	25	35	60	80
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA POZITÍV HATÁSAI	1030				
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031				
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	40	100	165	205

560 és 561	I. A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKEK VALÓ VISZONYBÓL SZÁRMAZÓ PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1033				
562	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1034	40	100	160	200
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA NEGATÍV HATÁSAI	1035	-	-	5	5
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	15	65	105	125
683, 685 és 686	Z. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEG BEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ BEVÉTELEK	1039				
583, 585 és 586	I. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEG BEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ KIADÁSOK	1040	-	200	200	200
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	-	2	26	1.028
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	50	250	300	330
	L. ÖSSZBEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	50.394	86.668	121.717	158.108
	LY. ÖSSZKIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	48.850	85.118	120.010	157.632
	M. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) $\geq$ 0	1045	1.544	1.550	1.707	476
	N. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) $\geq$ 0	1046				
69-59	NY. MEGSZÚNÓ 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) ≥ 0	1049	1.544	1.550	1.707	476
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	SZ. NYERESÉGADÓ					
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051	232	232	256	71
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	1.312	1.318	1.451	405
	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

Összes bevétel a 2024. évre

2. sz. táblázat
dinárban

Kontó/ számlacsoport	Bevétel típusa	2023. évi terv	Becsült megvalósítás 2023. év	2024. évi terv	Mutató		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8	9
604	Áruértékesítésből származó bevételek (temetkezési kellékek)	37.400.000,00	40.514.472,70	48.000.000,00	108,33	128,34	118,48
614	Termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek	103.764.000,00	88.017.345,10	99.000.000,00	84,82	95,41	112,48
61420	<i>Hazai piacon való termékek értékesítése nagykerben (sírhelyek és urnasírok értékesítése)</i>	<i>13.600.000,00</i>	<i>13.600.000,00</i>	<i>17.500.000,00</i>	100,00	128,68	128,68
614210	<i>Hazai piacon végzett szolgáltatásokból származó bevételek 10% (kommunális szolgáltatások)</i>	<i>86.300.000,00</i>	<i>71.000.000,00</i>	<i>77.000.000,00</i>	82,27	89,22	108,45
614220	<i>Egyéb szolgáltatások</i>	<i>3.864.000,00</i>	<i>3.417.345,10</i>	<i>4.500.000,00</i>	88,44	116,46	131,68
630	Készáru raktárkészletek értékének megnövelése	9.200.000,00	9.100.000,00	10.000.000,00	98,91	108,70	109,89
640	Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adók visszakövetelés által bevételek	365.785,40	365.785,40	-	100,00	-	-
64012	<i>Folyó évi szubvenciók - városi és tartományi</i>	<i>166.667,00</i>	<i>166.667,00</i>	-	100,00	-	-
64010	<i>Folyó évi szubvenciók - közmunka</i>	<i>199.118,40</i>	<i>199.118,40</i>	-	100,00	-	-
650	Bérlet	53.000,00	53.000,00	-	100,00	-	-
662	Kamatból származó bevételek	125.000,00	55.000,00	80.000,00	44,00	64,00	145,45
673	Anyageladásból származó bevételek	-	1.663,20	2.000,00	-	-	120,25

678	Céltartalékok törléséből származó bevételek	-	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	100,00
679	Egyéb nem említett bevételek	15.000,00	25.794,85	26.000,00	171,97	173,33	100,80
	ÖSSZBEVÉTELEK:	150.922.785,40	139.133.061,25	158.108.000,00	92,19	104,76	113,64

Az összes bevétel táblázatában a 2023-as becslült értékek eltérést mutattak a 2023-ra tervezett értékekhez képest. A 2023. évi becslült bevételek 7,81%-kal, azaz 11.789.724,00 dinárral alacsonyabbak a 2023. évi tervhez képest a 10%-os áfakulcsos kommunális szolgáltatások teljesítéséből származó bevételek elmaradása miatt, amelyek az alábbi bevételekre vonatkoznak: a sírgödörök és sírhelyek díjának beszedése, valamint a temetéssel kapcsolatos szolgáltatások nagyobb része (sírgödör ásás, sírfelnyitás, halottasház használata és temetési szertartások). A kommunális szolgáltatások nyújtásából származó kevesebb realizált bevétel a 2023-ra tervezetthez képest kisebb számú temetés eredménye, amelyet a vállalat bonyolított le. A 2024-es évre a 2023-as becslült realizáláshoz képest 13,64%-kal, azaz 18.974.938,75 dinárral, míg a 2023-as tervhez képest 4,76%-kal magasabb szinten tervezik az összes bevételt.

A 2024. évi összes bevétel növelését a 2023. évi becslült realizáláshoz képest három alapon tervezik:

- **Az értékesítés terjedelmének növekedése alapján** - a temetkezési kellékek és egyéb áruk 8,5%-kal, a késztermékek 14,0%-kal, a vállalat piaci szolgáltatásai 17,0%-kal, a közüzemi szolgáltatások 8,5%-kal.
- **A megemelt árak alapján** - temetkezési kellékek és egyéb áruk 10,0%-kal, késztermékek és a vállalat piaci szolgáltatásai 15%-kal, 2023 végén.

A 10%-os áfakulcsos kommunális szolgáltatások, azaz a temetkezési szolgáltatások, valamint a temetkezési és temetőrendezési szolgáltatások árai változatlanok maradnak.

- **A készleten lévő késztermékek értéknövekedése alapján** - új sírhelyek, rozáriumok és parkosított parcellák építésével.

A 2024. évre tervezett összes bevétel 4,76%-kal, 7.185.214,60 dinárral haladja meg a 2023-as tervet, és ez a növekedés elsősorban a késztermékek (sírok, parkosított parcellák, rozáriumok és kolumbáriumok) értékesítésére, valamint a temetkezési kellékek értékesítése vonatkozik.

A tervezett bevételek elemzése számlánként:

604 számla Áruértékesítésből származó bevétel – 2024-ben ezt a bevételtípust 18,48%-kal (azaz 7.485.527 dinárral) tervezik növelni a 2023. évi becslült realizáláshoz képest, elsősorban a temetkezési kellékek 2023. decemberi eladási árának emelkedése miatt, valamint a temetkezési kellékek értékesítésének fizikai terjedelmének tervezett 8,5%-os növelése következtében.

A 2024-es áruértékesítésből származó tervezett bevételek a vállalat 2024-re tervezett összes bevételének 30,36%-át teszik ki.

614 számla Termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek – 2024-ben 12,48%-os növekedést terveznek a 2023-ra becslült realizáláshoz képest, ami abszolút értékben 10.982.654,90 dináros növekedést jelent. A 2023-as tervhez képest ezek a bevételek 2024-ben 4,59%-kal, azaz 4.764.000,00 dinárral kisebbek lesznek.

A 614-es számla analitikai bemutatása:

1. 614010 számla Hazai piacon való termékek értékesítése nagykerben (sírhelyek és rozáriumok, rendezett sírhelyek értékesítése) - 2024-ben 28,68%-os, azaz 3.900.000,00 dinár összegű növekedést terveznek a 2023-as becslült megvalósuláshoz és a 2023-as tervhez képest. A bevétel növekedés ezen az alapon az értékesítési terjedelmének 13,5%-os és az árak 15%-os növekedésén alapul 2023 decemberében.

A termékek és szolgáltatások belföldi értékesítéséből származó 2024. évi tervezett bevételek a vállalat 2024. évre tervezett összes bevételének 11,07%-át teszik ki.

A késztermékek értékesítésének 2023. évi becslült realizálása a 2023. évi terv szintjén van.

2. 614210 számla Hazai piacon végzett szolgáltatásokból származó bevételek 10% (kommunális szolgáltatások) - 2023-ban ezek 8,45%-os emelése, azaz 6.000.000,00 dinár összegű növekedése van tervben a 2023-ra becslült megvalósuláshoz képest, e szolgáltatások terjedelmének tervezett 8,50%-os növelése alapján.

A hazai piacon nyújtott kommunális szolgáltatásokból származó 2024. évi tervezett bevételek a vállalat 2024-re tervezett összes bevételének 48,70%-át teszik ki.

A 2023. évi becsült megvalósulás 17,73%-kal marad el a 2023. évre tervezett értékektől, elsősorban a temetkezéssel kapcsolatos kommunális szolgáltatások kisebb mértéke miatt: temetési szertartás, sírfeltárás és sírgödör ásás, halottasház igénybevétele és szállítási szolgáltatás. A temetési szertartások szolgáltatásának értékesítségének részben a 2023-ban tervezetthez képest kisebb számú temetés, részben a szolgáltatás nyújtásában résztvevő egyéb vállalatok tevékenysége okozza. A sírgödrök kiadásából és a halottasház használatából származó bevételek csökkenése a 2023-ban lebonyolított temetések a tervezettnél alacsonyabb számának következménye.

3. 614220 számla Egyéb szolgáltatások - 2024-ben 31,68%-os növekedés van tervben a 2023-ból becsült realizáláshoz képest, 1.082.654,90 dinár értékben. A bevételek ezen az alapon történő növekedése a 2023. decemberi értékesítési terjedelem 16,5%-os, illetve ezen szolgáltatások árának 15,0%-os növekedésén alapul. A 2023-as becsült érték 11,36%-kal alacsonyabb a 2023-as tervnél, míg a 2024-es terv 16,46%-kal (636.000,00 dinár) magasabb a 2023-as tervhez képest.

Ezen a számlán magával a temetéssel kapcsolatos szolgáltatásokból – betűszedésből és gyászjelentések nyomtatásából –, valamint a kőfaragóknak harmadik fél kérésére temetői sírkövek készítésére vonatkozó engedélyek kiadásából származó bevételek szerepelnek. A bevételnövekedés mögött részben ezen szolgáltatások 2023. decemberi 15%-os áremelkedése, részben a 2024-re tervezett nagyobb számú temetés áll.

A 2024. évi hazai piacon nyújtott egyéb szolgáltatásokból származó tervezett bevételek a vállalat 2024. évi összes tervezett bevételének 2,85%-át teszik ki.

630 számla Készáru raktárkészletek értékének megnövelése – 2024-ben 10.000.000 dináros emelés van tervben, ami 99 új síremlék, 66 urnafalkazetta (kolumbárium), 10 földszintes urnakazetta (rozárium) és 19 rendezett parcella építését foglalja magába. A vállalat 5 új síremlék építését tervezi saját munkaerő alkalmazásával, míg 94 síremlék építését vállalkozók bevonásával.

640 számla Folyó évi szubvenciók - 2023-ban a 2023. évi tervnek megfelelően valósultak meg (részletes magyarázat a 6. számú mellékletben és a 4.5. pontban található).

650 számla Bérlet – 2024-ben nem terveznek bevételt irodahelyiségek bérbeadásából. A 2023-as becsült megvalósulás a 2023-as terv szintjén van.

662 számla Kamatból származó bevételek – 2024-ben a 2023-as becsült realizáláshoz képest abszolút 35.000,00 dinár értékű növekedést terveznek. Valamivel magasabb bevételeket terveznek a kilátásban lévő lejáratú alapok minimális kamatemelése alapján.

673 számla Anyageladásból származó bevételek – olyan levéltári anyagok kiselejtezéséből származó bevétel, amelynek megőrzésére már nincs törvényi kötelezettség.

678 számla Céltartalékok törléséből származó bevételek - a 2023. évre vonatkozó becslésben a nyugdíjba vonulás utáni végkielégítés céltartaléka megszűnik, a 2023. évi IAS-19 szerinti biztosításmatematikai számítás alapján. 2024-ben a bírósági ügyekre vonatkozó céltartalék törlését tervezik a bírósági eljárás befejezése miatt.

679 számla Egyéb nem említett bevételek – 2024-ben a 2023-as becsléssel megegyező szinten vannak megtervezve, és a 60 napnál régebbi követelések behajtásából származó bevételre vonatkoznak, így ezek pontos tervezése nem lehetséges.

Összkiadások a 2024. évre

3. sz. táblázat
dinárban

Kontó/ számlacsoport	Kiadások fajtája (költségek)	Terv 2023. év	Becsült megvalósítás 2023. év	Terv 2024. év	Mutató		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Az eladott áru beszerzési költségei	22.000.000,00	23.000.000,00	24.000.000,00	104,55	109,09	104,35
511	Kidolgozási anyag költségei	5.800.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	94,83	94,83	100,00
512	Egyéb anyagok költségei	7.308.000,00	6.463.000,00	7.133.768,00	88,44	97,62	110,38

513	Üzemanyag és fűtőanyag költségek	7.280.000,00	5.500.000,00	6.680.000,00	75,55	91,76	121,45
515	A leltár és a szerszámok leírásának költségei	2.000.000,00	2.000.000,00	1.400.000,00	100,00	70,00	70,00
520	Bérek és bérkompenzációk költségei (bruttó I)	40.824.000,00	38.675.923,00	47.885.559,00	94,74	117,30	123,82
521	Járulékok költségei a munkáltató terhére	6.186.000,00	5.871.393,00	7.252.677,00	94,91	117,28	123,56
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	3.563.118,40	2.947.988,00	3.931.644,00	82,74	110,34	133,37
52400	<i>Alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződés költségei</i>	<i>3.366.000,00</i>	<i>2.750.869,60</i>	<i>3.931.644,00</i>	81,73	116,80	142,92
52401	<i>Alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó járulékok közmunka</i>	<i>197.118,40</i>	<i>197.118,40</i>	-	100,00	-	-
526	Az Igazgatóbizottság és a Felügyelőbizottság térítmenyköltségei	1.663.895,00	1.481.481,60	1.629.865,00	89,04	97,95	110,02
529	Egyéb személyi költségek	5.624.775,00	4.450.196,00	5.547.486,00	79,12	98,63	124,66
52903	<i>Jubiláris díjak</i>	<i>750.000,00</i>	<i>750.000,00</i>	<i>869.220,00</i>	100,00	115,90	115,90
52901	<i>Nyugdíjba vonulási végkielégítés</i>	<i>700.000,00</i>	-	<i>400.000,00</i>	-	57,14	-
52921	<i>Egyéb juttatások munkavállalók és más természetes személyek számára</i>	<i>120.000,00</i>	<i>80.000,00</i>	<i>120.000,00</i>	66,67	100,00	150,00
52930	<i>Munkavállalók szolidaritási segítése a vagyoni hátrány enyhítése érdekében a kollektív szerződésben foglaltak szerint</i>	<i>1.490.000,00</i>	<i>1.416.552,00</i>	<i>1.490.000,00</i>	95,07	100,00	105,18
52940	<i>Segély a munkavállalók és családjaik számára halál és betegség esetén</i>	<i>450.000,00</i>	<i>100.346,00</i>	<i>250.000,00</i>	22,30	55,56	249,14

52950	<i>A hivatalos utak, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése</i>	417.375,00	417.375,00	459.112,00	100,00	110,00	110,00
52960	<i>A foglalkoztatottak szállítási költségei</i>	1.697.400,00	1.685.923,00	1.959.154,00	99,32	115,42	116,21
530	Termelési szolgáltatások költségei	8.840.000,00	8.820.275,00	9.527.000,00	99,78	107,77	108,01
531	Szállítási szolgáltatások költségei	1.397.000,00	1.252.000,00	1.470.000,00	89,62	105,23	117,41
532	Karbantartó szolgáltatás költségei	13.855.000,00	12.455.327,00	14.342.000,00	89,90	103,51	115,15
533	Bérleti költségek	118.000,00	179.064,00	181.000,00	151,75	153,39	101,08
535	Reklám és propaganda költségek	500.000,00	455.000,00	500.000,00	91,00	100,00	109,89
539	Egyéb szolgáltatások költségei	4.310.000,00	3.756.618,00	3.488.000,00	87,16	80,93	92,85
540	Amortizációs költségek	7.386.000,00	6.000.000,00	6.300.000,00	81,23	85,30	105,00
545	Kompenzáció és egyéb munkavállalói juttatások céltartalék-költségei	2.200.000,00	800.000,00	1.000.000,00	36,36	45,45	125,00
550	Nem termelő szolgáltatások költségei	6.157.968,00	5.345.310,00	6.616.800,00	86,80	107,45	123,79
551	Reprezentációs költségek	400.000,00	400.000,00	400.000,00	100,00	100,00	100,00
552	Biztosítási prémiumok költségei	462.600,00	349.500,00	465.000,00	75,55	100,52	133,05
553	Fizetésforgalmi költségek	450.000,00	450.000,00	450.000,00	100,00	100,00	100,00
554	Tagsági díjak költségei	26.000,00	25.200,00	26.000,00	96,92	100,00	103,17
555	Adóköltések	446.000,00	371.893,00	425.000,00	83,38	95,29	114,28
556	Járulékok költségei	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
55600	<i>Keresetek kamarai járulékok utáni költségei</i>	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
559	Egyéb nem anyagi költségek	510.000,00	390.000,00	550.000,00	76,47	107,84	141,03
55900	<i>Hirdetési költségek a sajtóban és más médiában</i>	360.000,00	310.000,00	360.000,00	86,11	100,00	116,13

55901	Egyéb nem anyagi költségek	-	-	90.000,00	-	-	-
55910	Díjak (közigazgatási, bírósági) - a társasági díj	150.000,00	80.000,00	100.000,00	53,33	66,67	125,00
562	Kamatköltségek	200.000,00	155.000,00	200.050,00	77,50	100,03	129,06
563	Negatív árfolyamkülönbség	5.000,00	3.500,00	5.000,00		100,00	
570	Ingatlanokba, felszerelésbe és berendezésekbe történő immateriális beruházások kiselejtezésén és értékesítésén alapuló veszteségek (felszerelés kiselejtezése)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	100,00	100,00
579	Egyéb nem ügyviteli költségek	310.000,00	225.000,00	310.000,00	72,58	100,00	137,78
585	A pénzügyi felhasználás és kihelyezések elértéktelenedése	300.000,00	200.000,00	200.000,00	66,67	66,67	100,00
	ÖSSZESEN	150.338.556,40	137.738.868,60	157.632.049,00	91,62	104,85	114,44

A 2023. évi összes kiadás becslült értéke 8,38%-kal (12 599 687,80 dinárral) marad el a 2023. évi tervezett kiadásoktól.

A 2024-re tervezett kiadások 14,44%-kal (19 893 180,40 dinárral) haladják meg a 2023-as becslült megvalósulást, azaz 4,85%-kal (7 293 492 dinárral) haladják meg a 2023-as tervet.

A 2023. évi becslült megvalósulás legnagyobb eltérései a 2023. évre tervezett megvalósuláshoz képest, valamint a 2024. évre tervezett lényegesen magasabb kiadások a 2023. évi becsléshez képest részletesebben a beszámolókon láthatóak, alábbiak szerint:

501 számla Az értékesített áru beszerzési ára – Az eladott áruk becslült értéke 2023-ra 4,55%-kal (1 000 000,00 dinárral) magasabb a 2023-ra tervezettnél, mivel a vásárlók a magasabb árréssel, azaz nagyobb eladási és vételi értékkülönbséggel választották a temetkezési eszközöket, ami a bevétel növekedését eredményezte, az alacsonyabb eladási mennyiség ellenére.

Az eladott áruk beszerzési értékének tervezett költségei a társaság 2024-re tervezett összes kiadásának 15,22%-át teszik ki.

2024-ben ezeket a költségeket a 2023-as becslült megvalósuláshoz képest 8,6%-kal, abszolút összegben 1 000 000,00 dinárral többel tervezik. A tervezett növekedés elsősorban a temetkezési eszközök értékesítésének tervezett 8,5%-os növekedésére vonatkozik.

A 2023-as tervhez képest az eladott áruk tervezett beszerzési értéke 9,09%-kal magasabb.

511. számla Kidolgozási anyag költségei – A 2023-as becslült érték a 2023-as tervhez képest 5,17%-kal, azaz 300 000,00 dinárral alacsonyabb. Az építőanyag-közbeszerzés és a 2023-ban megkötött szerződés szerint fel nem használt 300 000,00 RSD összeg a 2024-es pénzügyi tervbe kerül, és az építőanyag-beszerzési szerződés lejártáig, azaz február 26-ig kerül felhasználásra. 2024.

Az építéshez tervezett anyagköltségek a vállalat 2024-re tervezett összes kiadásának 3,49%-át teszik ki. 2024-ben ezeket a költségeket a 2023-as becslült megvalósulás szintjén tervezik, azaz 5,17%-kal alacsonyabbak a 2023-as tervhez képest. 2023-ban 110, 2024-ben 99 síremléket épített a cég 10%-kal magasabb építőanyag beszerzési áron. A 2024-re tervezett építőanyag-költség 5,17%-kal (300.000,00 dinár) alacsonyabb a 2023-as évre tervezetthez képest, figyelembe véve a kevésbé tervezett sírok számát.

512. számla Egyéb anyagok költségei – Az egyéb anyagok becsült költsége 2023-ra 11,56%-kal (845 000,00 dinárral) alacsonyabb a tervezettnél. Az alacsonyabb realizált költségek oka a fűnyírók és motoros kultivátorok javításához szükséges anyag kevésbé került felhasználásra, kisebbek lettek a számítástechnikai eszközök és a palántavásárlás költségei. A tuja palánták helyett mesterséges ökoerítést vásároltak a hulladék elszállítására szolgáló rámpák kerítésének céljából.

Az egyéb anyagok tervezett költségei a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 4,52%-át teszik ki.

