

Szám: 964

Dátum: 2024. december 31.

**A SZABADKAI TEMETKEZÉSI
KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
2025. ÉVI
ÜGYVITELI TERVE**

CÉGNÉV: SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT

SZÉKHELY: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1 SZÁM.

TEVÉKENYSÉG: 96.03. TEMETKEZÉS, TEMETKEZÉST KIEGÉSZÍTŐ SZOLGÁLTATÁS

TÖRZSSZÁM: 08058644

ADÓSZÁM: 100843412

CÉGJEGYZÉKSZÁM: 81142

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

Szabadka, 2024. decembere

Tartalomjegyzék

	Oldal
I ÁLTALÁNOS ADATOK	3
1.1. STÁTUSZ, JOGI FORMA ÉS A VÁLLALAT TEVÉKENYSÉGE	3
1.2. HOSSZÚ- ÉS KÖZÉPTÁVÚ ÜZLETI STRATÉGIA ÉS FEJLESZTÉSI TERV	3
1.3. A VÁLLALAT SZERVEZETI ÁBRÁJA	3
1.4. AZ IGAZGATÓK, VÉGREHAJTÓ IGAZGATÓK NEVEI ÉS A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG TAGJAI	4
II A 2024. ÉVI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ELEMZÉSE	5
2.1. A TEVÉKENYSÉGEK BECSÜLT FIZIKAI VOLUMENE	5
2.2. ÁLLAPOTMÉRLEG, EREDMÉNYSZÁMZÁS	7
2.3. MEGVALÓSÍTOTT TEVÉKENYSÉGI MUTATÓK ELEMZÉSE	17
2.4. A TERVEZETT MUTATÓKTÓL VALÓ ELTÉRÉSEK OKAI	20
2.5. AZ ÜZLETI FOLYAMATOK FEJLESZTÉSÉRE IRÁNYULÓ MEGVALÓSÍTOTT TEVÉKENYSÉGEK:	20
2.6. A VÁLLALAT 2024-ES CÉLJAINAK MEGVALÓSÍTÁSA INDOKLÁSSAL:	21
III CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2025. ÉVRE VONATKOZÓAN	23
3.1. A VÁLLALAT 2025. ÉVI CÉLJAI	23
3.2. PIACELEMZÉS	24
3.3. ÜZLETI KOCKÁZATOK ÉS KOCKÁZATKEZELÉS	25
3.4. TERVEZETT ÜZLETI MUTATÓK A 2024. ÉVRE	26
IV TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KIADÁSOK RENDELTETÉSÜK SZERINTI	27
4.1. TERVEZETT ÁLLAPOTMÉRLEG, TERVEZETT EREDMÉNYSZÁMZÁS, TERVEZETT KÉSZPÉNZFORGALMAK	27
4.2. TERVEZETT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK SZERKEZETE	39
4.3. A TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK FIZIKAI TERJEDELMÉNEK 2025. ÉVI TERVE	49
4.4. A TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÁRÁNAK TELJES KÖRŰ ÁTTEKINTÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ELEMELK	50
4.5. A KÖLTSÉGVETÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK ÖSSZEGE ÉS DINAMIKÁJA INDOKLÁSSAL	52
4.6. A SZERB KÖZTÁRSASÁG, AZ AUTONÓM TARTOMÁNY ÉS AZ ÖNKORMÁNYZATI EGYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSBŐL SZÁRMAZÓ FORRÁSOK FELHASZNÁLÁSÁNAK BEMUTATÁSA.	53
4.7. AZ ALKALMAZOTTAK KÖLTSÉGEI	54
V A TERVEZETT NYERESÉG FELHASZNÁLÁSÁNAK MÓDJA, ILLETVE A TERVEZETT VESZTESÉG FEDEZÉSÉNEK MÓDJA A KÖVETKEZŐKÉPPEN ALAKUL	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	64
6.5. FELÜGYELŐBIZOTTSÁG ELNÖKÉNEK ÉS TAGJAINAK TÉRÍTMÉNYE	69
6.6. A KÖNYVVIZSGÁLÓI BIZOTTSÁG TÉRÍTMÉNYE	70
VII HITELTARTOZÁS	71
VIII TERVEZETT PÉNZESZKÖZÖK AZ ÁRUK, SZOLGÁLTATÁSOK ÉS MUNKÁLATOK BESZERZÉSÉRE 2025-ÖS ÉVRE	71
IX BERUHÁZÁSI TERV	94
X KÜLÖN ESZKÖZÖK HASZNÁLATÁNAK FELTÉTELEI	95

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:

96.03 Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás,

43.99 Egyéb speciális szaképítés mns,

81.30 Zöldterület-kezelés,

23.69 Egyéb beton-, gipsz-, cementtermék gyártása

47.78 Egyéb mns új áru kiskereskedelme.

1.2. Hosszú- és középtávú üzleti stratégia és fejlesztési terv

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:

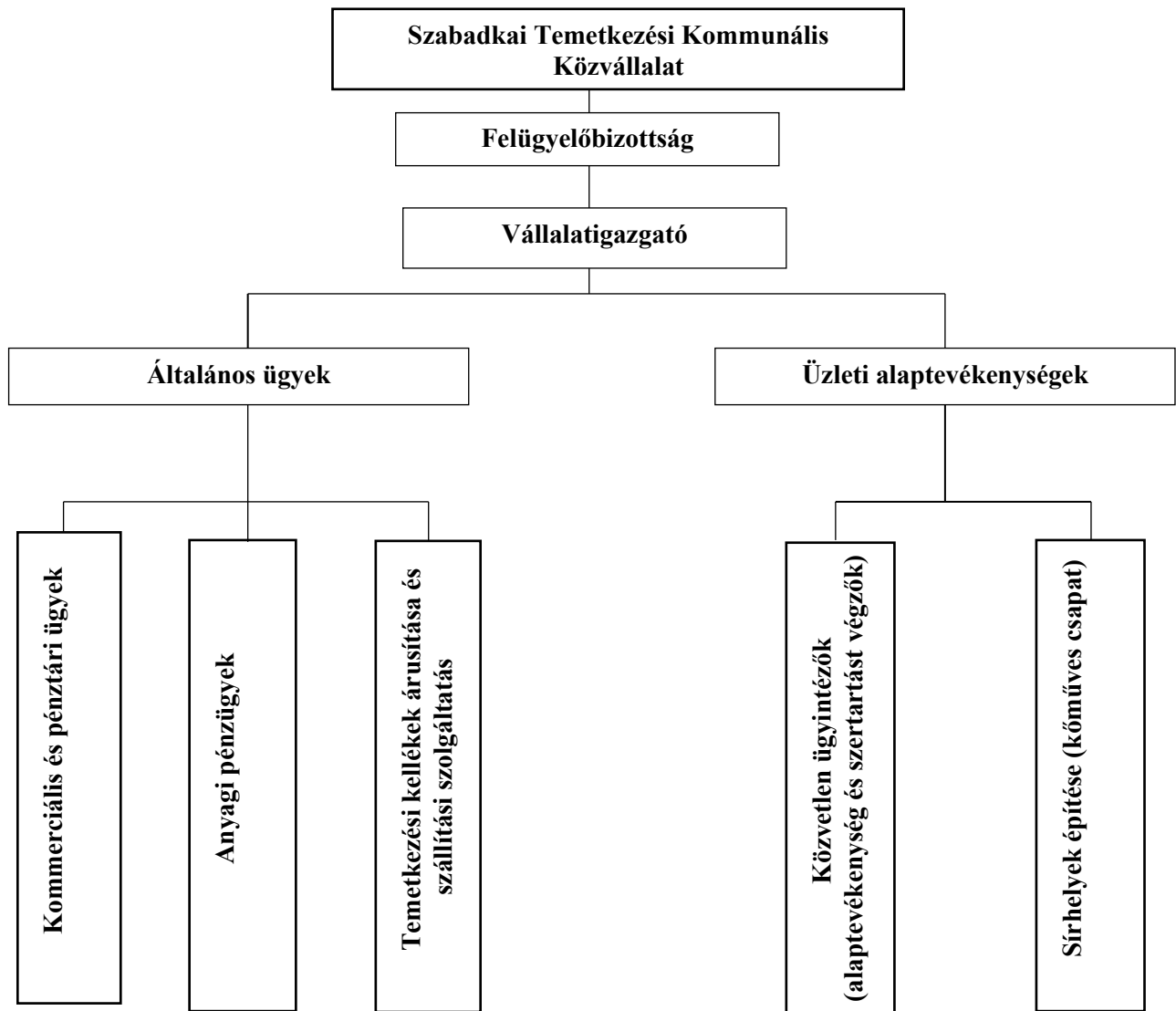
- kommerciális és pénztári tevékenység
- pénzügyi tevékenység és
- temetkezési kellékek értékesítése és szállítási szolgáltatás.

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 Város Képviselő-testülete 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 meghozta a Szabadkai Temetkezési KKV Felügyelőbizottsága elnökének és tagjainak kinevezéséről szóló határozatot, amelynek száma: I-00-021-39/2022, kelte: 2022. március 3. A Felügyelőbizottság elnökévé Božidarka Golubovićot, tagjaivá pedig Nešo Radulovićot – Szabadka Város Képviselő-testülete javaslatára –, valamint Snežana Lučićot, a vállalat alkalmazottainak soraiból választották meg.

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2024. szeptember 5-én megtartott 3. ülésén meghozta a Szabadkai Temetkezési KKV Felügyelőbizottsági tagja, Nešo Radulović mandátumának megszűnéséről szóló határozatot, amelynek száma: I-020-78/2024, kelte: 2024. szeptember 5.

Szabadka Város Képviselő-testülete ugyanezen az ülésen meghozta a Szabadkai Temetkezési KKV Felügyelőbizottsági tagjának kinevezéséről szóló határozatot, amelynek száma: I-022-215/2024, kelte: 2024. szeptember 5. A Felügyelőbizottság tagjává Samir Rustemovićot nevezték ki.

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 2024. ÉVI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ELEMZÉSE

2.1. A tevékenységek becsült fizikai volumene

A 2024. évre vonatkozó termékek és szolgáltatások fizikai volumenének terve és becslése

1.sz. táblázat.

Sorszám	A termék-szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	2024. évi terv	A 2024. évi terv becslése	Index (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Sírhely kiásása	Eset	597	540	90,5
2.	Sírbolt megnyitása	Eset	1.045	950	90,9
3.	Rendezett sírhely kiásása	Eset	4	–	–
4.	Exhumálás	Eset	60	32	53,3
5.	Sírboltok készítése	Darab	99	88	82,8
6.	Négyhelyes urnasír kiépítése – rozárium	Darab	10	38	380,0
7.	Rendezett sírhelyek készítése	Darab	19	–	–
8.	Négy urnának megfelelő urnafülke készítése	Eset	90	–	–
9.	Halottasház használata	Eset	1.042	1.005	96,4
10.	Hűtőkamra	Eset	1.680	1.555	92,6
11.	Sírbolt használati díja	Eset	1.690	1.550	91,7
12.	Sírhely használati díja	Eset	1050	950	90,5
13.	Földi kazetta használati díja	Eset	15	8	53,3
14.	Szertartási szolgáltatás	Eset	825	800	97,0
15.	Temetkezési kellékek értékesítése	Eset	1.075	950	88,4
16.	Szállítási szolgáltatás	Eset	1703	1550	91,0

Az 1. táblázatban bemutatásra került a 2024. évre tervezett fizikai tevékenységi volumen szintje és a 2024. évre becsült fizikai tevékenységi volumen szintje a következő tételek szerint:

Sírhely kiásása – A 2024. évre becsült megvalósítás 9,5%-kal alacsonyabb (57 eset) a 2024. évre tervezett megvalósításnál, amely közvetlenül annak az eredménye, hogy a 2024. évre becsült temetések száma (összesen 1490 eset) alacsonyabb a 2024. évre tervezett temetések számánál (összesen 1646 eset).

Sírbolt megnyitása – A 2024. évre becsült megvalósítás 9,1%-kal alacsonyabb, azaz 95 esettel kevesebb a tervezetthez képest.

Rendezett sírhely kiásása – A 2024. évre tervezett cél nem valósult meg, mivel 2024-ben egyetlen rendezett sírhelyet sem adtak el, így nem is történt temetés rendezett sírhelybe. A rendezett sírhely kiásása egy új szolgáltatás bevezetése volt a 2022. év második felében, amely időt igényel a közönség

tájékoztatására, hogy a rendezett sírhelyek két elhunyt számára biztosítanak helyet közös sírban, természetes kőből készült azonos emlékekkel. A vállalat a jövőben nagyobb érdeklődésre számít a rendezett sírhelyek iránt. Az összes temetés becsült száma 2024-re – 10,5%-kal kevesebb, mint a tervezett temetések száma. (1490 eset történt meg, míg 1646 esetet terveztek 2024-re).

Exhumálási szolgáltatás – A 2024. évre becsült megvalósítás 46,7%-kal alacsonyabb a tervezetthez képest, mivel ezt a szolgáltatást kizárólag polgári kérésre végzik.

Sírboltok építése – A 2024. évre becsült megvalósítás 17,2%-kal alacsonyabb (11 sírbolt kevesebb). A vállalat 94 sírbolt építését tervezte külső vállalkozó bevonásával, de csak 88 sírbolt építése várható. A fennmaradó sírboltok építésére 2025 első negyedévében kerül sor.

Négyhelyes urnasír kiépítése – rozárium – A 2024. évre becsült megvalósítás 38 urnasír, ami 280%-kal több, mint a tervezett 10. A túlteljesítés a piaci kereslet eredménye.

Rendezett sírhelyek építése és négy urnának megfelelő urnafülke számára (kolumbárium) – Nem valósult meg. A rendezett sírhelyek iránti alacsony kereslet miatt a munkálatok átirányításra kerültek a rozárium építésére, amely iránt nagyobb kereslet mutatkozott.

Halottasház használata – A 2024. évre becsült megvalósítás 3,6%-kal alacsonyabb (37 eset). Az alacsonyabb eredmény oka a becsült temetések számának csökkenése.

Hűtőkamra használata – A 2024. évre becsült megvalósítás 7,4%-kal alacsonyabb, vagyis 125 esettel kevesebb, mint a tervezett szám, ami a temetések számának csökkenésével összefügg.

Sírbolt használati díjának beszedése – A 2024. évre becsült beszedés 8,3%-kal, azaz 140 esettel kevesebb a tervezetthez képest.

Sírhely használati díjának beszedése – A 2024. évre becsült beszedés 9,5%-kal, vagyis 100 esettel kevesebb, mint a tervezett. Az alacsonyabb teljesítés a vásárlók által korábban felhalmozott elmaradás csökkenésével magyarázható, miután a vállalat sikeresen végrehajtotta a régebbi tartozások beszedését 2022 és 2023 során.

Rozárium (négyhelyes urnasír) használati díjának beszedése – A 2024. évre becsült beszedés 7 eset volt, szemben a tervezett 15-tel.

Temetkezésiszerterítés szolgáltatás – A 2024. évre becsült teljesítés 3,6%-kal alacsonyabb, vagyis 25 szolgáltatással kevesebb. Az alacsonyabb teljesítés egyrészt a temetések számának csökkenéséből, másrészt a vállalat által végzett szerterítések számának növekedéséből adódik, ami azt jelenti, hogy a vállalat egyre több temetést végez el szerterítéssel.

Temetkezési kellékek értékesítése – A 2024. évre becsült értékesítés 11,6%-kal alacsonyabb, mint a tervezett, azaz 125 temetkezési kellék eladása kevesebb történt, mivel csökkent a temetések száma és a temetkezési kellékek értékesítésében más vállalatok is részesedtek.

Szállítási szolgáltatás – A 2024. évre becsült teljesítés 9%-kal alacsonyabb, azaz 153 esettel kevesebb, mint a tervezett. A szállítási szolgáltatás a választás függvénye, hogy a polgárok a vállalatot választják-e, és a halálozások számától, ami nehezíti a szolgáltatás pontos tervezését.

2.2. Állapotmérleg, eredménymérleg

1. sz. melléklet

ÁLLAPOTMÉRLEG 2024.12.31. napi állás

000 dinárban

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Terv 2024.12.31.	Megvalósítás (becslés) 2024.12.31.
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
00	A. BEJEGYZETT, DE NEM BEFIZETETT TŐKE	0001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	568.085	563.446
01	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	597	230
010	1. Fejlesztési beruházás	0004		
011, 012 és 014	2. Koncessziók, patentok, licencek, áru- és szolgáltatói márkák, szoftver és egyéb immateriális vagyon	0005	597	230
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	567.418	563.146
020, 021 és 022	1. Telkek és épületek	0010	543.230	543.230
023	2. Berendezések és felszerelés	0011	18.000	16.510
024	3. Beruházási ingatlanok	0012		
025 és 027	4. Ingatlanok, berendezések és lízingelt felszerelés és előkészítés alatt álló ingatlanok, berendezések és felszerelés	0013	6.163	3.381
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelés, nem saját tulajdonú ingatlanokba, berendezésekbe és felszerelésbe történő beruházás	0014	25	25
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	70
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 ezekről a személyektől az országban	0021		
044, 050 (rész), 051 (rész)	4. Hosszúlejáratú kihelyezések holding, függő és más kapcsolt személyeknél és hosszúlejáratú követelések ezekről 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	70
28 (rész) kivéve a 288-as számlát	V HOSSZÚLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028		
288	V. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	0029	-	1.237
	G. FORGÓVAGYON (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	39.099	47.273
1. osztály, kivéve a 14-es számlacsoportot	I. RAKTÁRKÉSZLET (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	32.263	32.063
10	1. Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök	0032	1.238	2.063
11 és 12	2. Félkész termékek és késztermékek	0033	30.000	28.500
13	3. Áru	0034	890	1.200
150, 152 és 154	4. Készletre és szolgáltatásokra adott előleg belföldön	0035	135	300
151, 153 és 155	5. Készletre és szolgáltatásokra adott előleg külföldön	0036		
14	II. ÁLLANDÓ VAGYON ELADÁSRA ÉS AZ ÜGYVITEL MÉSZÜNÉSE ESETÉRE	0037		
20	III. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL EREDŐ KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.087	7.800
204	1. Követelések hazai vevőktől	0039	4.087	7.800
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	30	-
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	20	-
223	2. Követelések a túlfizetett nyereségadóra	0046		
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. Értékpapírok, amelyeket amortizált értéken értékelnek	0053		
236 (rész)	6. Valós érték alapján az Eredménymérlegen keresztül értékelt 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	2.719	7.410
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐELHATÁROLÁSOK	0058		
	D. AKTÍVA ÖSSZESEN = VÁLLALATI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	607.184	611.956
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	0060	15.000	21.300
	PASSZÍVA			
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.377	583.762
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 a követelés egyenlege a 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337 számlákon	V. POZITÍV ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK ÉS MÁS KOMPONENSEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK	0406	506.558	506.556
Követelés egyenlege a 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337 számlákon	VI. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL ÉS MÁS KOMPONENSEKBŐL SZÁRMAZÓ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK ALAPJÁN NEM REALIZÁLT VESZTESÉGEK	0407		
34	VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	64.557	71.944
340	1. . Korábbi évek fel nem osztott nyeresége	0409	64.152	68.418
341	2. Jelen évi fel nem osztott nyereség	0410	405	3.526
	VIII. KISEBBSÉGI BEFEKTETŐ RÉSESEDÉSE	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	6.844	6.844
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416	6.844	6.844
404	1. Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök	0417	5.844	5.844
400	2. Garanciális költségek tartalékjai	0418		
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszúlejáratú tartalékok	0419	1.000	1.000
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	B. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0429	6.769	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	17.194	14.581
467	I. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOK	0432		
42, kivéve 427	II. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	490	495
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	490	495
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	9.721	8.243
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	9.721	8.243
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	6.676	5.536
44, 45 és 46 kivéve 467	1. . Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	3.989	3.854
47,48 kivéve 481	2. ÁFÁ-ból és egyéb közbevitelből eredő kötelezettségek	0451	2.095	1.060
481	3. Jövedelemadókból eredő kötelezettségek	0452	592	622
427	VI. . ELADÁSRA SZÁNT ÉS MEGSZÜNT ÜGYVITEL ESETÉRE SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453		
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454		
	GY. TÖRZSTÖKÉT MEGHALADÓ 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	607.184	611.956
89	YS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0457	15.000	21.300

A 2024. évi mérleg teljesítésének (becslés) az elsődleges tervhez képest 4.772 ezer dinárral alacsonyabb értéke az alábbi tételek eltéréseinek következtében:

A következő tételeken növekedett a becsült érték a 2024-es tervhez képest:

AKTÍVA

V. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK 1.237 ezer dinár összegben, a számviteli és adóamortizáció közötti becsült különbség miatt, azaz a számviteli amortizáció kisebb, mint az adóamortizáció. A pontos összeget a 2024. évi Pénzügyi jelentésben határozzák meg.

G. FORGÓESZKÖZÖK

I. KÉSZLETEK

- **EAF 0032** Anyag, pótalkatrészek, szerszámok és kis értékű tárgyak – 825 ezer dinár összegben, részben az építőanyagok, kis értékű szerszámok és tárgyak beszerzési árának növekedése miatt, részben pedig azért, mert az előrejelzések szerint a beszerzett építőanyagok nem kerülnek felhasználásra 2024 végéig.
- **EAF 0034** Áruk – 310 ezer dinár összegben, a kiskereskedelmi árukészletek növekedése miatt, részben az árak emelkedése, részben pedig bizonyos termékek beszerzésének növekedése következtében, mivel a szállítók jelezték, hogy 2025 januárjában nem fogják teljesíteni a szállításokat.
- **EAF 0035** Előlegek készletekre és belföldi szolgáltatásokra – 165 ezer dinár összegben, a szakmai folyóiratok éves előfizetési díjainak növekedése miatt.

III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉSBŐL

- **EAF 0039** Belföldi vevőkövetelések – 3.713 ezer dinár összegben, a 2024. év negyedik negyedévében elvégzett temetések miatt, amelyeket a Köztársasági Nyugdíjbiztosítási Alap (PIO) térít meg. Az összeg a nyugdíjak 2024. évi emelkedésével összhangban került kiigazításra, amely alapján a temetési költségek fedezésére a vállalatnak nyújtott visszatérítés növekedett.

VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EGYENÉRTÉKESEK

- **EAF 0057** 4.691 ezer dinár összegben, a berendezések beszerzésének jövő évre való halasztása miatt, valamint a Bajai úti temetőben létesítendő Osszárium I. fázisának megkezdése 2025-re tolódott.

D. ÖSSZES AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON

- **EAF 0059** 4.772 ezer dinár összegben.

GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVÁK 6.300 ezer dinár összegben.

PASSZÍVA

A. TŐKE

VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG

- **EAF 0409** Előző évek fel nem osztott nyeresége – 4.266 ezer dinár összegben.
- **EAF 0410** Tárgyévi fel nem osztott nyereség – 3.121 ezer dinár összegben, mivel a 2024-re vonatkozó becsült nettó nyereség meghaladja a tervezettet.

D. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- **EAF 0452** Társasági adófizetési kötelezettségek – 30 ezer dinár összegben, mivel a becsült adózás előtti eredmény meghaladja a 2024-re tervezettet.

E. ÖSSZES PASSZÍVA EAF 0456 4.772 ezer dinár összegben.

A következő tételeken csökkent a becsült érték a 2024-es tervhez képest:

AKTÍVA

B. ÁLLÓESZKÖZÖK

I. IMMATERIÁLIS JAVAK

- **EAF 005** Koncessziók, szabadalmak, licencek, védjegyek, szoftverek és egyéb immateriális javak – 367 ezer dinár összegben, mivel az elektronikus dokumentumok archiválására szolgáló szoftvercsomag beszerzése elmaradt.

II. INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK

- **EAF 011** Gépek és berendezések – kisebb megvalósítás, 1.490 ezer dinár összegben. A 3.300 ezer dinár nettó értékű szolgálati jármű beszerzése április hónapban történt meg a tervezett június helyett, így az eszközök korábbi aktiválása miatt a becsült érték csökken, valamint magasabb amortizációs költség került elszámolásra. A 300 ezer dinár értékű mobil hűtőkamra beszerzése a következő évre tolódik, a 940 ezer dinár értékű halottszállító eszköz beszerzését pedig elvetették.
- **EAF 013** Lízingelt ingatlanok, gépek és berendezések, valamint előkészítés alatt álló ingatlanok, gépek és berendezések – 2.782 ezer dinár összegben. A Bajai úti temetőben épülő osszárium I. fázisának munkálatai,

amelyeket a 2024-es év harmadik és negyedik negyedévére terveztek (2.300 ezer dinár értékben), 2026-ra kerülnek át. A Sétaerdei temetőben található Milinović kápolna restaurálási és konzerválási projektjének dokumentációja 950 ezer dinárra volt tervezve, de 640 ezer dinár értékben valósult meg. A napelempark projektjének dokumentációjára tervezett 850 ezer dinár helyett 662 ezer dinár lett realizálva.

G. FORGÓESZKÖZÖK

I. KÉSZLETEK

- EAF 033 Befejezetlen termelés és késztermékek – 1.500 ezer dinár összegben, mivel a késztermékek készletértékének növekedése kisebb mértékben valósult meg a tervezetthez képest, a tervezett sírhelyek építésének későbbi megkezdése miatt, amely elmaradt az ütemtervtől.

PASSZÍVA

A. TŐKE

D. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

IV. ÜZLETI KÖTELEZETTSÉGEK

- EAF 0445 Belföldi beszállítói kötelezettségek – 1.478 ezer dinár összegben, mivel egyes beszerzések jövő évre történő halasztása következtében csökkent a kötelezettség.

V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- EAF 0450 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek – 135 ezer dinár összegben, mivel a ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződéses díj kisebb összegben került kifizetésre, mivel kevesebb személyt alkalmaztak a tervezettnél.

- EAF 0451 ÁFA és egyéb közszolgáltatási adók kötelezettségei – 1.035 ezer dinár összegben, mivel a december 2024-re tervezett üzleti bevételek realizálása kisebb mértékben történt, mint a tervezett.