2024-ben ezeket a költségeket a tervek szerint 10,38%-kal, azaz 670 768,00 dinárral növelik a 2023-ra becsült megvalósuláshoz képest. A 2024-es terv növekedésének oka ebben a pozícióban a helyiségek higiéniáját fenntartó eszközök és a kézhigiéniát fenntartó eszközök beszerzésére vonatkozik, ahol az árak növekedésére számíthatunk a beszállítók részéről az elvégzett piackutatás alapján. Várható a temetkezési eszközök árának növekedése, mint az alumíniumbetűk és sárgaréz betűk beszerzésének költségnövekedése. Mindezen számokat a temetések számának tervezett növelésével összhangban határoztuk meg.

513. számla Üzemanyagköltségek és energiaköltségek – A 2023. évi becsült érték a 2023. évi tervhez képest 24,50%-kal, azaz 1 780 000,00 dinárral alacsonyabb a leszerződött és a szerződésfüggelék villamosenergia-árak különbözete alapján, valamint a villamosenergia-fogyasztás megtakarítása miatt.

A tervezett üzemanyag- és energiaköltségek a vállalat 2024-re tervezett összes kiadásának 4,24%-át teszik ki.

A tervek szerint 2024-ben ezek a költségek a 2023-ra becsült realizáláshoz képest 21,45%-kal nőnek, abszolút 1 180 000 dinár értékben, amiatt, hogy a társaság 2024 folyamán az áramárak emelését tervezi.

A 2023-as tervhez képest 8,34%-os csökkentést, azaz 600 000,00 dinárral kevesebbet tervez.

515 A leltár és a szerszámok leírásának költségei – A 2023-as becsült érték a 2023-as terv szintjén van.

A szerszámok és a készletek egyszeri leírásának tervezett költségei a vállalat 2024. évre tervezett összes kiadásának 0,89%-át teszik ki.

2024-ben a tervek szerint ezek a költségek a 2023-as becsült megvalósuláshoz képest 30%-kal, abszolút számban 600 000,00 dinár értékben csökkennek, mivel a bútortvásárlásra (temetőben padok és vödrök) kevesebb anyagi forrást terveznek, mint az előző évben.

520 számla Bérek és bérkompenzációk költségei (bruttó I) – A 2023. évi tervhez képest 2023-ra becsült érték 5,26%-kal, azaz 2 148 077,00 dinárral alacsonyabb, ami abból adódik, hogy a társaságnak a 2023. évi tervhez képest egész évben egy betöltetlen pozíciója volt, valamint a tervezettnél kevesebb ideiglenes és alkalmi munkaszerződés alapján felvett személyt alkalmaztak.

A tervezett bérköltség és bérkompenzáció (bruttó I) a társaság 2024-re tervezett összes kiadásának 30,38%-át teszi ki.

2024-ben a bérköltségeket és a bérkompenzációt a 2023-as realizációs becsléshez képest 23,81%-kal többre tervezik, abszolút összegben 9 209 636,00 RSD.

A Kommunális, Energetikai és Közlekedési Titkárság IV-09-022-357/2023-1 számú, 2023. december 19. keltezésű Utasítása alapján a 2024. évi bérterv 17,30%-kal, azaz 7 061 559,00 dinárral haladja meg a 2023. évit. Az utasításnak megfelelően a 2023. évi tervhez képest a régi munkavállalók és az új munkavállalók bruttó 1 átlagkeresete 17,8%-kal, a 2023. évi tervhez képest a vezetői átlagbér 10,00%-kal emelkedik.

521. számla Járulékok költségei a munkáltató terhére – A 2023. évi becsült érték a 2023. évi tervhez képest 5,09%-kal alacsonyabb, ugyanazon okok miatt, amelyeket az 520. számla Bérek és bérkompenzációk költségei tartalmaznak.

A munkáltató terhére tervezett járulékköltségek a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 4,60%-át teszik ki.

2024-ben a munkáltatót terhelő járulékköltségek a 2023-ra becsült realizáláshoz képest 23,53%-kal, abszolút összegben 1 381 284,00 dinárral többet terveznek.

A 2023-as tervhez képest 2024-re a munkáltatót terhelő tervezett járulékköltségek 17,24%-kal, azaz 1 066 677,00 dinárral magasabbak.

522. számla Szerzői díjak és megbízási szerződések költségei – A szerzői díjak és megbízási szerződések tervezett költségei, a vállalat 2024-re tervezett összes kiadásának 0,09%-át teszik ki. A 2024-es tervet a 2023-ra becsült és tervezett érték szintjén 148 000,00 RSD összegben tervezzük. A tervezett pénzeszközök célja a munkaszerződés szerinti kompenzáció kifizetése egy alkalmazott személy után a sírnyilvántartási szoftver karbantartásáért.

524. számla Alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződés költségei – A 2023-as becsült érték a 2023-as tervhez képest 17,26%-kal alacsonyabb (615 130,40 dinár), mivel a 2023-as tervhez képest kevesebb *alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződés* kötött meg, mert nehézségekbe ütközik azok a személyek felkutatása akik hajlandóak a temetkezési iparban dolgozni. A 2024. évi alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződés szerinti

kompenzáció összegét havonta 4 végrehajtóra tervezzük, ez megegyezik a 2023. évi tervben foglaltakkal. A 2024. évi éves összeg 16,80%-kal, azaz 565 644,00 dinárral több a 2023-as tervhez képest. A kompenzáció tervezett havi összege 49 864,00 dinár, ami a 184 órás havi alap minimális nettó bevételét jelent.

Az alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződéses juttatások tervezett költségei a társaság 2024-re tervezett összes kiadásának 2,49%-át teszik ki. 2024-ben a 2023-as becsléshez képest 33,37%-kal, abszolút összegben 983 656,00 dinárral több forrást terveznek.

526 számla A Felügyelőbizottság térítmenyköltségei (számla 5260) – A 2023. évi becslült érték a 2023. évi tervhez képest 10,96%-kal (182 413,40 dinárral) alacsonyabb, mivel a befizetett egészségbiztosítási, személyi jövedelemadó és Nyugdíjalapot megillető járulék összege alacsonyabb, mivel a Felügyelő Bizottság elnöke és tagjai munkaviszonyban állnak. A tervezett összeg egy munkaviszonyon kívüli felügyelő bizottsági tagra és elnökre, valamint egy munkaviszonyban álló tagra vonatkozik.

A Felügyelő Bizottság tervezett díjköltsége a társaság 2024. évre tervezett összes kiadásának 1,03%-át teszi ki. A 2024. évben Nyugdíjbiztosítálat megillető illeték mértéke 1%-kal alacsonyabb a felügyelő bizottsági díjakat illetően a munkáltató terhére, mivel a 2023. évi összeg tervezésekor nem vették figyelembe ennek a járuléknak a munkáltató terhére történő csökkentését.

529 számla Egyéb személyi költségek – ezeken belül a következők: jubileumi díjak, nyugdíjba vonulási végkielégítés, munkavállalók és más természetes személyek egyéb juttatásai, szolidaritási segítségnyújtás, halál és betegség esetén a munkavállalók és a munkavállaló családtagjainak nyújtott segítség, az üzleti út költségeinek térítése, a munkavállalók szállításának költsége szolgáltatások.

A 2023. évi becslült realizálás 20,88%-kal kevesebb, mint a 2023. évi terv, azaz 1 174 579,00 dinárral, mert a dolgozók nyugdíjazásához járó végkielégítés nem került kifizetésre, de két főre tervezték. Kisebb összegben került kifizetésre a tervezettnél a munkavállalók és az alkalmazottak családjainak megsegítésére betegség és haláleset utáni segítség.

Tervezett kiadások az 529-es számlán - Egyéb személyi jellegű kiadások - a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 3,52%-át teszik ki.

2024-ben ezek a költségek a tervek szerint 24,66%-kal haladják meg a 2023-as becslült realizációt (1 097 290,00 dinárral több), mivel 2024-ben egy nyugdíjazási végkielégítést terveznek, 2023-ban pedig egy sem került kifizetésre, továbbá a munka utazási költségtérítéseket magasabb összegre tervezik, mivel a külvárosi településekről 2023-hoz képest megnövekedett a foglalkoztatottak száma, valamint a jubileumi jutalmak kifizetésére is több forrást terveznek.

Az 529-es számlán - Egyéb személyi jellegű kiadások - 2024-ben az egyéb személyi jellegű kiadások a 2023-as tervnél 1,37%-kal, azaz 77 289,00 dinárral alacsonyabbak lesznek.

Az 529 - Egyéb személyi jellegű ráfordítások számla részletes áttekintését a 7. számú melléklet - Munkavállalói kiadások tartalmazza.

530 számla Termelési szolgáltatások költségei – A 2023-as becslült érték 0,22%-kal alacsonyabb a 2023-as tervnél. A 2024-es terv a 2023-as becslült értékhez képest 8,01%-kal, míg a 2023-as tervhez képest 7,77%-kal magasabb a sírhelyek építési árának becslült emelkedése miatt. A sírhelyek építési árának becslült emelkedése piackutatás alapján 10,00%, de a 2023-hoz képest kevesebb épült sírok száma miatt a cég az említett költségek 10,00% helyett 8,01%-os növekedését vetíti előre.

A termelési szolgáltatások tervezett költségei a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 6,04%-át teszik ki.

531 számla Szállítási szolgáltatások költségei – A 2023. évi becslült realizálás 10,38%-kal kevesebb, mint a 2023. évi terv, azaz 145.000.00 dinárral, amiatt, hogy a mobiltelefonos realizált költségek alacsonyabbak a tervezettnél.

A szállítási szolgáltatások tervezett költségei a társaság 2024-re tervezett összes kiadásának 0,93%-át teszik ki.

2024-ben ezekből a költségekből a 2023-ra becslült megvalósuláshoz képest 17,41%-kal nagyobb összeget terveznek, a növekedés abszolút összege 218 000,00 dinár, és a mobil, vezetékes telefonálás és a mobilinternet egy részének tervezett költségeinek növekedésére vonatkozik, míg a 2023-as tervhez képest 5,23%-os növekedést terveznek.

532 számla Karbantartó szolgáltatás költségei – A fűnyírási közbeszerzés és a személtlerakók gépi tisztítása közbeszerzés szerződéses értéke közötti különbözet összegére a 2023. évi becslült realizálás 10,10%-kal (1.399.673,00 dinár) kevesebb a 2023. évi tervhez képest. A fentiekén kívül a tervezettnél alacsonyabb költségek realizálódtak a bádigos szolgáltatások, a fűnyírószervíz és a járműszervíz esetében.

A karbantartási szolgáltatások tervezett költségei a társaság 2024-re tervezett összes kiadásának 9,10%-át teszik ki.

2024-ben a 2023-as becslült értékhez képest 15,15%-kal (1 886 673,00 dinárral), míg a 2024-es terv 3,51%-kal (487 000 dinárral) magasabb a 2023-as értéknél.

A 2024. évi 532. számú számlán a 2023. évi becsült értékhez képest magasabb tervezett költségek oka egyrészt az IP telefonközpont karbantartási szolgáltatásához kapcsolódó új beszerzése, valamint a nagyobb becsült értékű zöldterület-fenntartási közbeszerzési szolgáltatások, személtlerakók gépi tisztítási szolgáltatásainak tervezése. Az említett szolgáltatások közbeszerzését a nagyobb volumenű szóban forgó beszerzések igénye, valamint a szóban forgó szolgáltatások egységárának várható emelkedése miatt magasabb szinten tervezzük.

533 számla Bérleti költségek – A 2023-as év becsült megvalósulása 61 064,00 dinárral (51,75%) magasabb a 2023-as évre tervezettnél, mivel a társaság 2024-re elhalasztotta a Zentai úti temető mosdójának felújítását, valamint a Mobil WC bérletét. Az említett temetőben a meglévő mosdók felújítása 2024-re tolódik, ami 2024 első kilenc hónapjában 181.000,00 dinár összegű Mobil WC-k bérleti költségeit okozza. A bérleti díjak a 2024-re tervezett összes kiadás 0,11%-át teszik ki

535 számla Reklám és propaganda költségek – 2024-ben a 2023-as terv szintjén tervezik. A reklám- és propagandaköltségek becsült realizálódása a 2023-as tervhez képest, valamint a 2024-es tervhez képest 9,00%-kal, azaz 45 000,00 dinárral alacsonyabb, amiatt, hogy a cég 2023-ban nem reklámozott, illetve nem jelentetett meg propaganda anyagot a nyomtatott sajtóban. A reklám- és propagandavásárlás az erre előirányzott költségek racionalizálása miatt nem valósult meg.

A tervezett reklám- és propagandaköltségek a cég 2024-re tervezett összes kiadásának 0,32%-át teszik ki.

539 számla Egyéb szolgáltatások költségei – A 2023-as év becsült realizálása 12,84%-kal (533 382,00 dinárral) kevesebb a 2023-as tervhez képest, mivel az alkalmazottak által a temetési szertartáson átadott virág (rózsa) beszerzésére fordított összeg a temetési szertartásokon kisebb, mivel a vállalat a 2023-ban a tervezetthez képest kisebb számú temetést bonyolított le. A fentiekben túlmenően az egyéb szolgáltatások költségeinek jelentős csökkenését befolyásolta a temető feletti videómegfigyelési szolgáltatás és a műszaki ellenőri szolgáltatás beszerzésének becsült és szerződéses értéke közötti különbséggént realizált megtakarítás.

Az egyéb szolgáltatások tervezett költségei a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 2,21%-át teszik ki. A 2024-es terv a 2023-as becsült megvalósuláshoz képest 7,15%-kal (268 618,00 dinár), azaz 19,07%-kal (822 000,00 dinárral) alacsonyabb a 2023-as tervhez képest és a következő tételre vonatkozik: virág- és virágdíszítés, temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása (videokamerás megfigyelés), valamint temetők fertőtlenítése, rovartelenítése és kártevőirtása.

540 számla Amortizációs költségek – Az amortizációs költségek 2023. évi becsült realizálása 18,73%-kal (1.386.000,00 dinárral) kevesebb a 2023. évi tervhez képest, mivel a tárgyi eszközök beszerzésének kezdete 2023 utolsó negyedévére tolódtott el.

A tervezett amortizációs költségek a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 4,00%-át teszik ki.

2024-ben ezek a költségek a tervek szerint 5,00%-kal, azaz 300.000,00 dinárral növekednek a 2023-as tervhez képest, és tartalmazzák a 2024. második negyedévére tervezett szolgálati jármű beszerzésének költségeit, valamint a koporsósüllyesztő eszköz beszerzést.

545 számla Kompenzáció és egyéb munkavállalói juttatások céltartalék-költségei – A 2023. évi becsült érték 63,63%-kal alacsonyabb a 2023. évi tervnél, a végkielégítések és a jubileumi jutalmak céltartalékképzési költségeinek biztosításmatematikai számítása miatt az IAS-19 szerint.

A kompenzációra és egyéb munkavállalói juttatásokra szánt céltartalékok tervezett költségei a vállalat 2024-re tervezett összes kiadásának 0,63%-át teszik ki.

2024-ben ezeket a költségeket a 2023-as becsült értékhez viszonyítva 300.000,00 dinárral tervezik emelni a régóta dolgozók végkielégítésének és jubileumi jutalmának pótlólagos céltartalékára.

550 számla Nem termelő szolgáltatások költségei – A 2023-as évre becsült megvalósulás 13,20%-kal (812.658,00 dinár) alacsonyabb a 2023-as évre tervezett értéknél, ami Szabadka város területén hivatalos használatban lévő nemzeti kisebbségek nyelvére történő üzleti dokumentumok fordításának alacsonyabb realizált költségeinek köszönhető, alacsonyabb tervezési költség a Bajai úti temető csontháznak - kollektív csontházának - kivitelezési munkáinak felügyeletére tervezett munkafelügyeleti projekthez. A csontház építési munkáinak beszerzése nem 2023-ban indult, hanem átkerült a 2024-es közbeszerzési tervbe.

A fentiekben túl az ügyvédi szolgáltatások költségei, valamint az egészségügyi szolgáltatások – azaz a munkavállalók rendszeres és időszakos orvosi vizsgálatai – költségei kisebb mértékben valósultak meg. A jelentkezők alacsonyabb érdeklődése az ideiglenes - alkalmi munkákra kötött munkaszerződések iránt a nyújtott egészségügyi szolgáltatások alacsonyabb költségeit eredményezte.

A nem termelési szolgáltatások tervezett költségei a vállalat 2024-re tervezett összes kiadásának 4,20%-át teszik ki.

2024-ben a tervek szerint a 2023-as becsült megvalósuláshoz képest 23,79%-kal, azaz 1.271.490,00 dinárral nagyobb összegűek lesznek, és a következőkre vonatkoznak: az csontház építési munkáinak felügyeleti projektjének

megvalósítási költségei és a palicsi hétvégi ház kiürítési tervének, a védekezési és mentési tervnek és a katasztrófa kockázat-felmérésnek a beszerzési költségei. Mindhárom említett projektre, azaz tervre törvény kötelezi a vállalatot.

A 2023. évi tervhez képest az 550. számla kiadásai - Nem termelési szolgáltatások költségei - 2024-re 7,45%-kal, azaz 458.832,00 dinárral többre tervezik.

551 számla Reprezentációs költsége – A 2023-as becsült megvalósulás a 2023-ra tervezett, valamint a 2024-re tervezett megvalósulás szintjén van.

A tervezett reprezentációs költségek a vállalat 2024. évre tervezett összes kiadásának 0,25%-át teszik ki.

552 számla Biztosítási prémiumok költségei – A 2023-as évre becsült realizálás 24,45%-kal (113.100,00 dinár) alacsonyabb a tervezettnél, a gépjármű-felelősségbiztosítás, azaz a 2023-ban tervezett hivatali gépjárműre vonatkozó teljes körű biztosítás kisebb realizált költségei miatt, mivel a beszerzést 2024-re halasztották – a második negyedévre. Emellett a vállalat bizonyos kedvezményeket és bónuszokat is kapott a biztosítótól.

A tervezett biztosítási díjköltségek a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 0,29%-át teszik ki.

2024-ben a tervek szerint ezek a költségek 33,05%-kal (115.500,00 dinárral) növekednek a 2023-as becsült realizáláshoz képest, ami egyrészt a hivatali gépjármű vásárlására tervezett összbiztosítás növekedése, másrészt a biztosítási szolgáltatások árának várható növekedése miatt.

A 2024-es terv 0,52%-kal haladja meg a 2023. évi tervet.

553 számla Fizetésforgalmi költségek – 2024-ben ezeket a költségeket a 2023-as terv és becslés szintjén tervezik.

554 számla Tagsági díjak költségei – A 2023-as becsült realizálás 3,08%-kal (800,00 dinárral) kevesebb a 2023-ra tervezett értéknél.

2024-ben 800,00 dinárral több kiadást terveznek az egyesületi tagdíjak címén a havi tagdíjak esetleges drágulása miatt, és a vállalat összes kiadásának 0,02%-át teszik ki.

555 számla Adóköltiségek – 2024-ben 14,28%-kal, azaz 53.107,00 dinárral magasabbra tervezik a becsült megvalósuláshoz képest, és hozzávetőlegesen a 2023-as terv szintjén – 21.000,00 dinárral kevesebb.

A tervezett adóköltiségek a 2023-ra tervezett összes vállalati kiadás 0,27%-át teszik ki.

556 számla Járulékok költségei – a 2024-es évre a 2023-as becsült megvalósulással megegyező összegben tervezik, és a Szerb Kereskedelmi Kamara tagdíjainak költségeit foglalják magukba. 2023-ban a becsült megvalósulás megfelel a 2023-as tervnek.

559 számla Egyéb nem anyagi költségek – A 2023-as év becsült megvalósulása 23,53%-kal (120.000,00 dinárral) kevesebb a 2023-as évre tervezettnél, a tervezettnél kevesebb adminisztrációs és bírósági illeték, valamint a hirdetés - gyászjelentés megjelentetésének kevésbé realizált költségei miatt a nyomtatott sajtóban (Nove Subotičke novine), amelyet a vállalat közvetetten, kizárólag az ügyfél kérésére végez a szolgáltatás igénybe vevőjének.

A tervezett egyéb nem anyagi jellegű költségek a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 0,35%-át teszik ki.

A 2024-es terv 41,03%-kal, azaz 160.000,00 dinárral magasabb a 2023-as becsült megvalósuláshoz képest, és 7,84%-kal vagyis 40.000,00 dinárral a 2023-as tervhez képest. A magasabb tervezett pénzügyi források magukban foglalják a tervezett magasabb díjfizetési költségeket, valamint a nyomtatott és elektronikus médiában történő gyászjelentési szolgáltatások tervezett magasabb költségeit.

562 számla Kamatköltségek – A 2023. évi becsült realizálás 22,50%-kal (45.000,00 dinár) kevesebb a 2023. évre tervezettnél, a Szerb Nemzeti Bank euró középárfolyamának csökkenése miatt a vásárolt speciális temetkezési jármű havi törlesztőrészletének számítása során.

A kamatkiadások tervezett költségei a társaság 2024. évre tervezett összes kiadásának 0,13%-át teszik ki.

A 2024-es évre a 2023-as terv szintjén tervezik, a 2024-ben aktiválásra kerülő pénzügyi lízing részlet törlesztésére, hivatalos gépjármű vásárlás után.

579 számla Egyéb nem ügyviteli költségek – A 2023-as becsült érték a 2023-as tervhez képest 27,42%-kal, azaz 85.000,00 dinárral alacsonyabb. Ezen a számlán a kőfaragásii szolgáltatások költségeit szükségszerűen tervezik, a szolgáltatást igénybe vevők sírköveiben okozott károk elhárítása esetén, a szolgáltatást igénybe vevők kérései és a vállalat Felügyelőbizottságának döntése alapján. 2023 folyamán a tervezettnél kisebb értékű kárt jelentettek be.