1a sz. melléklet

EREDMÉNYMÉRLEG

a 2024. január 1. és 2024. december 31. közötti időszakra

A 2024. évi eredménykimutatásban a tervezett és a becsült realizálás közötti jelentősebb eltérések a következő pozíciókban találhatók:

Számlacsoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 2024.01.01- 12.31..	Megvalósítás (becslés) 2024.01.01- 12.31.
1	2	3	4	5
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	155.992	149.949
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	48.000	47.874
600, 602 és 604	1. Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek	1003	48.000	47.874
601, 603 és 605	2. Külföldi piacon értékesített áruból származó bevételek	1004		
61	II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1006 + 1007)	1005	97.700	93.231
610, 612 és 614	1. Hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1006	97.700	93.231
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 MEGNÖVELÉSE	1009	12.500	12.000
631	V. FÉLKÉSZ ÁRU RAKTÁRKÉSZLETEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK CSÖKKENTÉSE	1010	2.500	3.500
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	292	344

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	155.915	145.233
50	I. ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	24.000	22.500
51	II. ANYAG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	21.080	19.871
52	III. KERESETI KÖLTSÉGEK, KERESETI TÉRITMÉNYEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	66.464	60.094
520	1. Kereseti költségek és kereseti térítmények	1017	47.887	44.525
521	2. A munkabért és bérpótlékokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	7.255	6.745
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi kiadások és térítmények	1019	11.322	8.824
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	6.300	6.300
58, kivéve 583, 585 és 586	V. VAGYON ÉRTÉKKIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021		
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	28.501	27.595
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK	1023	1.000	930
55	VIII. . IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	8.570	7.943
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	77	4.716
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026		
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1027	80	60
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)			
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKEL EREDŐ VISZONYBÓL	1028		
662	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1029	80	60
663 és 664	III. ÁRFOLYAM KÜLÖNBBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA POZITÍV EFEKTUSAI	1030		
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031		
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1032	185	140
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)			
560 és 561	I. PÉNZÜGYI KIADÁSOK A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKEL VALÓ VISZONYBÓL	1033		
562	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1034	180	140
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA NEGATÍV EFEKTUSAI	1035	5	
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036		
	E. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ NYERESÉG	1037		
	(1027 - 1032) ≥ 0			
	ZS. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ VESZTESÉG	1038	105	80
	(1032 - 1027) ≥ 0			
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	185
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	1.028	5
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	330	308
	L. ÖSSZES BEVÉTEL	1043	157.100	150.014
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)			

	LY. ÖSSZES KIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	156.630	145.866
	M. RENDES ÜZLETBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI BEVÉTEL (1043 - 1044) ≥ 0	1045	470	4.148
	N. RENDES ÜZLETBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI KIADÁS (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	NY. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSA	1047		
59- 69	O. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSA	1048		
	P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	470	4.148
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	SZ. NYERESÉGADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051	71	622
722 Tartozási egyenleg	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓKIADÁSA	1052		
722 Követelés 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	399	3.526
	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 KERESÉT			
	1. Egy részvényre jutó alapkereset	1061		
	2. Egy részvényre jutó csökkentett (felhígított) kereset	1062		

A. ÜZLETI BEVÉTELEK

I. ÁRUKÉRESEKBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK – EAF1002

- EAF 1003 Áruk értékesítéséből származó bevételek a belföldi piacon – a várt teljesítés 126 ezer dinárral alacsonyabb, mivel az olcsóbb temetkezési felszerelés értékesítése nőtt a tervhez képest.

II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK – EAF 1005

- EAF 1006 Termékek és szolgáltatások értékesítése a belföldi piacon – a várt teljesítés 4.469 ezer dinárral alacsonyabb. A legnagyobb csökkenés ezen a soron a késztermékek értékesítéséből származó bevételekben van: sírboltok, rózsakert és kialakított sírhelyek (2.900 ezer dinárral kevesebb), mivel az előző évekhez képest kisebb az eladás. A közszolgáltatásokból származó bevételek várhatóan kevesebbek (970 ezer dinárral) a tervhez képest, mivel nőtt a magán temetkezési vállalkozások

részesedése az elvégzett temetések számában. Az egyéb szolgáltatásokból származó bevételek várhatóan kevesebbek (599 ezer dinárral), szintén a magán temetkezési vállalkozások által nyújtott szolgáltatások növekvő száma miatt. A részletes magyarázat a 4. számú táblázatban található – Összes bevétel.

IV. A FÉLBEFEJEZETT ÉS KÉSZ TERMÉKEK KÉSZLETEINEK ÉRTÉKÉNEK NÖVEKEDÉSE – EAF 1009 – a teljesítés 500 ezer dinárral alacsonyabb. A tervtől való minimális eltérés a munkálatok kezdetének késlekedése miatt történt, amit a kedvezőtlen időjárás okozott, és amely hatással volt a tervezettnél kevesebb sírbolt megépítésére.

V. A FÉLBEFEJEZETT ÉS KÉSZ TERMÉKEK KÉSZLETEINEK ÉRTÉKÉNEK CSÖKKENÉSE – EAF 1010 – nagyobb 1.000 ezer dinárral, mivel a sírboltok, urnás parcellák és kialakított sírhelyek eladása a korábbi évek készleteiből történt, mivel a sírboltok építkezése késlekedett, és könyvelésileg ezen a soron szerepeltek.

B. ÜZLETI KÖLTSÉGEK

I. A ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE – EAF 1014 – a várt teljesítés 1.500 ezer dinárral alacsonyabb. Az eltérés a temetkezési felszerelések alacsonyabb árú beszerzése miatt történt a tervhez képest.

II. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK – EAF 1015 – 1.209 ezer dinárral alacsonyabbak, mivel csökkentek az elektromos energia költségei, ami a számlázott (módosított) ár alacsonyabb volt a szerződéses árhoz képest.

III. BÉREK, BÉRLEHETŐ DÍJAK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KÖLTSÉGEK – EAF 1016 – 6.370 ezer dinárral alacsonyabbak. Az eltérés oka, hogy az alkalmazottak száma az egész évben alacsonyabb volt a tervhez képest, így az kifizetett nettó, bruttó 1 és bruttó 2 bérösszegek arányosan alacsonyabbak a tervhez képest. Csökkentek a munkaszerződések alapján kifizetett bérpótlékok is, mivel késlekedett a munkavállalók bevonása, amit a temetkezési ágazatban dolgozni hajlandó személyek keresésének nehézségei okoztak, valamint a nyugdíjba vonuló alkalmazottak végkielégítésének kifizetése. A részletes magyarázat a 7. számú mellékletben található – Munkavállalói költségek.

VI. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1022 – a várható teljesítés 906 ezer dinárral alacsonyabb, mivel csökkentek mindenféle szolgáltatási költségek, mint karbantartás és szállítási szolgáltatások, például a vezetékes és mobiltelefon költségek. A részletes magyarázat a 3. számú táblázatban található – Összes költség.

VII. KÉSZLETKÉPZÉS KÖLTSÉGEI – EAF 1023 – 70 ezer dinárral alacsonyabbak, az előrejelzések alapján, amelyek a végkielégítések és jubileumi díjak költségeire ható tényezők figyelembevételével készültek 2024-re (a határozatlan idejű alkalmazottak száma, munkaviszony időtartama, fluktuáció, bérszintek). A pontos költségösszeg a pénzügyi év lezárása után kerül meghatározásra, amikor minden olyan adat ismert lesz, amely hatással van a költségszerkezetre.

VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK – EAF 1024 – a várható teljesítés 627 ezer dinárral alacsonyabb a tervhez képest, mivel csökkentek az üzleti dokumentumok nemzeti kisebbségek nyelveire történő fordításának költségei, valamint a projekttervezési szolgáltatások költségei a "Temetkezési osarium felügyelete – gyűjtő csontváz – Bajai úti temető" projekt keretében. Az osarium építési munkálataira vonatkozó beszerzés 2026-ra halasztódik. Továbbá csökkentek az ügyvéd és egészségügyi szolgáltatások költségei.

V. ÜZLETI NYERESÉG – EAF 1025 – Az üzleti nyereség várható teljesítése a tervhez képest 4.639 ezer dinárral magasabb, mivel az üzleti bevételek teljesítése 3,87%-kal alacsonyabb a tervhez képest, és az üzleti költségek teljesítése 6,85%-kal alacsonyabb a tervhez képest.

D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

II. KAMATBEVÉTELEK – EAF 1029 – A kamatbevételek várható teljesítése a tervhez képest 20 ezer dinárral alacsonyabb, mivel a vállalat által használt banknál elhelyezett eszközök összege kisebb volt, mint a tervezett.

GY. PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK

II. KAMATKÖLTSÉGEK – EAF 1034 – A kamatkötelezettségek várható teljesítése 45 ezer dinárral alacsonyabb, mivel a lízingkamatok, amelyeket a szolgálati jármű megvásárlására vonatkozó szerződés alapján fizettek, alacsonyabbak voltak, mint a tervezett.

ZS. PÉNZÜGYI VESZTESÉG – EAF 1038 – A pénzügyi veszteség várható teljesítése a tervhez képest 25 ezer dinárral alacsonyabb, mivel a kamatköltségek alacsonyabbak voltak a kamatbevételekhez képest.

I. A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK VERSENYBEN KÖNYVELT ÉRTÉKÉNEK KORREKCIÓS KÖLTSÉGEI – EAF 1040 – A várható teljesítés 15 ezer dinárral alacsonyabb a tervhez képest.

J. EGYÉB BEVÉTELEK – EAF 1041 – 1.023 ezer dinárral alacsonyabbak. Az eltérés oka egy folyamatban lévő jogi eljárás, amelyben a vállalat harmadik fél keresete alá esett. A tervezett 1.000 ezer dináros tartalékképzés nem valósult meg. Rendkívüli bevételek összesen 5 ezer dinárral realizálódtak.

K. EGYÉB KÖLTSÉGEK – EAF 1042 – 22 ezer dinárral alacsonyabbak. E költségek magukban foglalják a kőfaragó szolgáltatások költségeit, amelyek a harmadik fél számára okozott kár megtérítésére irányultak, amit a temetkezési szolgáltatás nyújtása során okoztak az alkalmazottak.

L. ÖSSZES BEVÉTEL – EAF 1043 – 7.086 ezer dinárral alacsonyabb.

LJ. ÖSSZES KÖLTSÉG – EAF 1044 – 10.764 ezer dinárral alacsonyabb.

M. NYERESÉG A SZOKÁSOS ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ELŐTTI ADÓZÁS – EAF 1045 – 3.678 ezer dinárral magasabb.

P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG – EAF 1049 – 3.678 ezer dinárral magasabb.

C. ADÓS KÖLTSÉGEK AZ IDŐSZAKBAN – EAF 1051 – 551 ezer dinárral magasabb.

TY. NETTÓ NYERESÉG – EAF 1055 – 3.526 ezer dinár, és 3.127 ezer dinárral magasabb, mint a korábban említett bevételi és költségeltérések következményeként.

Pénzforgalmi Jelentés

A 2021-es pénzügyi beszámolók óta és a Számviteli Törvény („A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye“ szám 73/2019, 44/2021–más Törvény) teljes alkalmazása után a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat, mint kis jogi személy, nem köteles Pénzforgalmi Jelentés készítésére.

2.3. Megvalósított tevékenységi mutatók elemzése

4 sz. melléklet
000 dinárban

		2022. година	2023. година	2024. година	2025. година
Össztőke	Terv	576.465	578.118	576.377	583.698
	Megvalósítás	580.608	576.535	583.762	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+1%	-0%	+1%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-	+1%	-0%
Összvagyon	Terv	595.546	609.329	607.184	610.188
	Megvalósítás	607.079	602.730	611.956	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+2%	-1%	+1%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-	+2%	-0%
Üzleti bevételek	Terv	133.483	150.783	155.992	167.750
	Megvalósítás	128.006	138.050	149.950	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-4%	-8%	-4%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-	+9%	+12%
Üzleti kiadások	Terv	135.413	149.504	155.915	166.738
	Megvalósítás	119.505	137.135	145.312	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-12%	-8%	-7%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-	+6%	+15%
Üzleti eredmény	Terv	-1.930	1.279	77	1.012
	Megvalósítás	8.501	915	4.638	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-540%	-28%	+5923%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-	+407%	-78%
Nettó eredmény	Terv	38	496	399	6
	Megvalósítás	7.531	1.185	3.460	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	+19718%	+139%	+767%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-	+192%	-100%
Alkalmazottak száma 12.31-én	Terv	32	32	32	32
	Megvalósítás	31	31	31	-
	%-os megvalósítási eltérés a tervtől	-3%	-3%	-3%	-
	%-ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-	0%	+3%
Nettó átlagkereset	Terv	64.196	72.221	87.427	91.532
	Megvalósítás	63.792	71.619	84.752	-

% -os megvalósítási eltérés a tervtől		-1%	-1%	-3%	-
% -ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest		-	-	+18%	+8%
Beruházások	Terv	15.033	6.638	7.345	495
	Megvalósítás	11.003	4.693	3.350	-
	% -os megvalósítási eltérés a tervtől	-27%	-29%	-54%	-
	% -ban kimutatott megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz képest	-	-	-29%	-85%

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 dinár			
	2022. . évi megvalósítás	2023. . évi megvalósítás	2024. . évi megvalósítás (becslés)	2025. évi terv
EBITDA	11013	12136	10528	6249
ROA	0,7	0,8	0,6	0,0
ROE	0,9	0,8	0,6	0,0
Működési készpénzforgalom	0	0	0	0
Adósság / tőke	4,7	4,5	4,8	4,5
Fizetőképesség	282,6	417,3	324,2	404,7
Üzleti bevételek nyeresége %-ban	37,2	38,8	40,1	41,5

	000 dinár			
	2022.12.31. napi állás	2023. 12.31. napi állás	2024.12.31. napi állás	2025.12.31. napi állás
Hiteladósság állami garancia nélkül			495,00	-
Hiteladósság állami garanciával			-	-
Összhiteladóság			495,00	-

		000 dinár			
		2022. év	2023. év	2024.év	2025. évi terv
Szubvenciók	Terv	253,78	200,00	350,00	-
	Átvitt	253,78	200,00	350,00	-
	Megvalósított	253,78	200,00	350,00	-
Egyéb költségvetési bevételek – közmunkák, Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat	Terv	-	199,12	-	-
	Átvitt	-	199,12	-	-
	Megvalósított	-	199,12	-	-
Összes költségvetési bevételek	Terv	253,78	399,12	350,00	-
	Átvitt	253,78	399,12	350,00	-
	Megvalósított	253,78	399,12	350,00	-

2.4. A tervezett mutatóktól való eltérések okai

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

A 2024-es év megvalósítási becslés szerint a **tőke** 1,00%-kal, azaz 7.385 ezer dinárral magasabb a tervezettnél, mivel a 2024-es évben felhalmozott fel nem osztott nyereség 3.121 ezer dinárral, míg a korábbi évek fel nem osztott nyeresége 4.266 ezer dinárral nőtt.

Az össz vagyon értéke 4.772 ezer dinárral nőtt, amelyet a következő tételek növekedése eredményezett: forgóeszközök 8.174 ezer dinárral, valamint a halasztott adóeszközök 1.237 ezer dinárral. Ugyanakkor csökkentek a tartós eszközök 4.639 ezer dinárral. A részletes indokolás megtalálható a 2024-es év mérlege 1 sz. mellékletében.

A 2024-es évre vonatkozó megvalósítási becslés szerint az **üzleti bevételek** 4,00%-kal, azaz 6.043 ezer dinárral alacsonyabbak a tervezettnél. Ennek oka a sírhelyek értékesítésének és a szolgáltatások nyújtásának kisebb mértékű megvalósítása (5%-kal), valamint a befejezetlen és késztermékek készletérték-növekedésének csekélyebb megvalósítása (4%-kal) a tervezetthez képest. Az eltérések részletes indokolása a 2. táblázatban – Összes bevétel – található.

A 2024. évre vonatkozó **üzleti ráfordítások** becsült megvalósítása 7,00%-kal alacsonyabb a tervezettnél. Ennek legfőbb oka a bérek, bérpótlékok és egyéb személyi jellegű ráfordítások csökkenése. Ezen kívül alacsonyabbak lettek az elektromos energia költségei is, mivel a kiegészítő szerződésekben rögzített árak kedvezőbbek voltak a szerződéses áraknál. Az eltérések részletes magyarázata a 3. táblázatban – Összes ráfordítás – található.

Az üzleti eredmény 5.923,00%-kal magasabb a 2024. évre vonatkozó tervhez képest. A tervezett üzleti nyereség 77 ezer dinár volt, míg a megvalósított nyereség 4.638 ezer dinár lett. Ez az eltérés az üzleti bevételek (4,00%-kal alacsonyabb) és az üzleti ráfordítások (7,00%-kal alacsonyabb) tervezetthez viszonyított változásának eredménye.

A 2024. évre vonatkozó **nettó eredmény** becsült megvalósítása 767,00%-kal magasabb a tervezettnél. Ez az eltérés abból adódik, hogy az összes tervezett ráfordítás alacsonyabb volt az összes tervezett bevételnél. A legjelentősebb költségek, amelyek nem valósultak meg a tervezett mértékben, a bérek, bérpótlékok és egyéb személyi jellegű ráfordítások voltak. Ennek oka, hogy a személyzeti nyilvántartás alapján a foglalkoztatottak és alkalmazottak száma a munkaerő-fluktuáció miatt az év során kisebb volt a tervezettnél, ami alacsonyabb ráfordítási megvalósítást eredményezett, mint amit előzetesen terveztek.

A fentieken túl jelentős eltérést mutattak a megvalósított és a tervezett költségek között az üzemanyag- és energiaköltségek is.

A 2024. évben **az összes foglalkoztatott száma** egy fővel, azaz 3%-kal alacsonyabb a 2024-es tervhez képest. Megüresedett egy jogi szakmai munkatárs munkaköre – egy fő.

A 2024. évben az **átlagos nettó bér** 3,00%-kal alacsonyabb a 2024-re tervezett szintnél, azonban összhangban van a tervezett bruttó 1 összeggel és a 2024-ben megvalósított létszámmal. A csökkenés legfőbb oka, hogy a jogi szakmai munkatárs munkakör – amely a legmagasabb szorzóval rendelkezik – egész évben betöltetlen maradt egy fő erejéig.

A 2024. évi **beruházások** 54,00%-kal alacsonyabb szinten valósultak meg a 2024-re tervezettekhez képest. Ennek oka, hogy a bajai úti temető osszáriumának I. ütemű építési munkálatainak kezdete 2026-ra tolódott. A 2023. évi beruházások megvalósításáról és a 2024. évre vonatkozó tervek részletes magyarázata a 16. mellékletben – Tervezett beruházások – található.

2.5. Az üzleti folyamatok fejlesztésére irányuló megvalósított tevékenységek:

- a meglévő üzleti szoftver fejlesztésére vonatkozó követelmények,
- az összes üzleti folyamat racionalizálása,
- a Pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszer frissítése, új szoftver beszerzése és a folyamatok további fejlesztése,
- Szakmai együttműködés más temetkezési vállalatokkal,
- A jogszabályi és piaci környezethez való alkalmazkodás folytatása, miközben növekszik a vállalat működésének átláthatósága,
- A működési eredmények folyamatos nyomon követése, dinamikus, megszakítás nélküli havi működési paraméterek figyelemmel kísérése, amelyek jelentős hatással lehetnek a vállalat költségeire (áram, üzemanyag, alapanyagok és szolgáltatások piaci ármozgása, amelyek szükségesek a beszerzési terv végrehajtásához),
- Folyamatos befektetés a dolgozók szakmai továbbképzésébe és oktatásába.

2.6. A vállalat 2024-es céljainak megvalósítása indoklással:

2. melléklet

Cél	Indikátor	Alap év	Az indikátor értéke			Ellenőrzési forrás	Cél eléréséhez szükséges tevékenység
			Alapév	2024. évi terv	A 2024. év megvalósítási becslése		
A vállalat összes bevételének növelése	Kifizetett követelések a késztermékek értékesítéséből	2023	1.00	1.28	0,86	A mérlegpozíciók megvalósulásának nyomon követése	A kínálat növelése a vásárlók számára új sírboltok, kolumbáriumok, rózáriumok és rendezett sírhelyek építésével.
Sírboltok építése	A kiépített sírboltok száma	2023	110	99	88	Üzleti szoftver, sírboltok átvétele és gyártás	A kivitelezők megbízása sírboltok építésére és a vállalat alkalmazottainak bevonása egyes sírboltok építésébe.
Bajai úti temetői kolumbárium építési beruházása	A készülő berendezés a mérlegben kifejezve 000 dinárban	2023	-	3.500	-	Állapot mérleg	Kolumbárium építési munkálatai – gyűjtő sírbolt – első szakasz 2024-ben, második szakasz 2025-ben, és harmadik, befejező szakasz 2026-ban.

A vállalat összes bevételének növelése – a vállalat nem érte el a tervezett bevételnövekedést a késztermékek értékesítéséből, mivel a végrehajtott temetések fizikai mennyisége alacsonyabb volt a vártnál.

Sírboltok építése – az 2024. évi becsült megvalósítás a tervezetthez képest 11,11%-kal alacsonyabb (11 sírbolt kevesebb). A vállalat 99 sírbolt építését tervezte külső munkatársak bevonásával (94) és saját munkaerő alkalmazásával (5), de ezt nem sikerült teljes mértékben megvalósítani. A vállalat 88 sírboltot épített a tervezett 99-ből, mivel a munkálatok kezdete csúszott, ami az extrém magas hőmérsékletek miatt volt a nyári hónapokban.

Kolumbárium építési beruházása a Bajai úti temetőben – ez a cél nem valósult meg 2024-ben, hanem 2026-ra van tervezve, mivel a vállalat likviditásának biztosítása érdekében elhalasztották.

III CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK 2025-ÖS ÉVRE

3.1. A vállalat céljai 2025. évre.

2a melléklet

A közzévaló vállalat céljai és a célok elérésének kulcsfontosságú mutatói

Cél	Mutató	Alapév	Az indikátor értéke				Ellenőrzési forrás	Cél eléréséhez szükséges tevékenység
			Alapév	2025. év	2026. év	2027. év		
A késztermékek értékesítéséből származó bevételek növelése	A késztermékek értékesítéséből származó követelések beszedése	2024	1.00	1.06	1.15	1.22	Eredménymérleg	A vásárlói kínálat növelése új sírhelyek, kolumbáriumok, rozáriumok és rendezett sírparcellák építésével
Sírboltok kiépítése	Megépített sírhelyek száma	2024	88	81	90	90	Üzleti szoftver, sírhelyek nyilvántartása és előkészítése	Vállalkozók megbízása sírboltok építésére és a vállalat dolgozóinak bevonása egyedi sírboltok építésébe.
Beruházás a Bajai úti temetőben csontház építésére	előkészítés alatt álló felszerelés a mérlegben 000 dinárban kimutatva	2024	-	-	4.000	5.000	Állapotmérleg	Az osszáríum – gyűjtősirok – építési munkálatai: az első szakasz 2026-ban, a második szakasz 2027-ben, a harmadik szakasz 2028-ban, a negyedik szakasz pedig 2029-ben valósul meg.

A vállalat összbevételeinek növelése – A vállalat nem valósította meg a késztermékek értékesítéséből származó bevételek növekedését a temetések alacsonyabb volumene miatt.

Sírboltok építése - A 2024-es évre tervezett megvalósítás az előirányozotthoz képest 11,11%-kal alacsonyabb (11 sírbolttal kevesebb). A vállalat 99 sírbolt építését tervezte, ebből 94-et külső munkatárs bevonásával, 5-öt pedig saját munkaerővel, amit nem sikerült teljes egészében megvalósítani. A vállalat a tervezett 99 sírbolt helyett 88-at épített meg, a munkálatok késedelmes megkezdése miatt, amit a kedvezőtlen időjárási körülmények – a nyári hónapokban tartósan fennálló rendkívül magas hőmérséklet – okoztak.

A Bajai úti temetőben lévő osszáríum építési beruházása – Ezt a célt 2024-ben nem valósították meg, a megvalósítást 2026-ra tervezik, a vállalat likviditásának biztosítása érdekében.

III CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2025. ÉVRE VONATKOZÓAN

3.1. A vállalat 2025. évi céljai

2a melléklet

A közzállalat céljai a kulcsfontosságú mutatókkal a célok elérésének érdekében

Cél	Mutató	Alapév	Indikátorok értéke				Ellenőrzés forrása	Tevékenység a cél megvalósításának érdekében
			Alapév	2025. év	2026. év	2027. év		
A késztermékek értékesítéséből származó bevétel növelése	Késztermékek értékesítéséből származó beszedett követelések	2024	1.00	1.06	1.15	1.22	Eredménymérleg	Az ügyfelek számára kínált lehetőségek bővítése új sírboltok, kolumbáriumok, rozáriumok és rendezett sírparcellák kiépítésével.
Sírboltok kiépítése	Megépített sírboltok száma	2024	88	81	90	90	Üzleti szoftver, sírboltok átvétele és gyártás.	Kivitelezők bevonása a sírboltok építéséhez, valamint a vállalat alkalmazottainak foglalkoztatása egyedi sírboltok építésére.
Beruházás a Bajai úti temetőben osszáríum építésére	A készlet előkészítése az eszközök között a mérlegben feltüntetve 000 dinárban.	2024	-	-	4.000	5.000	Állapotmérleg	Az osszáríum – gyűjtősírhely – építési munkálatai négy szakaszban valósulnak meg: az első szakasz 2026-ban, a második 2027-ben, a harmadik 2028-ban, és a negyedik 2029-ben.

3.2. Piacelemzés

Figyelembe véve a vállalat által végzett tevékenység sajátosságait, nincs hagyományos értelemben vett piac. A haláleset bekövetkezésének pillanata előre nem látható körülmény, amelyre nem lehet hatással lenni a halálozások számának növelése érdekében, amelyek előfeltételei a temetkezési tevékenység ellátásának. Mivel a Szabadkai Temetkezési kommunális Közvállalat által nyújtott szolgáltatások nagy része közszolgáltatásként van besorolva, ezen a területen nincs piaci verseny, így piackutatást sem végeznek, mivel az eredmények nehezen elérhetők, és bármilyen összehasonlítás más városokkal vagy községekkel értelmetlen. A piaci jellegű tevékenységek esetében nem lehetséges a klasszikus megközelítés a szolgáltatások igénybe vevői számára a haláleset bekövetkezése előtt. Piaci tevékenységek terén verseny ugyan létezik, de nem lehetséges sem a minőség, sem az árak összehasonlítása a magán temetkezési vállalatokkal. Az egyetlen releváns mutató a szolgáltatások minőségének szintjéről az állampolgárok elégedettsége a nyújtott szolgáltatásokkal, amely a szolgáltatások iránti folyamatos keresletnövekedésben és a piaci tevékenységekből származó bevételek növekedésében, valamint a nyújtott szolgáltatások módjával, mértékével és minőségével kapcsolatos minimális panaszokban nyilvánul meg.

A temetkezési felszerelések értékesítése, mint piaci tevékenység, gyakorlatilag lehetetlenné teszi bármilyen típusú és mennyiségű áru piacra kerülésének előrejelzését, mivel ez közvetlenül függ egyrészt a halálozások számától, másrészt pedig attól, hogy hány polgár dönt úgy, hogy temetkezési felszerelést vásárol a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat.

A vállalat a piackutatás szóbeli végrehajtása alapján, közvetlen beszélgetés során azokkal a szolgáltatásokat igénybe vevőkkel, akik a temetkezési vállalatot keresve érdeklődtek a sírhelyek vásárlásának lehetősége iránt, olyan információkhoz jutott, hogy igény van a sírhelyek részletfizetési vásárlására, valamint érdeklődés mutatkozik új késztermék bevezetése iránt – urnák elhelyezése falitárolókban. Az elvégzett kutatás alapján a vállalat 2025-ben megvalósítja a polgárok által kért igényeket.

A vállalat 2025-ös beszerzési tervének keretében piackutatást végzett az árak, potenciális beszállítók és az egyes termékek és szolgáltatások elérhetősége tekintetében, figyelembe véve az adott beszerzés igényeit és szükségleteit.

A Kommunális szolgáltatásokról szóló törvény (Szerb Köztársaság Hivatalso Közlönyének 88/2011, 104/2016, 95/2018 és 94/2024-es száma) lehetővé teszi valamennyi gazdasági szereplő számára, hogy a piacon végezzenek következő közszolgáltatásokat: a holttestek átvétele és szállítása a halál helyéről, illetve a holttest elhelyezkedésétől (lakás, egészségügyi intézmény, igazságügyi orvostani intézetek, szociális ellátó intézmények és egyéb helyek), és azok szállítása a külön jogszabályok által meghatározott helyekre (patológia, igazságügyi orvostan, temetők, krematóriumok, repülőterek, temetkezési vállalkozás üzleti helyiségei, ahol a temetéshez szükséges megfelelő körülmények biztosítottak), temetés és búcsúztatás megszervezése, a szükséges dokumentáció beszerzése a szállítás és temetés megszervezéséhez, a holttestek tárolása hűtőberendezésben és előkészítésük 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
	választás	Valószínűség	Választás	Befolyás	3=1*2	kockázati hatás		
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 a	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: Az alábbiakban a 4. számú melléklet magyarázata következik:

Összes tőke – 2025-re a tervezett összeg 64 ezer dinárral kevesebb a felhalmozott nyereség miatt a 2025-ös évre vonatkozóan.

Összes vagyon – 2025-re a tervezett csökkenés 1.768 ezer dinár, mivel csökkenés várható a létesítmények és eszközök terén az éves amortizáció miatt, valamint csökkennek a követelések az értékesítésből.

Üzleti bevételek – a tervezett üzleti bevételek 12%-kal magasabbak a 2024-es évre vonatkozó becslült eredményhez képest, mivel a kiskereskedelmi értékesítésből származó bevételek 8,62%-kal nőnek, a termékek és szolgáltatások hazai piacra történő értékesítése 15,30%-kal emelkedik, ugyanakkor csökkenés várható a késztermékek készletének növekedéséből származó bevételekben 18,75%-kal, és a késztermékek készletének csökkentéséből származó bevételekben 57,14%-kal. A részletes eltérések a 2. számú mellékletben találhatók – Összes bevétel.

Üzleti költségek – a 2025-ös évre tervezett üzleti költségek 15%-kal emelkednek a 2024-es évre vonatkozó becslült eredményhez képest, ezen belül a bérköltségek 11,10%-kal, a többi személyi költség 32,12%-kal, a karbantartási szolgáltatások költségei 24,80%-kal, a termelési szolgáltatások költségei 20,78%-kal, és az értékesített áruk beszerzési értéke 6,67%-kal nő. A részletes magyarázat a 3. számú mellékletben található – Összes költség.

Üzleti eredmény – az üzleti eredmény tervezett összege 1.012 ezer dinár, ami 78%-os csökkenést jelent a 2024-es évre vonatkozó becslült eredményhez képest, mivel az üzleti költségek a 2025-ös évben nagyobb mértékben kerültek tervezésre, mint az üzleti bevételek.

Nettó eredmény – 2025-re a nettó eredmény 6 ezer dinárra tervezett, ami 100%-os csökkenést jelent a 2024-es évre vonatkozó becslült eredményhez képest, mivel az összes költség magasabb, mint az összes bevétel.

Alkalmazottak száma 2024. december 31-én – 2025-re a tervezett alkalmazotti létszám azonos lesz a 2024. évi adatokkal, de 3%-kal emelkedik (szakmai munkatárs pozíciójának betöltésével) a 2024. december 31-i becslült létszámhoz képest.

Átlagos nettó bér – 2025-ben a tervezett átlagos nettó bér 8%-kal magasabb lesz, mint a 2024-es évben kifizetett átlagos bér, az 2025. január-december időszakra vonatkozó minimálbér döntésének megfelelően, amely 308,00 dinár/óra adó és járulékok nélkül (A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye 74/2024 sz.), valamint az egyéb tényezők alapján, amelyek befolyásolják a dolgozók nettó bérét, és amelyeket a munkáltatóval kötött Kollektív Szerződés határoz meg a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalatban (a 12/7 számú 2023. szeptember 4-i megállapodás szerint). Minden alkalmazott és vezetőség számára 8%-kal növekszik a munkabér az 2024-es évre realizált átlagos bérhez képest, míg az összes nettó bérköltség növekedése 3,245%-kal emelkedik a 2024-es évre tervezett nettó bérköltséghez képest. Azoknak az alkalmazottaknak, akik 2,50-es munkaköri szorzóval dolgoznak (12 alkalmazott), alapbérük emelkedni fog a minimálbérhez való igazodás érdekében, 308,00 dinárra, azon hónapokban, amikor nem dolgoznak túlórárt, nem kapnak éves szabadságot, nem dolgoznak állami ünnepeken, és alapbérük alacsonyabb lesz, mint a minimálbér.

Befektetések – a 2025-ös évre tervezett befektetések 85%-kal csökkennek a 2024-es évre vonatkozó becslült eredményhez képest. 2025-ben nem terveznek új befektetéseket, hanem a 2024-re tervezett befektetéseket áthelyezik 2026-ra, amikor elkezdődnek az első szakasz munkálatai a Bajai úti temetői kolumbárium építésén. 2025-ben a 2024-es évben lízingelt szolgálati jármű beszerzésére vonatkozó három havi törlesztőrészletet fizetik ki. A befektetések 2024-es évre vonatkozó végrehajtásának és 2025-ös évre vonatkozó tervének részletes magyarázata a 16. számú mellékletben található – Tervezett befektetések.

IV TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KIADÁSOK RENDELTETÉSÜK SZERINTI

4.1. Tervezett állapotmérleg, tervezett eredménymérleg, tervezett készpénzforgalmak

A 2025. évi állapotmérleg tükrözi a 2025. évre tervezett pénzeszközöket és ezek forrásait a vállalatban

5.sz melléklet

ÁLLAPOTMÉRLEG 2025.12.31.

000 dinárban

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAD	Összeg			
			Terv: 2025. március 31.	Terv: 2025. június 30.	Terv: 2025. szeptember 30.	Terv: 2025. december 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	561.988	561.148	559.895	560.049
01	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	66	42	22	0
010	1. Beruházási fejlesztések	0004				
011, 012 és 014	2. Koncessziók, patentok, licencek, áru és szolgáltatási márkák, szoftver és egyéb immateriális vagyon	0005	66	42	22	0
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	561.852	561.036	559.805	559.984

020, 021 és 022	1 Telkek és épületek	0010	542.870	542.510	542.150	541.800
023	2. Berendezések és felszerelés	0011	15.480	15.024	14.153	14.682
024	3. Beruházási ingatlanok	0012				
025 és 027	4. Lízingelt ingatlanok, berendezések és felszerelés és lízingelt előkészületben lévő ingatlanok, berendezések és felszerelés	0013	3.502	3.502	3.502	3.502
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelés és beruházások nem saját tulajdonú ingatlanba, berendezésekbe és felszerelésbe	0014				
029 (rész)	6. Előlegek ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésre belföldön	0015				
029 (rész)	7. Előlegek ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésre külföldön	0016				
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017				
04 és 05	IV. HOSSZÚLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK ÉS HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	70	70	68	65
040 (rész), 041 (rész) és 042 (rész)	1. Függő jogi személyek tőkéjében részesedés (kivéve abban a tőkében, ami részesedés által értékelt)	0019				
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész)	2. Részesedés által értékelt tőkében való részesedés	0020				
043, 050 (rész) és 051 (rész)	3. Hosszúlejáratú kihelyezések holding és függő és egyéb kapcsolt személyeknél és hosszúlejáratú követelések ezektől a személyektől belföldön	0021				
044, 050 (rész), 051 (rész)	4 Hosszúlejáratú kihelyezések holding és függő és egyéb kapcsolt személyeknél és hosszúlejáratú követelések ezektől a személyektől külföldön	0022				
045 (rész) és 053 (rész)	5. Hosszúlejáratú kihelyezések (adott hitelek és kölcsönök) belföldön	0023				
045 (rész) és 053 (rész)	6. Hosszúlejáratú kihelyezések (adott hitelek és kölcsönök) külföldön	0024				
046	7. . Hosszúlejáratú pénzügyi befektetések (lejáratig tartott értékpapírok)	0025				
047	8 Felvásárolt saját részvények és felvásárolt saját részesedések	0026				

048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszúléjratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszúléjratú követelése	0027	70	70	68	65
28 (rész) kivéve 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	0029	1.237	1.237	1.237	1.237
	G. FORGÓESZKÖZÖK (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	46.146	48.234	49.964	48.902
1 osztály, kivéve a 14 csoportot	I. TARTALÉKOK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	31.791	31.620	34.000	33.300
10	1. Anyag, pótalkatrészek, szerszám és fogyóeszköz	0032	1.800	1.500	1.800	2.000
11 és 12	2. . Befejezetlen gyártás és késztermékek	0033	26.941	27.000	29.000	28.000
13	3. Áru	0034	2.800	2.920	3.000	3.000
150, 152 és 154	4. Fizetett előlegek belföldi tartalékokra és szolgáltatásokra	0035	250	200	200	300
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	8.200	8.100	8.294	7.500
204	1. Követelések a hazai vevőktől	0039	8.200	8.100	8.294	7.500
205	2. . Követelések a külföldi vevőktől	0040				
200 és 202	3. Követelések a holding, függő és egyéb kapcsolt hazai személyektől	0041				
201 és 203	4. Követelések a holding, függő és egyéb kapcsolt belföldi személyektől	0042				
206	5. Egyéb eladásból eredő követelések	0043				
21, 22 és 27	EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	5	16	20	25
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	5	16	20	25
223	2. Követelések a többlet fizetett jövedelemadóira	0046				

224	3. Követelések az egyéb túlfizetett adókra és járulékokra	0047				
23	V. . RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1 Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – holding és függő jogi személyek	0049				
231	2. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – egyéb kapcsolt jogi személyek	0050				
232, 234 (rész)	3. Rövidlejáratú hazai hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0051				
233, 234 (rész)	4. Rövidlejáratú külföldi hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0052				
235	5. Értékpapírok, amelyeket amortizált értéken értékelnek	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	6.150	8.498	7.650	8.077
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058				
	D. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.371	610.619	611.096	610.188
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKÍVA	0060	24.000	22.000	22.000	23.000
	PASSZÍVA					
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	584.384	584.860	584.474	583.698
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	175	175	175	175
330 és a következő számlák követelése: 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	506.556	506.556	506.556	506.556
Követelés egyenlege a következő számlákon: 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	72.569	73.045	72.659	71.883
340	1. Nem felosztott nyereség előző évekből	0409	71.877	71.877	71.877	71.877
341	2. . Folyó évi nem felosztott nyereség	0410	692	1.168	782	6
	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	7.639	7.639	7.639	7.639
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS (0417+0418+0419)	0416	7.639	7.639	7.639	7.639
404	1. Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolat eszközök	0417	7.639	7.639	7.639	7.639
400	2. Garanciális költségek tartalékjai	0418				
40, kivéve 400 és 404	3. . Egyéb hosszúlejáratú tartalékolások	0419				
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 kapcsolt hazai személyek iránt	0422				
411 (rész) és 412 (rész)	3. . Hosszúlejáratú hitelek és egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek holding, függő és egyéb kapcsolt külföldi személyek iránt	0423				
414 és 416 (rész)	4. Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek belföldi lízing alapján	0424				
415 és 416 (rész)	5. . Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek külföldi lízing alapján	0425				
413	6. Kibocsátott értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	0426				
419	7. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	0427				
49 (rész), kivéve 498 és 495 (rész)	III. HOSSZÚLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428				
498	V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0429	6.769	6.769	6.769	6.769
495 (rész)	G. HOSSZÚLEJÁRATÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS KAPOTT ADOMÁNYOK	0430				
	D. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	10.579	11.351	12.214	12.082
467	I. RÖVIDLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	0432				
42, kivéve 427	II. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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 hitelekből és kölcsönökből eredő kötelezettségek	0436				
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. Hazai banki hitelekből 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 derivátokból eredő kötelezettségek	0440				
430	III. . FELVETT ELŐLEGEK, FOGLALÓK ÉS KAUCIÓK	0441	307	-	-	-
43, kivéve 430	IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	4.250	4.868	5.924	5.636
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	4.250	4.868	5.924	5.636
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	6.022	6.483	6.290	6.446
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	5.000	5.152	5.152	5.425
47,48 kivéve 481	2. Kötelezettségek ÁFA és egyéb közbevétel alapján	0451	900	1.125	1.000	1.020
481	3. Kötelezettségek a jövedelemadó alapján	0452	122	206	138	1
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 $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	E. ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.371	610.619	611.096	610.188
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0457	24.000	22.000	22.000	23.000

Az eredménymérleg a vállalat 2025-re tervezett bevételei és kiadásai alapján kerül megtervezésre, negyedévenként és a tervezési év végén is pozitív pénzügyi eredmény elérése mellett

5a sz. melléklet

EREDMÉNYMÉRLEG

2025.01.01-2025.12.31. közötti időszakra.

000 dinár

Számlacsoport, számla	H E L Y R E N D	EAF	Износ			
			Terv 2025.01.01- 03.31.	Terv 2025.01.01- 06.30.	Terv 2025.01.01- 09.30.	Terv 2025.01.01- 12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	41.000	86.200	128.750	167.750
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	13.000	30.000	40.000	52.000
600, 602 és 604	1. Hazai piacon értékesített áruból származó bevételek	1003	13.000	30.000	40.000	52.000
601, 603 és 605	2 Külföldi piacon értékesített áruból származó bevételek	1004				
61	II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	29.500	53.200	80.750	107.500
610, 612 és 614	1. Hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1006	29.500	53.200	80.750	107.500
611, 613 és 615	2. Külföldi piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1007				
62	III. AKTIVÁLT EREDMÉNYEKBŐL ÉS AZ ÁRUBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1008				
630	IV. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZÁRU RAKTÁRKÉSZLETE, ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK NÖVELESE	1009	-	4.500	9.500	9.750
631	V. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZÁRU RAKTÁRKÉSZLETE, ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK CSÖKKENÉSE	1010	1.500	1.500	1.500	1.500
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	39.166	83.811	126.805	166.738
50	I. AZ ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	5.500	12.100	18.000	24.000
51	II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1015	5.000	11.000	16.000	21.482
52	III. BÉRKÖLTSÉGEK, KERESETI TÉRÍTÉSEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	15.891	33.633	50.425	69.561
520	1. Bérköltségek és kereseti térítések	1017	11.768	24.538	37.175	49.467
521	2. A munkabért és bérpótlékokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	1.783	3.718	5.632	7.494
52, kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kiadások és járulékok	1019	2.340	5.377	7.618	12.600
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	1.567	3.134	4.701	6.267
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÉRTÉKÉNEK KIIGAZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021				
53	VI. GYÁRTÁSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	6.208	16.744	28.679	33.860
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁSOK KÖLTSÉGEI	1023	1.000	1.000	1.000	1.000
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	4.000	6.200	8.000	10.568
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.834	2.389	1.945	1.012
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	20	10	30
660 és 661	I. A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKEL VALÓ VISZONYBÓL SZÁRMAZÓ PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028				
662	II. KAMATBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1029	15	20	10	30
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	10	10	10	10
560 és 561	I. A HOLDING, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT SZEMÉLYEKKE VALÓ VISZONYBÓ SZÁRMAZÓ PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1033				
562	II. KAMATBÓ SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1034	5	5	5	5
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSEGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA NEGATÍV HATÁSAI	1035	5	5	5	5
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036				
	E. FINANSZÍROZÁSBÓ SZÁRMAZÓ NYERESÉG (1027 - 1032) ≥ 0	1037	5	10	0	20
	ZS. FINANSZÍROZÁSBÓ SZÁRMAZÓ VESZTESEG (1032 - 1027) ≥ 0	1038				
683, 685 és 686	Z. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEGBEN VALÓ MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSBÓ EREDŐ BEVÉTELEK	1039				
583, 585 és 586	I. PÉNZÜGYI VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉGMÉRLEGBEN VALÓ MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSBÓ EREDŐ KIADÁSOK	1040	200	200	200	200
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	5	5	5	5
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	830	830	830	830
	L. ÖSSZBEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	41.020	86.225	128.765	167.785
	LY. ÖSSZKIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	40.206	84.851	127.845	167.778
	M. RENDES TEVÉKENYSÉGBÓ SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELÓTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	814	1.374	920	7
	N. RENDES TEVÉKENYSÉGBÓ SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELÓTTI VESZTESEG (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	NY. MEGSZÚNÓ TEVÉKENYSÉGBÓ 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	814	1.374	920	7
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	SZ. NYERESÉGA DÓ		122	206	138	1
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051				
722 Tartozási egyenleg	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1052				
722 Követelési 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	692	1.168	782	6
	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				

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 2025. évre

2. sz. táblázat
dinárban

Kontó/ számlacsoport	Bevétel típusa	2024. évi terv	Becsült megvalósítás 2024. év	2025. évi terv	Mutató		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Áruértékesítésből származó bevételek (temetkezési kellékek)	48.000.000,00	47.873.650,00	52.000.000,00	99,74	108,33	108,62
614	Termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek	97.700.000,00	93.231.155,00	107.500.000,00	95,43	110,03	115,30
614020	Hazai piacon való termékek értékesítése nagykerben (sírhelyek és urnasírok értékesítése)	17.500.000,00	14.600.000,00	15.500.000,00	83,43	88,57	106,16
614210	Hazai piacon végzett szolgáltatásokból származó bevételek 10% (kommunális szolgáltatások)	75.700.000,00	74.729.655,00	87.800.000,00	98,72	115,98	117,49
614220	Egyéb szolgáltatások	4.500.000,00	3.901.500,00	4.200.000,00	86,70	93,33	107,65
630	Készáru raktárkészletek értékének magnövelése	12.500.000,00	12.000.000,00	9.750.000,00	96,00	78,00	81,25
631	Késztermékkészletek értékének csökkenése	2.500.000,00	3.500.000,00	1.500.000,00	140,00	60,00	42,86
640	Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adók visszakövetelés által bevételek	291.666,66	291666,66	-	100,00	-	-
64012	Folyó évi szubvenciók - városi és tartományi	291.666,66	291.666,66	-	100,00	-	-
650	Bérlet	-	52.824,00	-	-	-	-
662	Kamatból származó bevételek	80.000,00	60.000,00	30.000,00	75,00	37,50	50,00
673	Anyageladásból származó bevételek	2.000,00	4.000,00	4.000,00	200,00	200,00	100,00
678	Céltartalékok törléséből származó bevételek	1.000.000,00	-	-	-	-	-

679	Egyéb nem említett bevételek	26.000,00	1.000,00	1.000,00	3,85	3,85	100,00
	ÖSSZBEVÉTELEK	157.099.666,66	150.014.295,66	167.785.000,00	95,49	106,80	111,85

A teljes bevételek táblázatában eltérés történt a 2024. évre becsült értékek és a 2024. évre tervezett értékek között. A 2024. évre becsült bevételek 4,51%-kal, vagyis 7.085.371,00 dinárral alacsonyabbak a 2024. évre tervezett értékeknél. A 2024. évre becsült bevételek és a tervezett bevételek közötti legjelentősebb eltérések okai a következők:

- a késztermékek (sírboltok és rózáriumok) értékesítéséből származó bevételek 2.900.000,00 dinárral, vagyis 16,57%-kal alacsonyabbak,

- a kommunális szolgáltatások nyújtásából származó bevételek 970.345,00 dinárral, vagyis 1,28%-kal kevesebbek. Ez az alacsonyabb bevételek eredménye a sírhelyek és sírok díjainak alacsonyabb beszedése miatt, valamint a kommunális szolgáltatásokból származó csökkent bevételek következménye, amelyek közvetlenül a vállalat által szervezett temetések számának csökkenéséhez kapcsolódnak a 2024. évre tervezett számhoz képest. Ez elsősorban a temetési szertartások lebonyolítására, a hűtőkamra használatára és a halottasház használatára vonatkozó szolgáltatásokat érinti.

- a 2024. évre tervezett piaci szolgáltatások nyújtásából származó bevételek 598.500,00 dinárral (13,30%-kal) alacsonyabbak, amelyek közvetlenül függenek a vállalat által szervezett temetések számától. A tervezett temetésszám elmaradása miatt alacsonyabbak lettek a bevételek a halottak temetésre való előkészítéséből, a gyászjelentések nyomtatásából, valamint az elhunytak belföldi és nemzetközi szállításából származó bevételek is,

- a bírósági perekre elkülönített tartalékok felszabadításából származó, tervezett 1.000.000,00 dinár bevétel nem valósult meg, mivel az a bírósági per, amelyre a tartalékot elkülönítették, 2024-ben nem zárult le,

- a tervezett sírboltok 2024-es építési mennyiségéhez viszonyítva 4%-kal alacsonyabb érték valósult meg. A vállalat összesen 99 sírbolt építését tervezte, amelyből 94-et külső kivitelezők bevonásával, 5-öt pedig saját munkavállalók segítségével kívánt megvalósítani. A ténylegesen megépült sírboltok száma 88, ebből 83-at kivitelezők építettek, 5-öt pedig a vállalat saját munkaereje. A fennmaradó, szerződésben vállalt sírboltok megépítésére 2025 első negyedévében kerül sor. A kivitelező 2024-ben később kezdte meg a munkálatokat a tervezetthez képest, elsősorban a nyári magas hőmérsékletek miatt. A készletek értéknövekedésének megvalósított értéke mindössze 4%-kal alacsonyabb, ami annak is köszönhető, hogy a rózáriumok építésének száma meghaladta a 2024-re tervezett mennyiséget (tervezett: 10, ténylegesen megépült: 38 rózárium).

A 2025. évre tervezett összbevétel 6,80%-kal, azaz 10.685.333,34 dinárral magasabb a 2024. évre tervezettnél, míg a 2024. év becsült értékéhez képest 11,85%-kal, azaz 17.770.734,34 dinárral nagyobb.

A 2025. évi összbevétel növekedése elsősorban a kommunális szolgáltatásokból származó bevételek (temetkezési szolgáltatások, temetési és temetőfenntartási szolgáltatások) 17,49%-os emelkedésének köszönhető, amely a tervezett árnövekedéshez kötődik. Az árak 2025. március 1-jétől várhatóan 18,00%-kal emelkednek. A növekedés második és harmadik fő oka a temetkezési kellékek értékesítéséből származó bevételek 8,62%-os növekedése, valamint a késztermékek eladásából származó bevételek 6,16%-os emelkedése.

A 2025. évi összbevétel növekedésének alapjai a 2024. év becsült teljesítéséhez viszonyítva:

- **604-es számla** – A temetkezési kellékek és egyéb áruk értékesítéséből származó tervezett bevétel 8,62%-kal (4.126.350,00 dinárral) magasabb a 2024. évi becsült értéknél. Ez a temetkezési kellékek és egyéb áruk értékesítési volumenének növekedéséből ered, amit a temetések számának növekedésére alapoznak 2025-ben a 2024-es becsléshez képest.
A temetkezési kellékek és egyéb áruk értékesítéséből származó bevételek az összbevétel 30,99%-át teszik ki.
- **614020-as számla** – A késztermékek (sírboltok, rózáriumok, falikazetták és rendezett sírhelyek) értékesítéséből származó bevétel 6,16%-kal (900.000,00 dinárral) magasabb a 2024. évi becsült értéknél. Ez a késztermékek értékesítési volumenének tervezett növekedésén alapul. A vállalat új sírboltok építését tervezi, amivel bővíti kínálatát, valamint bevezeti a sírboltok több havi részletben történő vásárlásának lehetőségét. Ezenkívül 2025-ben a vállalat urnafülkéket és rózáriumokat is kínál több különböző temetőben, amelyek iránt a piaci kereslet folyamatosan növekszik.

A késztermékek értékesítéséből származó bevételek a vállalat 2025. évre tervezett összbevételének 9,24%-át teszik ki.

- **614210-es számla** – A kommunális szolgáltatások nyújtásából származó bevételek 17,49%-kal (12.100.000,00 dinárral) növekednek a kommunális szolgáltatások árának emelése alapján, amely a Felügyelőbizottság határozata szerint 2025. március 1-jétől lépne életbe. A kommunális szolgáltatások nyújtásából származó bevételek a vállalat összes tervezett bevételének 52,33%-át teszik ki 2025-ben.
- **614220-as számla** – A piaci szolgáltatások nyújtásából származó bevételek 7,65%-kal (298.500 dinárral) növekednek, ideértve a temetésre történő előkészítés, a betűk vésése és a gyászértesítők nyomtatásának bevételeit. A piaci szolgáltatások nyújtásából származó bevételek a vállalat összes tervezett bevételének 2,50%-át teszik ki 2025-ben.

A 2025. évre tervezett bevételek csökkenése a 2024. évi becsült megvalósításhoz képest az alábbi számlákon várható:

- **630-as számla** – A készletek értéknövekedése 18,75%-kal csökken, mivel a vállalat 2025-re kisebb számú sírbolt megépítését tervezi a 2024. évi becsült értékhez képest (2025-ben 70 sírbolt a 2024-ben épített 88 sírbolthoz képest). A késztermékek értékesítéséből származó bevételek a vállalat 2025. évi összbevételének 5,81%-át teszik ki.
- **631-es számla** – A készletek értékcsökkenése ezen a számlán 1.000.000,00 dinárral csökken. A számla megvalósítása az első negyedévben várható, amikor a késztermékek értékesítése a korábbi évek készletéből történik. A sírboltok építésének kezdete 2025 második negyedévére van tervezve, szemben a 2024-es terv harmadik negyedével.
- **662-es számla** – A kamatbevétel 2025-ben 30.000,00 dinárral csökken a 2024. évi becsült megvalósításhoz képest, ami az alacsonyabb látra szóló lekötött eszközökből származó tervezett bevételeknek köszönhető.