Az egyéb nem üzleti jellegű ráfordítások tervezett költségei a 2024-re tervezett összes vállalati kiadás 0,20%-át teszik ki.

2024-ben az 579 számlán 310.000,00 dinár kiadást terveznek, a 2023-as terv szintjén. Ezek a költségek a tervezéshez szükségesek és ugyanakkor előre láthatatlanok.

585 számla A pénzügyi felhasználás és kihelyezések elértéktelenedése – a 2023-as évre vonatkozó becsült érték 33,33%-kal (100.000,00 dinár) alacsonyabb, és a 60 napnál régebbi kifizetetlen kárigények értékének korrekciójára

vonatkozik, és konkrétan a Szabadkai Kórháztól való követelések megfizetésének magasabb százalékára vonatkozik a 2023-as évre tervezett összegnél.

A 2024-es évre a 2023-as becsült megvalósulás szintjén tervezik. A pénzügyi felhasználás és kihelyezések értéktelenedésének tervezett költségei a vállalat 2023-ra tervezett összes kiadásának 0,13%-át teszik ki.

A vállalat a 2024-es évre 158.108.000,00 dinár összbevételt és 157.632.049,00 dinár összkiadást, valamint 475.951,00 dinár pozitív üzleti eredményt tervez.

A vállalat összes bevételeinek a 2024-re tervezett kiadások finanszírozásához szükséges növelését egyrészt az értékesítés volumenének növekedésére, másrészt a piaci szolgáltatások, áruk, ill. késztermékek árának 2023 decemberében bekövetkezett növekedésére alapozza.

A 2023. évi becsült összkiadás alacsonyabb a 2023. évre tervezett kiadásoknál, arányosan kevesebb, mint a 2023. évi becsült összbevétel a 2023. évre tervezett összes kiadáshoz viszonyítva. A 2023-as alacsonyabb realizált bevételek miatt 2023-ban is alacsonyabb kiadások valósultak meg.

4.3. A 2024. évre tervezett termékek és szolgáltatások fizikai terjedelme

4. sz. táblázat
(mértékegységben)

S.szám	A termék – szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	Megvalósítás becslése a 2023. évre	Terv a 2024. évre	Mutató (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Sírgödör kiásása	eset	550	597	108,5
2.	Sírbolt felnyitása	eset	963	1045	108,5
3.	Rendezett sírgödör kiásása	eset	2	4	200,0
4.	Rendezett sírgödör kiásása	eset	55	60	109,1
5.	Sírhely kialakítása	darab	110	99	90
6.	Négyhelyes urnasír kiépítése	darab	57	10	18
7.	Rendezett sírgödrök kialakítása	darab	-	19	-
8.	Négyhelyes fali urnasír kialakítása	darab	-	66	-
9.	Halottasház használata	eset	960	1.042	108,5
10.	Hűtőkamra	eset	1.600	1.736	108,5
11.	Sírbolt utáni térítmény	eset	1.620	1.758	108,5
12.	Sírhely utáni térítmény	eset	1.024	1.111	108,5
13.	Urnasír utáni térítmény	eset	14	15	107,1
14.	Temetési szertartás szolgáltatás	eset	760	825	108,6
15.	Temetkezési kellékek értékesítése	eset	990	1.075	108,6
16.	Szállítási szolgáltatás	eset	1.570	1.703	108,5

2024-ben a termékek és szolgáltatások fizikai volumene a 2023-ra becsült realizálásnál valamivel nagyobb lesz, azaz legfeljebb 8,6%-os növekedést van tervben. A kommunális szolgáltatások esetében a vállalat 2024-ben a szolgáltatásnyújtás fizikai volumenének maximum 8,6%-os növekedését, és ennek alapján ezzel arányos pénzügyi növekedésre is számít.

Másrészt a temetkezési kellékek és késztermékek értékesítéséből a vállalat 8,5%-os fizikai volumennövekedést is vár, míg a vállalat pénzügyi növekedése a fizikai volumen növekedésén is és a pénzügyi növekedésen is alapul, ami az áruk és késztermékek árának 2023. decemberi tervezett áremelkedésének eredménye.

- **Sírgödör kiásása** – a tervek szerint 2024-ben a megvalósítás 8,5%-kal növekedik, azaz 47 sírhely ásásával többet terveznek, mint a 2023-ra becsült megvalósulás.

- **Sírbolt felnyitása** – 8,5%-os emelést terveznek, azaz a 2023-ra becsült megvalósításhoz képest 82-vel több sír felnyitását. A vállalat a temetések számának évi 8,5%-os növekedését tervezi azzal, hogy növeli a vállalat részvételét a Szabadka város területén lebonyolított összes temetésben.

A fentiekén túl Szabadka Város területén 2023 első tizenegy hónapjában lebonyolított temetések száma 19%-kal kevesebb az előző év azonos időszakához képest, azaz a legalacsonyabb az elmúlt öt évben.

- **Rendezett sírgödör kiásása** - a tervek szerint 100%-kal növekszik, azaz 2 további rendezett sírhely kiásása a 2023-as becsült megvalósuláshoz képest.

- **Exhumálás** – a tervek szerint 4%-kal magasabb a 2023-ra becsült megvalósuláshoz képest, azaz 2 exhumálási esettel több.

- **Sírhely kialakítása** – a tervek szerint a kialakított sírhelyek számát 10%-kal csökkentik, azaz a 2023-ra becsült megvalósuláshoz 11 sírral kevesebbet építenek, ezzel a vállalat folytatja tevékenységét a késztermékek kínálatának bővítését különböző temetőkből, de valamivel kisebb mértékben, tekintettel a már meglévő készletekre.

- **Négyhelyes horizontális urnasír kialakítása** - 2024-ben a megvalósulást 82%-kal (47 rozáriummal kevesebb) tervezik csökkenteni egyrészt a meglévő készletek okán, másrészt az ezek iránti kereslet miatt.

- **Halottasház használata** – a 2024-es terv 8,5%-kal magasabb a 2023-ra becsült megvalósuláshoz képest, azaz 82 halottasház használatával több.

- **Hűtőkamra** – a 2023-ra becsülthöz képest 8,5%-kal magasabb megvalósulást terveznek. A hűtőkamra használatának tervezett növelése összhangban van a temetkezések számának tervezett növekedésével.

- **Sírbolt utáni térítmény** – 8,5%-os növekedést terveznek a 2023-ra becsült megvalósuláshoz képest, azaz 65 esettel többet.

- **Sírhely utáni térítmény** – 8,5%-os növekedés, azaz 2024-ben 87 esettel több a 2023-ra becsült megvalósuláshoz képest.

- **Urnasír utáni térítmény** - 7,1%-os növekedést terveznek, azaz 1 esettel többet 2024-ben a 2023-ra becsült megvalósuláshoz képest.

- **Temetési szertartás szolgáltatás** – a tervek szerint 8,6%-kal, azaz 85 szertartási szolgáltatással több 2023-ban a 2023-ra becsült megvalósuláshoz képest, ami összhangban van a temetések számának tervezett növekedésével.

- **Temetkezési kellékek értékesítése** – a 2024-es évre a 2023-as becsült megvalósuláshoz képest 8,6%-kal több temetkezési kellékkészletet terveznek, összhangban a temetések számának tervezett növekedésével.

- **Szállítási szolgáltatás** – 2024-ben a 2023-ra becsült megvalósuláshoz képest a szállítási szolgáltatás 8,5%-os emelését tervezik, ami a szállítások számának növekedését jelenti 133 esettel. A szállítási szolgáltatás attól függ, hogy hány állampolgár dönt úgy, hogy a vállalat nyújtsa számukra ezt a szolgáltatást, valamint a halálozások számától, amelyek együttesen megnehezítik az ilyen típusú szolgáltatások körének pontos megtervezését.

4.4. Elemek a termékek és szolgáltatások árainak átfogó áttekintéséhez

A társaság temetkezési szolgáltatások, temetési és temetőrendezési szolgáltatások (azaz 10%-os áfakulcsos közüzemi szolgáltatások) bevételeit a temetkezési szolgáltatásokra vonatkozó hatályos árlista 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 01-től kerül végrehajtásra.

Temetkezési szolgáltatások, temetési szolgáltatások és temetőkarbantartás árjegyzéke

Sorszám	Szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	Ár ÁFA nélkül (din)
1.	A temetkezési hely előkészítése		
1.1.	Sírfestés	alkalomszerűen	890,91
1.2.	Vízszivattyú használata	alkalomszerűen	1.336,36
1.3.	Csontok összegyűjtése személyenként	alkalomszerűen	1.781,82
2.	Ösvény kiépítése és karbantartása		
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 kíséret	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 kocsi használati díja	alkalomszerűen	754,55
6.	Az elhunytak temetése és hamvasztása		
6.1.	Az elhunyt előkészítése a szertartásra	alkalomszerűen	3.100,00
6.2.	Sírásás és behantolás, a sírhalom elrendezése – felnőttek részére	alkalomszerűen	7.781,82
6.3.	Sírásás és behantolás, a sírhalom elrendezése – gyermekek részére	alkalomszerűen	3.890,91
6.4.	Hagyományos sírbolt (kripta) felnyitása és becsukása	alkalomszerűen	7.854,55
6.5.	Összeszerelés, kerettel és fedéllel rendelkező sírbolt felnyitása és lecsukása	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 - felemelése	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 hónapos időtartamra	alkalomszerűen	3.336,36
6.11.	Sírásás egészségügyi hulladék – testrészek temetésére	alkalomszerűen	7.781,82
6.12.	Urna elhelyezése montázs sírboltban	alkalomszerűen	7.118,18
6.13.	Urna elhelyezése hagyományos sírboltban	alkalomszerűen	7.854,55
6.14.	Urna sírban történő elhelyezése	alkalomszerűen	7.781,82
6.15.	Urna az síremlékbe való beépítése	alkalomszerűen	3.563,64
6.16.	Urna elhelyezése az urna sírhelybe (parter vagy fali)	alkalomszerűen	7.118,18
7.	Temetkezési szertartás lebonyolítása		
7.1.	Temetkezési szertartási díj	alkalomszerűen	14.336,36
8.	Az elhunyt földi maradványainak exhumálása		
8.1.	Sír kiásása exhumáció alkalmával	darab	7.118,18
8.2.	Gyermek sír kiásása 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 összegyűjtése, 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.	Csontok összegyűjtése, 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 kocsival történő szállítás	alkalomszerűen	1.781,82

A temetkezési kellékek és egyéb áruk értékesítéséből, a késztermékek értékesítéséből és a piaci szolgáltatások nyújtásából származó bevételeket a 2024-es évre az áruk, késztermékek értékesítésének és piaci szolgáltatásainak tervezett 8,5%-os, volumen növekedése alapján tervezik, valamint az Árlista említett piaci kategóriáinak 15%-os áremelkedése alapján (2023 végén), amit közvetlenül meghatároz a temetkezési kellékek és egyéb áruk beszerzési árának emelkedése, valamint a munkaerő árának növekedése.

4.5. A költségvetésből származó bevételek összege és dinamikája magyarázattal

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 elkészítése és elhelyezése a temetőekben és az e-közigazgatás fejlesztése” projekt társfinanszírozójaként jelenik meg 200.000,00 dináros összegben ÁFA-val, két célt szolgálva: Többnyelvű táblák elkészítése és elhelyezése - 100.000,00 dinár ÁFA-val és Az e-közigazgatás fejlesztése többnyelvű közegben – 100.000,00 dinár ÁFA-val.

A „Többnyelvű táblák elkészítése és elhelyezése a temetőekben és az e-közigazgatás fejlesztése” projekt pénzeszközzel történő támogatásáról két hármas szerződést kötöttek, 2023. július 03-án 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 100.000,00 dinár. A többnyelvű táblák kidolgozására és elhelyezésére odaítélt eszközök a felhasználók költségeinek egy részére vannak előre látva az elhunyt szállítására szolgáló kocsira helyezett a vállalat nevével és logójával ellátott speciális szalagok gyártása és felszerelése céljából, a nyilvánosság felé intézett egyéb értesítésekre, amelyeket Szabadka város területén hivatalos használatban lévő nemzeti kisebbségek - nemzeti közösségek - nyelven tüntetnek fel.

Az elhunyt szállítására szolgáló kocsira helyezett a vállalat nevével és logójával ellátott speciális szalagok gyártása és felszerelése részben a Vajdaság Autonóm Tartomány támogatásából származó bevételből, részben saját forrásból kerül finanszírozásra.

A második szerződés értéke 100.000,00 dinár. Ugyanezen a projekten belül eszközöket ítéltek oda a többnyelvű e-közigazgatás fejlesztésére a többnyelvű környezetben, az eszközök az igénybe vevők fordítási költségeinek egy részének finanszírozására, a mobilalkalmazáson megjelent tartalom frissítésére magyar és horvát nyelven, és új tartalmak létrehozására használták fel. A jövőbeli időszakban a tartalom bővülése is várható. Az említett költségeket részben a Vajdaság Autonóm Tartomány támogatásán alapuló bevételből, részben saját forrásból finanszírozták.

Az ezen az alapon tervezett bevételek 2023 negyedik negyedévében realizálódtak teljes mértékben.

Egyéb költségvetésből származó bevételek – munkanélküli személyek foglalkoztatása a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat nyilvántartásából.

A Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat 2023. február 20-án hirdetett nyilvános pályázatot olyan közmunka szervezésére, amely keretein belül 2023-ban a nehezen foglalkoztatható és a szociálisan rászoruló munkanélküliek kategóriájából alkalmaznak munkanélküli személyeket. A vállalat összesen 199.118,40 dinár összegű támogatásban

részesült a "Temetők és a temetők közvetlen környezetének takarítása" című közmunkára, négy hónapos megvalósításra, a Nemzeti Szolgálat nyilvántartásából egy munkanélküli személy közterületen való alkalmazására 197.118,40 dinár értékű támogatás és 2.000,00 dinár a közmunka végzésének költségeire.
 2023 harmadik negyedévében a bevételek teljes egészében megvalósultak.

6. sz. melléklet

SZUBVENCIOK ÉS EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

dinárban

2023.01.01-12.31.					
Bevétel	Tervezett	Átcsoportosítva a költségvetésből	Teljesítve (becslés)	Fennmaradt	Az előző évekből fennmaradt pénzeszköz összeg (az előzőhöz képes
	1	2	3	4 (2-3)	5
Szubvenciók Szabadka Város költségvetéséből (átutalt eszközök a VAT nyertes pályázata alapján	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	-
Egyéb költségvetésből származó bevételek*	199.118,40	199.118,40	199.118,40		
ÖSSZESEN	399.118,40	399.118,40	399.118,40	-	-

dinárban

Terv a 2024.01.01-12.31. terjedő időszakra				
	01.01.-03.31.	01.01. 03.31.	01.01. - 09.30.	01.01. - 12.31.
Szubvenciók	-	-	-	-
Egyéb költségvetésből származó bevételek *	-	-	-	-
ÖSSZESEN	-	-	-	-

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

4.6. Alkalmazottak költségei

dinárban

S.szám	Alkalmazottak költségei	Terv 2023.01.01- 12.31.	Megvalósítás (becslés) 2023.01.01-12.31.	Terv 2024.01.01- 03.31.	Terv 2024.01.01- 06.30.	Terv 2024.01.01- 09.30.	Terv 2024.01.01- 12.31.
1.	A kereset NETTÓ tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	29.281.000,00	27.898.341,00	8.553.300,00	17.346.600,00	25.943.500,00	34.622.700,00
2.	A kereset BRUTTÓ 1 tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	40.824.000,00	38.675.923,00	11.829.551,00	23.990.712,00	35.881.325,00	47.885.559,00
3.	A kereset BRUTTÓ 2 tömege (munkáltatót terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	47.010.000,00	44.547.316,00	13.621.727,98	27.625.304,87	41.317.345,74	55.140.221,19
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	3.563.118,40	2.947.988,00	982.911,00	1.965.822,00	2.948.733,00	3.931.644,00
10	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés alapján foglalkoztatottak száma*	4	4	4	4	4	4
11	Természetes személyek díjazása egyéb szerződések alapján						
12	Egyéb szerződés alapján díjazottak száma*						
13	Közgyűlési tagok díjazása						
14	Közgyűlési tagok száma*						

15	Felügyelőbizottság tagjainak díja	1.663.895,00	1.481.482,00	407.466,00	814.933,00	1.222.399,00	1.629.865,00
16	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	1.697.400,00	1.685.923,00	489.788,00	979.577,00	1.469.365,00	1.959.154,00
20	Napidíjak szolgálati utakon	112.500,00	112.500,00	30.937,00	61.875,00	92.812,00	123.750,00
21	Költségtérítés szolgálati utakon	304.875,00	304.875,00	83.841,00	167.681,00	251.522,00	335.362,00
22	Nyugdíjba vonulási végkielégítés	700.000,00					400.000,00
23	Végkielégítést igénylők száma	2					1
24	Jubiláris díjak	750.000,00	750.000,00	-	-	-	869.220,00
25	Jubiláris díjban részesültek száma	3	5				3
26	Elszállásolás és étkeztetés terepen						
27	A munkavállalók és a munkavállalók családtagjainak támogatása	450.000,00	100.346,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
27a	Szolidáris segély a dolgozók rossz anyagi helyzetének javítására az ágazati kollektív szerződés értelmében	1.490.000,00	1.416.555,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségtérítések az alkalmazottak és más természetes személyek részére	120.000,00	80.000,00	-	-	-	120.000,00
30	A foglalkoztatottak szakmai továbbképzése	400.000,00	240.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00

* 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 2023-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 2023-es tervnél.

5. - 6. A 2023 évben Megbízási szerződés alapján egy személyt alkalmaztak, az információs alrendszerek frissítésére. A kapcsolódó adókkal és járulékokkal fizetett díjazás összege a tervezett 2023-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 Rokkantnyugdíj járulékok összege alacsonyabb a tervezettnél. A tervezett összeg két munkaviszonyon kívüli és egy munkaviszonyban lévő alkalmazottra tervezett.

19. Az alkalmazottak szállítási költségei összhangban van a tervvel, annak ellenére, hogy a tervhez képest alacsonyabb volt a foglalkoztatottak létszáma, de az elővárosi településekről származó, kompenzációban részesült munkavállalók létszámának nőtt

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, valamint a szemináriumokon való részvételre terjedtek ki.

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

24. A jubileumi díjak a tervezett összegben kerültek kifizetésre. Egy alkalmazott egy átlagbérét kapta a munkáltatónál eltöltött 10 év után; három alkalmazott a Szerb Köztársaságban kifizetett egy átlagbért kapott a munkáltatónál eltöltött 10 év után; egy alkalmazott a Szerb Köztársaságban kifizetett két átlagbért kapott 20 évnyi szolgálati idő után, mindezt a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Munkáltatóval kötött Kollektív szerződése alapján, melynek iktatói száma 12/7 keltezése: 2023. szeptember 4.

25. A jubileumi díjban részesülők létszámát három főre terveztük, és öt főre valósítottuk meg a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Munkáltatóval kötött Kollektív szerződése alapján, melynek iktatói száma 12/7 keltezése: 2023. szeptember 4.

27. A munkavállalók és családjaik segélyezése 2023-ban a tervezett összegnél kevesebben kerültek kifizetésre két munkavállaló kérelme alapján a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Munkáltatóval kötött Kollektív szerződése alapján, melynek iktatói száma 12/7 keltezése: 2023. szeptember 4.

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) valamint a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Munkáltatóval kötött Kollektív szerződése alapján, melynek iktatói száma 12/7 keltezése: 2023. szeptember 4.

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.

30. A munkavállalók szakmai képzésének költségei a tervezettnél kisebb mértékben, a munkavállalói igényeknek megfelelően realizálódtak.

Az alkalmazottak számára előrelátott költségterv 2024. évre:

1.-3. A bruttó 1 bér tervezett összege a 2023. évi tervhez képest 17,30%-kal emelkedett, a havi tervezett létszámból a régi munkavállalók átlagkeresete 17,80%-kal, a vezetőség átlagbére pedig 10,00%-kal nőtt a 2023. évi tervhez képest. A tervezett bruttó 1 tömeg megálla foglálja a tervezett béreket a a Minimálbér meghatározásáról szóló határozat szerint a 2024. január-december időszakra, ami 271 dinár/órát tesz ki adók és járulékok nélkül (A SZK Hivatalos Közlönye 73/2023.sz.), A Szerb Köztársaság Kormányának rendelete a 2024 ügyviteli tervek elemeinek megállapításáról szóló rendelet kiegészítéséről és módosításáról szóló rendelet, A Munkavállalóval kötött Kollektív Szerződés Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat sz. 12/07 kelt 2023. szeptember 04. A 2,50 fős foglalkoztatási arányú munkahelyeken dolgozók (12 fő) alapbérét emelik a 271,00 dináros minimálbérhez igazodva azokra a hónapokra, amelyekben nem dolgoznak túlórárt, szabadságdíjat, munkaszüneti napot és amely alapbérük kevesebb lesz a minimálbérnél. A dolgozók alapbére a 2023-as nettó 16 079,17 dinárról nettó 18 000,98 dinárra, azaz 11,95%-kal nő. A menedzsmen alapbére a 2023-as nettó 14 090,81 dinárról 2024-re nettó 15 348,39 dinárra, azaz 8,92%-kal emelkedik.

A tervezett alapbér olyan elemekkel emelkedett, amely a Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat Munkáltatójával kötött Kollektívszerződés száma 12/7 sz. keltezése 2023. szeptember 4 alapján történik:

- a bér egy része a teljesítményért – a 2023 évben a havi ösztönzés 10,61% tett ki, a 2024. évben ezt legfeljebb 5% tervezik.