Összkiadások a 2025. 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	24.000.000,00	22.500.000,00	24.000.000,00	93,75	100,00	106,67
511	Kidolgozási anyag költségei	5.800.000,00	5.700.000,00	6.800.000,00	98,28	117,24	119,30
512	Egyéb anyagok költségei	7.000.000,00	6.071.250,00	6.782.000,00	86,73	96,89	111,71
513	Üzemanyag és fűtőanyag költségek	6.080.000,00	6.100.000,00	6.300.000,00	100,33	103,62	103,28
515	A leltár és a szerszámok leírásának költségei	2.200.000,00	2.000.000,00	1.600.000,00	90,91	72,73	80,00
520	Bérek és bérkompenzációk költségei (bruttó I)	47.885.559,00	44.524.625,52	49.467.429,00	92,98	103,30	111,10
521	Járulékok költségei a munkáltató terhére	7.254.662,19	6.745.480,77	7.494.316,00	92,98	103,30	111,10
522	Szerzői díjak 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	3.931.644,00	2.385.159,33	4.468.437,00	60,67	113,65	187,34

52400	<i>Alkalmi és ideiglenes munkára vonatkozó szerződés költségei</i>	3.931.644,00	2.385.159,33	4.468.437,12	60,67	113,65	187,34
526	Az Igazgatóbizottság és a Felügyelőbizottság térítmenyköltségei	1.629.865,00	1.481.481,60	1.629.865,00	90,90	100,00	110,02
529	Egyéb személyi költségek	5.612.486,00	4.809.442,05	6.354.154,00	85,69	113,21	132,12
52903	<i>Jubiláris díjak</i>	869.220,00	866.000,00	1.325.000,00	99,63	152,44	153,00
52901	<i>Nyugdíjba vonulási végkielégítés</i>	400.000,00	–	500.000,00		125,00	–
52921	<i>Egyéb juttatások munkavállalók és más természetes személyek számára</i>	120.000,00	80.000,00	120.000,00	66,67	100,00	150,00
52930	<i>Munkavállalók szolidaritási segítése a vagyoni hátrány enyhítése érdekében a kollektív szerződésben foglaltak szerint</i>	1.490.000,00	1.439.777,64	1.490.000,00	96,63	100,00	103,49
52940	<i>Segély a munkavállalók és családjaik számára halál és betegség esetén</i>	250.000,00	148.386,00	250.000,00	59,35	100,00	168,48
52950	<i>A hivatalos utak, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése</i>	524.112,00	508.750,00	710.000,00	97,07	135,47	139,56
52960	<i>A foglalkoztatottak szállítási költségei</i>	1.959.154,00	1.766.528,41	1.959.154,00	90,17	100,00	110,90
530	Termelési szolgáltatások költségei	8.200.000,00	8.196.918,00	9.900.000,00	99,96	120,73	120,78
531	Szállítási szolgáltatások költségei	1.400.000,00	1.300.470,00	1.400.000,00	92,89	100,00	107,65
532	Karbantartó szolgáltatás költségei	14.421.000,00	14.032.500,00	17.512.200,00	97,31	121,44	124,80
533	Bérleti költségek	181.000,00	113.200,00	110.000,00	62,54	60,77	97,17
535	Reklám és propaganda költségek	500.000,00	400.000,00	500.000,00	80,00	100,00	125,00
539	Egyéb szolgáltatások költségei	3.800.000,00	3.552.119,00	4.438.000,00	93,48	116,79	124,94
540	Amortizációs költségek	6.300.000,00	6.300.000,00	6.266.667,00	100,00	99,47	99,47
545	Kompenzáció és egyéb munkavállalói	1.000.000,00	930.000,00	1.000.000,00	93,00	100,00	107,53

	juttatások céltartalék- költiségei						
550	Nem termelő szolgáltatások költiségei	6.124.800,00	5.409.770,00	7.326.267,00	88,33	119,62	135,43
551	Reprezentációs költiségek	400.000,00	400.000,00	570.000,00	100,00	142,50	142,50
552	Biztosítási prémiumok költségei	550.500,00	553.626,00	670.000,00	100,57	121,71	121,02
553	Fizetésforgalmi költiségek	550.000,00	550.000,00	700.000,00	100,00	127,27	127,27
554	Tagsági díjak költiségei	26.000,00	25.200,00	25.200,00	96,92	96,92	100,00
555	Adóköltiségek	392.000,00	392.000,00	425.000,00	100,00	108,42	108,42
556	Járadékok költségei	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
55600	Keresetek kamarai járadékok utáni költiségei	47.200,00	47.200,00	47.200,00	100,00	100,00	100,00
559	Egyéb nem anyagi költiségek	480.000,00	565.000,00	803.000,00	117,71	167,29	142,12
55900	Hirdetési költségek a sajtóban és más médiában	310.000,00	335.000,00	455.000,00	108,06	146,77	135,82
55901	Egyéb nem anyagi költiségek	80.000,00	50.000,00	60.000,00	62,50	75,00	120,00
55910	Díjak (közigazgatási, bíróügyi) - a társasági díj	90.000,00	180.000,00	120.000,00	200,00	133,33	66,67
55911	Közszolgálati médiaszolgáltatás költiségei	—	—	84.000,00	—	—	—
55912	A gépjárművek regisztrációja során felmerülő illetékek költiségei	—	—	84.000,00	—	—	—
562	Kamatköltiségek	180.050,00	140.050,00	5.000,00	77,78	2,78	3,57
563	Negatív árfolyamkülönbség	5.000,00		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		100,00	—
579	Egyéb nem ügyviteli költiségek	310.000,00	308.000,00	810.000,00	99,35	261,29	262,99
585	A pénzügyi felhasználás és kihelyezések	200.000,00	185.000,00	200.000,00	92,50	100,00	108,11

	elértéktelenedése						
	ÖSSZESEN	156.629.766,19	145.866.492,27	167.777.735,00	93,13	107,12	115,02

A 2025. évre tervezett kiadások növekedése a 2024. évre vonatkozó tervhez képest 11.147.968,81 dinárt tesz ki (7,12%), míg a 2024. évre becsült megvalósításhoz viszonyítva 21.911.242,73 dinár (15,02%).

A 3. táblázatban szereplő tételek közül a tervezett kiadások legnagyobb növekedése – amely a vállalat 2025-re tervezett összes kiadásának 82%-át teszi ki – az alábbiakban látható:

501-es számla – Az értékesített áruk beszerzési értéke: A becsült 2024-es megvalósításhoz képest 6,67%-kal növekszik (1.500.000,00 dinár), mivel a temetkezési kellékek és egyéb áruk értékesítésének növekedése várható.

Az értékesített áruk beszerzési értékének költségei a 2025-re tervezett összkidadások 14,30%-át teszik ki.

511-es számla – Anyagköltségek gyártáshoz: A 2024. évre vonatkozó tervhez képest 17,24%-kal (1.000.000,00 dinár), a 2024. évre becsült megvalósításhoz képest pedig 19,30%-kal (1.100.000,00 dinár) növekednek. Ez a temetők 70 sírhelyének, 40 urnafülkéjének, 90 kolumbáriumú fülkéjének és 19 sírhelyének építéséhez szükséges építőanyag beszerzési költségeit foglalja magában. Továbbá, a vállalat az sándori temető járdáinak aszfaltozását, valamint az épületek és járdák karbantartásához szükséges építőanyag beszerzését is tervezi. A vállalat 2025-ben összesen 81 sírhely megépítését tervezi: 11-et a 2024-es közbeszerzési szerződés alapján, 70-et pedig az új, 2025-ös közbeszerzési terv alapján. A tervezett sírhelyek, urnafülkék, kolumbáriumú fülkék és sírparcellák számán túl, valamint a temetőkben található objektumok és járdák karbantartásához szükséges építőanyag mellett, az építőanyagok beszerzési költségeibe belekalkulálták az építőanyagok árának várható emelkedését is. Ez az áremelkedés 2025 februárjában várható, amikor az építőanyagok közbeszerzési eljárása zajlik majd, és a 2024 februárjában, a közbeszerzési eljárás során meghatározott árakhoz képest lesz érzékelhető.

A sírhelyek, urnafülkék, kolumbáriumú fülkék és sírparcellák folyamatos építése elengedhetetlen, mivel a kész termékek közvetlenül befolyásolják az eladott késztermékek mennyiségét, és így a sírhelyek, urnafülkék, kolumbáriumú fülkék és sírparcellák értékesítéséből származó bevételeket.

A tervezett költségek az "Anyagköltség" számlán 2025-re a vállalat összes tervezett költségvetésének 4,05%-át teszik ki.

512-es számla – Egyéb anyagköltségek: A 2025-re tervezett költségek 11,71%-kal (710.750,00 dinár) magasabbak a 2024-es becsült értéknél, mivel magasabbak lesznek a fűnyírók és kultivátorok javításához szükséges anyagok, valamint az irodaszerek beszerzési költségei a szállítók áremelkedése miatt. Ezen kívül a vállalat több réz- és alumíniumbetű beszerzését is tervezi a temetkezési kellékek véséséhez, összhangban a temetések számának növekedésével. A 2024-es tervhez képest a 2025-ös költségvetés 3,11%-kal (218.000,00 dinár) alacsonyabb. A 2024-re becsült egyéb anyagköltségek a tervhez képest 13,27%-kal (928.750,00 dinár) csökkentek, ami az alacsonyabb fűnyíró- és kultivátorjavítási anyagfelhasználásnak, a gépjárművek karbantartásához szükséges alkatrészek és fogyóeszközök alacsonyabb költségeinek, valamint a PVC-nyílászárók beszerzési árának megtakarításából fakadt.

Az egyéb anyagok tervezett költsége a vállalat 2025-re tervezett összkidadásainak 4,04%-át alkotja.

513-as számla – Üzemanvag- és energiaköltségek: 2025-ben ezen költségek minimális, 3,28%-os növekedése várható a 2024. évi becsült megvalósításhoz képest, ami abszolút értékben 200.000,00 dinárt jelent. A 2024. évi tervhez viszonyítva a növekedés 3,62%-os, ami abszolút értékben 220.000,00 dinár.

A 2024. évre becsült érték a 2024-es terv szintjén van.

Az üzemanvag- és energiaköltségek a vállalat 2025-re tervezett összkidadásainak 3,75%-át teszik ki.

515-ös számla – Szerszámok és felszerelések egyszeri leírásának költségei: 2025-ben ezeknek a költségeknek a csökkenése várható, 20%-kal a 2024. évi becsült megvalósításhoz képest, ami abszolút értékben 200.000,00 dinárt jelent. Ez 27,27%-os csökkenést jelent a 2024-es tervhez képest, szintén 200.000,00 dinár értékben, mivel a vállalat 2025-ben nem tervezi temetői tájékoztató táblák beszerzését, ami 2024-ben még része volt a költségeknek.

A 2024. évre becsült érték 9,08%-kal (200.000,00 dinárral) alacsonyabb a 2024-es tervnél, mivel a közműmobilok beszerzése nem valósult meg, és ez a tétel 2025-re kerül át.

A szerszámok és felszerelések egyszeri leírásának tervezett költségei a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 0,95%-át teszik ki.

520-as számla – Bérek költségei: A bérek költségei 2024-es tervhez képest 3,30%-kal (1.581.870,00 dinárral) növekednek, míg a 2024-es becsült megvalósításhoz viszonyítva 11,10%-kal (4.942.803,00 dinárral) magasabbak, mivel 2025-ben egy új munkavállaló kerül felvételre jogi ügyek szakmai munkatársi pozícióba.

A tervezett átlagos bruttó 1 bér a meglévő munkavállalók és a vezetőség számára 8%-kal emelkedik a 2024-es évben kifizetett átlagbérhez képest. Az új munkavállaló számára a tervezett bér a meglévő munkavállalók 2025. évi tízhavi átlagbérére alapul, összhangban a Szerb Köztársaság kormányának 2025-re vonatkozó éves üzleti terv elkészítésére vonatkozó iránymutatásaival.

A bérek és bérpótlékok költségei a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 29,48%-át teszik ki.

521-es számla – Munkáltatói járulékok költségei: A munkáltatói járulékok költségei a 2024-es tervhez képest 3,30%-kal (239.653,81 dinárral) emelkednek, míg a 2024-es becsült megvalósításhoz viszonyítva 11,10%-kal (748.835,23 dinárral) növekednek, ugyanazon okok miatt, amelyek a 520. számla – Bérek költségei esetében is szerepeltek.

A munkáltatói járulékok költségei a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 4,47%-át teszik ki.

A Bruttó 1 és Bruttó 2 költségek összesen a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 33,95%-át alkotják.

522-es számla – Szerzői díjak és munkaszerződések költségei: Ezek a költségek a 2024. évi becsült megvalósításhoz és tervhez viszonyítva változatlanul, 148.000,00 dináron kerülnek tervezésre.

Ezek a költségek a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 0,09%-át teszik ki.

524-es számla – Jutalékok költségei ideiglenes munkaszerződésekkel: A költségek 2024-es tervhez képest 13,65%-kal (536.793,00 dinárral) emelkednek, míg a 2024. évi becsült megvalósításhoz viszonyítva 87,34%-kal (2.083.277,67 dinárral) nőnek.

A tervezett havi jutalék egy alkalmazott számára 2025-ben 56.672,00 dinár, amely a minimális nettó bért jelenti 184 óras havi munkaidővel ($308,00 \text{ dinár} \times 184 \text{ óra} = 56.672,00 \text{ dinár}$). A havi bruttó jutalék egy alkalmazott számára 93.092,44 dinár. A tervezett alkalmazottak száma havi négy fő, ugyanúgy, mint a 2024-es tervben.

A 2024. évre tervezett és kifizetett havi jutalék 49.864,00 dinár.

A költségek ezen a számlán a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 2,66%-át teszik ki.

529-es számla – Egyéb személyi költségek: Az ezen a számlán tervezett költségek 741.668,00 dinárral (13,21%-kal) emelkednek a 2024-es tervhez képest, illetve 1.544.711,95 dinárral (32,12%-kal) nőnek a 2024. évi becsült megvalósításhoz viszonyítva, ami elsősorban a jubileumi jutalmak kifizetésére tervezett költségek növekedését tükrözi.

A kifizetést négy munkavállaló számára tervezik: egy olyan munkavállalónak, aki 25 év munkaviszonyt töltött el a munkáltatónál – 2,5-szeres átlagbér; egy olyan munkavállalónak, aki 15 év munkaviszonyt töltött el a munkáltatónál – 1,5-szeres átlagbér; két olyan munkavállalónak, akik 10 év munkaviszonyt töltöttek el a munkáltatónál – 1-szeres átlagbér. Mindez a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 12/7 számú 2023. szeptember 4-i kollektív szerződése alapján.

Az Egyéb személyi költségek számlán tervezett költségek a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 3,79%-át teszik ki.

530-as számla – Termelési szolgáltatások költségei: A 2025-ös évre vonatkozó terv 1.700.000,00 dinárral (20,73%-kal) magasabb a 2024-es tervhez képest, illetve 20,78%-kal emelkedik a 2024. évi becslült értékhez viszonyítva. A költségek növekedése ezen a számlán elsősorban a síremlékek építésének munkadíjának várható növekedésére vezethető vissza, mivel a minimálbér 13,7%-os emelkedése 2025-ben meghatározza ezen, elsősorban manuális munkákat.

Emellett a termelési szolgáltatások költségeinek növekedéséből egy részt az 2024-ben megkezdett, de 2025-ben befejezett síremlékek építése is magyaráz.

A 2024. évi becslült érték megegyezik a 2024-es tervvel.

A tervezett termelési szolgáltatások költségei a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 5,90%-át teszik ki.

531-es számla – Szállítási szolgáltatások költségei: A 2025-ös évre vonatkozóan a szállítási szolgáltatások költségei megegyeznek a 2024-es tervvel, ugyanakkor 7,65%-kal (99.530,00 dinárral) magasabbak a 2024. évi becslült megvalósításhoz képest, mivel a tervezett költségek növekednek a mobiltelefonos szolgáltatások és az úton segítő szolgáltatás szállítási költségei miatt.

A 2024. évi becslült megvalósítás 7,11%-kal alacsonyabb a 2024. évi tervhez képest, ami 99.530,00 dinár csökkenést jelent, mivel a tervezett fix telefonszolgáltatások költségei alacsonyabbak voltak a valós költségeknél.

A tervezett szállítási szolgáltatások költségei a vállalat 2025-re tervezett összkiadásainak 0,83%-át teszik ki.

532-es számla – Karbantartási szolgáltatások költségei: A 2025-ös évre vonatkozóan a karbantartási szolgáltatások költségei 24,80%-kal (3.479.700,00 dinárral) emelkednek a 2024. évi becslült értékhez képest, míg a 2024. évi tervhez viszonyítva 21,44%-kal (3.091.200,00 dinárral) nőnek.

A 2025-ös évre tervezett magasabb költségek az alábbi okok miatt várhatók:

- A zöldfelületek karbantartására (fünyírás) és a hulladéklerakó gépi tisztításának közbeszerzési értékének növekedése, mivel szükség van a szolgáltatások nagyobb volumenére és várhatóan emelkednek az egységárak is. A fünyírási szolgáltatás ára jelentősen a minimálbér növekedésétől függ. A temető karbantartása és rendezése a vállalat alapvető tevékenysége, amelybe folyamatosan szükséges befektetni, mivel a polgárok egyre nagyobb igényei és a megnövekedett közszolgáltatói ellenőrzések miatt az előírásoknak való megfelelés szükséges.
- Az Bajai úti temetőbe vezető hozzáférési útvonal felújítása, amely a meglévő romos útszakasz aszfaltozását jelenti. Ez a közbeszerzés elengedhetetlen ahhoz, hogy a polgárok biztonságosan áthaladhassanak a temetőn.
- A szolgálati járművek karbantartására vonatkozóan nagyobb költségek tervezhetők, mivel a járművek szervizelésének költségei várhatóan emelkednek a piaci kutatás eredményeként.

A tervezett karbantartási szolgáltatások költségei a vállalat 2025-ös összkiadásainak 10,44%-át teszik ki.

A 2024. évi becslült megvalósítás 2,69%-kal alacsonyabb a 2024-es tervhez képest, ami csupán a közbeszerzési eljárás során a fünyírás és gépi tisztítás értékének különbözetét jelenti.

533-as számla – Bérleti költségek: A 2024. évi becslült megvalósítás 71.000,00 dinárral (37,60%-kal) magasabb a tervezett megvalósításhoz képest, mivel a vállalat a vártnál előbb befejezte a Zentai úti temető WC-k felújítását, így a bérlet szükséges időszaka, amely alatt a WC-kabinokat bérbe vették, lerövidült.

A 2025-ös évre a bérleti költségek 2,83%-kal (várhatóan minimális növekedéssel) csökkennek a 2024. évi becslült értékhez képest, ami az ivóvíz-adagoló berendezések bérletének árának várható növekedéséből adódik, a piackutatás alapján.

A bérleti költségek a vállalat 2025-ös összkiadásainak 0,07%-át teszik ki.

535-ös számla – Reklám- és propagandaköltségek: A 2025-ös évre tervezett reklám- és propagandaköltségek a 2024-es évi terv szintjén maradnak. A 2024. évi reklám- és propagandaköltségek becslült megvalósítása 100.000,00 dinárral (25%-kal) alacsonyabb a 2024-es és 2025-ös évi tervhez képest, mivel a vállalat 2024-ben nem hirdetett nyomtatott médiában. A konkrét reklám- és propagandavásárlás nem történt meg, mivel ezen a területen költségmegtakarítást hajtottak végre.

A tervezett reklám- és propagandaköltségek a vállalat 2025-ös összkiadásainak 0,30%-át teszik ki.

539-es számla – Egyéb szolgáltatások költségei: A 2025-ös évre tervezett egyéb szolgáltatások költségei 16,79%-kal (638.000,00 dinárral) nőnek a 2024. évi tervhez képest, és 24,94%-kal (885.881,00 dinárral) a 2024. évi becslült megvalósításhoz képest. Ez elsősorban a videó megfigyelési szolgáltatás beszerzésének növekedéséből adódik, mivel további eszközöket helyeznek üzembe.

Továbbá, a járművek műszaki vizsgáztatásának költségei is növekednek, mivel ezek folyamatosan emelkednek évről évre.

A tervezett egyéb szolgáltatások költségei a vállalat 2025-ös összkiadásainak 2,65%-át teszik ki.

540-es számla – Értécsökkenési költségek: A 2024. évi értécsökkenési költségek becsült megvalósítása megegyezik a 2024. évi tervvel. A 2025. évi értécsökkenés terve is megegyezik a 2024. évi tervvel és a becsült megvalósítással.

A tervezett költségek ezen a számlán a vállalat 2025-ös összkiadásainak 3,74%-át teszik ki.

545-ös számla – Készletezési költségek kártérítésekre és egyéb juttatásokra: A 2025. évi készletezési költségek a 2024. évi tervszinttel megegyeznek. A becsült megvalósításhoz képest 2025-ben a költségek 7,56%-kal (57.000,00 dinár) magasabbak lesznek a régi dolgozók jubileumi díjaira történő további készletezés miatt.

A 2024. évi becsült érték 11,67%-kal alacsonyabb a 2024. évi tervhez képest, mivel az aktuarális számítások alapján történt a készletezés a végkielégítések és jubileumi díjak tekintetében a MRS-19 előírásainak megfelelően.

A készletezési költségek a dolgozók juttatásai és egyéb juttatások címén a vállalat 2025-ös összes kiadásainak 0,60%-át teszik ki.

550-es számla – Költségek nem-termelői szolgáltatásokra: A 2025. évi költségek 35,43%-kal (1.916.497,00 dinár) emelkednek a 2024. évi tervhez képest, és 19,42%-kal (1.201.467,00 dinár) emelkednek a 2024. évi becsült megvalósításhoz képest.

A költségek növekedése az alábbi okokból várható a 2025-ös évre:

- Új szolgáltatások biztosítása a munkavállalók javaslatára, amely a prevenció orvosi vizsgálatok szolgáltatását tartalmazza, figyelembe véve a terepen végzett munkát, a vállalat tevékenységének jellegét és a munkavállalók átlagos életkorát.
- A munkavállalók szakmai továbbképzésének növekedése, hogy az üzleti tevékenység megfeleljen a hatályos jogszabályoknak.
- A pénzszállítási biztonsági szolgáltatás árának emelkedése, a piackutatás alapján.
- A könyvelési szolgáltatások áremelkedése, szintén a piackutatás eredményeként.
- A munkavállalók temetkezési szertartásos egyenruháik vegytisztításának szolgáltatásának áremelkedése, a piackutatás alapján.
- A vállalati szoftver karbantartásának árának emelkedése, a piackutatás alapján.

A nem-termelői szolgáltatások költségei a vállalat 2025. évi összes tervezett költségeinek 4,37%-át teszik ki.

551-es számla – Képviselési költségek: A képviselési költségek terve 2025. évre 170.000,00 dinárral (42,50%-kal) emelkedik a 2024. évi tervhez és becsült megvalósításhoz képest, az étkezési és italbeszerzések költségeinek emelkedése miatt, amelyeket az üzleti partnerek és a vállalat munkavállalói számára biztosítanak.

A 2024. évre vonatkozó becsült megvalósítás megegyezik a 2024. évre tervezett összeggel.

A képviselési költségek a vállalat 2025. évi összes tervezett költségeinek 0,34%-át teszik ki.

552-es számla – Biztosítási díjak: 2025-ben ezen költségek növekedése 21,02%-kal várható a 2024-es évre vonatkozó becsült megvalósításhoz képest, és 21,72%-kal a 2024-es tervhez képest, az összes biztosítási szolgáltatás áremelkedése miatt.

A 2024. évre vonatkozó becsült megvalósítás megegyezik a 2024. évi tervvel.

A biztosítási költségek a vállalat 2025. évi összes tervezett költségeinek 0,40%-át teszik ki.

553-es számla – Fizetési tranzakciók költségei: 2025-ben ezen költségek növekedése 150.000,00 dinárral (27,27%) várható. A 2024. évre vonatkozó tervezett költségek megegyeznek a 2024. évi becsült értékkel.

Ezek a költségek a vállalat 2025. évi összes tervezett költségeinek 0,42%-át teszik ki.

554-es számla – Tagsági díjak: A 2024. évi becsült megvalósítás megegyezik a 2024. évi tervvel, míg a 2025. évi terv a 2024. évi becsült megvalósítással van összhangban.

A tagsági díjak a vállalat összes költségvetésének 0,02%-át teszik ki.

555-ös számla – Adóköltiségek: A 2025. évben a tervezett adóköltiségek 8,42%-kal magasabbak, azaz 33.000,00 dinárral magasabbak a 2024. évi becsült megvalósításhoz és a 2024. évi tervhez képest.

A tervezett adóköltések a vállalat összes költségvetésének 0,25%-át teszik ki.

556-os számla – Járulékok: A 2025. évre a járulékok költségei ugyanazon a szinten kerülnek tervezésre, mint a 2024. évi terv és a 2024. évi becslés. Ezek az összes tervezett költség 0,03%-át teszik ki.

559-es számla – Egyéb immateriális költségek: A 2025. évi terv 238.000,00 dinárral (42,12%) magasabb a 2024. évi becsléshez képest, illetve 323.000,00 dinárral (67,29%) magasabb a 2024. évi tervhez viszonyítva. A magasabb tervezett pénzügyi források tartalmazzák a sajtóban és elektronikus médiában történő halálozási értesítések költségeinek növekedését, valamint a közszolgáltatói díjak és a járműregisztrációval kapcsolatos költségek átkönyvelését a 513. számláról a 559. számlára.

A 2024. évi becsült realizáció 85.000,00 dinárral (17,71%) magasabb a 2024. évi tervezett realizációhoz képest, mivel a költségeket át kellett könyvelni az elektromos mérők adóinak díjáról a 513. számláról a 559. számlára.

A tervezett egyéb immateriális költségek az összes tervezett költség 0,48%-át teszik ki.

562-es számla – Kamatköltségek: A 2024. évi becsült realizáció 22,22%-kal (45.000,00 dinár) alacsonyabb a 2024. évi tervezett realizációhoz képest, mivel a havi lízingtörlesztő részlet kiszámítása során a Szerb Nemzeti Bank euró árfolyama csökkent.

A 2025. évi kamatköltségek 97,26%-kal (175.050,00 dinár) alacsonyabbak a 2024. évi becsült realizációhoz képest, illetve 96,43%-kal (135.050,00 dinár) alacsonyabbak a 2024. évi tervhez képest, mivel a vállalat nem tervezi járművásárlást pénzügyi lízing alapján, így a lízingből eredő kamatköltségek sem kerülnek tervezésre.

563-as számla – Negatív árfolyamkülönbözet: A tervezett összeg a minimális szinten van, 5.000,00 dinár.

579-es számla – Egyéb nem üzleti költségek: Az előre jelzett összeg 2024-es értéke megfelel a 2024-es tervnek. Ezen a számlán tervezett költségek kőfaragó szolgáltatásokra vonatkoznak, a szolgáltatásokat igénybe vevő ügyfelek síremlékeinek javításával kapcsolatban, a szolgáltatás igénylői kérésére és a vállalat Felügyelő Bizottságának döntése alapján.

2025-ben a 579. számlán összesen 810.000,00 dinárt terveznek, ami 161,29%-kal (500.000,00 dinárral) magasabb, mint a 2024-es terv. Ezen kívül a tervezett költségek között szerepelnek azok a kiadások is, amelyek várhatóan felmerülnek, ha a vállalat pénzbírságot kap egy esetleges költségvetési ellenőrzés következtében, amelyet 2024 szeptemberében végeznek el. Az eljárás a megfelelő bíróság előtt 2024-ben nem indult el.

A tervezett egyéb nem üzleti költségek 0,48%-ot tesznek ki a vállalat 2025-ös összes tervezett kiadásából.

585-ös számla – Pénzügyi fogyasztás és befektetések leértékelése: Az előre jelzett összeg 2024-es értéke 7,5%-kal (15.000,00 dinár) alacsonyabb a 2024-es tervhez képest, mivel a 60 napnál régebbi nem behajtott követelések értékének helyesbítése a Szabadkai Általános Kórházzal szembeni alacsonyabb behajtási arány miatt történt, mint amit a 2024-es évre előre terveztek.

2025-re ezen költségek a 2024-es terv szintjén lesznek tervezve.

A pénzügyi fogyasztás és befektetések leértékelésére vonatkozó tervezett költségek az összes tervezett vállalati kiadás 0,12%-át teszik ki 2025-ben.

A vállalat 2025-re összesen 167.785.000,00 dinár bevételt és 167.777.735,00 dinár kiadást tervez, így pozitív üzleti eredményt, 7.265,00 dinárt.

A vállalat összes bevételeinek növekedése, amely szükséges a 2025-ös év tervezett kiadásainak finanszírozásához, a közszolgáltatások árának emeléséből származik, az Igazgatóság 2024. december 26-i 54. ülésén hozott döntésének megfelelően, amelyet 2025. március 1-jétől alkalmaznak.

Emellett a vállalat a bevételek növekedését a nyújtott szolgáltatások fizikai volumenének növekedéséből is tervezi.

4.3. A termékek és szolgáltatások fizikai terjedelmének 2025. évi terve

4.sz. táblázat

Sorszám	A termék-szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	Megvalósítás becslésre a 2024. évre	Terv a 2025. évre	Index (%) 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Sírhely kiásása	eset	540	587	108,7
2.	Sírhely felnyitása	eset	950	1035	108,9
3.	Rendezett sírhely kiásása	eset	–	2	–
4.	Exhumálás	eset	37	40	108,1
5.	Sírbolt kiépítése	darab	88	70	79,5
6.	Négyhelyes urnasír kiépítése	darab	38	40	105,3
7.	Rendezett sírbolt kidolgozása	darab	–	19	–
8.	4 férőhelyes urán fülke elkészítése	darab	–	90	–
9.	Halottasház használata	eset	1.005	1090	108,5
10.	Hűtőkamra	eset	1.555	1680	108,0
11.	Sírbolt díja	eset	1.550	1680	108,4
12.	Sírhely díja	eset	950	1035	108,9
13.	Urnasír díja	eset	8	9	112,5
14.	Szertartási szolgáltatás	eset	800	870	108,8
15.	Temetkezési kellékek értékesítése	eset	950	1032	108,6
16.	Szállítási szolgáltatás	eset	1550	1680	108,4

A 2025. évben a termékek és szolgáltatások fizikai volumene enyhén meghaladja a 2024-es év becsült megvalósítását.

- **Sírhelyek kiásása** – 2025-re 8,7%-os növekedés várható, ami 47 sírhellyel több, mint a 2024-es év becsült megvalósítása.
- **Sírboltok nyitása** – 8,9%-os növekedés tervezett, azaz 85 sírbolt megnyitásával több, mint az előző évben.
- **Rendezett sírhelyek kiásása** – 2025-ben 2 rendezett sírhely kiásását tervezik, míg 2024-ben ilyen nem történt.
- **Exhumálás** – 8,1%-os növekedést terveznek, ami 3 exhumálással több, azaz 2-vel meghaladja a 2024-es évi becsült számokat.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat által szervezett temetések számának növekedése 8,9%-os emelkedéssel várható, a város területén belüli temetések számának növekedésével arányosan.

- **Sírboltok készítése** – A 2024-es évhez képest 20,5%-kal kevesebb, azaz 17 sírbolttal kevesebb készül. A vállalat továbbra is bővíti a kész termékek kínálatát a temetőkben, de kisebb mértékben, tekintettel a meglévő készletekre.
- **Négy urnának kialakított urnafülke készítése** – 5,3%-os növekedést terveznek 2025-re, azaz 2 rozáriummal többet készítenek, figyelembe véve a keresletet és a jelenlegi készleteket.
- **Halottasház használata** – 2025-ben 8,5%-kal több, azaz 85 esetben többször veszik igénybe a hullaházat, a tervezett temetésszám növekedésével összhangban.
- **Hűtőkamra használata** – 8%-os növekedést terveznek, ami 125 esettel több, mint 2024-ben.
- **Sírbolthely-díjak** – 2025-ben 8,4%-os növekedés várható, ami 130 esetben több díjfizetést jelent.
- **Sírhely-díjak** – 8,9%-os növekedés várható, ami 85 esetben több díjfizetést jelent a 2024-es évhez képest.
- **Urnafülke-díjak** – 12,5%-os növekedést terveznek, ami 1 esetben több díjfizetést jelent.

- **Temetési szertartások szervezése** – 8,8%-os növekedés várható, ami 70 temetési szertartással több a 2024-es évhez képest, összhangban a temetések számának növekedésével.
- **Temetkezési kellékek eladása** – 2025-ben 8,6%-os növekedés várható, ami 82 készlettel több a 2024-es év becsült megvalósításánál, a temetések számának növekedéséhez igazodva.
- **Szállítási szolgáltatások** – 8,4%-os növekedést terveznek, ami 130 szállítással több a 2024-es évhez képest. A szolgáltatás volumene a polgárok döntésétől és az elhalálozások számától függ, így nehéz pontosan előre jelezni.

4.4. A termékek és szolgáltatások árának teljes körű áttekintéséhez szükséges elemek

A vállalat bevételei a temetkezési szolgáltatások, temetések és temetők rendezésével kapcsolatos szolgáltatások terén (azaz a 10%-os héakulcs alá tartozó kommunális szolgáltatások) a hatályos temetkezési díjszabás alapján kerültek megtervezésre.

A díjszabást a Szabadka Város Tanácsa a 2022. december 29-én tartott 69. ülésén hagyta jóvá a III-352-1184/2022 számú határozatával, és az 2023. február 1-től van érvényben.

Temetkezési szolgáltatások, temetéshez és temető karbantartásához kapcsolódó szolgáltatások érvényes árjegyzéke

Sorszám	Szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	Ár HÉA nélkül (RSD)
1.	A temetkezési hely előkészítése		
1.1.	A sírbolt meszelése	Eset	890,91
1.2.	Vízszivattyú használata	Eset	1.336,36
1.3.	A holttest csontjainak elhelyezése személyenként	Eset	1.781,82
2.	Utak, járdák építése és karbantartása		
2.1.	Sírhely díja évente	Eset	1.063,64
2.2.	Gyermeksírhely díja évente	Eset	527,27
2.3.	Dupla sírhely díja évente	Eset	1.590,91
2.4.	Sírbolt díja évente	Eset	1.327,27
2.5.	Urnasírhely díja évente	Eset	1.090,91
3.	Temetkezési szolgáltatásokhoz szükséges létesítmények kialakítása, felszerelése és karbantartása		
3.1.	Halottasház használati díja a megkezdett napra	Eset	3.336,36
3.2.	Hűtőkamra használati díja a megkezdett napra	Eset	2.190,91
3.3.	Hűtőkamra használati díja a megkezdett napra - éjszaka	Eset	2.672,73
4.	Sírok karbantartása		
4.1.	Sírhely rendezése	Eset	554,55
4.2.	Sírhely karbantartása	Eset	440,91
5.	Elhunytak átvitele és szállítása		
5.1.	Kísérők a temetésen	Eset	663,64
5.2.	Elhunyt szállítása a helyszínen	Eset	8.845,45
5.3.	A szállításra szolgáló koporsó használata az elhunyt járműben történő szállításához	Eset	4.427,27
5.4.	Speciális kocsik használata a temetőben – elhunytak szállítására	Eset	754,55
6.	Elhunytak temetése és hamvasztása		
6.1.	Elhunytak előkészítése a szertartásra	Eset	3.100,00

6.2.	Sír kiásása felnőttek számára és a sír lezárása a halom kialakításával	Eset	7.781,82
6.3.	Gyermeksír kiásása és a sír lezárása a halom kialakításával	Eset	3.890,91
6.4.	Sírbolt megnyitása és lezárása – klasszikus típusú temetéshez	Eset	7.854,55
6.5.	Sírbolt megnyitása és lezárása – montázs típusú, kerettel és fedéllel	Eset	7.118,18
6.6.	Sírbolt megnyitása és lezárása temetéshez – keret és fedél nélkül	Eset	4.000,00
6.7.	Betonkeret felemelése és eltávolítása a sírről temetkezés alkalmával	Eset	6.227,27
6.8.	Fedél felemelése a sírnál temetéskor	Eset	3.554,55
6.9.	Betonkeret lebontása a sírről temetkezéshez, a törmelék elszállításával	Eset	4.445,45
6.10.	Ideiglenes elhelyezés, közös sír használata 12 hónapig	Eset	3.336,36
6.11.	Sír kiásása orvosi hulladék – testrészek temetkezéséhez	Eset	7.781,82
6.12.	Urna elhelyezése a sírboltba – montázs típusú.	Eset	7.118,18
6.13.	Urna elhelyezése a sírboltba – klasszikus típusú	Eset	7.854,55
6.14.	Urna elhelyezése a sírba	Eset	7.781,82
6.15.	Urna elhelyezése a síremlékbe	Eset	3.563,64
6.16.	Urna elhelyezése a kazettába (földszinti vagy falikazetta)	Eset	7.118,18
7.	A temetési szertartás lebonyolítása		
7.1.	A temetési szertartás díja	Eset	14.336,36
8.	Az elhunyt maradványainak exhumálása		
8.1.	Sír kiásása exhumálás során	Darab	7.118,18
8.2.	Gyermeksír kiásása exhumálás során	Darab	3.554,55
8.3.	A fedél felemelése a sírnál exhumálás során	Darab	3.554,55
8.4.	A keret felemelése és a betonkeret eltávolítása a sírnál exhumálás során	Eset	6.000,00
8.5.	A betonkeret lebontása exhumálás céljából, a törmelék elszállításával	Eset	4.445,45
8.6.	Sírbolt megnyitása és lezárása klasszikus típusú exhumálás során, és montázs típusú, kerettel és fedéllel	Eset	6.227,27
8.7.	Montázs sírbolt megnyitása és lezárása exhumálás során, kerettel és egyetlen fedéllappal	Eset	7.781,82
8.8.	Montázs sírbolt megnyitása és lezárása exhumálás során, keret és fedél nélkül	Eset	4.000,00
8.9.	A koporsó kiemelése és leengedése exhumálás során, 1 éven belül	Eset	3.336,36
8.10.	A csontok összegyűjtése, a koporsó kiemelése és leengedése a csontokkal, valamint a régi koporsók elszállítása és elégetése exhumálás során, személyenként 5 éven belül	Eset	10.000,00
8.11.	A csontok összegyűjtése, a koporsó kiemelése és leengedése a csontokkal, valamint a régi koporsók elszállítása és elégetése exhumálás során, személyenként 5 éven túl	Eset	8.890,91
8.12.	Szállítás kocsival az exhumálás helyszínéről a temetés helyszínére	Eset	1.781,82

4.5 A költségvetésből származó bevételek összege és dinamikája indoklással

6. sz.
melléklet

SZUBVENCÍÓK ÉS EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

dinárban

2024.01.01-12.31.					
Bevétel	Tervezett	Átcsoportosítva a költségvetésből	Teljesítés (becslés)	Fennmaradt	Az előző években fennmaradó pénzeszközök összege (az előzőhöz képest)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Szubvenciók Szabadka Város költségvetéséből (átutalt eszközök a VAT nyertes pályázata alapján)	350.000,00	350.000,00	350.000,00	-	-
Egyéb költségvetésből származó bevételek*					
ÖSSZESEN	350.000,00	350.000,00	350.000,00	-	-

dinárban

Terv a 2025.01.01-12.31-ig terjedő időszakra				
	01.01.-03.31.	01.01.-06.30.	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. A Szerb Köztársaság, az autonóm tartomány és az önkormányzati egységek költségvetéséből származó források felhasználásának bemutatása.

Szabadka város költségvetéséből származó támogatások és a VAT (Vajdasági Autonóm Tartomány) pályázat alapján kapott források.

A Vajdaság Autonóm Tartomány – Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárság 350.000,00 dinárral támogatta a „Többnyelvű táblák készítése és elhelyezése” projektet, amelynek célja többnyelvű táblák készítése és kihelyezése volt.

A projekt keretében 2024. június 3-án háromoldalú szerződést kötöttek a Vajdaság Autonóm Tartomány – Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárság, Szabadka Városa és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat.

Az első szerződés 100.000,00 dinár értékben került megkötésre. A támogatott összeg a temetőekben elhelyezett, az kommunális szolgáltató logójával ellátott táblák és a nyitvatartási idő, valamint a temetőekben érvényes szabályok és tilalmak több nyelven történő kihelyezésére lett felhasználva. A táblák szerb nyelven cirill betűkkel, bunyevác, magyar és horvát nyelveken készültek. Összesen 36 darab 50x35 cm-es DIBOND tábla került kihelyezésre.

A második szerződés 150.000,00 dinár értékben kötötték meg. Az összeg az információs tábla és világító tábla elkészítésére és kihelyezésére került felhasználásra a Zentai úti temető üzemhelyiségeiben, a vállalat neve és logója több nyelven.

A harmadik szerződés 100.000,00 dinár értékben került aláírásra. Ezen összeg az üzletekben kihelyezett új táblák, valamint egy világító információs tábla új feliratának elkészítésére és kihelyezésére lett felhasználva.

A költségek részben a Vajdasági Autonóm Tartomány által biztosított támogatásból, részben saját forrásokból lettek fedezve.

A 2024. év negyedik negyedében a bevételek teljes mértékben realizálódtak.

4.7. Az alkalmazottak költségei

7. sz. melléklet
dinárban

S.sz ám	Alkalmazottak költségei	Terv 2024.01.01- 12.31.	Megvalósítás (becslés) 2024.01.01- 12.31.	Terv 2025.01.01- 03.31.	Terv 2025.01.01- 06.30.	Terv 2025.01.01- 09.30.	Terv 2025.01.01- 12.31.
1.	A kereset NETTÓ tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	34.622.700,0 0	32.417.580,45	8.512.624,00	17.733.386,0 0	26.860.176,0 0	35.746.268,0 0
2.	A kereset BRUTTÓ 1 tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	47.885.559,0 0	44.524.625,52	11.768.079,00	24.538.354,0 0	37.174.572,0 0	49.467.429,0 0
3.	A kereset BRUTTÓ 2 tömege (munkáltatót terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	55.140.221,1 9	51.270.106,29	13.550.942,00	28.255.914,0 0	42.806.520,0 0	56.961.745,0 0
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	2	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	3.931.644,00	2.385.159,33	1.117.109,00	2.234.219,00	3.351.328,00	4.468.437,00
10	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés alapján foglalkoztatottak száma*	4	2	4	4	4	4
11	Természetes személyek díjazása egyéb szerződések alapján						
12	Egyéb szerződés alapján díjazottak						

	száma*						
13	Közügyűlési tagok díjazása						
14	Közügyűlési tagok száma*						
15	Felügyelőbizottság tagjainak díja	1.629.865,00	1.481.481,60	407.466,25	814.932,50	1.222.398,75	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	1.959.154,00	1.766.528,41	489.789,00	979.578,00	1.469.365,00	1.959.154,00
20	Napidíjak szolgálati utakon	188.750,00	188.750,00	57.500,00	115.000,00	172.500,00	230.000,00
21	Költségtérítés szolgálati utakon	335.362,00	320.000,00	120.000,00	240.000,00	360.000,00	480.000,00
22	Nyugdíjba vonulási végkielégítés	400.000,00	-	-	-	-	500.000,00
23	Végkielégítést igénylők száma	1	-	-	-	-	1
24	Jubiláris díjak	869.220,00	866.000,00	-	-	-	1.325.000,00
25	Jubiláris díjban részesültek száma	3	3	-	-	-	4
26	Elszállásolás és étkeztetés terepen						
27	A munkavállalók és a munkavállalók családtagjainak támogatása	250.000,00	148.386,00	-	100.000,00	150.000,00	250.000,00
27a	Szolidáris segély a dolgozók rossz anyagi helyzetének javítására az ágazati kollektív szerződés értelmében kto 52930	1.490.000,00	1.439.777,64	-	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	400.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00	600.000,00

*Az alkalmazottak/foglalkoztatottak/tagok száma a beszámolási időszak utolsó napján

** Az 5-től 28-ig terjedő, pénzgységekben megjelenített pozíciókat bruttó összegben kell feltüntetni

A bemutatott táblázatban az alkalmazottakon kívül a mandátumidőre kinevezett igazgató is szerepel.

A 2024-es évre vonatkozóan a munkavállalók költségeinek megvalósítása, illetve becslése:

1. – 4. A táblázatban szereplő munkavállalói költségek az 1. és 5. sorszámú tételek között a tervezett értékek keretein belül vannak. A munkavállalók száma az állományi nyilvántartás szerint alacsonyabb a tervnél, mivel egy munkahely üres: jogi tanácsadó (1 fő). A kifizetett nettó, bruttó 1 és bruttó 2 fizetések arányosan alacsonyabbak a 2024-es évre vonatkozó tervhez képest.

5. – 6. 2024-ben egy személy lett foglalkoztatva megbízási szerződés alapján a cég dokumentációjának archiválására. A kifizetett díj összege, beleértve az adókat és járulékokat, a 2024-es évre vonatkozó tervezett összeg keretein belül van.

9. Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés alapján kifizetett díj összege alacsonyabb, mivel kevesebb személy lett foglalkoztatva a tervezett számhoz képest.

10a. Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés alapján a juttatásokat igénybe vevők száma havi szinten: a tervezett szám 4 (négy), míg a megvalósult szám 2 (két) személy a 2024. december 31-i állapot szerint. Az átlagos havi foglalkoztatottak száma 2024-ben 3 (három) fő volt.

15. A Felügyelőbizottság tagjainak kifizetett juttatások összege alacsonyabb a tervezettnél, mivel 2024-ben a vállalat Felügyelőbizottságának mindhárom tagja munkaviszonyban állt. Ennek következtében az egészségbiztosítási járulék, a személyi jövedelemadó és a nyugdíj- és rokkantbiztosítási járulék kifizetett összege kisebb volt a tervezettnél. A tervezett összeg két, munkaviszonyon kívüli tag és egy munkaviszonyban lévő tag számára lett meghatározva.

19. A munkavállalók munkába járásának és hazautazásának költségei megfelelnek a tervezettnak, annak ellenére, hogy a munkavállalók száma alacsonyabb a tervezettnél. Ez elsősorban annak köszönhető, hogy nőtt az elővárosi településekről érkező munkavállalók száma, akik számára megtérítették az utazási költségeket.

20. A hivatalos kiküldetések napidíjai és 21. a hivatalos utak költségtérítései a tervezett összegben kerültek kifizetésre. A hivatalos utak költségtérítései túlnyomórészt azokat az útdíjakat tartalmazzák, amelyeket a munkavállalók a belgrádi Igazságügyi Orvostani Intézetbe történő utazásaik során realizálnak, valamint a munkavállalók szemináriumokon való részvétele során felmerülő tartózkodási költségeket.

22. A nyugdíjazás miatt járó végkielégítések kifizetésére nem került sor, mivel az a munkavállaló, aki megszerezte az öregségi nyugdíjra való jogosultságot, úgy döntött, hogy továbbra is a vállalatnál marad.

24. A jubileumi jutalmak a tervezett összegnek megfelelően kerültek kifizetésre. Egy munkavállaló számára két és fél havi átlagbér került kifizetésre a munkáltatónál töltött 25 év munkaviszonyért; két munkavállaló pedig személyenként másfél havi, a Szerb Köztársaságban kifizetett átlagbért kapott a munkáltatónál töltött 15 év munkaviszony után, mint a jubileumi jutalom számításához legkedvezőbb alap. Minden a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat munkáltatói kollektív szerződésének megfelelően történt (12/7 számú, 2023. szeptember 4-i dátummal).

25. A jubileumi jutalmak kedvezményezettjeinek száma három főre volt tervezve és ennek megfelelően került kifizetésre a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat munkáltatói kollektív szerződésének (12/7 számú, 2023. szeptember 4-i dátumú) előírásai szerint.

27. A munkavállalók és családjaik számára nyújtott támogatás 2024-ben az eredetileg tervezettnél kisebb összegben került kifizetésre, két munkavállaló kérelme alapján, a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat munkáltatói kollektív szerződésének (12/7 számú, 2023. szeptember 4-i dátumú) rendelkezéseivel összhangban.

27 a. A munkavállalók számára a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítésére nyújtott szolidaritási támogatás az eredetileg tervezettnél kisebb összegben került kifizetésre, mivel 32 munkavállaló részére volt tervezve, de két részletben csak 31 munkavállalónak lett folyósítva. Mindez összhangban történt a Szerb Köztársaság területén működő közművállalatokra vonatkozó külön kollektív szerződés II. mellékletével (A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 5/2018, 2018. január 19.) és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat munkáltatói kollektív szerződésének (12/7 számú, 2023. szeptember 4-i dátumú) rendelkezéseivel.

29 A munkavállalóknak és egyéb magánszemélyeknek nyújtott egyéb költségtérítések a tervezettnél alacsonyabb összegben valósultak meg a karácsonyi és újévi ünnepekre szánt ajándécsomagok beszerzése kapcsán, mivel a tervezetthez képest kevesebb munkavállalói gyermek vált jogosulttá erre a juttatásra.

30. A munkavállalók szakmai továbbképzésére fordított költségek a tervezett szinten valósultak meg, összhangban a munkavállalók igényeivel.

A munkavállalók költségvetésének terve a 2025-ös évre:

1-3. A tervezett bruttó bérösszeg 2025-re vonatkozóan emelkedett a 2024-es évben kifizetett összegekhez képest, figyelembe véve a régi munkavállalók átlagos kifizetett bérét, amely 8%-os növekedést mutat, az ügyvezetők átlagos kifizetett bérét, amely szintén 8%-kal nőtt, valamint az új munkavállalók számára tervezett béreket, és a munkavállalók létszámát havi bontásban. A tervezett bruttó bérösszeg magában foglalja a munkabért a 2025. január-decemberi időszakra vonatkozóan, figyelembe véve a minimálbér megállapítását, amely 308,00 dinár/óra, adó és járulékok nélkül („Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye” 74/2024), a kormány rendeletét, amely a 2025. évi éves üzleti program elemeit határozza meg, és a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat kollektív szerződését (12/7 számú, 2023. szeptember 4-i keltezésű). Azokon a munkakörökben, ahol a munkaköri koefficiens 2,50 (12 munkavállaló), az alaphét úgy emelik, hogy megfeleljen a minimálbér 308,00 dináros órabérének, különösen azokban a hónapokban, amikor nem teljesítenek túlórákat, nem vesznek igénybe szabadságot, vagy nem dolgoznak állami ünnepeken, és alaphétük a minimálbér alá esik. A munkavállalók munkabére 2024-ben 25.021,32 dinárról 27.023,03 dinárra nő, azaz 8%-kal, míg az ügyvezetők munkabére 2024-ben 21.572,16 dinárról 22.715,48 dinárra emelkedik, ugyancsak 8%-os növekedéssel.

A tervezett alaphét növekedett a munkáltató Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat érvényes kollektív szerződés szerint, 2023. szeptember 4-én elfogadott megállapodás alapján:

- Munkateljesítmény alapú bérkiegészítés – 2024-ben az átlagos havi ösztönző 5,00% volt, 2025-re is 5,00%-ra tervezve;
- A szolgálati idő alapú bérkiegészítés – 2024-ben az átlagos munkaviszonyos bérkiegészítés 10,645%-ot tett ki, míg 2025-re 11,11%-ra tervezett. Az éves munkaviszony utáni bérkiegészítés minden egyes munkavállaló esetén 0,5%-ot jelent a beralap alapján (ugyanazon növekedés, mint 2024-ben);
- Állami ünnepi munkavégzésre vonatkozó pótlék, amikor a munkavégzés törvény szerint munkaszüneti nap: 130%-a az alaphétnek (ugyanilyen mértékben, mint 2024-ben) – 2025-ben 10 munkaszüneti napon összesen kerül kifizetésre, havonta a következő napok szerint: január 3 nap, február 1 nap, május 2 nap, november 1 nap és december 1 nap;
- Túlóradíj: 26%-a az alaphétnek, azonos mértékben, mint 2024-ben, átlagosan havi 183 túlóras órára tervezve;
- Meleg étkezési hozzájárulás: nettó 179,86 dinár munkanaponként, bruttó 250,00 dinár, ugyanazon összeg, mint 2024-ben;
- A szabadságra járó regisztrált juttatás két részletben kerül kifizetésre, havi bruttó 12.171,94 dinár munkavállalónként. Az első rész 75%-a az országos statisztikai hivatal által közzétett legutolsó átlagos bérnek, a második rész fix összegként 33.000,00 dinár (adó és járulékok nélkül), a szerződés harmadik mellékletében meghatározottak szerint, amely 2019. december 11-én lépett érvénybe.

4. A tervezett munkavállalói létszám azonos a 2024-es évvel. 2025-ben egy új munkavállaló felvételét tervezik határozatlan idejű munkaszerződéssel, amely a év első negyedévében történik, összhangban a Költségvetési törvénnyel (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - jav., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - módosított törvények, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 és 118/2021 - módosított törvény, 138/2022 és 92/2023) és a közpénzfelhasználók számára új munkavállalói felvétel és további munkavégzés engedélyezésének eljárásról szóló rendelet (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 159/2020) szerint, amely előírja, hogy előzetesen beszerezni kell a Minisztérium véleményét és az Engedélyezési Bizottság hozzájárulását az új munkavállalók felvételéhez. A negyedik negyedévben egy munkavállaló nyugdíjba vonulása és egy munkavállaló felvétele tervezett a megüresedett munkakörbe.

5. A vállalkozási szerződéses munkákhoz kapcsolódó kártérítés összege 2024-es évhez hasonlóan ugyanakkora összegben van tervezve.

9. A megbízással és alkalmi munkákhoz kapcsolódó kártérítés összege havi 4 munkavállalóra van tervezve, összesen 4.468.437,12 dinár, ami 536.793,12 dinárral több, mint a 2024-es évhez tervezett összeg. A havi tervezett kártérítés összege 56.672,00 dinár, ami a havi 184 órás munkaidőre számított minimális nettó bérnek felel meg.
15. A Felügyelő Bizottság tagjai számára járó kártérítés ugyanabban az összegben van tervezve, mint 2024-ben, két tag és az elnök számára.
19. A munkavállalók munkába történő és onnan történő szállítása ugyanabban az összegben van tervezve, mint 2024-ben.
20. A tervezett napi díjak üzleti úton 22%-kal emelkednek a 2024-es év tervéhez képest, az összeg hozzávetőleges növekedése alapján, amely a munkavállalók által az alaptevékenység keretében végzett feladatok miatt a 2024-es évben üzleti úton töltött napok számának növekedésével összefügg.
21. **A szolgálati úton történő költségtérítés 43%-kal magasabb, mint a 2024-es évre tervezett összeg.**
22. A nyugdíjazásra vonatkozó végkielégítés kifizetésére szánt összeg egy munkavállalóra van tervezve, körülbelül az összegben, mivel az a munkavállalónként kifizetett átlagos bér mozgásának függvényében kerül kifizetésre, figyelembe véve a legkedvezőbb lehetőségeket a munkavállalók számára.
24. A jubileumi jutalmak négy munkavállaló számára vannak tervezve: egy munkavállalónak, aki 25 éves munkaviszonyt töltött el a munkáltatónál – 2,5 átlagos bér; egy munkavállalónak, aki 15 éves munkaviszonyt töltött el a munkáltatónál – 1,5 átlagos bér; két munkavállalónak, akik 10 éves munkaviszonyt töltöttek el a munkáltatónál – 1 átlagos bér, mindez a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat munkáltatóval kötött Kollektív Szerződés 2023. szeptember 4-i 12/7 számú változata szerint.
25. A jubileumi jutalmat igénylők száma egy fővel magasabb a 2024-es évhez képest tervezett számhoz viszonyítva.
27. A munkavállalók és a munkavállalók családjai számára nyújtott támogatás összege 250.000,00 dinárban van tervezve, összhangban a Szabadkai Kommunális Közvállalat Kollektív Szerződése 2023. szeptember 4-i 12/7 számú rendelkezéseivel, azaz ugyanabban az összegben, mint a 2024-es év terve.
- 27 a. A munkavállalók számára a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítésére szánt szolidaritási támogatás éves szinten 41.800,00 dinár bruttó összegben van tervezve munkavállalónként, összhangban a Szerb Köztársaságban működő közszolgáltatók számára készült Különleges Kollektív Szerződés II. Mellékletében szereplő előírásokkal (A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye 5/2018, 19.01.2018.) és a Szabadkai Kommunális Közvállalat Kollektív Szerződése 2023. szeptember 4-i 12/7 számú rendelkezéseivel.
29. A többi költségtérítés a munkavállalók és egyéb fizikai személyek számára a 2024. évhez hasonló összegben van tervezve, összhangban a 2025. évre vonatkozó becsült szükségletekkel.
30. A munkavállalók szakmai továbbképzésére vonatkozó költségek a 2024. évi tervhez képest 50%-kal magasabb összegben vannak tervezve, mindez a munkavállalók számára szükséges szemináriumok és képzések részvételi lehetőségeinek biztosítása érdekében 2025 során.