- egy év szolgálati idővel nőtt a múltbeli munkáért járó kompenzáció - 2023-ban egy munkavállalóra jutó átlagos múltbeli munkavégzés: 11,00%, 2024-es terv 12,00%. A munkaviszonyban eltöltött minden teljes év után a tervezett keresetemelé az alap 0,5%-a (a munkaviszonyban eltöltött teljes év után a 2023. évvel azonos százalékos béremelés);

- a törvény szerint munkaszüneti napnak minősülő munkaszüneti napokon végzett munka díjazása az alap 130%-a (a 2023. évvel azonos százalékban) - a 2024. évi összesen 9 munkanapra tervezett munkaszüneti napokon, azaz hónaponként : január 2 munkaszüneti nap; február 2 munkaszüneti nap; május 4 munkaszüneti nap és november 1 munkaszüneti nap;

- túlóra díjazás a bázis 26%-a, a 2023. évvel azonos százalékban, átlagos havi 183 órás túlóraszám után;

- meleg étkezés díja: munkanaponként 179,86 dinár nettó összegben, azaz a 2023. évvel megegyező összegben;

- a szabadságért járó pótpénz összegét, amelyet két részletben terveznek, havi nettó 8.125,00 RSD összegben 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 a 2019. december 11-én aláírt, a Szerb Köztársaság területén létrejött különleges közüzemi kollektív szerződés III. függeléké szerint az évi szabadságért járó pótpénz kifizetése 12 (tizenkét) egyenlő havi összegben történik a megfelelő havi fizetéssel együtt. Az együtthatók teljes összege a tervezett végrehajtók számára 104,90.

4. A foglalkoztatottak létszámát a 2023. 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, 138/2022 és 92/2023), 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 2024. első negyedévében 1 fő határozatlan időre történő felvételét tervezik. Az év negyedik negyedévében egy dolgozó vonul nyugdíjba és ennek a megüresedett munkahelynek a betöltését is tervezzük.

5. A megbízási szerződés összege azonos nagyságban tervezett, mint 2023-ra.

9. Az ideiglenes és alkalmi munkákról szóló szerződés szerinti kompenzáció összegét havi 4 kedvezményezettre tervezik összesen 3.931.644,00 dinár összegben, ami 368.525,60 dinárral haladja meg a 2023. évi tervet. A tervezett havi kompenzáció 49 864,00 dinár, ami egy 184 órás havi alap minimális nettó keresete.

15. A felügyelő bizottság tagjainak térítvényeit a 2023. évi tervhez képest 34 029,56 dinárral kisebb összegre tervezték a Felügyelő Bizottság két tagjának és elnökének, mivel a 2023. évi összeg tervezésekor a Nyugdíjbiztosító járulékkulcsának 1%-os csökkenése nem történt meg a munkáltató költségére, és amely 2023. január 1-től van érvényben.

19. Az alkalmazottak utazási költségeit a 2023. évi tervhez képest 11,54%-kal többre tervezik a 2023. október havi munkavállalók utazási költségeinek kifizetett összegét, mint a 2024. évi szükséges összeg tervezésének kezdő hónapját. A növekedést a 2023-hoz képest a külvárosi településekről érkező foglalkoztatotti létszámnak megfelelően tervezzük.

20. A szolgálati utak napidíja és a 21. a szolgálati útra eső kiadások megtérítése, 10,0% nagyobb a 2023. évhez viszonyítva.

22. A nyugdíjba vonuláskor járó végkielégítés kifizetésére szánt összeget egy munkavállalóra tervezik, hozzávetőlegesen, mert a köztársaságban az egy munkavállalóra jutó átlagkereset alakulásának függvényében folyósítják, mint a munkavállalók számára legkedvezőbbet.

24. Jubileumi díjakat három munkavállalónak tervezik: két munkavállalónak, akik 15 év Munkáltatói szolgálatot teljesítenek - az átlagkereset 1,5-e és egy munkavállalónak, aki 25 év munkaviszonyt teljesít a Munkáltatónál - az átlagkereset 2,5-e, mindez összhangban a Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat munkáltatóval kötött Kollektív szerződéssel száma 12/7 keltezése 2023. szeptember 2023. összhangban

25. A jubileumi díj jogosultjainak száma megegyezik a 2023. évben kifizetett összeggel.

27. A dolgozóknak és azok családjainak szánt segély 250.000,00 dinár összegben tervezik a Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat munkáltatóval kötött Kollektív szerződéssel száma 12/7 keltezése 2023. szeptember 2023. összhangban

27 a. A munkavállalók számára kedvezőtlen anyagi helyzetük enyhítése érdekében nyújtott szolidaritási segítségnyújtást munkavállalónként évi 41.800,00 dinár összegben tervezik adó- és járulék nélkül, mindezt a Szerb Köztársaság területén kommunális tevékenységet folytató közvállalatokra vonatkozó külön kollektív szerződés II. függeléke (" A SZK Hivatalos Közlönye 5/2018 sz. 2018. január 19.) és a Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat munkáltatóval kötött Kollektív szerződéssel száma 12/7 keltezése 2023. szeptember 2023. összhangban.

29. Munkavállalók és egyéb természetes személyek egyéb költségtérítését a 2023. évi tervhez képest 20.000,00 dinárral kevesebbel tervezzük a 2024. évi becsült igényeknek megfelelően.

30. A dolgozók szakmai képzésének költségeit a 2023-as évhez hasonló összegben tervezzük.

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

Tekintettel arra, hogy 2023. év végén a vállalat várhatóan nyereséget valósít meg az üzleti tevékenységében, a nyereség felosztásának tervezett arányát a Szerb Köztársaság 2024-es Költségvetéséről szóló Törvénynek megfelelően kell alkalmazni., összhangban a 2024 évre vonatkozó éves üzleti terv elemeinek meghatározásáról szóló Rendelettel, továbbá a közérdekű tevékenységet folytató állami vállalatok és egyéb szervezeti formák 2024-2026 közötti hároméves üzleti programjával ("Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye", 89/2023. sz.), amely elfogadta a 2024-re vonatkozó éves üzleti tervek elkészítésére vonatkozó iránymutatás szövegét, valamint a városi 2024-es költségvetésről szóló határozattal összhangban, amely előírja az állami vállalatok kötelezettségét, hogy a 2023-es zárszámla nyereségének 50%-át Szabadka Város költségvetésbe fizessék be.

A 2023-es nettó nyereség szintjének meghatározása és annak elosztása a 2024. évben a következő:

A nyereség elosztása

5. sz. táblázat

S.Sz.	Leírás	Összeg
1.	Összbevételek	139.133.061,25
2.	Összkiadások	137.738.768,60
3.	Nyereség (1 – 2)	1.394.192,65
4.	Nyereségi adó 15%	209.128,90
6.	Nettó nyereség	1.185.063,75
7.	- 50% az alapító részére	592.531,88
8.	- 50% vállalkozási tevékenységre - beruházásra	592.531,87

A táblázat a 2023-re vonatkozó becsült eredmény mérleg alapján mutatja be az adatokat.

- 2020-ban 2 305 833,79 dinár nettó nyereség realizálódott, melynek 70%-a, azaz 1 614 083,65 dinár Szabadka város, mint alapító számlájára került befizetésre, a fennmaradó 30%, 70611,45 dinár értékben. 2021-ben beruházásokat finanszíroztak. Üzleti szoftverek beszerzése megtörtént, a realizált nyereség feletti érték egy részét a társaság saját forrásból finanszírozta.

2. 2021-ben 6 718 007,00 dinár nettó nyereség realizálódott, melynek 50%-a, azaz 3 359 003,55 dinár került befizetésre Szabadka város, mint alapító számlájára, a fennmaradó 50%, 3 359 003,55 dinár értékben 2022-ben beruházások finanszírozására költötték. Az üzleti szoftverek utolsó részletét kifizették; kerítést építettek a bajmoki Központi temetőnél; a Baji úti temető csontház 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; 2022-ben lízing útján, két részlet fizetésével egy speciálisan minősített temetkezési járművet szereztünk be. A pénzügyi lízing fennmaradó tíz részletét 2023-ban fizették ki. A befektetések realizált nyereség feletti értékének egy részét a társaság saját forrásból finanszírozta.

3. 2022-ben 4 545 199,94 dinár nettó nyereség realizálódott, melynek 50%-át, azaz 2 272 599,97 dinárt fizettek ki Szabadka városának, mint alapítónak, míg 50%-át, azaz 2 272 79,5 dinárt költöttek el beruházások finanszírozására 2023 folyamán, azaz a 2023-ban vásárolt speciálisan minősített temetkezési jármű lízingszerződése alapján fennmaradó tíz részlet kifizetésre került.

VI. BÉRTERV ÉS A FOGLALKOZTATÁSOK TERVEZÉSE

6.1. Alkalmazottak összetétele osztályokként / működési egységek szerint

8. sz. melléklet

Alkalmazottak összetétele osztályokként / működési egységek szerint 2023.12.31-én

Sorszám	Osztály / Szervezeti egység	Besorolt munkahelyek száma	Végrehajtók száma	A személyi nyilvántartás alapján foglalkoztatottak száma	Meghatározatlan időre alkalmazottak száma	Meghatározott időre alkalmazottak száma
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 végrehajtók (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 besorolás

Sor szám	Leírás	Foglalkoztatottak		Felügyelőbizottság/Községiülés	
		2023. 12. 31. napi állás	2024. 12. 31. napi állás	2023. 12. 31. napi állás	2024. 12. 31. napi állás
1	Egyetemi végzettséggel rendelkező	4	5	2	2
2	Főiskolai végzettséggel rendelkező	2	2	1	1
3	Magas szak- képzettséggel rendelkező				
4	Közép- iskolai végzettséggel rendelkező	5	5		
5	Szak- Képzett munkás	11	11		
6	Részben szakképzett munkás	9	9		
7	Nem képzett munkás				
ÖSSZESEN		31	32	3	3

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

Életkorszerinti megoszlás

Sorszám	Leírás	2023.12.31. szerinti foglalkoztatottak száma.	2024.12.31 szerinti foglalkoztatottak száma
1	30 évig	1	1
2	30 – 40-ig	2	2
3	40 – 50-ig	12	10
4	50 - 60-ig	13	16
5	60 felett	3	3
ÖSSZESEN		31	32
Átlag életkor		52,19	52,34

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

Nemek szerinti megoszlás

Sor száma	Leírás	Foglalkoztatottak		Felügyelőbizottság/Közgyűlés	
		2023.12.31 állás	2024.12.31. állás	2023.12.31. állás	2024. 12.31. állás
1	Férfi	22	23	1	1
2	Női	9	9	2	2
Összesen		31	32	9	3

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

Munkaviszonyban töltött évek szerinti megoszlás

Sorszám	Leírás	2023.12.31. foglalkoztatottak száma	2024. 12. 31. foglalkoztatottak száma
1	5 évig	2	1
2	5 - 10-ig	5	4
3	10 - 15-ig	4	5
4	15 - 20-ig	2	2
5	20 - 25-ig	7	6
6	25 - 30-ig	3	5
7	30 - 35-ig	5	5
8	35 felett	3	4
	Összesen	31	32

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

6.3. Szabad és megüresedett munkahelyek további foglalkoztatás

10. sz. melléklet

A tervezett foglalkoztatások ütemterve					
S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma	S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma
	2023.12.31. napi állás *	31		2024. 06.30. napi állás	32
	Alkalmazottak távozása 2024.01.01.-03.31. időszakban			Alkalmazottak távozása 2024.07.01-09.30. időszakban	
1	nevesíteni		1	nevesíteni	
2			2		
3			3		
4			4		
	Alkalmazottak felvétele 2024.01.01-03.31. időszakban	1		Alkalmazottak felvétele 2024.07.01-09.30. időszakban	
1	Megüresedett munkahely feltöltése előzetes jóváhagyással	1	1	nevesíteni	
2			2		
	2024.03.31. napi állás	32		2024.09.30. napi állás	32
S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma	S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma
	2024.03.31. napi állás	32		2024.09.30. napi állás	32
	Alkalmazottak távozása 2024.04.01-06.30. időszakban			Alkalmazottak távozása 2024.10.01-12.31. időszakban	1
1	Nevesíteni		1	Nyugdíj	1
2			2		
3			3		
4			4		
	Alkalmazottak felvétele 2024.04.01-06.30. időszakban			Alkalmazottak felvétele 2023.10.01-12.31. időszakban	1
1	Nevesíteni		1	Megüresedett munkahely feltöltése jóváhagyással	1
2			2		
	2024.06.30. napi állás	32		2024.12.31. napi állás	32

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

Üres munkahelyek betöltése: jogi szakmunkatárs (egy végrehajtó) foglalkoztatását terveztük 2024 első negyedévében, temetői segédmunkás (egy végrehajtó) foglalkoztatását terveztük 2024 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., 138/2022 és 92/2023) 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 létszámcsökkenésére számítunk a 2024 év negyedik negyedévében, mivel egy munkatárs (1 végrehajtó) nyugdíjba vonul.

Hónap	TERVEZETT BÉRTÖMEG A 2024. ÜZLETI TERV ALAPJÁN	KIFIZETETT BÉRTÖMEG 2023.	ALKAMAZOTTAK ÖSSZSZÁMA	
			A 2023. ÜZLETI TERV	A 2023. ÜZLETI TERV MEGVALÓSÍTÁSA
I	3.448.600,00	3.325.005,22	31	31
II	3.500.200,00	3.230.092,78	31	30
III	3.349.900,00	3.258.879,22	32	31
IV	3.671.900,00	3.411.313,36	32	30
V	3.571.900,00	3.269.754,86	32	30
VI	3.323.900,00	3.126.596,65	32	30
VII	3.317.900,00	3.146.947,73	32	30
VIII	3.333.900,00	2.995.542,83	32	30
IX	3.318.900,00	3.135.152,69	32	30
X	3.341.900,00	3.199.802,52	32	31
XI	3.327.000,00	3.173.993,70	32	31
XII	3.318.000,00	3.258.879,22	32	31
ÖSSZESEN	40.824.000,00	38.531.960,78	382	365

6.4. Bérekre szánt eszközök

11. sz.
Melléklet

Tervezett bértömeg, alkalmazottak száma, átlag kereset havi lebontásban 2023 - Bruttó 1

dinárban

A 2022. éves terv hónapokra lebontva	ÖSSZESEN			MEGLÉVŐ ALKALMAZOTTAK			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALTI VEZETŐSÉG		
	Alkalmazott ak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazott ak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkal mazo ttak szám a	Bért öme g	Átlagkeres et	Alkalmazott ak 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	38.211.000,00	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 meglévő alkalmazottak a 2023. évben azok, akik 2022. decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak.

A kifizetett bértömeg, alkalmazottak száma, átlagkereset havi lebontásban 2023. évre * - Bruttó 1

dinárban

2022. évi havi szintű kifizetések	ÖSSZESEN			MEGLÉVŐ ALKALMAZOTTAK			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALTI VEZETŐSÉG		
	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazot tak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalm azottak száma	Bértöm eg	Átlagk ereset	Alkalmazotta k száma	Bértömeg	Átlagkereset
I	31	3.325.005,22	107.258,23	30	3.114.005,89	103.800,20				1	210.999,33	210.999,33
II	30	3.230.092,78	107.669,76	29	3.021.335,63	104.183,99				1	208.757,15	208.757,15
III	31	3.258.879,22	105.125,14	30	3.048.661,08	101.622,04				1	210.218,14	210.218,14
IV	30	3.411.313,36	113.710,45	29	3.199.844,10	110.339,45				1	211.469,26	211.469,26
V	30	3.269.754,86	108.991,83	29	3.056.887,54	105.409,92				1	212.867,32	212.867,32
VI	30	3.126.596,65	104.219,89	29	2.901.596,66	100.055,06				1	224.999,99	224.999,99
VII	30	3.146.947,73	104.898,26	29	2.920.940,75	100.722,09				1	226.006,98	226.006,98
VIII	30	2.995.542,83	99.851,43	29	2.777.977,29	95.792,32				1	217.565,54	217.565,54
IX	30	3.135.152,69	104.505,09	29	2.928.132,40	100.970,08				1	207.020,29	207.020,29
X	31	3.199.802,52	103.219,44	30	2.992.532,23	99.751,07				1	207.270,29	207.270,29
XI	31	3.173.993,70	102.386,89	30	2.966.723,41	98.890,78				1	207.270,29	210.218,14
XII	31	3.258.879,22	105.125,14	30	3.048.661,08	101.622,04				1	210.218,14	210.218,14
ÖSSZESEN	365	38.531.960,78	1.266.961,53	353	35.977.298,06	1.223.159,03				12	2.554.662,72	2.557.610,57
ÁTLAG	31	3.210.996,73	105.580,13	30	2.998.108,17	101.929,92				1	212.888,56	213.134,21

* az év végéről származó felbecsült alapján tett kifizetés

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

Tervezett bértömeg, alkalmazottak száma, átlagkereset havi lebontásban 2024. évre – Bruttó 1

Dinárban

2023. évi havi terv	ÖSSZESEN			MEGLÉVLŐ FOGLALKOZTATOTTAK			ÚJ FOGLALKOZTATOTTAK			VÁLLALATI VEZETŐSÉG		
	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset
I	31	3.923.090,00	126.551,29	29	3.569.302,60	123.079,40	1	121.687,40	121.687,40	1	232.100,00	232.100,00
II	31	3.908.190,00	126.070,65	29	3.548.902,60	122.375,95	1	121.687,40	121.687,40	1	237.600,00	237.600,00
III	32	3.998.271,00	124.945,97	30	3.637.883,60	121.262,79	1	121.687,40	121.687,40	1	238.700,00	238.700,00
IV	32	4.005.471,00	125.170,97	30	3.650.583,60	121.686,12	1	121.687,40	121.687,40	1	233.200,00	233.200,00
V	32	4.342.360,00	135.698,75	30	3.988.572,60	132.952,42	1	121.687,40	121.687,40	1	232.100,00	232.100,00
VI	32	3.813.330,00	119.166,56	30	3.457.342,60	115.244,75	1	121.687,40	121.687,40	1	234.300,00	234.300,00
VII	32	4.033.251,00	126.039,09	30	3.664.063,60	122.135,45	1	121.687,40	121.687,40	1	247.500,00	247.500,00
VIII	32	4.025.260,00	125.789,38	30	3.653.872,60	121.795,75	1	121.687,40	121.687,40	1	249.700,00	249.700,00
IX	32	3.832.102,00	119.753,19	30	3.468.414,60	115.613,82	1	121.687,40	121.687,40	1	242.000,00	242.000,00
X	32	4.009.000,00	125.281,25	30	3.645.312,60	121.510,42	1	121.687,40	121.687,40	1	242.000,00	242.000,00
XI	32	4.140.130,00	129.379,06	30	3.781.942,60	126.064,75	1	121.687,40	121.687,40	1	236.500,00	236.500,00
XII	32	3.855.104,00	120.472,00	30	3.495.816,60	116.527,22	1	121.687,40	121.687,40	1	237.600,00	237.600,00
ÖSSZESEN	382	47.885.559,00	1.504.318,15	358	43.562.010,20	1.460.248,84	12	1.460.248,80	1.460.248,80	12	2.863.300,00	2.863.300,00
ÁTLAG	32	3.990.463,25	125.359,85	30	3.630.167,52	121.687,40	1	121.687,40	121.687,40	1	238.608,33	238.608,33

* A meglévő alkalmazottak a 2024. évben azok, akik 2023. decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak.

Bértömeg megnövelve a bérek utáni járulékokkal, alkalmazottak száma átlagkereset havi lebontásban a 2024. évre - Bruttó 2

Dinárban

2023. évi terv havi lebontásban	ÖSSZESEN			MEGLÉVŐ ALKALMAZOTTAK			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALATI VEZETŐSÉG		
	Alkalma zottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmaz ottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmaz ottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmaz ottak száma	Bértömeg	Átlagkereset
I	31	4.517.438,14	145.723,81	29	4.110.051,95	141.725,93	1	140.123,04	140.123,04	1	267.263,15	267.263,15
II	31	4.500.280,79	145.170,35	29	4.086.561,35	140.915,91	1	140.123,04	140.123,04	1	273.596,40	273.596,40
III	32	4.604.009,06	143.875,28	30	4.189.022,97	139.634,10	1	140.123,04	140.123,04	1	274.863,05	274.863,05
IV	32	4.612.299,86	144.134,37	30	4.203.647,02	140.121,57	1	140.123,04	140.123,04	1	268.529,80	268.529,80
V	32	5.000.227,54	156.257,11	30	4.592.841,35	153.094,71	1	140.123,04	140.123,04	1	267.263,15	267.263,15
VI	32	4.391.049,50	137.220,30	30	3.981.130,01	132.704,33	1	140.123,04	140.123,04	1	269.796,45	269.796,45
VII	32	4.644.288,53	145.134,02	30	4.219.169,24	140.638,97	1	140.123,04	140.123,04	1	284.996,25	284.996,25
VIII	32	4.635.086,89	144.846,47	30	4.207.434,30	140.247,81	1	140.123,04	140.123,04	1	287.529,55	287.529,55
IX	32	4.412.665,45	137.895,80	30	3.993.879,41	133.129,31	1	140.123,04	140.123,04	1	278.663,00	278.663,00
X	32	4.616.363,50	144.261,36	30	4.197.577,46	139.919,25	1	140.123,04	140.123,04	1	278.663,00	278.663,00
XI	32	4.767.359,70	148.979,99	30	4.354.906,91	145.163,56	1	140.123,04	140.123,04	1	272.329,75	272.329,75
XII	32	4.439.152,26	138.723,51	30	4.025.432,82	134.181,09	1	140.123,04	140.123,04	1	273.596,40	273.596,40
ÖSSZESEN	382	55.140.221,19	1.732.222,35	358	50.161.654,76	1.681.476,55	12	1.681.476,48	1.681.476,48	12	3.297.089,95	3.297.089,95
ÁTLAG	32	4.595.018,43	144.351,86	30	4.180.137,90	140.123,05	1	140.123,04	140.123,04	1	274.757,50	274.757,50

* A meglévő alkalmazottak a 2024. évben azok, akik 2023. decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak.