V A TERVEZETT NYERESÉG FELHASZNÁLÁSÁNAK MÓDJA, ILLETVE A TERVEZETT VESZTESÉG FEDEZÉSÉNEK MÓDJA A KÖVETKEZŐKÉPPEN ALAKUL

Mivel várható je, hogy a vállalat 2024 végére nyereséget ér el, a tervezett nyereségfelosztás arányait a Szerb Köztársaság 2025. évi költségvetési törvénye, a 2025. évi éves üzleti terv elemeinek meghatározásáról szóló rendelet, valamint a 2025-2027-es időszakra vonatkozó hároméves üzleti terv alapján alkalmazzák. Az említett rendelet a „Szerb Köztársaság hivatalos lapja”, 90/2024-es számú kiadásában került elfogadásra, és tartalmazza az iránymutatásokat az éves üzleti programok készítésére vonatkozóan. Ezen kívül a Szabadkai Város Költségvetési Határozata is előírja, hogy a közzállalatoknak a 2024-es év pénzügyi beszámolója alapján a nyereségük 50%-át be kell fizetniük a Szabadka város költségvetésébe.

A 2024-es év nettó nyereségének meghatározása és annak felosztása 2025-ben a következő módon van tervezve:

A nyereség eloszlása

5. sz. táblázat

Sorszám	Leírás	Összeg
1.	Összbevételek	150.014.295,66
2.	Összkiadások	145.866.492,27
3.	Nyereség (1 – 2)	4.147.803,39
4.	Nyereségi adó 15%	622.170,51
6.	Nettó nyereség	3.525.632,88
7.	- 50% az alapító részére	1.762.816,44
8.	- 50% vállalkozási tevékenységre - beruházásra	1.762.816,44

A táblázatban szereplő adatok a 2024-es év becsült eredménykimutatásán alapulnak:

- 2021. évben** nettó nyereséggént 6.718.007,00 dinárt ért el a vállalat, amelyből 50%, azaz 3.359.003,55 dinár került befizetésre Szabadka városának, mint alapítónak, míg a fennmaradó 50%, azaz 3.359.003,55 dinár az 2022-es évben végrehajtott beruházások finanszírozására került felhasználásra. Kifizették az utolsó részletet a vállalati szoftverért; elkészült a kerítés a Bajmoki Központi temetőben; befejeződtek az előkészítő munkálatok az osszárium és kolumbárium I. ütemének kivitelezésére a Bajai úti temetőben, beleértve a temetkezési ház épületének lebontását, az engedélyek és dokumentációk beszerzését, valamint a szükséges projektek elkészítését; befejeződtek a nyaraló ingatlan adaptálási és rekonstrukciós munkálatai; pénzügyi lízing keretében vásároltak egy speciális, tanúsított temetkezési járművet, két részlet kifizetésével 2022-ben. A fennmaradó tíz lízingrészletet 2023-ban fizették ki. Az elért nyereség feletti részét a vállalat saját forrásaiból finanszírozta.
- 2022. évben** nettó nyereséggént 4.545.199,94 dinárt ért el a vállalat, amelyből 50%, azaz 2.272.599,97 dinár került befizetésre Szabadka városának, mint alapítónak, míg a fennmaradó 50%, azaz 2.272.599,97 dinár az 2023-as évben végrehajtott beruházások finanszírozására került felhasználásra, azaz kifizették a lízingszerződés alapján a speciális temetkezési járműre vonatkozó fennmaradó tíz lízingrészletet.
- 2023. évben** nettó nyereséggént 4.887.856,09 dinárt ért el a vállalat, amelyből 50%, azaz 2.443.928,05 dinár került befizetésre Szabadka városának, mint alapítónak, míg a fennmaradó 50%, azaz 2.443.928,04 dinár az 2024-es évben végrehajtott beruházások finanszírozására került felhasználásra. Elkészült a projektterv a vállalat székhelyén elhelyezkedő épület napenergia-panelekkel történő felszerelésére; elkészült a sétaerdei temetőben található Milinović kápolna restaurálásához és konzerválásához szükséges projektterv; pénzügyi lízing keretében vásároltak egy szolgálati járművet a részvételi díj és kilenc havi részlet kifizetésével. A fennmaradó három havi részletet 2025-ben fizetik ki.

VI BÉRTERV ÉS A FOGLALKOZTATÁSOK TERVEZÉSE

6.1. Alkalmazottak összetétele osztályokként / működési egységek szerint

8. sz.
melléklet

Alkalmazottak összetétele osztályokként / működési egységek szerint 2024.12.31-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 tevékenységek	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/Közgyűlés	
		2024. 12. 31. napi állás	2025.12. 31. napi állás	2024. 12. 31. napi állás	2025.12. 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	Szakképzett 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

Sors szám	Le írás	Foglalkoztato ttak száma 2023.12.31. napi állás	Foglalkoztato ttak száma 31.12.2025. napi állás
1	30 évig	1	2
2	30 – 40- ig	1	4
3	40 – 50- ig	10	8
4	50 – 60- ig	16	14

5	60 felett	3	4
ÖSSZESEN		31	32
Átlag életkor		48,97	49,38

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

Nemek szerinti megoszlás

Sorszám	Leírás	Foglalkoztatottak		Felügyelőbizottság/Közgyűlés	
		2024.12.31. napi állás	2025.12.31. napi állás	2024.12.31. napi állás	2025.12.31. napi állás
1	Férfi	22	23	1	1
2	Női	9	9	2	2
ÖSSZESEN		31	32	3	3

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

Munkaviszonyban töltött évek szerinti megoszlás

Sorszám	Leírás	Foglalkoztatottak száma 2024.12.31. napi állás	Foglalkoztatottak száma 2025.12.31. napi állás
1	5 évig	3	2
2	5 - 10-ig	4	6
3	10 - 15-ig	5	4
4	15 - 20-ig	1	1
5	20 - 25-ig	5	5
6	25 - 30-ig	5	6
7	30 - 35-ig	5	3
8	35 felett	3	5
	ÖSSZESEN	31	32

A bemutatott táblázatban a dolgozók mellett az igazgató is szerepel, mint megbízott személy a mandátumi időszakra.

6.3. Szabad és megüresedett munkahelyek további foglalkoztatás

10. melléklet

A tervezett foglalkoztatások ütemterve

S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma		S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma
	2024.12.31. napi állás *	31			2025. 06.30. napi állás	32
	Alkalmazottak távozás 2025.01.01.-03.31. időszakban				Alkalmazottak távozás 2025.07.01-09.30. időszakban	
1	Nevesíteni			1	Nevesíteni	
2				2		
3				3		
4				4		
	Alkalmazottak felvétele 2025.01.01-03.31. időszakban	1			Alkalmazottak felvétele 2025.07.01-09.30. időszakban	
1	Megüresedett munkahely feltöltése előzetes jóváhagyással	1		1	nevesíteni	
2				2		
	2025.03.31. napi állás	32			2025.09.30. napi állás	32
S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma		S.sz.	Távozás alapja/alkalmazottak felvétele	Alkalmazottak száma
	2025.03.31. napi állás	32			2025.09.30. napi állás	32
	Alkalmazottak távozás 2025.04.01-06.30. időszakban				Alkalmazottak távozás 2025.10.01-12.31. időszakban	1
1	Nevesíteni			1	Nyugdíj	1
2				2		

3			3		
4			4		
	Alkalmazottak felvétele 2025.04.01-06.30. időszakban			Alkalmazottak felvétele 2025.10.01-12.31. időszakban	1
1	Nevesíteni		1	Megüresedett munkahely feltöltése jövőhágyással	1
2			2		
	2025.06.30. napi állás	32		2025.12.31. napi állás	32

A fenti táblázatban a dolgozók mellett az igazgató is szerepel, mint kinevezett személy a megbízási időszakra.

A munkakörök betöltésének terve a következőképpen alakul:

Jogi ügyekért felelős szakmai munkatárs (1 fő) betöltését az első negyedévben, 2025-ben tervezik.

Temetői segédmunkás (1 fő) betöltését a negyedik negyedévben, 2025-ben tervezik, a költségvetési rendszer törvénye és a közpénzes felhasználók számára történő új foglalkoztatásra és munkavégzésre vonatkozó szabályozás szerint.

A munkaerő elvándorlására vonatkozóan a negyedik negyedévben, 2025-ben terveznek egy munkavállaló nyugdíjba vonulását a nyugdíjhoz való jog megszerzését követően.

6.4. Bérekre szánt eszközök

Hónap	TERVEZETT BÉRTÖMEG A 2024. ÜZLETI TERV ALAPJÁN	KIFIZETETT BÉRTÖMEG 2024. ÉVRE	ALKAMAZOTTAK ÖSSZSZÁMA	
			A 2024. ÉVI ÜZLETI TERV	A 2024. ÜZLETI TERV MEGVALÓSÍTÁSA
I	3.923.090,00	3.774.572,67	31	31
II	3.908.190,00	3.747.356,94	31	31
III	3.998.271,00	3.816.176,16	32	31
IV	4.005.471,00	3.524.358,57	32	30
V	4.342.360,00	3.835.178,13	32	31
VI	3.813.330,00	3.581.996,65	32	31
VII	4.033.251,00	3.617.937,49	32	31
VIII	4.025.260,00	3.839.397,75	32	31
IX	3.832.102,00	3.616.878,82	32	31
X	4.009.000,00	3.665.529,19	32	31
XI	4.140.130,00	3.843.365,00	32	31
XII	3.855.104,00	3.661.878,15	32	31
ÖSSZESEN	47.885.559,00	44.524.625,52	382	371

Tervezett bértömeg, alkalmazottak száma, átlag kereset havi lebontásban 2024 - Bruttó 1

1. sz. melléklet

A 2023. éves terv hónapokra lebontva	ÖSSZESEN			MEGLÉVŐ ALKALMAZOTTAK*			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALTI VEZETŐSÉG		
	Alkal mazottak száma	Bértömeg	Átlagkere set	Alka lmazotta k száma	Bértömeg	Átlagkere set	Al kalma zottak száma	Bértömeg	Átlagkere set	A lkal maz otta k szá ma	Bértömeg	Átlagkeres et
I	31	3.923.090,0 0	126.551,2 9	29	3.569.302,60	123.079,4 0	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	232.100,0 0	232.100,00
II	31	3.908.190,0 0	126.070,6 5	29	3.548.902,60	122.375,9 5	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	237.600,0 0	237.600,00
III	32	3.998.271,0 0	124.945,9 7	30	3.637.883,60	121.262,7 9	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	238.700,0 0	238.700,00
IV	32	4.005.471,0 0	125.170,9 7	30	3.650.583,60	121.686,1 2	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	233.200,0 0	233.200,00
V	32	4.342.360,0 0	135.698,7 5	30	3.988.572,60	132.952,4 2	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	232.100,0 0	232.100,00
VI	32	3.813.330,0 0	119.166,5 6	30	3.457.342,60	115.244,7 5	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	234.300,0 0	234.300,00
VII	32	4.033.251,0 0	126.039,0 9	30	3.664.063,60	122.135,4 5	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	247.500,0 0	247.500,00
VIII	32	4.025.260,0 0	125.789,3 8	30	3.653.872,60	121.795,7 5	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	249.700,0 0	249.700,00
IX	32	3.832.102,0 0	119.753,1 9	30	3.468.414,60	115.613,8 2	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	242.000,0 0	242.000,00
X	32	4.009.000,0 0	125.281,2 5	30	3.645.312,60	121.510,4 2	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	242.000,0 0	242.000,00
XI	32	4.140.130,0 0	129.379,0 6	30	3.781.942,60	126.064,7 5	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	236.500,0 0	236.500,00
XII	32	3.855.104,0 0	120.472,0 0	30	3.495.816,60	116.527,2 2	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	237.600,0 0	237.600,00
ÖSSZ ESEN	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
ÁTLA G	32	3.990.463,2 5	125.359,8 5	30	3.630.167,52	121.687,4 0	1	121.687,4 0	121.687,4 0	1	238.608,3 3	238.608,33

A kifizetett bérösszeg, a foglalkoztatottak száma és az átlagbér havonta a 2024-es évben - Bruttó 1

11. sz. melléklet

dinárban

A 2023. éves terv hónapokra lebontva	ÖSSZESEN			MEGLÉVŐ ALKALMAZOTTAK*			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALTI 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 kifizetett bértömeg, alkalmazottak száma, átlagkereset havi lebontásban 2024. évre * - Bruttó 1

dinárban

2024. évi havi szintű kifizetések	ÖSSZESEN			MEGLÉVŐ ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALTI VEZETŐSÉG		
	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalmazottak száma	Bértömeg	Átlagkereset
I	31	3.774.572,67	121.760,41	30	3.544.678,22	118.155,94				1	229.894,45	229.894,45
II	31	3.747.356,94	120.882,48	30	3.539.092,89	117.969,76				1	208.264,05	208.264,05
III	31	3.816.176,16	123.102,46	30	3.588.750,49	119.625,02				1	227.425,67	227.425,67
IV	30	3.524.358,57	117.478,62	29	3.296.679,68	113.678,61				1	227.678,89	227.678,89
V	31	3.835.178,13	123.715,42	30	3.603.345,61	120.111,52				1	231.832,52	231.832,52
VI	31	3.581.996,65	115.548,28	30	3.348.002,38	111.600,08				1	233.994,27	233.994,27
VII	31	3.617.937,49	116.707,66	30	3.372.902,52	112.430,08				1	245.034,97	245.034,97
VIII	31	3.839.397,75	123.851,54	30	3.590.996,25	119.699,88				1	248.401,50	248.401,50
IX	31	3.616.878,82	116.673,51	30	3.379.962,67	112.665,42				1	236.916,15	236.916,15
X	31	3.665.529,19	118.242,88	30	3.424.962,11	114.165,40				1	240.567,08	240.567,08
XI	31	3.843.365,00	123.979,52	30	3.612.900,00	120.430,00				1	230.465,00	230.465,00
XII	31	3.661.878,15	118.125,10	30	3.424.962,00	114.165,40				1	236.916,15	236.916,15
ÖSSZESEN	371	44.524.625,52	120.012,47	359	41.727.234,82	116.231,85				12	2.797.390,70	233.115,89
ÁTLAG	31	3.710.385,46	120.012,47	30	3.477.269,57	116.231,85				1	233.115,89	233.115,89

*MEGJEGYZÉS: A kifizetett bérösszeg, a dolgozók száma és az átlagos bér havonta 2024-es évre – bruttó 1-es adatokat úgy tüntetik fel, hogy azokat a tényleges kategóriákat tartalmazzák, amelyek az üzleti program elfogadása előtt ismertek. A hátralévő hónapok esetében a havi bértömeget és az átlagkeresetet a teljes kategóriákra vonatkozóan a 2024-es évben várható maximális havi kifizetésekkel számolják el.

** A régi alkalmazottak a 2024. évben azok, akik 2023. Decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak.

2025. évi terv havi lebontásba n	ÖSSZESEN			MEGLÉVŐ ALKALMAZOTTAK *			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VÁLLALATI VEZETŐSÉG		
	Alkalma zottak száma	Bértömeg	Átlagkerese t	Alkalma zottak száma	Bértömeg	Átlagkerese t	Alkal mazott ak száma	Bértömeg	Átlagkereset	Alkalma zottak száma	Bértömeg	Átlagkereset
I	31	4.545.714,00	146.635,94	30	4.263.300,00	142.110,00	-	-	-	1	282.414,00	282.414,00
II	31	4.452.370,00	143.624,84	30	4.171.214,00	139.040,47	-	-	-	1	281.156,00	281.156,00
III	32	4.552.858,00	142.276,81	30	4.126.021,00	137.534,03	1	144.548,00	144.548,00	1	282.289,00	282.289,00
IV	32	4.817.982,00	150.561,94	30	4.390.134,00	146.337,80	1	144.548,00	144.548,00	1	283.300,00	283.300,00
V	32	4.912.519,00	153.516,22	30	4.485.010,00	149.500,33	1	144.549,00	144.549,00	1	282.960,00	282.960,00
VI	32	4.974.471,00	155.452,22	30	4.531.010,00	151.033,67	1	144.548,00	144.548,00	1	298.913,00	298.913,00
VII	32	5.001.432,00	156.294,75	30	4.557.225,00	151.907,50	1	144.548,00	144.548,00	1	299.659,00	299.659,00
VIII	32	4.926.585,00	153.955,78	30	4.481.683,00	149.389,43	1	144.549,00	144.549,00	1	300.353,00	300.353,00
IX	32	4.622.589,00	144.455,91	30	4.177.695,00	139.256,50	1	144.548,00	144.548,00	1	300.346,00	300.346,00
X	32	4.641.430,00	145.044,69	30	4.209.136,00	140.304,53	1	144.548,00	144.548,00	1	287.746,00	287.746,00
XI	32	4.754.031,00	148.563,47	30	4.319.378,00	143.979,27	1	144.548,00	144.548,00	1	290.105,00	290.105,00
XII	32	4.759.764,00	148.742,63	30	4.325.567,00	144.185,57	1	144.548,00	144.548,00	1	289.649,00	289.649,00
ÖSSZESE N	382	56.961.745,00	149.114,52	360	52.037.373,00	144.548,26	10	1.445.482,00	144.548,20	12	3.478.890,00	289.907,50
ÁTLAG	32	4.746.812,08	149.114,52	30	4.336.447,75	144.548,26	1	144.548,20	144.548,20	1	289.907,50	289.907,50

* a meglévő alkalmazottak a 2025. évben azok, akik 2024. decemberében a vállalat foglalkoztatottjai voltak

Kifizetett és tervezett keresetek terjedelme

11a sz. melléklet

dinárban

		2024. évben kifizetett		2025. évben tervezett	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Nem vezetői beosztásban foglalkoztatottak	Legalacsonyabb bér	76.413,00	56.066,00	86.434,00	63.390,00
	Legmagasabb bér	211.786,00	150.962,00	175.021,00	125.490,00
Vezetőség (igazgató)	Legalacsonyabb bér	208.264,00	148.255,00	245.149,00	174.649,00
	Legmagasabb bér	248.401,50	176.629,45	260.836,00	185.646,00

A 2024. évben tervezett és kifizetett legalacsonyabb, illetve legmagasabb bér az ügyvezetést illetően továbbá a 2025. 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 alapbért, az étkezésre szánt adalékot, az üdülési juttatást, a munkaadónál töltött munkaévek utáni járulékot és más olyan elemeket, amelyet a Munkatörvény előíranyoz.

6.5. Felügyelőbizottság elnökének és tagjainak térítménye

12. sz. melléklet

Felügyelőbizottság / Közgyűlés térítménye nettó összegben

dinárban

Hónap	Felügyelőbizottság / Közgyűlés - megvalósítva 2024. év				Felügyelőbizottság / Közgyűlés - terv 2025. év			
	Teljes összeg	Az elnök térítménye	A tagok térítménye	Tagok száma	Teljes összeg	Az elnök juttatása	A tagok juttatása	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., 2022., 2023. és 2024. 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 Közcivilizációk 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 2024. év				Felügyelőbizottság/Közgyűlés – terv 2025. év				
	Teljes összeg	Az elnök térítménye	A tagok térítménye	A tagok száma	Teljes összeg	Az elnök térítménye	Munkaviszonyon kívül lévő tag térítménye	Munkaviszonyban lévő tag térítménye	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 Kommunális Közvállalatnak 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. sz. melléklet

Hiteltartozás

Hitelező	A hitel/projekt megnevezése	Az eredeti pénznem	Állami jóállás	2024. 12. 31. adósság mértéke az eredeti pénznemben	2024. 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 2025.12. 31-én	Adósság egyenlege dinárban 2025.12. 31-én
			Igen/nem									Alaphitel összesen	Kamat összesen		
Hazai hitelező															
Porsche Lízing SCG Kft. Belgrád	speciális temetkezési jármű beszerzése	EUR	NEM	4.195	495.051	2024	12		2024.04.22.	9,25	9	487.517	7.534	-	-
Teljes hiteladósság				4.195	495.051							487.517	7.534	-	-
Ebből lízing				-	-									-	-
Ebből nagyberuházás				-	-									-	-

VIII TERVEZETT PÉNZESZKÖZÖK AZ ÁRUK, SZOLGÁLTATÁSOK ÉS MUNKÁLATOK BESZERZÉSÉRE 2025-ÖS ÉVRE

15. sz. melléklet

S.szám	Tételek	Megvalósítás (felmérés) a 2024. évre	TERV 2025.01.01.-31.03.	TERV 2025.04.01.-06. 30.	TERV 2025.07.01-09.30.	TERV 2025.10.01.-12.31.
1	2	3	4	5	6	7
I	JAVAK	47.191.018,36	10.123.750,00	20.979.000,00	34.291.250,00	52.507.000,00
1	Építőanyag	5.700.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	4.500.000,00	7.000.000,00
2	Gépjármű üzemanyag	3.400.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.200.000,00
3	Áramszolgáltatás	1.200.000,00	600.000,00	1.050.000,00	1.450.000,00	2.000.000,00
4	Szolgálati jármű	3.273.042,36	-	-	-	-
5	Koporsók, készletek (más áruja)	20.650.000,00	5.000.000,00	9.000.000,00	15.000.000,00	22.598.000,00

6	Törlőközők és zsebkendők	300.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	350.000,00
7	Gyertyák és lámpások	240.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
8	PVC zacskók, koporsóbélés, zsák exhumálásra	200.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	220.000,00
9	Gyászgomb	145.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
10	Koporsó exhumáláshoz	850.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	100.000,00
11	Ripsz szalag	41.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
12	Mécsesstartók	74.000,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	100.000,00
13	Bádogkoporsó	–	65.000,00	110.000,00	180.000,00	150.000,00
14	Gombostű, rajzszög, ragasztószalag	28.500,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
15	Koporsó kereszttek	140.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
16	Rézbetűk	550.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
17	Alumínium betűk	130.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
18	Rövidáru	60.000,00	–	–	–	–
19	Farostlemez koporsóhoz beszabással	50.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00
20	Temető felszerelése (padok, hamutartók, szemetesek)	300.000,00	–	80.000,00	80.000,00	300.000,00
21	Virágok és virágköltemények	400.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	500.000,00
22	Számítógép tartozék	460.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
23	Kisméretű szerszámok és fogyóeszközök	500.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	650.000,00
24	Különféle irodai felszerelések, anyagok	600.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	700.000,00
25	Tónerek és kazetták szervizeléssel és újrahasznosítás szolgáltatással	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	200.000,00
26	Bútor a céghez tartozó épületekbe	15.000,00	–	–	–	40.000,00
27	Értesítő-és tájékoztató táblák	555.780,00	–	40.000,00	40.000,00	40.000,00
28	Szakirodalom	280.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
29	Mobiltelefonok	250.000,00	–	–	–	800.000,00
30	Tisztítóanyagok helyiségek tisztítására	280.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
31	A bérbe vett kézfertőtlenítő gépek utántöltésére szolgáló folyadék beszerzése	80.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
32	Műanyag és vászonszatyrok beszerzése – környezetbarát	120.000,00	–	–	–	150.000,00

33	Műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek	125.000,00	–	70.000,00	150.000,00	150.000,00
34	Palánták	146.250,00	–	100.000,00	200.000,00	200.000,00
35	Talicskagumi	20.000,00	–	–	–	20.000,00
36	Ajándécsomagok gyerekeknek	65.000,00	–	–	–	70.000,00
37	Anyag bútorkészítéshez	119.350,00	–	–	–	120.000,00
38	Egészségügyi anyag	50.000,00	–	–	70.000,00	70.000,00
39	Élelmiszerek és italok beszerzése	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	120.000,00
40	Szolgálati ruhák és ünnepi egyenruhák	450.000,00	100.000,00	250.000,00	380.000,00	500.000,00
41	Speciális munkaruha és a hozzá tartozó felszerelés	350.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	400.000,00
42	Védőcipő	400.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00
43	Azonosító táblák és emblémák	50.000,00	–	–	–	60.000,00
44	Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez	700.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	950.000,00
45	Halottaskocsi és virágok	–	–	–	–	420.000,00
46	Légkondicionáló berendezés beszereléssel	99.398,00	–	120.000,00	120.000,00	120.000,00
47	Szaniter, kerámia és vízvezeték anyagok beszerzése	60.000,00	–	50.000,00	60.000,00	70.000,00
48	PVC nyílászárók	100.000,00	–	–	150.000,00	150.000,00
49	Fém rudak és csövek	200.000,00	–	300.000,00	300.000,00	300.000,00
50	Faanyag	99.884,00	–	–	90.000,00	100.000,00
51	Üveg	50.000,00	–	–	50.000,00	50.000,00
52	Mesterséges ökökerítés beszerzése a temetői hulladéklerakó bekerítésére	425.000,00	–	–	180.000,00	300.000,00
53	Mobil WC kölcsönzése	127.500,00	–	–	-	-
54	Vízadagoló bérlete	51.814,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00
55	Festő- és gipszanyag	280.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	280.000,00
56	Villamos anyagok és egyéb eszközök beszerzése szervizeléssel, beszereléssel	480.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
57	Reklámanyag	400.000,00	–	–	–	400.000,00
58	GPS berendezés bérlete járműkövetési szolgáltatással	–	–	–	60.000,00	60.000,00
59	UPS Online	89.500,00	–	–	–	-