Kifizetett és tervezett keresetek terjedelme

11a. sz. melléklet

Dinárban

		2023. évben kifizetett		2024. évben tervezett	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Nem vezetői beosztásban foglalkoztatottak	Legalacsonyabb bér	71.196,09	52.079,66	84.273,40	60.929,67
	Legmagasabb bér	153.036,89	109.450,06	171.627,12	124.086,41
Vezetőség (igazgató)	Legalacsonyabb bér	207.020,29	147.292,43	232.100,00	167.808,30
	Legmagasabb bér	224.999,99	159.896,19	249.700,00	180.533,10

A 2023. évben tervezett és kifizetett legalacsonyabb, illetve legmagasabb bér az ügyvezetést illetően továbbá a 2024. évre tervezett legalacsonyabb, illetve legmagasabb bér az ügyvezetést illetően az igazgató bérezésére vonatkozik.

A tervezett és kifizetett legmagasabb és legalacsonyabb bér tartalmazza bér teljes összegét magába foglalva az alpbért, az étkezésre szánt adalékot, az üdülési juttatást, a munkaadónál töltött munkaévek utáni járulékot és más olyan elemeket, amelyet a Munkatörvény előírányoz.

6. 5. Felügyelőbizottság elnökének és tagjainak térítménye

12. sz. melléklet

Felügyelőbizottság / Közgyűlés térítménye nettó összegben

dinárban

Hónap	Felügyelőbizottság / Közgyűlés - megvalósítva 2023.				Felügyelőbizottság / Közgyűlés - Terv 2024			
	Teljes összeg	Az elnök térítménye	A tagok térítménye	Tagok száma	Teljes összeg	Az elnök térítménye	A tagok térítménye	A 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 közcivilizációk és kommunális közcivilizációk 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 Közvállalatok felügyelő bizottságaiban való munka utáni díj összegének megállapítására vonatkozó kritériumokról és mércékről szóló határozattal (A „SZK Hivatalos Közlönye”, 102/2016. és 88/2019 szám). Az elnököt megillető térítmény nettó összege 30.000,00 dinár, a tagoknak járó térítmény nettó összege 25.000,00 dinár.

Felügyelőbizottság / Közgyűlés térítménye bruttó összegben

dinárban

Hónap	Felügyelőbizottság / Közgyűlés – megvalósítás 2023				Felügyelőbizottság/Közgyűlés – terv 2024				
	összérték	Az elnök térítménye	A tagok térítménye	A tagok száma	Teljes összeg	Az elnök térítménye	Tag térítménye, aki nincs munkaviszonyban	A tag térítménye, aki munkaviszonyban van	A tagok száma
	1+(2*3)	1	2	3	1+2+3	1	2	3	4
I	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
II	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
III	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
IV	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
V	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VI	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VII	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
VIII	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
IX	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
X	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
XI	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
XII	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2
ÖSSZESEN	1.481.481,60	555.555,60	462.963,00	24	1.629.865,44	636.492,24	462.963,00	530.410,20	24
ÁTLAG	123.456,80	46.296,30	38.580,25	2	135.822,12	53.041,02	38.580,25	44.200,85	2

6.6. A könyvvizsgálói bizottság térítménye

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

14. számú melléklet

Hiteltartozás

Hitelező	A hitel/projekt megnevezése	Az eredeti pénznem	Állami jóállás	2023. 12. 31. adósság mértéke az eredeti pénznemben	2023. 12. 31. adósság mértéke dinárban	A hitel felhasználásának kezdete	A hitel futamideje, türelmi idő nélkül	Türelmi idő (Grace period)	Az első részlet törlesztésének napja	Kamatláb	Törlesztési részletek egy év alatt	A hitel visszafizetése a 2024. évben dinárban		Adósság egyenlege az eredeti pénznemben 2024.12. 31-én	Adósság egyenlege dinárban 2024.12. 31-én
			Igen/nem									Alaphitel összesen	Kamat összesen		
Hazai hitelező															
Porsche Lízing SCG Kft. Belgrád	speciális temetkezési jármű beszerzése	RSD	NEM	-	-										
Lízing ház	Szolgálati autó beszerzése	EUR	NEM	-	-	2024	2025		2024.06.30.	8,25	7	2.360.000	180.000	12.426	146.000
Külföldi hitelező															
Teljes hiteladósság				-	-							2.360.000	180.000	12.426	146.000
Ebből lízing				-	-									12.426	146.000
Ebből nagyberuházás				-	-									-	-

VIII. TERVEZETT JAVAK, SZOLGÁLTATÁSOK, MUNKÁLATOK BESZERZÉSE A 2024. ÉVBEN

15. sz. melléklet

S.Sz.	Tételek	Megvalósítás (felmérés) a 2023. évre	TERV 2024.01.01.-31.03.	TERV 2024.04.01.-06. 30.	TERV 2024.07.01-09.30.	TERV 2024.10.01.-12.31.
1	2	3	4	5	6	7
I	JAVAK	44.306.006,00	11.093.750,00	24.099.000,00	38.418.250,00	54.751.500,00
1	Építőanyag	5.500.000,00	1.600.000,00	3.800.000,00	5.200.000,00	6.100.000,00
2	Gépjármű	3.500.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.500.000,00
3	Áramszolgáltatás	2.000.000,00	600.000,00	1.100.000,00	1.700.000,00	2.500.000,00
4	Munkagépek, szerszámok és tartalék részek	1.400.000,00	450.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00	1.800.000,00
5	Szolgálati jármű	-	-	800.000,00	1.670.000,00	2.540.000,00
6	Koporsók, készletek (más áruja)	21.714.000,00	5.000.000,00	10.000.000,00	16.000.000,00	24.000.000,00
7	Törülközők és zsebkendők	250.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	310.000,00
8	Gyertyák és lámpások	30.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
9	PVC zacskók, koporsóbélés, exhumációs táskák	80.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	200.000,00
10	Gyászgomb	45.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
11	Exhumációs doboz	78.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	85.000,00
12	Ripsz szalag	41.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
13	Gyertyaházak	71.500,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	80.000,00
14	Bádogdobozok	50.000,00	65.000,00	110.000,00	180.000,00	250.000,00
15	Gombostű, rajzszög, ragasztószalag	28.500,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
16	Kendő csipke	12.000,00	3.000,00	6.000,00	6.000,00	12.000,00
17	Koporsó keresztek	90.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
18	Rézbetűk	80.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
19	Alumínium betűk	90.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
20	Rövidáru	50.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
21	Farostlemez koporsóhoz beszabással	30.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00
22	Temető felszerelése (padok, hamutartók, szemetesk)	602.500,00	-	80.000,00	80.000,00	150.000,00
23	Virágok és virágdíszek	00.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	400.000,00
24	Számítógép tartozék	00.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
25	Kisméretű szerszámok és fogyóeszközök	50.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	550.000,00
26	Irodaszerek	80.000,00	160.000,00	330.000,00	470.000,00	660.000,00

27	Tonerek és kazetták szervizeléssel és újrahásznosítás szolgáltatással	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	200.000,00
28	Nyomtató beszerzése	62.000,00	-	-	-	70.000,00
29	Bútor a céghez tartozó épületekbe	15.000,00	-	-	-	40.000,00
30	Értesítő tábla	-	-	40.000,00	40.000,00	40.000,00
31	Szakirodalom	290.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
32	Mobiltelefonok	-	120.000,00	120.000,00	250.000,00	250.000,00
33	Tisztítóanyagok helyiségek tisztítására	238.260,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	280.000,00
34	A bérbevett kézfertőtlenítő gépek utántöltésére szolgáló folyadék beszerzése	79.900,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00
35	Műanyag és vászonszatyrok beszerzése – környezetbarát	150.000,00	-	-	-	150.000,00
36	Műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek	150.000,00	-	70.000,00	150.000,00	150.000,00
37	Palánták	150.000,00	-	70.000,00	150.000,00	150.000,00
38	Talicskagumi	-	-	-	-	30.000,00
39	Tűzifa	-	-	-	280.000,00	280.000,00
40	Ajándécsomagok gyerekeknek	55.436,00	-	-	-	70.000,00
41	Anyag bútorkészítéshez	120.000,00	-	75.000,00	75.000,00	120.000,00
42	Egészségügyi anyag	50.000,00	-	-	70.000,00	70.000,00
43	Élelmiszerek és italok beszerzése	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
44	Szolgálati ruhák és ünnepi egyenruhák	390.000,00	100.000,00	200.000,00	320.000,00	450.000,00
45	Speciális munkaruha és a hozzá tartozó felszerelés	350.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	350.000,00
46	Védőcipő	350.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
47	Azonosító táblák és emblémák	50.000,00	-	-	-	50.000,00
48	Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez	800.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	940.000,00
49	Halottaskocsi és virágok	-	-	-	420.000,00	420.000,00
50	Légkondicionáló berendezés beszereléssel	99.398,00	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00
51	Szaniter, kerámia és vízvezeték anyagok beszerzése	380.000,00	50.000,00	150.000,00	300.000,00	300.000,00
52	PVC nyílászárók	135.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00
53	Fém rudak és csövek	249.225,00	0,00	80.000,00	150.000,00	250.000,00
54	Faanyag	100.000,00	25.000,00	65.000,00	90.000,00	100.000,00
55	Üveg	25.000,00	25.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
56	Mesterséges ökökerítés beszerzése a temetői hulladéklerakó bekerítésére	186.400,00	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00
57	Mobil WC kölcsönzése	127.500,00	42.000,00	84.000,00	126.000,00	126.000,00
58	Vízadagoló bérlete	51.814,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00

59	Festék és gipszanyag -a törvény 35. szakasza 4. bekezdés	98.573,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
60	Villamos anyagok és egyéb eszközök beszerzése szervizeléssel, beszereléssel	480.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
61	Koporsósüllyesztő berendezés	-	-	-	-	940.000,00
62	Reklámanyag	40.000,00	-	-	-	400.000,00
63	Könyvek beszerzése az alkalmazottak és a vállalati könyvtár számára	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
64	UPS Online	-	-	-	-	89.500,00
65	Egy mobil hullaház felszerelésekészlete	-	-	-	300.000,00	300.000,00
	SZOLGÁLTATÁSOK	20.816.200,00	4.918.392,00	11.641.592,00	19.603.192,00	26.037.992,00
1	Temetőben fűnyírás, 40 cm vagy annál magasabb fű összegyűjtése és ilyenkor a szeméttelre szállítása	4.559.832,00	1.000.000,00	3.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
2	Szemétkerakók gépi tisztítása	4.825.600,00	-	2.000.000,00	4.000.000,00	6.000.000,00
3	Archívum tárolási szolgáltatás	8.000,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00
4	Ügyvédi szolgáltatások	100.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	160.000,00
5	Üzlethelyiségek takarítása	850.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	A webportál karbantartása és napi frissítése	768.768,00	192.192,00	405.192,00	618.192,00	831.192,00
7	Pénzáttutalási biztonság	436.000,00	112.500,00	225.000,00	337.500,00	450.000,00
8	Számviteli szolgáltatások	80.000,00	55.000,00	110.000,00	165.000,00	520.000,00
9	Könyvvizsgáló szolgáltatások	200.000,00	-	-	-	220.000,00
10	Céltartalékkalkulációs szolgáltatás kompenzációhoz és egyéb munkavállalói juttatásokhoz	50.000,00	-	-	-	85.000,00
11	Mobiltelefon szolgáltatás	390.000,00	105.000,00	210.000,00	315.000,00	420.000,00
12	Vezetékes telefon és internet szolgáltatás - IP telefon	420.000,00	107.500,00	215.000,00	322.500,00	430.000,00
13	Ingyenes telefonvonal	22.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Mobil internet szolgáltatások	420.000,00	120.000,00	240.000,00	360.000,00	480.000,00
15	Kábel TV szolgáltatás a palicsi hétvégi házhoz	-	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
16	Reklám- és propagandaszolgáltatások	55.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Gyászjelentések megjelentetésének szolgáltatása	260.000,00	75.000,00	150.000,00	225.000,00	300.000,00
18	Hirdetésfeladás	50.000,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00
19	Szakmai továbbképzés	250.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00
20	Szerzői szoftverek fenntartása	982.780,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	990.000,00
21	Áru- és anyagszállítási szolgáltatás,	-	12.500,00	25.000,00	37.500,00	50.000,00

	szállítmányozás					
22	Munkavállalók szállítása	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
23	Gépjármű biztosítás	200.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	220.000,00
24	Tulajdon biztosítás	80.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	85.000,00
25	Munkavégzés során alkalmazott személyek biztosítása	59.500,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	70.000,00
26	Utasbiztosítás	10.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	10.000,00
27	Casco biztosítás	-	-	80.000,00	80.000,00	80.000,00
28	Kőfaragó szolgáltatások	35.000,00	-	50.000,00	100.000,00	150.000,00
29	Irodai gépek, berendezések karbantartása, szervizelése	50.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	50.000,00
30	Egyenruhák vegytisztítása	55.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
31	Üzleti dokumentumok fordításának szolgáltatása	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	950.000,00
32	Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása	464.100,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	470.000,00
33	Orvosi szolgáltatások - rendszeres és időszakos orvosi vizsgálat a munkavállalók számára	40.000,00	20.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
34	Bádogos szolgáltatások	-	-	-	75.000,00	150.000,00
35	Műszaki vizsgálat és a vele járó dokumentáció	100.000,00	75.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00
36	Munkavédelmi szolgáltatások	266.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
37	Éttermi szolgáltatások	300.000,00	120.000,00	180.000,00	220.000,00	300.000,00
38	Tűzvédelmi szolgáltatások	156.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
39	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000,00	15.000,00	30.000,00	135.000,00	60.000,00
40	Lábtörölő elhelyezése és tisztítása	51.600,00	15.000,00	30.000,00	135.000,00	60.000,00
41	Termikus nyomtatók szervizelése, karbantartása	22.000,00	7.200,00	14.400,00	135.000,00	28.800,00
42	Víz- és fűtésszerelés szervizelése, karbantartása	10.000,00	-	-	-	25.000,00
43	Emésztőgödrök ürítésének szolgáltatása	-	-	-	-	30.000,00
44	Fertőtlenítés és kártevőirtás	790.133,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
45	Autómentő	20.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
46	Számítógépes hálózat és IP központ karbantartási szolgáltatás	-	48.000,00	96.000,00	144.000,00	192.000,00
47	Földmérési szolgáltatások	-	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00
48	Videó megfigyelő rendszer és riasztórendszer felügyelete	740.000,00	132.500,00	265.000,00	397.500,00	530.000,00

49	Munkafelügyeleti szolgáltatás	-	-	-	100.000,00	100.000,00
50	A munkakörnyezet - téli időszak mikroklíma és világítás - tesztelésének szolgáltatása	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	25.000,00
51	A tűzvédelem területén dolgozók számára képzési programok készítésének szolgáltatása	50.000,00	-	-	-	50.000,00
52	Vészvilágítás működőképességének ellenőrzése és tesztelése	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
53	Katasztrófakockázat-csökkentési terv szolgáltatás	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00
54	Védelmi és mentési terv készítésének szolgáltatása	-	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00
55	A palicsi hétvégi ház evakuálási tervének elkészítése	-	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
56	Hulladékszállítással kapcsolatos szolgáltatás	-	-	-	-	25.000,00
57	Szolgálati járművek gépi mosásának, porszívózásának szolgáltatása	20.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
58	Hulladék elszállítása és tárolása	75.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
59	Vízellátás és szennyvízelvezetés	215.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
60	Parkolási fizetési szolgáltatások	31.518,00	-	-	-	40.000,00
61	Bírószági végrehajtó szolgáltatásai	7.169,00	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Közjegyző szolgáltatásai	10.000,00	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
63	Szakmai egyesületek tagsági díja	25.200,00	6.000,00	12.000,00	18.000,00	26.000,00
64	Pályázati szolgáltatás a támogatási információk nyomon követéséhez	-	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00
65	Szolgálati járművek szervizelése, karbantartása	750.000,00	250.000,00	480.000,00	6.000.000,00	950.000,00
	MUNKÁLATOK	8.840.000,00	1.000.000,00	4.500.000,00	7.650.000,00	11.927.000,00
1	Csontház építése, I. rész	-	-	-	-	2.300.000,00
2	Sírok építésével kapcsolatos munkák - ásatások és téglafalazás	5.940.000,00	1.000.000,00	4.000.000,00	5.800.000,00	6.627.000,00
3	Épületkarbantartási munkák	-	-	-	50.000,00	100.000,00
4	Földmunka, földfelületek kiegyenlítése kotrással kezelővel	2.900.000,00	-	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
	Összesen	73.962.206,00	17.012.142,00	40.240.592,00	65.671.442,00	92.716.492,00

Az előző táblázat a 2023. évre becsült kiadások és a 2024. évre tervezett kiadások szerkezetét mutatja a Sikermérlegből, a következő számlacsoportok szerint: 51 - Anyag-, üzemanyag- és energiaköltségek, valamint egyszeri leírás költségei számszámok és kis készletek, 53 - Előállítási szolgáltatások költségei és 55 - Immateriális költségek és 56 - Pénzügyi ráfordítások (kamatkiadások), valamint az eszközbeszerzések és beruházások becsült és tervezett értéke (a

megvalósuló beruházások összege) 2024-ben), amelyeket a mérleg tartalmaz. A 15. számú melléklet viszont nem tartalmaz becsült és tervezett pénzügyi forrást az 52 – III számlacsoportra vonatkozóan.

A 2024-re tervezett összes pénzügyi forrás 25%-kal magasabb a 2023-ra becsült értékhez képest. A legnagyobb eltérések, azaz az eltérési értékek 80%-a a 15. táblázat következő pozícióira vonatkozik:

Javak:

1. **Sorszám: Építőanyag** - jelentéktelen 600 000,00 RSD értéknövekedés összhangban van a 2024-re tervezett munkákkal.
2. **Sorszám: Üzemanyag** –1.000.000,00 dináros értéknövekedést tervezünk a 2024. évben, a 2023. évi vélt megvalósításhoz viszonyítva. Ennek oka, hogy várhatóan több temetkezést bonyolítunk le a 2024. évben, így a kommunális szolgáltatások száma is nő, ami több üzemanyag használatot is eredményez (szállítás a hűtőkamrába, munkások szállítása a temetési szertartásra...).
3. **Sorszám Elektromos áram** – a 2024-re tervezett érték enyhe, 500 000,00 dinárral történő növekedése a 2024-re tervezett villamosenergia-áremelés eredménye.
4. **Sorszám: Munkagépek, szerszámok és alkatrészek** - a 2024-re tervezett 400.000,00 dináros értéknövekedés a 2023-as realizált költségekhez képest annak köszönhető, hogy a társaság 2023-ban négy professzionális akkumulátoros fűnyíró beszerzését tervezte közbeszerzés útján, de a tervezett vásárlás 2024 első felére, illetve a 2023-ban megkötött szerződés lejártáig toódik.
5. **Sorszám: Szolgálati jármű** – 4.000.000,00 dinár értékű beszerzést 2023-ban nem indították be, azt 2024-re teszik át, amikor is 2024 második negyedévében lízingalapról hivatali jármű beszerzését tervezik. Ennek a beruházásnak a megvalósulását 2025 első negyedévére tervezik, amikor a lízing teljes törlesztőrészllete megtörténik.
6. **Sorszám: A mások áruinak beszerzési értéke** - a tervezett 2.286.000,00 dináros értéknövekedés a temetkezési eszközök értékesítési volumenének, és ennek következtében a mások áruinak beszerzési értékének növelésének az eredménye.

49. Sorszám: Halottaskocsi és virág szállító kocsi - 420 000,00 dinár értékben a beszerzést 2023-ban nem indították el, átviszik 2024-re

61. Sorszám: Koporsó süllyesztő berendezés – egy újonnan tervezett beszerzés 2024-re.

evakuálás a palicsi hétvégi házra vonatkozóan

Szolgáltatások:

1. **Sorszám: Fűnyírás** – 2023-hoz képest nagyobb összegben, 1 440 168,00 dinárral tervezik, egyrészt a fűnyírás négyzetméterenként árának várható emelkedése, másrészt a lakossági kérések eredményeként megnövekedett fűnyírási igények miatt.
2. **Sorszám: Személtérkök gépi tisztítása** - a 2023-as évhez képest nagyobb összegben, 1 174 400,00 dinárért tervezik, a szóban forgó beszerzés várható egységárának emelkedése miatt, valamint az elvégzett piackutatást követően.
54. **Sorszám - Katasztrófakockázat-csökkentési terv kidolgozásának szolgáltatása** – 2024-ben újonnan tervezett beszerzés 370 000,00 RSD értékben, és törvényes kötelezettséget jelent.

55. Sorszám – Evakuációs terv a palicsi hétvégiházhoz - 2024-ben újonnan tervezett beszerzés 370 000,00 RSD értékben, és törvényes kötelezettséget jelent.

Munkálatok:

1. **Sorszám: A csontház kiépítési munkálatai** – 3.500.000,00 dinár összegű beszerzés 2023-ban nem került megvalósításra, a 2024. év negyedik negyedévére kerül át.
2. **Sorszám: Sírhelyek kiépítése** – a tervezett 687 000,00 dináros értéknövekedés a síremlékek 2024-es építésének magasabb árának tervezésére utal.

Sorszám	Tétel (beszerzés tárgya)	A közbeszerzés elindításakor meghatározott összeg (HÉA nélkül)	Az a negyedév, amelyben a beszerzést kezdeményezik	A beszerzés tartama (hónapokban)
1	2	3	4	5
I	JAVAK	18.900.000,00		
1	Építőanyag	6.100.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
2	Üzemanyag	4.500.000,00	04.01. - 06.30. (II)	12
3	Munkagépek, szerszámok és alkatrészek	1.800.000,00	04.01. -06.30. (II)	12
4	Villamos energia	2.500.000,00	04. 01. -06.30. (I)	12
5	Szolgálati jármű	4.000.000,00	04. 01. -06.30. (II)	3
II	SZOLGÁLTATÁSOK	12.000.000,00		
1	Szemétlerakók gépi tisztítása	6.000.000,00	04.01.- 06.30. (II)	6
2	Fűnyírás a temetőben	6.000.000,00	01.01.- 03.31. (I)	10
III	MUNKÁLATOK	10.127.000,00		
1	A csontház kiépítése, I rész	3.500.000,00	10. 01. -12.31. (IV)	12
2	Síremlékek építésével kapcsolatos munkák – ásás és téglafalazás	6.627.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
	KÖZBESZERZÉSEK ÖSSZESEN	41.027.000,00		

A 6. számú táblázat magyarázata –2024. – 2025.évi közbeszerzési terv**I. JAVAK**

1. sorszám – Építőanyag – ez a közbeszerzési tervben szereplő tétel a késztermékek, azaz 99 sírhely, 10 urnasír, 19 rendezett sírhely, 66 urnasír fulke építésére szánt építőanyag beszerzés tervezett költségeire vonatkozik. Az építőanyag a fentieken túlmenően a cégek üzlethelyiségeinek és temetői létesítményeinek folyamatos karbantartására, azaz a létesítmények falazással és vakolással történő karbantartására is szolgál. Tervezik a Zentai úti temető mosdóinak felújítását és helyreállítását is.

2. sorszám – Üzemanyag – a beszerzést a munkagépek és járművek zavartalan működésére, azaz a cég tevékenységének ellátására tervezzük.

3. sorszám – Munkagépek, szerszámok és alkatrészek - ezen a tételen a temető karbantartásával kapcsolatos munkatevékenységek végzését célzó anyagi forrásokat tervezik, mégpedig pótkocsis motoros kultivátor, fűnyíró fűnyíró és motoros kultivátorok alkatrészei és kenőanyagai beszerzésére, amelyeket a vállalat a rábízott temetők karbantartására használ.

4. sorszám – Elektromos energia – ezen a tételen az elektromos energia beszerzési költségeit tervezik. Nagyobb összeg kerül betervezésre az eddigi gyakorlat alapján, mivel pillanatnyilag nem az alapszerződésben megállapított magasabb árat fizetjük az elektromos energiáért, hanem a szerződés mellékletben megállapított csökkentett árat, viszont a vállalat nem tudja meddig lesz érvényben ez a csökkentett ár, így a magasabb árat tervezi.

5. sorszám – Szolgálati jármű – 2024 második negyedévére tervezik a szolgálati jármű vásárlásához szükséges pénzügyi forrásokat. Ez a beszerzés a 2023. évi közbeszerzési terv szerint nem valósult meg, a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokhoz képest több kiemelt beszerzés megvalósulása miatt, és átkerült a 2024. évi közbeszerzési tervbe. A cég 2023-ban egy 2001-ben gyártott szolgálati járművet könyvelési érték alatt értékesített, a jármű jelentős meghibásodása miatt. A jármű a temetési szertartások lebonyolítására, a temetési munkákra és a temető rendezésére szolgáló alkalmazottak szállítására szolgált. A cég a korábbi négy helyett három szolgálati járművel rendelkezik a fenti célokra, ezért jármű beszerzésére is terveznek pénzügyi forrásokat.

II SZOLGÁLTATÁSOK

1. sorszám – Szemétlerakók gépi tisztítása – közbeszerzés a temetőkben található hulladéklerakók tisztítására.

2. sorszám – fűkaszálás a temetőben - temetői zöldfelületek fenntartására, rendezésére irányuló beszerzés.

III MUNKÁLATOK

1. Sorszám – A Bajai úti temető csontházának kiépítése, I rész ebben a pozícióban 3.500.000,00 dinár összegű pénzügyi forrást terveznek a csontház építésének első ütemének megvalósítására. Ez a beruházás 2022-ről 2023-ra, azaz 2023-ról 2024-re került át a 2023-ban tervezettnél kevesebb megvalósított bevétel miatt. A csontház építésének teljes beruházását összesen 13 500 ezer dinárra tervezik három évre. Az csontház építésének első ütemét 2024-re 3500 ezer dinárral, a második ütemet 2025-re 6500 ezer dinárral, a harmadik ütemet 2025-re 3500 ezer dinárral tervezik.

A csontház egy olyan kollektív sírhely, ahova a felszámolt és újrahasznosított sírokból szállítják át a maradványokat.

2 sorszám – Sírhelyek építésével kapcsolatos munkák – ásás és téglafalazás – 99 különböző temetőben lévő sír felépítésére szánt beszerzés.

A közbeszerzésekről szóló törvény alkalmazása alól mentesített beszerzési terv 2024-2025-re

7. Sz. táblázat

Sorszám	Tétel (a beszerzés tárgya)	A beszerzés összege megindításkor	A beszerzés megindításának negyedéve	A beszerzés időtartama (hónapokban)
1	2	3	4	5
I	JAVAK	13.461.500,00		
1	Törülközők és zsebkendők	310.000,00	01.01.- 03. 31. (I)	12
2	Gyertyák és lámpások	260.000,00	04.01. - 06.30. (II)	12
3	C zacskók, koporsóbélés, exhumációs táska		01.01.- 03.31. (I)	12

		200.000,00		
4	Gyászgomb	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
5	Exhumációs doboz	85.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
6	Ripsz szalag	42.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
7	Gyertyaházak	80.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
8	Bádogdobozok	250.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
9	Gombostű, rajpszög, ragasztószalag	30.000,00	10.01. -12.31. (IV)	12
10	Kendő csipke	12.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
11	Koporsó keresztek	140.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
12	Rézbetűk	600.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
13	Alumínium betűk	140.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
14	Rövidáru	60.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
15	Farostlemez koporsóhoz beszabással	72.000,00	04.01.- 06.30. (II)	12
16	Az elhunyt és a virág szállítására alkalmas kocs	420.000,00	10. 01. - 12.31. (IV)	3
17	Temető felszerelése (padok, hamutartók, szemetesk)	150.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
18	Virágok és virágdíszek	400.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
19	Számítógép tartozék	400.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
20	Kisméretű szerszámok és fogyóeszközök	700.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
21	Irodaszerek	660.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
22	Tonerek és kazetták szervizeléssel és újrahasznosítási szolgáltatással		04. 01. -06.30. (II)	12

		200.000,00		
23	Nyomtatók vásárlása	70.000,00	10. 01. - 12.31. (IV)	3
24	Bútorok a cég helységeibe	40.000,00	10. 01. -12.31. (IV)	12
25	Hirdetőtábla	40.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
26	Szakirodalom	300.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
27	Mobiltelefon	250.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
28	A helységek tisztítására és higiénijának fenntartására szolgáló eszközök	280.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
29	Kézfertőtlenítő gépekbe utántöltő szerek	80.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
30	Műanyag és vászon szatyrok	150.000,00	10. 01. -12.31. (IV)	12
31	Ásványi műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek	150.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
32	Palánták	150.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
33	Talicska gumik	30.000,00	10. 01. -12.31. (IV)	12
34	Tűzifa	280.000,00	10. 01. -12.31. (IV)	12
35	Ajándécsomagok gyerekeknek	70.000,00	10. 01. -12.31. (IV)	12
36	Anyag bútorkészítéshez	120.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
37	Egészségügyi anyag	70.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
38	Étel és ital beszerzése	100.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
39	Szolgálati ruhák és ünnepi egyenruhák	450.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
40	Speciális munkaruha és a hozzá tartozó felszerelés	350.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12

41	Védőcipő	400.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
42	Azonosító táblák és emblémák	50.000,00	10. 01. -12.31. (IV)	12
43	Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez	940.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
44	Klíma beszereléssel	110.000,00	04. 01. -06.30. (II)	3
45	Szaniter, kerámia és vízvezeték anyagok beszerzése	300.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
46	PVC nyílászáró	150.000,00	07. 01. -09.30. (III)	12
47	Fém rudak és csövek	250.000,00	07. 01. - 09.30. (III)	12
48	Faanyag	100.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
49	Üveg	50.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
50	Mesterséges ökökerítés beszerzése temetői hulladéklerakó rámpa építéséhez	250.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
51	Mobil WC kölcsönzése	126.000,00	01.01.- 03.31. (I)	9
52	Vízadagoló gép	55.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
53	Festő – gipszanyag	100.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
54	Villanszerelési eszközök anyagok és egyéb eszközök beszerzése szervizeléssel, beszereléssel	500.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
55	Koporsósüllyesztő berendezés	940.000,00	07. 01. - 09.30. (III)	3
56	Reklámanyag	400.000,00	10. 01. -.12.31. (IV)	3
57	Könyvek beszerzése dolgozók és a cég könyvtára számára	10.000,00	04. 01.- 06.30. (II)	3
58	Online UPS	89.500,00	04. 01. - 06.30. (II)	3
59	Berendezéskészlet mobil halottasház gyártási és összeszerelési szolgáltatással	300.000,00	07. 01. -09.30. (III)	3

	SZOLGÁLTATÁS	13.986.800,00		
1	Archívum tárolási szolgáltatás	20.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
2	Ügyvédi szolgáltatások	160.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
3	Üzlethelyiségek tisztítása	950.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
4	A webportál karbantartása és napi frissítése	852.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
5	Pénzáttutalási biztonság	450.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
6	Számviteli szolgáltatások	520.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
7	Könyvvizsgálói szolgáltatások	220.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
8	Céltartalékkalkulációs szolgáltatások kompenzációhoz és egyéb munkavállalói juttatásokhoz	85.000,00	10. 01. -.12.31. (IV)	12
9	Mobiltelefon szolgáltatás	420.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
10	Vezetékes telefon és internet szolgáltatás - IP telefon	430.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
11	Díjmentes forródrót szolgáltatás a fogyasztók számára	25.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
12	Mobil internet szolgáltatások	480.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
13	Kábeltelevízió szolgáltatás egy palicsi hétvégi házhoz	20.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
14	Reklám- és propagandaszolgáltatások	100.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
15	Gyászjelentések közzétételének szolgáltatása	300.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
16	Hirdetésfeladás szolgáltatás	80.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
17	Szakmai továbbképzés	400.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
18	A szerzői szoftverek karbantartása	990.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
19	Áru- és anyagszállítási szolgáltatás, szállítmányozás	50.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12

20	Munkavállalók szállítása	100.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
21	Gépjármű biztosítás	220.000,00	07. 01. - 09.30. (III)	12
22	Tulajdon biztosítás	85.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
23	Munkaügyi biztosítás	70.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
24	Casco biztosítás	80.000,00	10. 01. -.12.31. (IV)	12
25	Utasbiztosítás	10.000,00	07. 01. -09.30. (III)	12
26	Kőfaragói szolgáltatások	150.000,00	07. 01. -09.30. (III)	12
27	Irodai berendezések, felszerelés karbantartása, szervizelése	50.000,00	01. 01. -03.31. (I)	12
28	Egyenruhák vegytisztítása	125.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
29	Fordítási szolgáltatások	950.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
30	Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása	470.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
31	Orvosi szolgáltatások - rendszeres és időszakos orvosi vizsgálat a munkavállalók számára	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
32	Bádogos szolgáltatások	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
33	Műszaki ellenőrzés és a vele kapcsolatos dokumentáció	150.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
34	Munkavédelmi szolgáltatások	240.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
35	Éttermi szolgáltatások	300.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
36	Tűzvédelmi szolgáltatások	180.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
37	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
38	Lábtörlő elhelyezése és tisztítása	60.000,00	04.01. - 06.30. (II)	12

39	íz- és fűtésszerelés szervizelése, karbantartása	25.000,00	10. 01. -.12.31. (IV)	12
40	Termikus nyomtatók szervizelése, karbantartása	28.800,00	01.01.- 03.31. (I)	12
41	Emésztőgödrök ürítése	30.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
42	Fertőtlenítés, és rovartelenítés	500.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	12
43	Autómentő	25.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
44	Számítógépes hálózat és IP kapcsolótábla karbantartási szolgáltatás	120.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
45	Földmérési szolgáltatások	50.000,00	07. 01. - 09.30. (III)	6
46	Videó megfigyelő rendszer és riasztórendszer felügyelete	530.000,00	07. 01. - 09.30. (III)	12
47	Munkafelügyeleti szolgáltatás	100.000,00	07. 01. -09.30. (III)	12
48	A munkakörnyezet feltételeinek értékelése – mikroklíma a téli időszakban különös tekintettel a világításra	25.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	6
49	A foglalkoztatottak tűzvédelmi képzésének programja- kidolgozás	50.000,00	04. 01. -06.30. (II)	6
50	A vészvilágítás felülvizsgálata és ellenőrzése	20.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	6
51	Katasztrófakockázat-csökkentési terv fejlesztési szolgáltatása	370.000,00	04. 01. -06.30. (II)	6
52	Biztonsági és mentési tervek kidolgozása	370.000,00	04. 01. - 06.30. (II)	6
53	A palicsi hétvégi ház evakuálási tervének elkészítése	90.000,00	04. 01. –06.30. (II)	6
54	Hulladékszállítással kapcsolatos szolgáltatás	25.000,00	01.01.- 03.31. (I)	3
55	Szolgálati járművek gépi mosásának, porszívózásának szolgáltatása	50.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
56	Hulladék elszállítása és tárolása	100.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
57	Vízellátás és szennyvíz elvezetés	240.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12

58	Parkolás fizetési szolgáltatás	40.000,00	01.10.-. 12.31. (IV)	12
59	Bíróági végrehajtó szolgáltatása	15.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
60	Közjegyző szolgáltatása	15.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
61	Tagság gazdasági társaságokban	26.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
62	Pályázati szolgáltatás a támogatási információk nyomon követéséhez	40.000,00	01.01.- 03.31. (I)	12
63	Hivatalos járművek szervizelése, karbantartása	950.000,00	04. 01. -06.30. (II)	12
III	MUNKÁLATOK	3.000.000,00		
1	Festői munkálatok	100.000,00	04 01.- 06.30. (II)	12
2	Földmunka, földfelületek kiegyenlítése kotrással gépkezelővel	2.900.000,00	07. 01. -09.30. (III)	12
	BESZERZÉS TELJES SZÁMA AMELYRE A TÖRVÉNY NEM ALKALMAZANDÓ	30.448.300,00		

2024-2025 BESZERZÉSI TERV:	71.475.300,00
-----------------------------------	----------------------

8. sz. táblázat magyarázata – beszerzési terv, amelyre a törvény nem vonatkozik a 2024-2025 közötti időszakra

I JAVAK

Beszerzések az 1-es sorszámtól a 15. sorszámgig – tovább értékesítésre szánt áruk beszerzésére, vagyis a temetkezési szolgáltatás nyújtása során szükséges kísérő temetkezési eszközökre vonatkoznak.

16. sorszám – Halottaskocsi és virágszállítóocsi – a meglévő elhasználódott kocsi cseréjét tervezik.

17. sorszám – temetői felszerelés, vagyis a temetőbútorok vásárlása, amely magában foglalja a temetőben szükséges padok és kosarak beszerzését.

18 sorszám– virágok és virágdíszek – A beszerzés magában foglalja azoknak a virágoknak a beszerzését, amelyeket az alkalmazottak a temetési szertartáson, a cég képviseltében adnak át a gyászolóknak, tiszteletük kifejezéséeként.

19. sorszáma Számítógépes felszerelés - Az informatikai eszközök elavultsága, az új szoftverrel és operációs rendszerrel való kompatibilitás, a cég változásai és üzleti folyamatai miatt, valamint a társaság számítástechnikai eszközeinek rendszeres és rendkívüli szervizelése, cseréje, korszerűsítése miatt valósul meg.

20. Sorszám – Kisméretű szerszámok és fogyóeszközök - olyan beszerzés, amely biztosítja a temető, a temetői létesítmények, valamint az üzlethelyiségek karbantartásához szükséges összes szükséges szerszámot és fogyóeszközt.

21. Sorszám – Irodai kellékek és kellékek 22-es sorozatszám alatt - Tonerek és kazetták, a mindennapos ügyletek lebonyolítása céljából tervezik. Tonereket és kazettákat vásárolnak, hogy fogyóeszközöket biztosítsanak a nyomtatókhoz.

23. Sorszám – Nyomtatók beszerzése – az irodákban foglalkoztatottak mindennapi munkájához szükséges, mivel a meglévő nyomtatók sűrűn meghibásodnak

24. sorszám – A vállalat helységeinek bebútorozása – a beszerzés a vállalat titkári irodájának elhasználódott bútorok cseréjére vonatkozik.

25. sorszám – Hirdetőtábla – olyan táblákat jelentenek, amelyek a temető bejáratánál lévő kapukon vannak elhelyezve, és amelyeken a cég felirata és az adott temető munkaideje látható.

26. sorszám – Szakirodalom – olyan cégek éves előfizetésére vonatkozik, amelyek a pénzügyi, beszerzési területen dolgozók képzésének, oktatásának folyamatosságát, valamint az aktuális törvényi változások és jogszabályi kötelezettségek figyelemmel kísérését érintik.

27. sorszám – Mobiltelefonok – szükséges munkaeszközként mindig tervezik az elhasználódottak cseréjét, valamint a meglévők esetleges károsodását.

28. sorszám – Tisztítóeszközök és higiéniai eszközök - A beszerzés a munkaterület fenntartása céljából történik.

29. sorszám – Kézfertőtlenítő eszközök – a folyékony szappanadagolók újra töltésére szolgáló eszközök beszerzésére vonatkozik.

30. sorszám – Műanyag és vászonzacskók – egyrészt kisebb méretű dolgok tarolására szolgáló környezetvédő anyagból készült szatyrokra vonatkozik, másrészt pedig a szemét tárolására vonatkozó zacskókra.

31. sorszám - Ásványi műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek – a temetői növények fenntartásához szükséges műtrágya vásárlásra vonatkozik, valamint a vetőmaganyag a temetői fűtelepítéshez szükséges magvak és a temetőkben meglévő telepítések megfelelő vegyi védelmére szolgáló növényvédő szer vásárlására.

32. sorszám – Palánták – a beszerzést tuja palánta vásárlására tervezzük, a temető díszítése céljából.

33. sorszám – Talicska gumi – a halottaskocsi és virágszállító kocsik gumibroncsaira vonatkozik, mivel ezek megkárosodhatnak, de szükség van rájuk minden temetkezéskor.

34. sorszám – Tűzifa – a vásárlást azokra az épületek fűtésére tervezzük, ahol a dolgozók a temetőben élnek.

35. sorszám – Ajándécsomagok gyerekeknek – gyermekeknek szóló újévi csomagok

36. sorszám - Anyag bútorkészítéshez – olyan anyagbeszerzést jelent, amellyel a cég saját munkaerő bevonásával bútorokat készít, javításokat végez vagy meglévő bútorokat karbantart a vállalat összes létesítményében.

37. sorszám- Egészségügyi anyag – beszerzés biztosítja az elsősegélynyújtáshoz szükséges, a vonatkozó törvényben előírt orvosi anyagokat

38. sorszám – Étel és ital beszerzése – reprezentációs költségekre vonatkozik.

A 39. sorszámú beszerzéstől a 41. sorszámú beszerzésig - Üzleti ruhák és ünnepi egyenruhák, Speciális munkaruhák és kísérőeszközök és Védőcipők – vonatkozik a munkavállalók egyenruha beszerzésére, valamint a munkavállalók biztonságának növelése érdekében védőöltözet, megfelelő védőlábbeli időszakos beszerzésére

42. sorszám – Azonosító táblák és emblémák – utaljon a temetőben dolgozók azonosító jeleinek beszerzésére.

43. sorszám - Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez – a vásárlás a jármű folyamatos karbantartása érdekében történik.

44. sorszám – Légh kondicionáló beépítéssel – a cég székhelyén lévő elhasználódott légkondicionáló berendezések cseréje.

45-ös sorszámtól a 47-es sorszámig - Szaniterárúk, kerámia- és vízvezeték-anyagok, PVC-asztalos- és fémrudak és csövek beszerzése – ezek a beszerzések a Zentai úti temető mosdóinak felújítása, a temetőkben található épületek egyes helyiségeinek felújítása, a vízvezetékek cseréje, karbantartására vonatkozik. A munkálatokat saját munkaerővel bonyolítjuk le vagy megfelelő szerelő alkalmazásával aki a cég által biztosított anyagokat használja.

48. sorszám – Faanyag - A beszerzés a temetői felszerelések javításához, a temetkezési szolgáltatásokhoz szükséges eszközök, a sírokhoz, valamint az épületek különféle javításaihoz szükséges faanyag biztosítása érdekében történik.