60	Egy mobil halottasház felszerelésekészlete	–	–	–	–	300.000,00
61	Szoftvercsomag beszerzése pénzügyi irányítás és ellenőrzés céljára (FUK)	–	–	900.000,00	900.000,00	900.000,00
62	Biztonsági kamera és a hozzá tartozó berendezések és alkatrészek beszerzése	–	–	–	–	145.000,00
63	Bádoglemezek beszerzése (P3, KB Építőanyagok, 35.4 KBT)	–	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
64	Kerámiai anyagok - csempék beszerzése (P 4. KB Építőanyagok, 35.4. cikk)	150.000,00	–	120.000,00	150.000,00	150.000,00
65	Vízvezeték-berendezés beszerzése (csövek, csatlakozók, szelepek, csapok és egyéb vízvezeték-berendezések) (P2, JN Építőanyagok, 35.4 KBT)	140.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
66	Beton oszlopok a temető kerítésének felszereléséhez	–	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
67	Adalékanyagok beszerzése cementhez, homokhoz és betonhoz	40.000,00	20.000,00	30.000,00	45.000,00	65.000,00
68	Fűnyírók, motorkultivátorok, fűnyíró trimerek, láncfűrészek és egyéb munkagépek, felszerelések, szerszámok, pótalkatrészek és fogyóeszközök	750.000,00	100.000,00	300.000,00	600.000,00	880.000,00
69	Antivírus szoftvercsomag	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
70	Urnatartók	–	–	–	–	30.000,00
71	Koporsósüllyesztő berendezés	–	–	–	–	940.000,00
72	Gázpalackok beszerzése (a KB 35.4. törvénycikk szerint)	–	–	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SZOLGÁLTATÁSOK	24.951.813,00	4.728.300,00	14.060.100,00	22.982.400,00	31.434.200,00
1	Temetőben fűnyírás, 40 cm vagy annál magasabb fű összegyűjtése és ilyenkor a szeméttelre szállítása	5.890.000,00	1.000.000,00	3.500.000,00	6.000.000,00	7.000.000,00
2	Szemétlerakók gépi tisztítása	4.825.600,00	-	2.000.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00
3	Archívum tárolási szolgáltatás	8.000,00	-	-	-	20.000,00
4	Ügyvédi szolgáltatások	100.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	300.000,00
5	Üzlethelyiségek takarítása	850.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	A weboldal karbantartása és napi frissítése	768.768,00	216.000,00	429.000,00	642.000,00	864.000,00
7	Pénzszállítás biztosítása	436.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
8	Könyvelői szolgáltatások	480.000,00	144.300,00	288.600,00	432.900,00	577.200,00

9	Könyvvizsgáló szolgáltatások	200.000,00	-	-	-	195.000,00
10	Céltartalékkalkulációs szolgáltatás kompenzációhoz és egyéb munkavállalói juttatásokhoz	50.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
11	Mobiltelefon szolgáltatás	390.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00
12	Vezetékes telefon és internet szolgáltatás - IP telefon	420.000,00	87.500,00	175.000,00	262.500,00	350.000,00
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	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
15	Kábel TV szolgáltatás a palicsi hétvégi házhoz	20.000,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
16	Reklám- és propagandaszolgáltatások	-	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Gyászjelentések megjelentetésének szolgáltatása	260.000,00	86.250,00	172.500,00	258.750,00	345.000,00
18	Hirdetés megjelentetése	50.000,00	25.000,00	32.000,00	40.000,00	55.000,00
19	Szakmai továbbképzés	380.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	600.000,00
20	Szerzői szoftverek karbantartása	982.780,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	875.000,00
21	Áru- és anyagszállítási szolgáltatás, szállítmányozás	-	-	-	-	50.000,00
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	135.000,00	200.000,00	250.000,00
24	Tulajdon biztosítás	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
25	Munkavégzés során alkalmazott személyek biztosítása	59.500,00	-	-	-	120.000,00
26	Utasbiztosítás	10.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	40.000,00
27	Casco biztosítás	103.555,00	-	-	160.000,00	160.000,00
28	Kőfaragó szolgáltatások	148.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00
29	Egyenruhák vegytisztítása	55.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
30	Üzleti dokumentumok fordításának szolgáltatása	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	850.000,00
31	Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása	464.100,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	650.000,00
32	Orvosi vizsgálatok a munkavállalók számára	40.000,00	50.000,00	100.000,00	925.000,00	925.000,00
33	Bádogos szolgáltatások	-	-	150.000,00	75.000,00	150.000,00
34	Műszaki vizsga és a vele járó dokumentáció	100.000,00	75.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00

35	Munkavédelmi szolgáltatások	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
36	Éttermi szolgáltatások	300.000,00	100.000,00	200.000,00	250.000,00	450.000,00
37	Tűzvédelmi szolgáltatások	180.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
38	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Lábtörlő elhelyezése és tisztítása	51.600,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
40	Termikus nyomtatók szervizelése, karbantartása	22.000,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	28.800,00
41	Fűtésrendszer szervizelése és karbantartása	-	-	-	-	25.000,00
42	Emésztőgödrök ürítésének szolgáltatása	-	-	-	-	30.000,00
43	Fertőtlenítési, rovarirtási és rágcsálóirtási szolgáltatás	500.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
44	Autómentő	20.000,00	-	-	-	30.000,00
45	Számítógépes hálózat és IP központ karbantartási szolgáltatás	120.000,00	36.000,00	72.000,00	108.000,00	144.000,00
46	Földmérési szolgáltatások	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
47	Videó megfigyelő rendszer és riasztórendszer felügyelete	740.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	820.000,00
48	Munkafelügyeleti szolgáltatás	200.000,00	-	-	400.000,00	400.000,00
49	A munkakörnyezet - téli időszak mikroklíma és világítás - tesztelésének szolgáltatása	25.000,00	-	-	-	-
50	Tűzvédelmi képzési program kidolgozása a munkavállalók számára	50.000,00	-	-	-	-
51	Vészvilágítás működőképességének ellenőrzése és tesztelése	20.000,00	-	-	-	-
52	Katasztrófakockázat-csökkentési terv kidolgozásának szolgáltatása	70.000,00	-	-	-	-
53	Védelmi és mentési terv kidolgozásának szolgáltatása	74.000,00	-	-	-	-
54	A palicsi hétvégi ház evakuálási tervének kidolgozása	900.000,00	-	-	-	-
55	Hulladékszállítással kapcsolatos szolgáltatás	25.000,00	6.250,00	13.000,00	19.250,00	25.000,00
56	Szolgálati járművek gépi mosásának, porszívózásának szolgáltatása	20.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
57	Hulladék elszállítása és tárolása	100.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
58	Vízellátás és szennyvízelvezetés	180.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00

59	Parkolási fizetési szolgáltatások	26.265,00	-	-	-	40.000,00
60	Bíróági végrehajtó szolgáltatásai	-	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
61	Közjegyzői szolgáltatások	-	-	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Szakmai egyesületek tagsági díja	25.200,00	6.300,00	12.600,00	18.900,00	25.200,00
63	Információs rendszer integritásának tesztelési szolgáltatása	700.000,00	-	-	-	-
64	Szolgálati járművek szervizelése, karbantartása	750.000,00	250.000,00	480.000,00	600.000,00	900.000,00
65	Alapvető eszközök karbantartása	-	-	-	50.000,00	100.000,00
66	A homlokzat festésének műszaki specifikációinak és munkatervvel előkészítési szolgáltatása	60.000,00	-	-	-	-
67	Az osztályok műszaki specifikációinak és munkaterveinek előkészítési szolgáltatása	120.000,00	-	-	-	-
68	Tanácsadói szolgáltatások a pályázati dokumentáció előkészítéséhez			100.000,00	100.000,00	100.000,00
69	A villámvédelmi rendszer kivizsgálásának szolgáltatása	35.000,00	-	-	-	-
70	Kulcsok készítése, másolási és javítási szolgáltatása	25.000,00	-	10.000,00	35.000,00	50.000,00
71	Tűzoltó készülékek ellenőrzésének szolgáltatása	60.000,00	-	-	-	60.000,00
72	A közszolgáltatásokhoz kapcsolódó szoftvercsomag támogatása, amely magában foglalja a jelenlegi felhasználók munkájának nyomon követését és a program használata közbeni hibák elhárítását	195.000,00	48.750,00	97.500,00	146.250,00	195.000,00
73	Biztonsági védelmi elektromos rendszerek karbantartási és javítási szolgáltatása	-	-	-	-	15.000,00
74	Weboldal megújítási szolgáltatás, hosting csomagok beszerzése és weboldal védelem	-	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
75	Szolgáltatás munkavállaló foglalkoztatására megbízási szerződés által	148.000,00	-	70.000,00	70.000,00	148.000,00
76	A Kéri temető térképezési és digitalizálási szolgáltatása	-	-	850.000,00	850.000,00	850.000,00
77	Szállodai elhelyezés szolgáltatása	250.000,00	-	120.000,00	200.000,00	350.000,00
78	A munkakörökre és munkakörnyezetre vonatkozó kockázatértékelési dokumentum módosítása és kiegészítése	-	-	170.000,00	170.000,00	170.000,00
79	A munkahelyi biztonság és egészség védelméről	-	-	90.000,00	90.000,00	90.000,00

	szóló szabályzat elkészítése, ami a vállalat jogi kötelezettsége					
80	A munkavédelem és munkabiztonsági képzés programja	–	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	MUNKÁLATOK	8.097.918,00	-	2.000.000,00	6.900.000,00	9.000.000,00
1	Sírboltok építési munkái – kiásás és téglával történő falazás.	5.197.918,00	-	1.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	Az épületek karbantartásával kapcsolatos festési munkálatok	-	-	-	100.000,00	100.000,00
3	Utak, sövények helyreállítási munkálatai	-	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00
4	Földmunka, földfelületek kiegyenlítése kotrással kezelővel	2.900.000,00	-	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
A 2025-ös évre tervezett összes pénzügyi forrás		80.344.304,36	14.852.050,00	37.039.100,00	64.173.650,00	92.941.200,00

Az előző melléklet tartalmazza a 2024. évre becsült összes kiadást, valamint a 2025. évre tervezett összes kiadást, illetve a 2025. évre szükséges pénzügyi forrásokat, kivéve az 52-es költségcsoportot, amely magában foglalja a III. Bérköltségeket, bérpótlékokat és egyéb személyi juttatásokat.

A 15. számú melléklet az eredménykimutatás alábbi számlacsoportjai szerint készült: **51 – Anyag-, üzemanyag- és energiaköltségek**, valamint az egyszeri leírás alá eső szerszámok és kis értékű eszközök költségei, **-53 – Termelési szolgáltatások költségei**, **55 – Immateriális költségek**, **56 Pénzügyi ráfordítások (kamatköltségek)**, továbbá a mérlegben szereplő becsült és tervezett eszközbeszerzések és beruházások értékeit.

A 2025. évre összesen tervezett pénzügyi források 15,83%-kal magasabbak, mint a 2024. évre becsült pénzügyi források, ami 12.596.895,64 dináros növekedést jelent. Az eltérések teljes összegéből (12.596.595,64 dinár) a legjelentősebb tételek a 15. számú mellékletben szerepelnek, amelyek az eltérések 79,5%-át, vagyis 10.017.400,00 dinárt tesznek ki a teljes, 12.700.450,64 dináros növekedéshez viszonyítva.

Javak:

1. sorszám: Építőanyag -a 2025. évre tervezett pénzügyi szükségletek 1.300.000,00 dinárral való növekedése a 2024. évhez képest összhangban van a következő tervezett munkálatokkal: 70 sírhely, 90 urnafülke, 40 urnasír és 19 rendezett sírparcella megépítése 2025-ben, valamint a temetők fenntartási munkáihoz szükséges építőanyag igényei.

Ezen túlmenően a vállalat tervezi a sándori temető egyik útjának aszfaltozását, valamint építőanyag felhasználását a temető területén található létesítmények karbantartása során.

Az anyagbeszerzési költségekbe beépítésre került az építőanyagok árának emelkedése is a 2024. februári közbeszerzés időpontjához viszonyítva, amikor a közbeszerzési árak meghatározása a piac feltérképezésén alapult.

2. sorszám: Üzemanyag- A 2025. évre tervezett üzemanyag-költségek 600.000,00 dináros (17,6%-os) növekedése a 2024. évi becsült megvalósításhoz képest az üzemanyagárak 2025-re várható emelkedéséből adódik, amelyet a piackutatás eredményei támasztanak alá. Emellett a vállalat az üzemanyagok nagyobb fogyasztására számít, amit a korábbi időszakhoz képest megnövekedett bel- és nemzetközi szállítási tevékenység indokol, amely az elhunyt személyek szállítását érinti.

3. sorszám: Villamos energia - A 2025. évre tervezett villamosenergia-költségek 800.000,00 dináros növekedése a 2024. évre becsült pénzügyi forrásokhoz képest a villamosenergia árának 2025-ben várható emelkedésének eredménye. A globális energiahordozó-árak növekedésével összhangban a vállalatnak számolnia kell a szállított villamos energiáért fizetendő költségek emelkedésével. Továbbá azoknak a költségeknek a növekedésével is, amelyek közvetlenül az áram ára és fogyasztása alapján kerülnek meghatározásra, például: a villamosenergia-rendszerhez való hozzáférési és használati díjak, a kedvezményezett villamosenergia-termelők támogatási díjai, valamint a felhasznált villamos energiára kivetett jövedéki adó.

4. sorszám: Idegen áruk beszerzési értéke A tervezett érték 1.948.000,00 dináros növekedése elsősorban a temetkezési kellékek és egyéb áruk értékesítésének tervezett növekedéséből adódik.

Szolgáltatások:

1. sorszám: Fűnyírás

A fűnyírási költségek 2024. évhez képest tervezett növekedése elsősorban két tényezőből adódik: egyrészt a fűnyírás négyzetméterenkénti várható árának emelkedéséből, másrészt a fűnyírási igények növekedéséből, amit a lakosság kérésére kell figyelembe venni.

2. sorszám: Gépi szemétlerakótisztítás A gépi szemétlerakótisztítás költségei 2024. évhez képest nagyobb összeggel szerepelnek, mivel a tervezett beszerzés egységára várhatóan emelkedni fog 2025-ben a piac kutatásának eredményei alapján, valamint a szolgáltatás intenzívebb igénybevétele miatt is.

32. sorszám: Orvosi vizsgálatok a munkavállalók számára Az orvosi vizsgálatok költségei jelentősen megnövekednek 2024. évhez képest (885.000,00 dinárral), mivel a vállalat 2025-ben minden munkavállaló számára biztosítani kívánja a megelőző orvosi vizsgálatokat, a munkavállalók egészségének megóvása érdekében. Ezzel a vállalat nemcsak megtartja a meglévő alkalmazottakat, hanem könnyebben vonz új munkavállalókat, miközben társadalmi hatást is gyakorol. Csak az egészséges munkavállalók képesek jól és hatékonyan dolgozni.

Munkálatok:**1. Sorszám: A Bajai úti temetőben található gyalogutak felújítása – a munkák során aszfaltozás történik, összértéke 1.000.000,00 dinár..****6.sz. táblázat**

A 2025-ös év Közbeszerzési terve a negyedévekkel, amelyekben a beszerzések elindulnak					
Sorszám	A beszerzés tárgyának típusa	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	6
JAVAK					
0001	Javak	Villamos energia	2.000.000	I	12
0002	Javak	Építőanyag –munkálatokhoz szükséges építőanyagok beszerzése, beleértve a sírboltokhoz, rozáriumokhoz, kolumbáriumokhoz, a temetői épületek átalakításához szükséges anyagokat, valamint a temetőn belüli egyéb munkálatokhoz szükséges építőanyagokat	7.000.000	I	12
0003	Javak	Üzemanyag beszerzése	4.200.000	II	12
Javak összesen:			13.200.000		
SZOLGÁLTATÁSOK					
0004	Szolgáltatások	Fűnyírás a temetőben, a 40 cm-nél magasabb fű összegyűjtése és a szeméttelre szállítása	7.000.000,00	I	10 (12.31-ig)
0005	Szolgáltatások	Szeméttelrakók gépi tisztítása	7.000.000,00	II	12
Szolgáltatások összesen:			14.000.000,00		
MUNKÁLATOK					
0006	Munkálatok	Síremlékek építésével kapcsolatos munkálatok – ásás és téglafalazás	5.000.000,00	II	12
Munkálatok összesen:			5.000.000,00		
A 2025-ös évre vonatkozó Közbeszerzési terv összesített értéke HÉA nélkül:			32.200.000,00		

A 6. táblázat magyarázata – Közbeszerzési terv 2025. évre**I. JAVAK**

1. Tétel – Villamos energia

Ezen a tételen villamos energia beszerzése van tervezve, amelynek értéke magasabb a 2024. évre becsült értéknél, az esetleges áremelkedések miatt.

2. Tétel – Építőanyag Ez a tétel az építőanyagok beszerzését foglalja magában, amelyek előre gyártott termékek – 70 sírbolt, 40 urnafalrész, 19 rendezett sírhely és 90 kolumbáriumi fali kazetta – építéséhez szükségesek. Emellett az építőanyagokat a temető területén lévő épületek karbantartására, valamint esetleges temetőkarbantartási munkálatokra is felhasználják.

3. Tétel – Üzemanyag Ez a beszerzése is tervezésre került, amely a szolgálati járművek működéséhez szükséges, hogy a vállalat alaptevékenységei ellátását biztosítsák.

II. SZOLGÁLTATÁSOK

1. Tétel – Szemétlerakók gépi tisztítása

A beszerzés célja a temetőkben található hulladék lerakók tisztítási munkálatainak elvégzése, megnövelt intenzitással.

2. Tétel – Temetői fűnyírás

A beszerzés a temetők zöldterületeinek fenntartására és rendezésére irányul, nagyobb volumenben, mint az előző évben.

III. MUNKÁLATOK

1. Tétel – Sírboltok építési munkálatai – földmunkák és téglafalazás

A beszerzés célja 70 sírbolt építése különböző temetőkben, beleértve a földmunkát és a téglából történő falazást.

A közbeszerzési törvény hatálya alól kivont beszerzési terv 2025. évre

Sorszám	Tétel (a beszerzés tárgya)	A beszerzés összege megindításko r	A beszerzés megindításának negyedéve	A beszerzés időtartama (hónapokban)
1	2	3	4	5
I	JAVAK	16.709.000		
1	Törülközők és zsebkendők	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
2	Gyertyák és lámpások	260.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	PVC zacskók, koporsóbélés, exhumációs táska	220.000	01.01.-31.03. (I)	12
4	Gyászgomb	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Exhumációs doboz	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Ripsz szalag	42.000	01.04.-30.06. (II)	12
7	Mécsesstartók	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
8	Bádoggal	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
9	Gombostű, rajzszög, ragasztószalag	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Koporsó keretek	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
11	Rézbetűk	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Alumínium betűk	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
13	Farostlemez koporsóhoz beszabással	72.000	01.04.-30.06. (II)	12
14	Utcabútorok	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
15	Virágok és virágköltemények	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Számítógépes tartozék	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
17	Kisméretű szerszámok és fogyóeszközök	650.000	01.04.-30.06. (II)	12
18	Irodaszerek	700.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Tónerek és kazetták szervizeléssel és újrahasznosítási szolgáltatással	200.000	01.04.-30.06. (II)	12
20	Bútorok a cég helyiségeibe	40.000	01.10.-31.12.(IV)	12
21	Hirdetőtáblák	40.000	01.04.-30.06. (II)	12
22	Szakirodalom	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
23	Mobiltelefonok	800.000	01.01.-31.03. (I)	12
24	A helyiségek tisztítására és higiénijának fenntartására szolgáló eszközök	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
25	Kézfertőtlenítő gépekbe utántöltő szerek	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
26	Műanyag és vászon szatyrok	150.000	01.10.-31.12. (IV)	12
27	Ásványi műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Palánták	200.000	01.07.-30.09. (III)	12
29	Talicska gumik	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
30	Ajándéksomagok gyerekeknek	70.000	01.10.-31.12. (IV)	12
31	Anyag bútorkészítéshez	120.000	01.07.-30.09. (III)	12
32	Egészségügyi anyag	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
33	Étel és ital beszerzése	120.000	01.04.-30.06. (II)	12

34	Szolgálati ruhák és ünnepi egyenruhák	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
35	Speciális munkaruha és a hozzá tartozó felszerelés	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Védőcipő	450.000	01.04.-30.06. (II)	12
37	Azonosító táblák és emblémák	60.000	01.10.-31.12. (IV)	12
38	Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
39	Halottas-és virágos kocsi	420.000	01.10.-31.12.(IV)	3
40	Klíma beszereléssel	120.000	01.04.-30.06. (II)	3
41	Szaniter termékek beszerzése (mosdó, bojler, víztartály és egyéb)	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	PVC nyílászárók	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Fém rudak és csövek	300.000	01.07.-30.09. (III)	12
44	Faanyag	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
45	Üveg	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
46	Mesterséges ökökerítés beszerzése temetői hulladéklerakó rámpa építéséhez	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
47	Vízadagoló gép kölcsönzése	55.000	01.04.-30.06. (II)	12
48	Festő – gipszanyag	280.000	01.01.-31.03. (I)	12
49	Villanszerelési eszközök anyagok és egyéb eszközök beszerzése szervizeléssel, beszereléssel	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
50	Koporsósüllyesztő berendezés	940.000	01.10.-31.12. (IV)	3
51	Reklámanyag	400.000	01.10.-31.12. (IV)	3
52	GPS berendezés bérlete járműkövetési szolgáltatással	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
53	Berendezéskészlet mobil halottasházhoz gyártási és összeszerelési szolgáltatással	300.000	01.07.-30.09. (III)	12
54	Szoftvercsomag beszerzése pénzügyi irányítás és ellenőrzés céljára (FUK)	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
55	Biztonsági kamera és a kamera tartozékainak és alkatrészeinek beszerzése	145.000	01.10.-31.12. (IV)	3
56	Bádoglemez beszerzése (P4-KB Építőanyag, 35.4. KBT).	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
57	Kerámiai anyag - csempe beszerzése	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Vízvezeték-berendezés beszerzése (csövek, csatlakozók, szelepek, csapok és egyéb) (P2 KB Építőanyag 35.4 KBT)	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
59	Beton oszlopok a temetői kerítésének felállításához (P5-KB Építőanyag, 35.4. KBT)	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
60	Cement, homok és beton adalékanyagok beszerzése	65.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Fűnyírók, motoros kultivátorok, fűkaszák, motoros fűrészek és egyéb munkagépek, berendezések, szerszámok, pótalkatrészek és fogyóeszközök	880.000	01.04.-30.06. (II)	12
62	Antivirus programcsomag	80.000	01.01.-31.03. (I)	12
63	Urna tartók	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
64	Gázpalackok beszerzése	20.000	01.04.-30.06. (II)	12
	SZOLGÁLTATÁSOK	17.434.200		
1	Archívum tárolási szolgáltatás	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Ügyvédi szolgáltatások	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Üzlethelyiségek tisztítása	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
4	A webportál karbantartása és napi frissítése	864.000	01.04.-30.06. (II)	12

5	Pénzátutalási biztonság	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Számviteli szolgáltatások	577.200	01.04.-30.06. (II)	12
7	Könyvvizsgálói szolgáltatások	195.000	01.04.-30.06. (II)	12
8	Céltartalékkalkulációs szolgáltatások kompenzációhoz és egyéb munkavállalói juttatásokhoz	85.000	01.10.-31.12. (IV)	12
9	Mobiltelefon szolgáltatás	435.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Vezetékes telefon és internet szolgáltatás - IP telefon	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
11	Díjmentes forródrót szolgáltatás a fogyasztók számára	25.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Mobil internet szolgáltatások	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
13	Kábeltelevízió szolgáltatás a palicsi hétvégi házhoz	20.000	01.01.-31.03. (I)	12
14	Reklám- és propagandaszolgáltatások	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
15	Gyászjelentések közzétételének szolgáltatása	345.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Hirdetésfeladás szolgáltatás	55.000	01.01.-31.03. (I)	12
17	Szakmai továbbképzés	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
18	A szerzői szoftverek karbantartása	875.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Áru- és anyagszállítási szolgáltatás, szállítmányozás	50.000	01.10.-31.12. (IV)	12
20	Munkavállalók szállítása	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
21	Gépjármű biztosítás	250.000	01.01.-31.03. (I)	12
22	Tulajdon biztosítás	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
23	Munkaügyi biztosítás	120.000	01.04.-30.06. (II)	12
24	Casco biztosítás	160.000	01.10.-31.12. (IV)	12
25	Utasbiztosítás	40.000	01.07.-30.09.(III)	12
26	Kőfaragói szolgáltatások	150.000	01.07.-30.09.(III)	12
27	Egyenruhák vegytisztítása	125.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Fordítási szolgáltatások	850.000	01.01.-31.03. (I)	12
29	Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása	650.000	01.01.-31.03. (I)	12
30	Orvosi szolgáltatások - rendszeres és időszakos orvosi vizsgálat a munkavállalók számára	925.000	01.01.-31.03. (I)	12
31	Bádogos szolgáltatások	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
32	Műszaki vizsga és ahhoz kapcsolódó dokumentáció	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
33	Munkavédelmi szolgáltatások	240.000	01.04.-30.06. (II)	12
34	Éttermi szolgáltatások	450.000	01.01.-31.03. (I)	12
35	Tűzvédelmi szolgáltatások	180.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000	01.01.-31.03. (I)	12
37	Lábtörölő elhelyezése és tisztítása	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
38	Víz- és fűtészerezés szervizelése, karbantartása	25.000	01.10.-31.12. (IV)	12
39	Termikus nyomtatók szervizelése, karbantartása	28.800	01.01.-31.03. (I)	12
40	Emésztőgödrök ürítése	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
41	Fertőtlenítés, rovartelenítés és rágcsálóirtás	500.000	01.04.-30.06. (II)	12

42	Autómentő	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Számítógépes hálózat és IP kapcsolótábla karbantartási szolgáltatás	144.000	01.01.-31.03. (I)	12
44	Földmérési szolgáltatások	200.000	01.07.-30.09. (III)	6
45	Videó megfigyelő rendszer és riasztórendszer felügyelete	820.000	01.07.-30.09. (III)	12
46	Munkafelügyeleti szolgáltatás	400.000	01.07.-30.09. (III)	12
47	Hulladékszállítással kapcsolatos szolgáltatás	25.000	01.01.-31.03. (I)	3
48	Szolgálati járművek gépi mosásának, porszívózásának szolgáltatása	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
49	Hulladék elszállítása és tárolása	120.000	01.01.-31.03. (I)	12
50	Vízellátás és szennyvízelvezetés	240.000	01.01.-31.03. (I)	12
51	Parkolás fizetési szolgáltatás	40.000	01.10.-31.12. (IV)	12
52	Bíróági végrehajtó szolgáltatása	15.000	01.01.-31.03. (I)	12
53	Közbiztonsági szolgáltatása	15.000	01.01.-31.03. (I)	12
54	Tagság gazdasági társaságokban	25.200	01.01.-31.03. (I)	12
55	Hivatalos járművek szervizelése, karbantartása	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
56	A vállalat alapeszközeinek folyamatos karbantartása	100.000	01.10.-31.12. (IV)	12
57	Tanácsadói szolgáltatások a pályázati dokumentáció előkészítéséhez	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Kulcsgyártási, másolási és javítási szolgáltatás	50.000	01.07.-30.09. (III)	12
59	Tűzoltó készülékek működőképességének ellenőrzése	60.000	01.07.-30.09. (III)	12
60	Támogatás a közszolgáltatási szoftversomaghhoz, amely magában foglalja az aktív felhasználók munkájának nyomon követését és a program használata során fellépő hibák elhárítását a programozási eljárások mellett	195.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Elektromos redőnyök biztonsági védelmének karbantartási és javítási szolgáltatása	15.000	01.10.-31.12. (IV)	12
62	E-domain megújítási szolgáltatás, hosztíng csomagok és e-domain védelem beszerzése	12.000	01.07.-30.09. (III)	12
63	Személyek megbízási szerződés alapján történő alkalmazásának szolgáltatása	148.000	01.07.-30.09. (III)	12
64	A Kéri temető térképezési és digitalizálási szolgáltatása	850.000	01.07.-30.09. (III)	12
65	Szállodai elszállásolási szolgáltatások	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
66	A munkahelyek és munkakörnyezet kockázatértékelési aktusának módosítása és kiegészítése	170.000	01.10.-31.12. (IV)	12
67	A munkavédelemről és egészségről szóló szabályzat elkészítése, mint a vállalat jogi kötelezettsége	90.000	01.04.-30.06. (II)	12
68	Munkavédelmi és egészségvédelmi képzési program	80.000	01.04.-30.06. (II)	12
III	MUNKÁLATOK	4.000.000		
1	Festési munkák a vállalat épületeinek karbantartásához	100.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Földmunka, földfelületek kiegyenlítése kotrással kezelővel	2.900.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Utak, sövények helyreállítási munkálatai	1.000.000	01.07.-30.09. (III)	12
	A BESZERZÉSEK ÖSSZÉRTÉKE, AMELYRE A KÖZBESZERZÉSRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY NEM VONATKOZIK	38.143.200		

7. táblázat – A 2024–2025-ös évre vonatkozó beszerzési terv indoklása, amelyre a törvény nem vonatkozik

I. JAVAK

Az 1–13. sorszám alá tartozó beszerzések olyan árukra vonatkoznak, amelyek további értékesítés céljából, az elhunytak búcsúztatásához szükséges temetkezési kellékek biztosítását szolgálják.

14. sorszám – utcabútorok – Ez a beszerzés a temetők számára szükséges padokra, szemetesekre, hamutartókra, kutakra és egyéb utca bútorra vonatkozik.

15. sorszám – Virágok és virágkompozíciók – A beszerzés a temetkezési szertartás alkalmával az elhunyt hozzátartozói számára, a vállalat képviselőjében kifejezett tisztelet és részvét jeléül átadott virágokra vonatkozik.

16. sorszám – Számítástechnikai eszközök – Az IT-eszközök elavulása, új szoftverekkel és operációs rendszerekkel való kompatibilitás, valamint az üzleti folyamatok változásai miatt szükséges a meglévő eszközök szervizelése, cseréje és bővítése.

17. sorszám – Kéziszerszámok és fogyóeszközök – Ezen beszerzés biztosítja a temetők, temetői objektumok, valamint az üzemi helyiségek karbantartásához szükséges szerszámokat és fogyóanyagokat.

18. sorszám – Irodaszerek és 22. sorszám – Tónerek és patronok – Mindennapi üzleti tevékenység ellátásához szükségesek, a Tónerek és patronok a nyomtatók működését biztosítják.

19. sorszám – Nyomtatók beszerzése – Tervezett beszerzés a meglévő nyomtatók esetleges jelentős meghibásodása esetén, mivel azok napi szinten szükségesek az irodai munkához.

20. sorszám – Bútorok vállalati objektumok számára – Az irodai elhasználódott bútorok cseréjére irányuló beszerzés.

21. sorszám – Tájékoztató táblák – A temetők bejáratainál található táblákra vonatkozik, amelyek a vállalat nevét és a temető nyitvatartási idejét tüntetik fel.

22. sorszám – Szakirodalom – A beszerzés a pénzügyi, beszerzési területeken dolgozók folyamatos képzését és oktatását, valamint a jogszabályváltozások és törvényi kötelezettségek követését biztosító éves előfizetésekre vonatkozik.

23. sorszám – Mobiltelefonok – A mindennapi munkához elengedhetetlen eszközök beszerzése az elhasználódott telefonok cseréje vagy esetleges sérülésük esetén.

- 24. sorszám – Tisztítószeres és higiéniai termékek** – A munkaterületek tisztántartásához szükséges eszközök beszerzése.
- 25. sorszám – Kézhygiénés eszközök** – A folyékony szappan adagolóinak utántöltéséhez szükséges termékek beszerzése.
- 26. sorszám – Műanyag- és textiltáskák** – Az öko táskák egyrészt a kisebb anyagok tárolására, másrészt a megfelelő hulladék gyűjtésére szolgálnak.
- 27. sorszám – Műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek** – A temetők zöldterületeinek karbantartásához szükséges beszerzések, például gyepvetéshez vetőmagok és növényvédő szerek az ültetett növényzet megfelelő kémiai védelméhez.
- 28. sorszám – Facsemeték** – A temetők zöldítési és rendezési munkáihoz szükségesek.
- 29. sorszám – Kerekek hordágyakhoz** – A virágok és az elhunytak szállításához használt hordágyak kerekei esetleges károsodása esetén szükséges beszerzés.
- 30. sorszám – Ajándécsomagok gyermekek számára** – újévi csomagok beszerzésére vonatkozik gyermekek számára.
- 31. sorszám – Anyagok bútorok gyártásához** – az anyagok beszerzése lehetővé teszi a vállalat számára, hogy saját munkaerővel bútorgyártást végezzen, valamint bútorjavításokat és karbantartásokat hajtson végre a vállalat összes létesítményében.
- 32. sorszám – Egészségügyi eszközök** – beszerzése az elsősegélynyújtáshoz szükséges orvosi anyagokat biztosítja, az érvényes törvénynek megfelelően.
- 33. sorszám – Ételek és italok beszerzése** – reprezentációs költségeket foglal magában.
- 34–36. sorszám – Üzleti ruházat és egyenruhák, speciális munkaruházat és kiegészítők, valamint védőcipő** – a dolgozók egyenruhájának beszerzésére vonatkozik, illetve a munkavállalók biztonságának növelése érdekében időszakos védőruházat és megfelelő védőcipő beszerzését is tartalmazza.
- 37. sorszám – Azonosító táblák és emblémák** – a temetőben dolgozók azonosító jelzéseinek beszerzését foglalja magában.
- 38. sorszám – Alkatrészek, gumibroncsok és kenőanyagok járművekhez** – a járművek folyamatos karbantartásának biztosítása érdekében történő beszerzés.
- 39. sorszám – Elhunytak és virágok szállítására szolgáló kocsika** – a meglévő elhasználódott szekerek cseréjére tervezett beszerzés.
- 40. sorszám – Léghőszabályozó berendezés beszerzésével** – a vállalat központjában, a pénzügyi osztály irodájában található elavult klímaberendezés cseréjére.

- 41. sorszám – Higiéniai termékek beszerzése (mosdó, vízmelegítő, WC-tartály stb.)** – a temetői létesítményekben, a vállalat székhelyén található irodaépületben vagy a palicsi hétvégi házban bizonyos higiéniai termékek törés, meghibásodás vagy elhasználódás miatti esetleges cseréjére vonatkozik.
- 42. sorszám – PVC-nyílászárók beszerzése** – a temető létesítményeinek és a vállalat székhelyén található irodaépület karbantartására tervezett beszerzés.
- 43. sorszám – Fémrudak és csövek** – a beszerzési terv ezen tétele a palicsi és a Zentai úti temető kapujának elkészítéséhez szükséges fémrudak és csövek beszerzésére vonatkozik.
- 44. sorszám – Faanyag** – a temetkezési kellékekhez, sírhelyekhez, valamint a temetői létesítmények és felszerelések különféle javításaihoz szükséges faanyag biztosítása érdekében történő beszerzés.
- 45. sorszám – Üveg** – a vállalat létesítményeiben és járműveiben előforduló váratlan törések és károk fedezésére.
- 46. sorszám – Mesterséges zöld kerítés beszerzése** – hulladéktároló terület kerítésére szolgáló mesterséges zöld kerítés beszerzésére vonatkozik két temetőben.
- 47. sorszám – Ivóvízadagoló készülékek bérlete** – ivóvízellátást biztosít a dolgozók számára.
- 48. sorszám – Festékek és gipszkarton-anyagok** – a temetői létesítmények és a vállalat székhelyén található irodaépület karbantartására tervezett beszerzés.
- 49. sorszám – Elektromos berendezések és egyéb eszközök szervizeléssel és beszereléssel** – a vállalat összes létesítményében az elektromos berendezések, klímaberendezések karbantartásához szükséges elektromos eszközök beszerzése.
- 50. sorszám – Koporsósüllyesztő berendezés** – a kézi eljárás helyett mechanikus és hidraulikus felszerelés beszerzése, amely jelentősen megkönnyítené a temetkezési folyamatot.
- 51. sorszám – Reklámanyag** – naptárak, jegyzetfüzetek, golyóstollak és más, a vállalat reprezentációs céljait szolgáló promóciós anyagok.
- 52. sorszám – GPS-eszközök bérlete nyomkövető szolgáltatással** – valós idejű járműkövetést tesz lehetővé, információkat nyújtva a járművek helyzetéről, sebességéről és útvonaláról.
- 53. sorszám – Mobil ravatalozó teljes felszereléssel** – a temetési szertartások méltóságteljesebb lebonyolításához szükséges mobil ravatalozó és kiegészítő felszerelés beszerzése.
- 54. sorszám – Pénzügyi irányítási és ellenőrzési (FUK) szoftvercsomag beszerzése** – új üzleti szoftver beszerzése, mivel a vállalat korábban használt rendszere hozzáférhetetlenné vált a fejlesztő korlátozásai miatt.

55. sorszám – Biztonsági kamerák és tartozékok beszerzése – a vállalat temetőiben elhelyezett 12 kamera egyikének esetleges javíthatatlan meghibásodása esetére új kamera beszerzése.

56. sorszám – Lemezek beszerzése – a bajai úti és a sétatéri temető kolumbáriumának tetőfedéséhez szükséges tetőlemez beszerzése.

57. sorszám – Kerámiatermékek beszerzése – a temetői létesítmények karbantartására, például elhasználódott csempék cseréjére vagy javítására.

58. sorszám – Vívezeték-rendszer beszerzése (csövek, csatlakozók, szelepek, csapok és más vívezeték-elemek) – a temető létesítményeiben vagy a vállalat székhelyén található épületek vívezeték-rendszerének cseréjére és karbantartására.

59. sorszám – Betonoszlopok kerítés építéséhez a temetőben – betonoszlopok beszerzése a bácskai szőlőhegyi és palicsi temetők kerítésének elkészítéséhez.

60. sorszám – Cement-, homok- és betonadalékok beszerzése – a vállalat által beszerzett építőanyagokhoz szükséges anyagok.

61. sorszám – Fűnyírók, motoros kapák, bozótvágók, motorfűrészek és más munkagépek, eszközök, tartalék alkatrészek és fogyóeszközök – a temetők rendezéséhez szükséges gépek és azok tartozékainak, alkatrészeinek karbantartására szolgáló beszerzés.

62. sorszám – Vírusvédelmi szoftvercsomag – a számítógépes vírusok elleni védelem érdekében szükséges.

63. sorszám – Urnatartók – Az urnák sírba történő biztonságos elhelyezéséhez szükséges eszközök beszerzése a megfelelő tárolás és elhelyezés érdekében

II. SZOLGÁLTATÁSOK

1. sorszám – Archív anyagok tárolása – jogi kötelezettségként a kötelező megőrzési időszakok alapján történő selejtezés.

2. sorszám – ügyvédi szolgáltatások – a vállalat bírósági eljárásainak ügyvédköltségeinek fedezése.

3. sorszám – Irodai takarítás – a vállalat irodáinak és egyéb épületeinek tisztántartása, beleértve a Fasizmus áldozatainak tér 1. szám alatti székhelyet is.

4. sorszám – Webportál karbantartása és napi frissítése – a temetkezési nyilvántartás adatainak napi frissítése a felhasználói portálon (www.pogrebno.rs), az elhunytak hirdetéseinek és temetési időpontoknak a közzététele, valamint egyéb szövegek és információk feltöltése.

5. sorszám – Pénzszállítás biztosítása – készpénz szállítása a vállalat székhelyéről a szabadkai bankokba.

6. sorszám – Könyvelési szolgáltatások – üzleti dokumentumok könyvelése a kiválasztott könyvelő által.

7. sorszám – Auditálási szolgáltatások – külső auditálás a pénzügyi jelentésekhez a hatályos számviteli törvények és a könyvvizsgálati törvények alapján.

8. sorszám – Nyugdíj- és egyéb juttatások számítása – munkavállalói juttatások (pl. jubileumi díjak, nyugdíjazás) aktuarális számítása.

A 9-es sorszámtól a 13-as sorszámig terjedő beszerzések a telefon- és internetes szolgáltatásokat tartalmazzák, amelyek elengedhetetlenek a zavartalan üzletmenet biztosításához.

14. sorszám – Reklám- és propagandaszolgáltatás – a vállalat médiában történő hirdetésének beszerzése, amely a közvélemény tájékoztatására irányul a temetkezési tevékenység különböző aspektusairól, az elérhető szolgáltatásokról, valamint a végrehajtott beruházásokról, mindezt a vállalat pozitív imázsának kialakítása érdekében

15. sorszám – Hirdetési szolgáltatás – a halálozási hirdetések közzétételéhez szükséges szolgáltatás beszerzése helyi televíziós médiában, annak érdekében, hogy tájékoztassa a közvéleményt, különös tekintettel azokra, akik nem használják mindennapi számítástechnikai eszközeit, és azokat a vállalat portálján is közzéteszi.

16. sorszám – Hirdetés közzétételi szolgáltatás – az elhunytak gyászjelentésének közzétételére szolgáló szolgáltatás beszerzése, kizárólag a szolgáltatás igénybe vevőjének kérésére, nyomtatott médiában.

17. sorszám – Szakmai továbbképzés – a dolgozók képzésére fordított költségek, beleértve a szemináriumokon és webináriumokon való részvételt, valamint az utazás, szállás és egyéb költségek fedezését a szemináriumokra történő utazás során.

18. sorszám – Szerzői jogi és szoftveres megoldások karbantartása – ezen a soron szereplő források a vállalat üzleti szoftvereiben használt szerzői jogi és szoftveres megoldások karbantartásának költségeit fedezik. A vállalat 2025 végéig teljes mértékben el kívánja hagyni a régi üzleti szoftver használatát, és áttérni az új rendszerre.

19. sorszám - Áru- és anyagszállítási szolgáltatás – ez a szolgáltatás az év során beszerzett áruk szállításával kapcsolatos esetleges előre nem látható költségeket fedezi.

20. sorszám – Szállítási szolgáltatás – magában foglalja a havi buszbérletek beszerzését a munkavállalók munkahelyre történő szállításához és onnan való visszautazásához.

A 21-es és 25-ös sorszám közötti beszerzések az autó, személy és vagyonbiztosítási szolgáltatásokkal kapcsolatos beszerzéseket tartalmazzák.

26. sorszám – Kőfaragó szolgáltatások – költségek a harmadik félnek okozott károk megtérítésére vonatkoznak, amelyeket a munkavállalók okoznak a temetkezési szolgáltatás során.

27. sorszám – Vegytisztítási szolgáltatás –szolgáltatás a temetkezési szertartásban részt vevő munkavállalók egyenruhájának és öltönyeinek vegytisztítását tartalmazza.

28. sorszám – Fordítói szolgáltatás – Ezen a soron szereplő források a vállalati dokumentumok nemzetiségi nyelvekre történő fordítására vonatkoznak, amelyek használatban vannak Szabadkán, valamint az új tartalmak frissítésére a www.pogrebno.rs portálon.

- 29. sorszám – Temetők műszaki védelme** – költségek a temetőkben telepített védelmi rendszerek karbantartására vonatkoznak, beleértve a riasztórendszereket és a videómegfigyelő rendszert a vállalat üzleti épületeiben.
- 30. sorszám – Orvosi vizsgálatok** – munkavállalók kötelező és előzetes orvosi vizsgálatai, a törvényi előírásoknak megfelelően. Ezen kívül prevenciós orvosi vizsgálatok is szerepelnek ezen a soron minden munkavállaló számára.
- 31. sorszám – Lakatos szolgáltatások** – költségek a helyreállítási munkákra vonatkoznak, amelyek az ingatlanokon esetlegesen keletkezett károk javítására szolgálnak, például elemi csapások vagy más okok miatt.
- 32. sorszám – Műszaki vizsgálat és kísérő dokumentáció** – költségek a járművek kötelező műszaki vizsgálatainak elvégzésére vonatkoznak, amelyek szükségesek a járművek regisztrálásához.
- 33. sorszám – Munkahelyi biztonság szolgáltatásai** – költségek a munkavállalók biztonságára és egészségére vonatkozó szolgáltatásokat biztosítanak, a törvényi előírásoknak megfelelően.
- 34. sorszám – Étkezési szolgáltatások** – költségek reprezentációs étkezéseket tartalmaznak.
- 35. sorszám – Tűzvédelmi szolgáltatások** – költségek a tűzvédelmi megelőző intézkedések biztosítását szolgálják, a törvényi előírásoknak megfelelően.
- 36. sorszám – Fogyasztóvédelmi szolgáltatások** – költségek jogi segítséget, tanácsadást, információt, közvetítést és képviselést tartalmaznak a fogyasztóvédelmi eljárásokban.
- 37. sorszám – Szőnyegek tisztítása és karbantartása** – költségek a vállalati helyiségekben elhelyezett szőnyegek tisztítását és karbantartását tartalmazzák.
- 38. sorszám – Víz- és fűtési rendszerek karbantartása** – költségek a fűtési rendszerek évi karbantartására és javítására vonatkoznak.
- 39. sorszám – Hőnyomtatók karbantartása** – szolgáltatás a hőnyomtatók karbantartására vonatkozik, amelyek új fiskális számlákat nyomtatnak QR kóddal.
- 40. sorszám – emésztő tartályok ürítése** – költségek a emésztő tartályok ürítésére vonatkoznak, amelyek az egyes temetőkben szükségesek.
- 41. sorszám - Fertőtlenítés, rovarirtás és rágcsálóirtás** – a fertőtlenítési, rovarirtási és rágcsálóirtási szolgáltatás beszerzése tizenhárom temetőn és a hozzájuk tartozó létesítményekben.
- 42. sorszám - Út menti segítség** – gyors és hatékony segítségnyújtás a járművek váratlan meghibásodása esetén vontató szolgáltatás által.
- 43. sorszám - Számítógépes hálózat és IP központ karbantartása** – telefonközpont karbantartása analóg vonalakkal.
- 44. sorszám - Földmérési szolgáltatások** – földmérési szolgáltatás beszerzése a temetők egyes parcelláinak felmérésére.
- 45. sorszám - Video megfigyelő és riasztórendszer monitorozása** – biztonsági rendszer felügyelete és beavatkozó csapat szolgáltatása a temetőkben a vállalat vagyonának védelme érdekében.

46. **sorszám - Munkák felügyelete** – szolgáltatás a Bajai úti temető ravatalozójának építési munkálatainak felügyeletére.
47. **sorszám - Hulladékmenedzsment szolgáltatás** – veszélyes és nem veszélyes hulladék átvétele, szállítása és tárolása a gyűjtő és kezelő által a végleges elhelyezéshez engedéllyel rendelkező hulladékgazdálkodási létesítményben.
48. **sorszám - Járművek gépi mosása és porszívózása** – szolgáltatás a hivatalos járművek tisztán tartására.
49. **sorszám - Hulladék elszállítása és elhelyezése** – havi szolgáltatás a városi tisztítószolgálat hulladékelszállítására.
50. **sorszám - Vízellátás és szennyvíz elvezetése** – havi vízellátás szolgáltatás a városi vízszolgáltató által.
51. **sorszám - Parkolási díjak kifizetése** – éves parkolóhely előfizetés a Törökország tér 1. címre egy hivatalos jármű számára.
52. **sorszám - Közjegyzői szolgáltatások** – közjegyzői szolgáltatás igénybevétele üzleti dokumentumok hitelesítésére, ha azt törvény előírja.
53. **sorszám - Ügyvédi szolgáltatások** – ügyvéd által nyújtott szolgáltatások az adósságok kényszerbehajtása érdekében.
54. **sorszám - Tagság üzleti egyesületekben** – a vállalat tagsága a Kommunális Vállalatok Üzleti Egyesületében (KOMDEL). **55. Sorszám 55** –
- 55. sorszám - Motoros járművek szervizelése** – ezen a tételen a járművek szervizelésére van előirányozva költség, összesen 13 jármű, 5 különleges jármű a holttestek szállítására, 3 személygépkocsi, 4 tehergépkocsi és 1 traktor.
56. **sorszám - A vállalat eszközeinek karbantartása** – különféle szolgáltatások, amelyek a vállalat eszközeinek javítását és karbantartását szolgálják.
57. **sorszám - Tanácsadói szolgáltatások pályázati dokumentáció készítéséhez** – szakmai technikai segítségnyújtás a pályázati dokumentációk előkészítésében, mivel a vállalatnál nincs megfelelő képzettségű személy.
58. **sorszám - Kulcsmásolás és javítás** – kulcsok javítása és másolása.
59. **sorszám - Tűzoltó készülékek ellenőrzése** – a jogszabályoknak való megfelelés biztosítása.
60. **sorszám - Támogatás a közszolgáltatási programcsomaghoz** – szolgáltatás a közszolgáltatási programcsomag és temetkezési adatbázis hibáinak elhárítására.
61. **sorszám - Elektromos redőnyök biztonsági védelme** – az elektromos redőnyök és biztonsági redőnyök éves karbantartása.
62. **sorszám - E-domainek megújítása, tárhely és domain védelem** – éves díjak megújítása az e-domainek használatára.
63. **sorszám - Személyek foglalkoztatása megbízási szerződéssel** – a beszerzés jogi kötelezettség a hatályos közbeszerzési törvény alapján.

64. **sorszám - A Kéri Temető térképezése és digitalizálása** – a Keresi temető részleges digitalizálása.

65. **sorszám - Szállás szolgáltatások** – a beszerzés kötelezettsége a hatályos közbeszerzési törvény alapján, munkavállalók szállásának biztosítása szemináriumokon való részvétel esetén.

66. **sorszám - Kockázatértékelési szabályzat módosítása** – jogszabályi kötelezettség, amely a munkakörnyezet és munkavégzés kockázatainak értékelésére vonatkozik.

67. **sorszám - Munkahelyi biztonsági és egészségvédelmi szabályzat kidolgozása** – a vállalat jogszabályi kötelezettsége.

68. **sorszám - Munkahelyi biztonsági és egészségvédelmi tréning programja** – a vállalat jogszabályi kötelezettsége.

III. MUNKÁLATOK

1 **Sorszám – Festési munkák** – a vállalat tulajdonában lévő ingatlanok, elsősorban a temetői épületek és kerítések spray-vel történő festésére vonatkozó beszerzés, amennyiben szükséges a károk helyreállítása

2 **Sorszám – Földmunkák és földfelszínek egyengetése kotrógéppel és kezelővel** – a temetők területének egyengetésére vonatkozó beszerzés, föld felvitele egyenetlen felületekre vagy föld elszállítása, illetve a földdel végzett műveletek elősegítése a temetkezési helyek vagy látogatók igényeinek megfelelő tereprendezés céljából.

3 **Sorszám – Járdák helyreállítása** – a Bajai úti temetőben a látogatók biztonságos temetői megközelítését biztosító hozzáférési utak helyreállítási munkái.

IX BERUHÁZÁSI TERV

16.sz. melléklet
000 dinárban

Sorszám	A bérházas megnevezése	A projekt finanszírozásának kezdő éve	A projekt finanszírozásának záró éve	A projekt összértéke	Megvalósult 2024. 12.31. bezárólag	Finanszírozás szerkezete	A finanszírozás szerinti összeg	2024. évi terv				2026. évi terv	2027. évi terv
								terv 2025. 01.01-03.31.	terv 2025. 01.01-06.30.	terv 2025. 01.01-09.30.09.	terv 2025. 01.01-31.12.		
1	Szolgálati autó	2024	2025	3.845	3.350	Saját eszközök	2.107						
						Kölcsönzött eszközök	1.740	495	495	495	495	-	-
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						összesen:	3.845	5 ⁴⁹	495	495	495	-	-
2	A Bajai úti temető csontházának kiépítése – I rész	2024	2025	13.500		Saját eszközök	13.500					4.000	4.000
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						összesen:	2.300			1500	2300	7700	3500
Összesen beruházások				17.345	3.350		17.345	495	495	495	495	4.000	5.000

A 2024. december 31-ig összesen 3.350 ezer dinár értékű befektetés valósult meg (táblázat: A megvalósított üzleti mutatók elemzése). A vállalat 2024-ben nem valósított meg egy befektetést, figyelembe véve a vállalat likviditását, amely 2026-ra kerül áthozatalra.

A nem megvalósított befektetés a közbeszerzésen szereplő munkálatokra vonatkozik, amelyek az osszárium építéséhez kapcsolódnak.

X KÜLÖN ESZKÖZÖK HASZNÁLATÁNAK FELTÉTELEI

17. sz.
melléklet

KÜLÖN CÉLOKRA SZÁNT ESZKÖZÖK

dinárban

Sorszám	Helyrend	2024. évi terv	Megvalósítás (becslés) 2024. év	Terv 2025.01.01- 03.31.	Terv 2025.01.01- 06.30.	Terv 2025.01.01- 09.30.	Terv 2025.01.01- 12.31.
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok	162.000,00	160.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	162.000,00
3.	Jótekonysági aktivitások						
4.	Sport aktivitások						
5.	Reprezentáció	400.000,00	400.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	570.000,00
6.	Reklám és propaganda	500.000,00	400.000,00	25.000,00	50.000,00	100.000,00	500.000,00
7.	Egyéb						

A **támogatási** eszközöket humanitárius, kulturális, egészségügyi, oktatási és sportcélokra használják. A 2025-ös évre tervezett összeg megegyezik a 2024-es évvel.

A **reprezentációs eszközöket** a feladatkörök és a kapcsolódó munkakörök ellátásához szükséges hivatalos és üzleti kapcsolatok fenntartására, valamint a vendégek fogadására fordítják. Ezen alapok étkezési szolgáltatásokra és ajándékok beszerzésére is felhasználhatók, melyeket üzleti partnereknek adnak át alkalmi rendezvényeken. A 2025-ös évre tervezett összeg 43%-kal meghaladja a 2024-es évre vonatkozó tervet.

A **reklám- és propagandaköltségek** elengedhetetlenek a vállalat piaci tevékenységeinek népszerűsítéséhez, mint például a temetkezési eszközök értékesítése és az elhunytak szállítása. A vállalat piaci pozicionálásának javítása érdekében folyamatos hirdetésre van szükség a nyilvános médiában, hogy a jövőbeli ügyfelek időben értesülhessenek a vállalat által kínált szolgáltatásokról. A 2025-ös évre tervezett összeg megegyezik a 2024-es évvel.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat
igazgatója

Prčić Vesna, okl.jogász