49. sorszám – Üveg – a vállalat létesítményeiben és járműveiben bekövetkezett várható meghibásodások és károk fedezésére vonatkozik.

50. sorszám - Mesterséges ökökerítés beszerzése – a beszerzés két temetőnél a hulladék lerakó bekerítésére szolgáló mesterséges zöldkerítés vásárlására vonatkozik.

51. sorszám – Mobil WC bérlete – a Zentai úti temetőben elhelyezett WC-kabinok bérletére vonatkozik, a temetőben lévő meglévő illemhely felújításának befejezéséig.

52. sorszám – Vízagológép bérlete – ivóvizet biztosít a foglalkoztatottaknak.

53. sorszám - Festék - gipszanyag – a beszerzés az építőanyag közbeszerzés részét képezi, de a Kbt 35. szakasza szerint olyan beszerzéseként valósul meg, amelyre a törvény rendelkezése nem vonatkozik, míg a magyarázat a közbeszerzés 1. sorszám alatt szerepel.

54. sorszám – Villanyszerelési anyagok és egyéb eszközök beszerzése szervizeléssel, beépítéssel – az elektromos berendezések karbantartásához és a klímaberendezések karbantartásához szükséges elektronikai anyagok beszerzésére vonatkozik a vállalat valamennyi létesítményében.

55. sorszám – Koporsósüllyesztő berendezés – ennek az eszköznek a beszerzése az elhunyt kézi sírba süllyesztését váltja fel, mechanikus és hidraulikus berendezéssel, ami nagyban megkönnyítené az elhunyt temetésének folyamatát.

56. sorszám – Reklámanyag – a cég képviselőjén belül a cég naplóira, naptáira, golyóstollaira és egyéb reklámanyagaira vonatkozik.

57. sorszám – Könyvek beszerzése az alkalmazottak és a vállalati könyvtár számára – vásárlás, amely magában foglalja a temetőkről szóló ismeretterjesztő könyvek vásárlását és temető rendezését. A könyvek az alkalmazottak, a látogatók, tudásának elmélyítésére szolgál, amelyeket a vállalat könyvtárában és archívumában őriznek.

58. sorszám – Online UPS - olyan eszköz, amely áramkimaradás esetén támogatja a telefonközpont működését.

59. sorszám – Egy mobilis halottasház felszerelésekészlete – mozgó ravatali felszerelés, amely lehetővé tenné az elhunyt méltóbb és ünnepélyesebb búcsúját a ravatalozó előtt egy nagyszámú temetés során.

II SZOLGÁLTATÁS

1. sorszám - Archívum tárolási szolgáltatás – a kötelező tárolási idő letelte utáni kötelezettségek megvalósítása.

2. sorszám – Ügyvédi szolgáltatások – a cég bírósági eljárásai során felmerülő ügyvédi költségek fedezésére irányuló beszerzés.

3. sorszám – a hivatali helyiségek takarítása- ezen a tételen lévő pénzeszközök a vállalat Trg žrtava fašizma 1. szám alatti üzlethelyiségeinek takarítására, valamint a vállalat összes többi létesítménye tisztaságának fenntartására vonatkoznak.

4. sorszám – A webportál karbantartása és napi frissítése – nyilvántartási – statisztikai program napi frissítésére vonatkozik, amelyben az eltemetettekről szóló adatokat tárolják, mégpedig a www.pogrebno.rs honlapon, gyászjelentések napi megjelentetése és a temetési rend napi megjelentetése a www.pogrebno.rs honlapon, továbbá különféle szövegek formatálása és tájékoztatások megjelenítése a www.pogrebno.rs honlapon

5. sorszám- Pénzszállítási biztonság - egy olyan beszerzés, amely készpénzszállítási szolgáltatás biztosítását biztosítja a Trg žrtava fašizma 1. szám alatti cég szabadkai székhelyétől a szabadkai kereskedelmi bankokig.

6. sorszám- Könyvelési szolgáltatások – a tervezett pénzügyi források az üzleti bizonylatok könyvelési szolgáltatásának a választott könyvelő általi beszerzésére vonatkoznak.

7. sorszám – Könyvvizsgálói szolgáltatások – beszerzés biztosítja a számviteli törvény és a könyvvizsgálói törvény alapján a pénzügyi kimutatások külső könyvvizsgálatának jogszabályi kötelezettségét.

8. sorszám - Céltartalék számítási szolgáltatások kompenzációhoz és egyéb munkavállalói juttatásokhoz – nyugdíjazási és jubileumi juttatások végkielégítési céltartalékának biztosításmatematikai számítási szolgáltatásának beszerzésére vonatkozik.

9. A 9. sorszámú beszerzéstől a 13. sorszámú beszerzésig – telefonos és internetes szolgáltatásokat képviselnek, mint az üzletmenet gördülékeny működéséhez szükséges szolgáltatásokat.

14. sorszám – Reklám- és propagandaszolgáltatás – a vállalat reklámszolgáltatásának beszerzésére vonatkozik a médiában, abban az értelemben, hogy a közvéleményt tájékoztassák magáról a temetkezési szolgáltatásról, a kínált szolgáltatásokról, valamint a végrehajtott beruházásokról, mindezt azzal a céllal, hogy pozitív képet alakítsanak ki a temetkezési tevékenységről.

15. sorszám – Gyászjelentések közzététele – a gyászjelentések helyi televíziós médiában való közzététele, valamint a lakosság tájékoztatása, különösen a számítástechnikát napi rendszerességgel nem használó lakosság része, valamint a társaság honlapján való közzététel.

16. Sorszám - Hirdetésfeladás szolgáltatása – reklámok, azaz gyászjelentések közzétételének szolgáltatása, kizárólag a szolgáltatást igénybe vevő kérésére nyomtatott sajtóban.

17. sorszám – Szakmai továbbképzés – a szakmai továbbképzés költségeit foglalja magában szemináriumokon és webináriumokon. Ezen a tételen tervezik az utazási és szállásköltségeket is.

18. sorszám – szerzői szoftverek karbantartása – erre a pozícióra két üzleti szoftver szerzői jogi és fenntartási költségeinek fedezésére terveznek forrást. 2024 végére a vállalat azt tervezi, hogy teljesen felhagy a régi üzleti szoftverek használatával, és átáll az újra.

19. sorszám - Áru- és anyagszállítási szolgáltatás, szállítmányozás – az év közben beszerzett áruk szállításának esetleges előre nem látható költségeire vonatkozik, vagy a szállítmányozási szolgáltatások fedezésére, ha az árut külföldről szerzik be.

20. sorszám – Szállítási szolgáltatás – tartalmazza a havi autóbusszjegyek vásárlását a dolgozók munkába és hazaszállításához.

A 21. sorszámú beszerzéstől 25. sorszámú beszerzésig – a vásárlások gépjármű-, személy- és vagyонbiztosítási szolgáltatásokkal kapcsolatosak.

26. sorszám – kőfaragói szolgáltatások – tartalmazza a kőfaragási szolgáltatások költségeit a harmadik személyeknek a temetkezési szolgáltatás nyújtása során az alkalmazottak által okozott károk megtérítésére.

27. sorszám - Irodai berendezések és gépek karbantartása, szervizelése – magában foglalja a fénymásológépeket, szkennereket, nyomtatókat és egyéb berendezések szolgáltatását.

28. sorszám - Egyenruhák vegytisztítása – magában foglalja az alkalmazottak a temetési szertartáson használt egyenruhájának és öltönyének vegyszeres tisztítását.

29. szolgáltatás – Fordítási költségek – ezen a tételen tervezik a szükséges pénzügyi forrásokat az üzleti dokumentumok Szabadka városában használatos nemzeti kisebbségek nyelvére történő fordítására, valamint a www.pogrebno.rs portál új tartalmának frissítésére.

30. sorszám - Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása – a temetői létesítmények műszaki védelmi rendszerének karbantartási szolgáltatásának beszerzésére vonatkozik - riasztórendszer és videó megfigyelés karbantartására a cég üzleti létesítményeiben.

31. sorszám – Orvosi szolgáltatások - a munkavállalók rendszeres és időszakos orvosi vizsgálata - a beszerzés a munkavállalók kötelező orvosi vizsgálatára vonatkozó jogszabályi előírások teljesítése érdekében történik.

32. sorszám – Bádogos szolgáltatások - A beszerzés természeti katasztrófák és egyéb olyan körülmények által okozott esetleges károk elhárítására vonatkozik, amelyek egyes épületekben kárt vagy állapotromlást okoztak.

33. sorszám – Műszaki vizsga és dokumentáció - a beszerzés a gépjármű regisztráció során történő kötelező műszaki vizsgálatára vonatkozó jogszabályi előírások teljesítése érdekében történik.

34. sorszám – Munkavédelmi szolgáltatások – A beszerzés a jogszabályi előírások teljesítése érdekében történik, és a munkavédelmi szolgáltatások nyújtására vonatkozik.

35. sorszám – Éttermi szolgáltatások – reprezentációs költségek.

36. sorszám – Tűzvédelmi szolgáltatások – A beszerzés a jogszabályi előírások teljesítése érdekében történik, és a tűzvédelem területén a megelőző intézkedések feladataira vonatkozik.

37. sorszám – Fogyasztóvédelmi szolgáltatások – magában foglalja a jogi segítséget, tájékoztatást, tanácsadást, közvetítést és képviselést a fogyasztóvédelmi eljárásokban.

38. sorszám – Lábtörlő elhelyezése és takarítása – magában foglalja a cégnél elhelyezett szőnyegek rendszeres karbantartásának szolgáltatását.

39. sorszám – Víz- és fűtőszervezés szervizelése, karbantartása - magában foglalja a fűtési rendszerek rendszeres éves karbantartását és javítását.

40. sorszám – Termikus nyomtatók szervizelése, karbantartása – olyan hőnyomtatók karbantartására nyújtott szolgáltatás, amelyek új fiskális számlák QR kóddal történő nyomtatására szolgálnak.

41. sorszám – Emésztőgödrök ürítésének szolgáltatása – bizonyos temetőkben szükség esetén igénybe vett beszerzés.

42. sorszám - Fertőtlenítés és kártevőirtás – Tizenhárom temető fertőtlenítési és kártevőirtó szolgáltatásainak beszerzését képviseli a hozzá tartozó létesítményekkel.

43. sorszám – Autómentés – a jármű előre nem látható meghibásodása esetén vontatószolgálat által nyújtott gyors és hatékony segítségnyújtás az úton.

44. sorszám – Számítógépes hálózat és IP kapcsolótábla karbantartási szolgáltatás - analóg csatornás telefonközpont karbantartási szolgáltatások beszerzését jelenti.

45. sorszám – Földmérői szolgáltatások – egyes temetői kataszteri telkek geodéziai földmérési szolgáltatásainak beszerzésére vonatkozik.

46. sorszám – Videó megfigyelő rendszer és riasztórendszer felügyelete – temetőkben beavatkozó szolgálattal a biztonsági rendszer felügyeletével járó felügyeleti szolgáltatás beszerzését jelenti a társaság vagyonának védelme céljából.

47. sorszám – Munkafelügyeleti szolgáltatások – a beszerzés célja a Bajai úti temető csontházának építésének felügyeleti szolgáltatása.

48. sorszámú beszerzésektől az 53. sorszám alatti beszerzésekig – olyan szolgáltatásokat képviselnek, amelyek a különböző jogszabályok szerint kötelező érvényűek, és ezek beszerzése a jogszabályi előírások teljesítését jelenti, és vonatkoznak: a munkakörnyezet - téli időszak mikroklíma és világítás tesztelésének szolgáltatására, képzési program elkészítésének szolgáltatására. a tűzvédelem, pánikvilágítás működőképességének ellenőrzésére és tesztelésére, katasztrófa kockázat-csökkentési terv készítésének szolgáltatására, védelmi és mentési terv készítésének szolgáltatására, valamint a palicsi hétvégi ház kiürítési tervének elkészítésére.

54. sorszám – Hulladékszállítással kapcsolatos szolgáltatás – a veszélyes és nem veszélyes hulladékok begyűjtők és üzemeltetők általi begyűjtését, szállítását és tárolását jelenti annak érdekében, hogy biztosítsák a végleges ártalmatlanítását az engedélyezett hulladékkezelő létesítményekben.

55. sorszám – Szolgálati járművek gépi mosásának, porszívózásának szolgáltatása – a jármű tisztaságának megőrzésére szolgál.

56. sorszám – Hulladék elszállítása és tárolása – a városi takarító szolgálat havi hulladékszállítási szolgáltatására vonatkozik.

57. sorszám – Vízellátás és szennyvíz elvezetés - a városi vízmű által nyújtott havi vízszolgáltatásra vonatkozik.

58. sorszám – Parkolási költségek - a Trg žrtava fašizma 1. szám alatti parkolózóna éves előfizetésére vonatkozik, egy szolgálati járműre.

59. sorszám – bírósági végrehajtó szolgáltatásai – A társasággal szembeni tartozások kényszerbehajtása esetén bírósági végrehajtó szolgáltatásainak alkalmazását jelenti.

60. sorszám– Közjegyző szolgáltatásai – üzleti okiratok közjegyző általi hitelesítési szolgáltatásának beszerzésére vonatkozik abban az esetben, ha a hitelesítést jogszabály írja elő.

61. sorszám – Szakmai szervezetek tagsági díja – a vállalat tagsági díja a Comdelben - a közüzemi vállalatok egyesületében.

62. sorszám – Pályázati szolgáltatás a támogatási információk nyomon követéséhez – ez a beszerzés magában foglalja az alkalmazás előfizetését, amely információkat biztosít a vállalat számára az összes aktuális támogatásról, vissza nem térítendő pénzügyi forrásként a vállalat által megvalósítani kívánt különféle projektek megvalósításához, például napelen építéshez.

63. sorszám – Gépjárművek szervizelése - ezen a tételen a járműszerviz finanszírozására terveznek forrásokat. A társaságon belül összesen 13 jármű van, ebből 5 az elhunyt szállítására szolgáló speciális jármű, 3 személygépkocsi, 4 teherautó és 1 traktor.

III MUNKÁLATOK

1. Sorszám – Festési munkák – olyan beszerzést foglal magában, amely kárelhárításra vonatkozik, elsősorban grafitok lefésésére vonatkozóan, amelyeket a vállalat épületeire, valamint a temetők kerítésére festenek.

2. sorszám – Földmunka, földfelületek kiegyenlítése kotró géppel és üzemeltetővel – ez a beszerzés a temetők talajának kotrógéppel történő kiegyenlítésének szükségességére, egyenetlen felületeken történő talajfelhordásra vagy talaj eltávolítására vonatkozik, azaz a talaj manipulálására, mindezt bizonyos terepek építkezésre való előkészítése céljából. sírok, vagy a temetők terepének a látogatók igényeihez igazítására.

IX. BERUHÁZÁSI TERV

16.sz. melléklet
0000 dinárban

Sorszám	A bérházás megnevezése	A projekt finanszírozásának kezdő éve	A projekt finanszírozásának záró éve	A projekt összértéke	Megvalósult 2022. 12.31. bezárólag	Finanszírozás szerkezete	A finanszírozás szerinti összeg	2024. évi terv				2025. évi terv	2026. évi terv
								terv 2024. 01.01-03.31.	terv 2024. 01.01-06.30.	terv 2024. 01.01-09.30.09.	terv 2024. 01.01-31.12.		
1	Különleges temetkezési jármű	2022	2023	3.531	3.531	Saját eszközök							
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkként)							
						Egyéb							
						Összesen:							
2	Építkezési munkálatok a hétvégi ház adaptációján és újjáépítésén	2022	2023	4.470	4.006	Saját eszközök							
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén							
						Egyéb							
						Összesen							
3	Szolgálati autó	2024	2025	4.000		Saját eszközök	800		800	800	800		
						Kölcsönzött eszközök	1.740			870	1740	1460	
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén							
						Egyéb							
						összesen:	2540		800	1670	2540	1460	
4	A Bajai úti temető csontházának kiépítése – I rész	2024	2026	13.500		Saját eszközök	2.300			1500	2300	7700	3500
						Kölcsönzött eszközök							

						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						összesen:	2.300			1500	2300	7700	3500
5	IP telefonközpont, új számítógépes rendszer kidolgozásával	2023	2023	940	859	Saját eszközök							
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						Összesen:							
Összesen beruházások				26441	8396		4840	7.731	800	3170	4840	9160	3500

2023.12.31-vel bezárólag 2023-ban 8.396 ezer dinár értékű beruházás valósult meg (2022-ben és 2023-ban összesen), míg 2023-ban a megvalósult beruházási összeg 4.693 ezer dinárt ért el (táblázat: Elért üzleti mutatók elemzése).

A vállalat 2023-ban két olyan beruházást nem valósított meg, amelyeket 2024-re visznek át. A meg nem valósult beruházások a szolgálati jármű közbeszerzésére és a csontház kiépítési munkái. A beruházások kimaradásának oka a tervezettnél kevesebb realizált bevétel.

A 2024. évi beruházási terv a 16. számú mellékletben két átvitt beruházásra vonatkozik 3. számú pont alatt foglaltak szerint - szolgálati jármű beszerzése, valamint a 4. számú pont alatt - a Baji temető csontházának építési munkái, első rész.

16. számú melléklet magyarázata:

- Speciális temetkezési jármű** - a beruházás a tervezett összegben valósult meg.
- Vikendház épület átalakításának, rekonstrukciójának kivitelezési munkái** - a beruházás a tervezett összegben megvalósult.
- Szolgálati jármű** - a beruházás 2023-ban tervezett, de a 2023-ra tervezett bevételhez képest kevesebb realizált bevétel miatt nem valósult meg és 2024-re 4.000 ezer dinár értékben kerül át. A temetési szertartást, temetést, temetőrendezést végző alkalmazottak igényeihez szolgálati jármű beszerzését tervezzük. A szolgálati jármű beszerzését 2023 harmadik negyedévére tervezik. A társaság 2022-ben egy 2001-ben gyártott szolgálati járművet értékesített könyvelési érték alatt a jármű jelentős meghibásodása miatt, amelynél a becsült javítási érték magasabb volt, mint magának a járműnek az értéke.
- A Baji temető csontházának építési munkái, első rész** – 2022-ben és 2023-ban tervezett, de meg nem valósult, 2024-re áthúzódó beruházásra vonatkozik, elsősorban a 2023-ban tervezettnél kevesebb realizált bevétel miatt.

A csontház egy földalatti raktár vagy kollektív sír –ahová az elhunytak maradványait a megszüntetett parcellák temetkezési helyeiről szállítják át, valamint az elhagyottnak nyilvánított és új felhasználók általi használatra átadott sírokból.

A beruházást összesen 13,5 millió dinár értékben tervezik három évre, azaz három ütemben, 2024-ben valósul meg az I. ütem - 2.300 ezer dinár értékben, a második ütem 2025-ben 7.700 ezer dinár. és a 2026. évi harmadik ütem 3500 ezer dinár értékben.

5. **Beruházás IP telefonközpont beszerzésére számítógépes hálózat kialakításának szolgáltatásával** - a beruházás a tervezett összegben megvalósult.

X. KÜLÖN ESZKÖZÖK HASZNÁLATÁNAK FELTÉTELEI

17. sz.
Melléklet

Külön célokra szánt eszközök

dinárban

Sorszám	Tétel	2023. évi terv	Megvalósítás (becslés) 2023. év	Terv 2024. 01.01-03.31.	Terv 2024.01.01-06. 30.06.	Terv 2024. 01.01-09.30.	Terv 2024.01.01-12.31.
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	400.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	400.000,00
6.	Reklám és propaganda	500.000,00	455.000,00	25.000,00	50.000,00	100.000,00	500.000,00
7.	Egyéb						

Az adományok, humanitárius, kulturális, egészségügyi és oktatási, valamint sportcélokra szánt eszközök. A 2024 évre ugyanabban az összegben tervezik, mint 2023. 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 A 2024 évre ugyanabban az összegben tervezik, mint 2023. évben.

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. A 2024. évre ugyanannyi eszközt terveztek mint 2023-re.

XI. KÖZVÁLLALAT VÁLLALATI KÉRDŐÍVE

Átláthatóság a többi érdekelt fél számára:

2.1) A cég honlapján található tartalom érthető, az információk könnyen hozzáférhetők;

2.2) A társaság nyilvánosságra hozza a pénzügyi és működési kockázatokkal kapcsolatos információkat, és adott esetben a társaság számára lényeges információkat.

	A közvállalat neve	Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat						
	Dátum	2023. november 30.						
	Záró osztályzat							
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)		
		Főosztályza t	Közé poszt ályat	Súlyténye ző (súly), %	Egyéni osztályzat (%-ban)	Megjegyzés		
A vállalatirányítás alapelvei				15%		Megjegyzés: Ha a szakaszban szereplő válaszok eltérőek, a „Megjegyzések” mezőben külön-külön jelezze azokat..		
A.1.	vállalatirányítási keretrendszer: 1.1) A társaság alapító okirata/alapszabálya* meghatározza a vállalatirányítás megfelelő struktúráit és folyamatait.; 1.2) A cég elfogadott egy etikai kódexet (ha van, írja be a megjegyzés rovatba, hogy ki hozza és ki a felelős a végrehajtásáért); Az Etikai Kódex meghatározza az elfogadható és az elfogadhatatlan viselkedési szabályokat; az etikai kódex különösen egyértelműen tiltja azokat a cselekményeket, amelyek jogellenes és jogellenes cselekmények körébe vonhatják a céget; 1.3) A társaság elfogadott egy vállalatirányítási kódexet (ha van, írja be a megjegyzés rovatba, hogy ki fogadja el, és ki a felelős a végrehajtásáért);	Fejlesztés alatt áll		25	38%	Megjegyzés: 1.1) létrejött 2.2) a társaság igazgatója hozza meg, minden alkalmazottra érvényes 1.3) a vállalatnak nincs elfogadott vállalatirányítási kódexe		

A.2.	A vállalatirányítás funkciói: 2.1) A társaság formálisan szabályozott eljárásokkal rendelkezik, amelyek szabályozzák az összeférhetetlenséget, és szabályozott eljárást, amely biztosítja ezen eljárások alkalmazását; 2.2) A társaságban van egy személy/osztály, amely a felügyelő bizottság/közgyűlés munkáját, értekezleteket, aktusokat ír, szervezi.		Fejlesztés alatt áll		35	31%	Megjegyzés: 2.1) nincs 2.2) van ilyen személy
A.3.	Program a vállalatirányítás fejlesztésére: 3.1) A vállalat a vállalatirányítás elveinek és eljárásainak fejlesztésére programot fogadott el/végrehajt. 3.2) A program tartalmazza a vállalati vállalatirányítás erősségeinek és gyengeségeinek elemzését, beleértve az intézkedések végrehajtását, a javasolt határidőket és a felelőségek egyértelmű megosztását.		Nem létezik ilyen gyakorlat		20	0%	Megjegyzések:
A.4.	Tájékoztatás a vállalat belüli vállalatirányítási kérdésekről és az érdekelt szereplőkről: 4.1) A vállalat tájékoztatja a vállalat belüli feleket és a külső érintetteket a vállalatirányítással kapcsolatos üzleti célokról, gyakorlatokról és tevékenységekről. 4.2) A vállalat világos eljárásokkal rendelkezik, amelyek révén a munkavállalók írásban vagy szóban előadhatják megalapozott gyanújukat és bizonyítékokat, ha törvényteleniséget észleltek az üzletben.		Alkalmazza k		20	69%	Megjegyzés: 4.2. A társaság 2022. október 10-én elfogadta a Szabálytalanságkezelési Szabályzatot 12/4.
	<i>*Ebben a kérdőívben a "vállalat" kifejezés minden olyan gazdálkodó szervezetre vonatkozik, amelyre alkalmazandó az Irányelvek a közérdekű tevékenységet végző közvállalatok és egyéb szervezeti formák 2024. évi üzleti programjának, azaz a 2024-2026 közötti időszakra szóló hároméves üzleti programjának elkészítéséhez.</i>						
					100	34%	
	B. FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG/ KÖZGYŰLÉS				20%		

B.1	Összetétel: 1.1) A vállalat Felügyelő Bizottsága (FB)/Közgyűlése előkészíti és meghatározza a társaság stratégiáját, valamint felügyeli a menedzsment munkáját, azaz az igazgatót.; 1.2) A vállalat a Felügyelőbizottság/Közgyűlés tagjaira vonatkozóan belső írásbeli eljárásrendet hozott, amely szabályozza, hogy a tisztségre lépés után a tagok ismerjék az alap- és stratégiai aktusokat, a szervezeti felépítést és a társasági gazdálkodás felépítését, tudatában legyenek felelősségüknek és kötelezettségeiknek. 1.3) A FB/Közgyűlés tagjai formális ismeretekkel és tapasztalattal rendelkeznek a gazdasági szektor és a vállalatirányítás területén; 1.4) A FB/Közgyűlés tagjai folyamatos továbbképzéseken vesznek részt a vállalatirányítás területén..		Fejlesztés alatt áll.		20	44%	Megjegyzés: 2.1) a társaságnak nincs jogszabályi kötelezettsége belső írásbeli eljárás lebonyolítására
B.2.	A FB/Közgyűlés munkája: 2.1) A vállalatnál van egy éves előre meghatározott felügyelőbizottsági/közgyűlési ülésnapár; 2.2) Az ülések napirendjét és a hozzá tartozó támogató anyagokat kellő időben eljuttatják a FB/Közgyűlés tagjaihoz ahhoz, hogy döntéseket tudjanak hozni; 2.3) A bizottság elnöke felel a testület munkájának eredményességéért, szükség esetén a testület többi tagjával együttműködve lehetővé teszi az illetékes állami hatósággal való kommunikációt.;		Működő		20	69%	Megjegyzés:
B.3.	Hatáskörei: 3.1) A FB/Közgyűlés valamennyi tagja aktívan részt vesz minden fontos kérdésben, rendszeresen értesül a vállalat működésében és a külső környezetben bekövetkezett jelentős változásokról, és a társaság érdekében jár el; 3.2) FB/Közgyűlés jóváhagyja, felügyeli és ellenőrzi a stratégiát a vállalat céljai és teljesítménymutatói között; 3.3) FB/Közgyűlés azonosítja a kulcsfontosságú kockázatokot, és hatékony politikákat és eljárásokat dolgoz ki és felügyel a pénzügyi és működési kockázatok, valamint az emberi jogi, munkaügyi és környezetvédelmi kockázatok kezelésére; az eljárás kezdetétől részt vesz az üzleti terv elfogadásában.		Működő		20	69%	Megjegyzés:

B.4.	A FB könyvvizsgálói testülete**: 4.1 A FB-nak van könyvvizsgálói testülete, amely a jogszabályoknak megfelelően alakult, és a bizottság tagjai rendelkeznek pénzügyi ismeretekkel, és a FB független tagja a testület elnöke; 4.2) A könyvvizsgálói testületnek van eljárási szabályzata, vagy ennek megfelelő jogi aktusa, amely egyértelműen meghatározza hatáskörét, munkakörét és munkafolyamatait.		Nem létezik		○		20		0%		Megjegyzés:
B.5	Térítmények/Bérek meghatározása: 5.1) A FB/Közgyűlés határozza meg a térítmények összegét; 5.2) A felügyelőbizottság illetékes a bérezési rendszer/terv alkalmazására az egész vállalatban, aktívan követi a bérezési rendszer hatékonyságát, követi és ellenőrzi az alkalmazását.		Nem létezik		○		10		0%		Nincs jogi keret
B.6.	A munka és a képzés értékelése: 6.1) FB/ Közgyűlés értékeli az általános teljesítményt. Az értékelési eredmények alapján konkrét javaslatokat tesznek munkájuk javítására, valamint meghatározzák azokat a területeket, ahol továbbképzésben részesülhetnek; 6.2) Az új tagok számára vállalatirányítási bevezető képzést, igény szerint pedig folyamatos képzést szervezünk, beleértve a vezetői és fejlesztő tréningeket.		Nem létezik		○		10		0%		Nincs jogi keret
	<i>* Ez a szakasz a részvénytársaság Felügyelő Bizottságának és a Tőketársaság Közgyűlésének, azaz a kétkamarás irányítási rendszerben a tőketársaság Felügyelő Bizottságának munkájára vonatkozik. **A kérdés a gazdasági társaságokról szóló törvény értelmében az állami társaságok és tőketársaságok FB könyvvizsgálói testületére vonatkozik.</i>										
							100		30%		

	<i>A vállalat végrehajtó szerve</i>						15%		
V.1.	Összetétel és hatáskör: 1.1) A társaság menedzsmentjének felépítése és munkája (igazgató és végrehajtó igazgató/igazgatói tanács) biztosítja, hogy a társaság tevékenysége az üzleti stratégiával összhangban történjen; 1.2) A vezetőség időben átruházza a felelősséget az alkalmazottakra, és meghatározza a felelősségvállalás és a munka átláthatóságának előmozdításáért felelős vezetői struktúrát.		Bevált gyakorlat		●		35	100%	Megjegyzés:
V.2.	Szervezés: 2.1) A vezetés határozza meg és irányítja a vállalat általános szervezeti felépítését és fejlesztését; 2.2) A vezetés ügyel arra, hogy a struktúra (és az azt alkotó egységek) megfelelő legyen, azaz ne legyen sürgősségi vagy nem megfelelően bonyolult.		Bevált gyakorlat		●		35	100%	Megjegyzés:
V.3.	Kapcsolat a FB/Közgyűléssel és az alapítóval: 3.1) a vezetőség kommunikációja a FB/Közgyűléssel szakszerű és konstruktív módon történik; 3.2) A vezetőség a FB/Közgyűlés rendelkezésére bocsátja a munkához szükséges információkat; 3.3) A vezetőség megadja az Alapítónak a szükséges információkat, hogy megfelelően tájékozódjon a társaságról, annak stratégiai céljairól és terveiről.		Bevált gyakorlat		●		30	100%	Megjegyzés:
							100	100%	

	G. Pénzügyi fegyelen					15%			
G.1.	A vállalat kereskedelmi és társadalmi céljai: 1.1) A vállalat célja egyértelműen meghatározható: 1) társadalmi (pl. általános érdekű tevékenység végzése) 2) kereskedelmi (ha van) vagy 3) vegyes (kereskedelmi-társadalmi). Ezek a célok elérhetőek és nyilvánosak; 1.2) Világos és érthető folyamatok kapcsolódnak a kereskedelmi célok meghatározásához, beleértve a vállalat működési ágazatának elemzését és egyéb általános jellegű gazdasági elemzéseket.:		Bevált gyakorlat	●		35		100%	A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közválallalat közhasznú társaságot általános érdekű tevékenységek – temetők irányításának és temetkezési szolgáltatások kommunális tevékenységének ellátására alapították Szabadka város területén, fő bejegyzett tevékenysége a temetkezés és az ahhoz kapcsolódó tevékenységek. Minden kereskedelmi célt az Üzleti Program határoz meg.

G.2.	Eljárások: 2.1) A társaság egyértelműen meghatározta a kereskedelmi és társadalmi céljai finanszírozásának eljárásait. A kereskedelmi célokat eszközökből, azaz a társaság tőkéjéből finanszírozzák; 2.2) A társaság a pénzügyi beszámolóiban megfelelően értékeli és tájékoztatja a társadalmi tevékenység költségeit, pl. célokat. A társaság társadalmi céljainak teljesítésének költségeit a nemzetközileg elfogadott számviteli, pénzügyi és gazdasági technikák alapján értékelik, és a beszámolóban külön mutatják be.		Fejlesztés alatt áll.		30	38%	2.1) A legfejlettebb gyakorlat 2.2) A beszámoló bemutatására vonatkozó szabályzat elfogadása várható, így egyelőre nincs gyakorlat, sem jogszabályi keret.
G.3.	Finanszírozás: 3.1) A társaság pénzügyi beszámolóiban az Alapító hozzájárulásait külön bemutatják, például a finanszírozást, vagy támogatásokat, biztosítékokat (beleértve a kezességet, jótállást, garanciát) a vállalat kommerciális tevékenységének megvalósítására. 3.2) A vállalatok piaci feltételekkel szembesülnek, amikor hitelfinanszírozásra vagy tőke adóság finanszírozására jutnak. A társaság pénzügyi intézetekkel, valamint a nem pénzügyi állami tulajdonú vállalatokkal való kapcsolatai tisztán kereskedelmi kapcsolatokon alapulnak, a vállalkozások nem részesülnek közvetett pénzügyi támogatásban vagy előnyben a magánvállalkozásokhoz képest, mint például kedvezményes finanszírozás, halasztott adó. kifizetések vagy kedvezményes kereskedelmi hitelek más állami vállalatoktól		Bevált gyakorlat		20	75%	Megjegyzés: 3.1) Mind a mérlegpozíciókon, mind a támogatási alapokhoz kapcsolódó Speciális Üzleti Programokon keresztül külön pénzügyi beszámolás történik. 3.2) A vállalkozások pénzügyi intézményi finanszírozás esetén a piaci feltételekkel szembesülnek, közvetett vagy közvetlen pénzügyi előny,

									támogatás nincs.
G.4.	Pénzügyi igazgató szakmai választása: 4.1) A társaságnak világos eljárásrendje van (a humánerőforrás szektoron belül) a pénzügyi igazgatót kinevező/választó bizottság felállítására; 4.2) A társaság világos politikával rendelkezik, amely biztosítja, hogy a pénzügyi igazgató kiválasztása során értékeli minden lehetséges jelölt integritását, stratégiai gondolkodását és pénzügyi ismereteit.		Nem létezik	○		15		0%	Megjegyzés: A vállalat szervezeti felépítése szerint nem tervez pénzügy igazgatói állást, ennek megfelelően a pénzügy igazgatót kinevező bizottság sem.
						100		53%	

	D. Az üzlet átláthatósága és nyilvánossága					10%			
D.1.	A munka átláthatósága: 1.1) a vállalat honlapján a jogszabályoknak megfelelően információkat tesz közzé és rendszeresen frissíti ezeket, a következő képen: 1) a felügyelőbizottsági tagok, igazgatók és ügyvezető igazgatók életrajza; 2) szervezeti felépítés; 3) éves vagy hároméves ügyviteli program, valamint annak valamennyi módosítása és kiegészítése, vagy abból kivonat, ha a közvállalatnak piaci vetélytársal rendelkezik; 4) negyedéves beszámolók az éves vagy hároméves ügyviteli program végrehajtásáról; 5) éves pénzügyi beszámoló az engedélyezett könyvvizsgáló véleményével; 6) egyéb, a nyilvánosság számára fontos információ (ha van, röviden írja le a megjegyzés rovatban)	Bevált gyakorlat		●		35		100%	Megjegyzés:
D.2.	Átláthatóság a többi érdekelt fél számára: 2.1) A társaság honlapján található tartalom érthető, az információk könnyen hozzáférhetők; 2.2) A társaság nyilvánosságra hozza a pénzügyi és működési kockázatokra vonatkozó információkat, és adott esetben a társaság számára lényeges információkat	Bevált gyakorlat		◐		35		69%	Megjegyzés:
D.3.	Munkahelyi információk: 3.1) a cég rendszeresen frissített munkainformátorral rendelkezik (ha megjelenik, írja be a megjegyzés rovatba).	Bevált gyakorlat		●		30		100%	Megjegyzés:
						100		90%	
	GY. Ellenőrzési környezet és folyamatok					15%			

GY. 1.	Az ellenőrzési és felügyeleti rendszer felépítése: 1.1) FB/Közügyülés biztosítja az ellenőrzési rendszer megfelelő kialakítását a vállalatban; 1.2) A vállalat kialakított belső kontrollrendszerrel és belső ellenőr funkcióval rendelkezik, aki kellő tekintéllyel, jó hírnévvel, függetlenséggel, erőforrásokkal és hozzáférési lehetőséggel rendelkezik, pl. közvetlen kommunikáció a FB/Közügyléssel; 1.3) A belső ellenőr a Könyvvizsgálói testület (ha van) jóváhagyásával működik, és közvetlen hozzáféréssel rendelkezik a Könyvvizsgálói testülethez.		A fejlesztés elindítva			20		6%	Megjegyzés: 1.1) Elfogadott gyakorlat van 1.2) A társaságnak nincs belső ellenőre / nincs jogszabályi kötelezettsége 1.3) Nincs könyvvizsgáló testület.
GY. 2	Belső ellenőrzés: 2.1) A vállalat teljes belső ellenőrző rendszerrel rendelkezik; 2.2) A belső ellenőrző rendszer a nemzetközileg elismert keretek (például COSO keretrendszer stb.) szerint kerül kialakításra; 2.3) A vállalat kialakított, fogalmi és funkcionális értelemben hatékony belső kontrollrendszerrel rendelkezik, amely biztosítja, hogy minden jelentős kockázatra legyen kontroll intézkedés; 2.4) A társaságnak az elmúlt három évben nem volt a belső kontrollokkal kapcsolatos, illetve a belső kontrollokból eredő jelentős problémája vagy nehézsége.		Nincs ilyen gyakorlat			15		0%	Megjegyzés :
GY. 3.	Kockázat kezelés: 3.1) A társaság rendelkezik kockázatkezelési funkcióval, amely magában foglalja az összes kockázatnak való kitettség azonosítását, mérését, ellenőrzését, mérséklését és jelentését; 3.2) Létezik belső törvény a társaság kiemelt üzleti kockázatainak térképének és a kockázati nyilvántartás meghatározásáról; 3.3) A társaság kezeli a környezetvédelemmel és az üzleti kockázatokkal kapcsolatos kockázatok - pl. a fizikai, természeti vagy kulturális környezettel, illetve a vállalat környezetre és alkalmazottakra reflektáló tevékenységével összefüggésben fellépő bizonyos következmények lehetősége.		Bevált gyakorlat			15		63%	Megjegyzés: A vállalat a 3.1. és 3.2. pont szerinti gyakorlattal rendelkezik, de nincsenek kifejezetten a környezetvédelemmel és az üzleti folyamatokkal kapcsolatos kockázatkezelési mechanizmusok.

GY. 4.	Üzleti megfelelés: 4.1) A társaság rendelkezik megfelelő funkcióval, amely gondoskodik az etikáról és az előírások betartásáról (Compliance), figyelemmel kíséri a szabályozási kereteket és felméri az üzleti meg nem felelés kockázatait; 4.2) A társaság betartotta az előírásokat és meghatározta a kockázatokat, figyelembe véve a jogszabályi vagy hatósági szankciók, anyagi és anyagi veszteségek, illetve jó hírnév elvesztésének kockázatát, valamint a kárt, amely a társaságot az előírások be nem tartása esetén érheti; 4.3) FB/Közgyűlés felügyeli a kockázatkezelést, jóváhagyja az etikai kódexet és az integritási tervet, beleértve az etikai és megfelelési funkciót létrehozó törvényt is; 4.4) Az etikáról és a szabályok betartásáról gondoskodó funkció jelentést nyújt be az új szabályozásokról, határidőkről, valamint ezeknek a társaság működésére gyakorolt hatásairól.		Nincs ilyen gyakorlat		○		20		0%		Megjegyzés:
GY. 5.	Belső vizsgálat: 5.1) A vállalat a szakma normáinak és az iparág követelményeinek megfelelően kialakított belső ellenőrzési funkcióval rendelkezik; 5.2) A belső ellenőrzési funkció ellenőrzésekkel biztosítékot, véleményt és javaslatot tesz a belső kontrollok rendszerének fejlesztésére; kockázatértékelést végez és véleményt ad a kockázatkezelési rendszerekről. A belső ellenőrzés elegendő erőforrással és költségvetéssel rendelkezik, és objektív és hozzáértő alkalmazottai vannak; 5.3) A FB/Közgyűlés és vezetés javítja a belső ellenőrzési funkció képességeit a vállalatirányítással, kockázatkezeléssel és belső ellenőrzéssel kapcsolatos kérdések azonosítására.		Nincs ilyen gyakorlat		○		15		0%		Megjegyzés: A társaságnak nincs kialakított belső ellenőrzési funkciója, mert nem rendelkezik az ehhez szükséges személyi potenciállal, és jogszabályi kötelezettség sem terheli (a társaság 31 főt foglalkoztat).

GY. 6.	Külső ellenőrzés: 6.1) A társaságnak független külső könyvvizsgálója van, aki szakterületén megfelelő hírnévvel rendelkezik; 6.2) A társaság éves beszámolóját magas minőségi előírásokon alapuló külső könyvvizsgálatnak vetik alá, amely kellő bizonyosságot ad arról, hogy a pénzügyi kimutatások minden lényeges vonatkozásban pontosan és őszintén bemutatják a társaság pénzügyi helyzetét, valamint működésének eredményét és a kapcsolódó pénzáramlásokat; 6.3) Az audit bizottság biztosítja a külső könyvvizsgáló függetlenségét. Az ellenőrző bizottság rendszeresen beszámol a FB-nak és az alapítónak a könyvvizsgáló függetlenségének biztosítása érdekében tett intézkedésekről; Az ellenőrző bizottság a könyvvizsgálói jelentéstervezetet áttekinti a könyvvizsgálókkal, majd a jelentés egyeztetése után a jelentést a FB és a társaság alapítója elé terjeszti; 6.4) Ha a külső könyvvizsgálói jelentés hiányosságokat tár fel a társaság pénzügyi kimutatásaiban, belső kontrollrendszerében vagy kockázatkezelési rendszereiben, az Könyvvizsgálói testület, a FB és a vezetés mérlegeli a hiányosságok javítását és megszüntetését célzó intézkedéseket.		Bevált gyakorlat		15	69%	Megjegyzés: Könyvvizsgálói testület nincs, de a társaság független külső könyvvizsgálóval működik együtt, a társaság pénzügyi beszámoló minőségi könyvvizsgálat alá esnek, a társaság pénzügyi helyzetének pontos és őszinte bemutatásával,
					100	23%	
	Az alapítók és érdekeltek jogai				10%		
E.1.	Tájékoztatás az alapítóknak: 1.1) Az éves üzleti programokat és az üzleti program végrehajtásának mértékéről szóló jelentéseket rendszeresen és határidőn belül eljuttatják az alapítóhoz; 1.2) Az alapítóval való kommunikáció rendszeres, és magában foglalja a konzultációkat, valamint az utasításokat; 1.3) Az alapítót ésszerű időn belül tájékoztatják a cég működésével kapcsolatos minden problémáról és új nehézségről.		Bevált gyakorlat		50	100%	Megjegyzés:

E.2.	Az érintettek értesítése: 2.1) Létezik egy eljárás a külső érintettek, például a helyi közösségek panaszainak megválaszolására; 2.2) Intenzív kapcsolat van az érdekelt felekkel, pl. az érintettek, köztük a hitelezők (bankok), az ügyfelek (adósok) és a helyi közösség.		Bevált gyakorlat				50		69%		Megjegyzés:
							100		84%		

A Szabadkai Temetkezési KKV igazgatója

Prčić Vesna okl. jogásznő