

Szám: 629

Dátum: 2025. október 8.

**A SZABADKAI
TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
2025. ÉVI ÜZLETI PROGRAMJÁNAK
MÁSODIK MÓDOSÍTÁSA**

**CÉGNÉV: SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS
KÖZVÁLLALAT**

SZÉKHELY: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1.

TEVÉKENYSÉG: 96.03. TEMETKEZÉS, TEMETKEZÉST KIEGÉSZÍTŐ SZOLGÁLTATÁS

STATISZTIKAI TÖRZSSZÁM: 08058644

ADÓSZÁM: 100843412

CÉGJEGYZÉKSZÁM: 81142

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

Szabadka, 2025 októbere

**A SZABADKAI
TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
2025. ÉVI ÜZLETI PROGRAMJÁNAK MÁSODIK MÓDOSÍTÁSA**

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelő Bizottsága 2024. december 31-én fogadta el az Üzleti Programot, melyre a Szabadka Város Képviselő-testülete 2025. február 6-án adott jóváhagyást ("Szabadka Város Hivatalos Lapja" 3/25. száma).

A Vállalat Felügyelő Bizottsága 2025. május 20-án fogadta el az Üzleti Program első módosítását, melyre Szabadka Város Képviselő-testülete a június 12-én megtartott 9. ülésén adott jóváhagyást.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat az **Üzleti Programjának második módosítását három alapvető okból javasoljuk:**

1. Az első ok a vállalat alkalmazottainak 2025. október-decemberre tervezett bérei összehangolása a minimálbér mértékéről szóló, a Szerb Köztársaság Hivatalos Lapjában (67/2025. szám) közzétett határozattal, amely 2025. október 1-jétől lép hatályba.

2. A második ok a vállalat jogi kötelezettsége, hogy a hulladékgazdálkodásról szóló hatályos törvény értelmében hulladékgazdálkodási tervet készítsen.

3. A harmadik ok az Üzleti Program második módosításának javaslatára az év első kilenc hónapjának működési eredményeinek elemzése adott okot, amely során megállapították, hogy szükséges a tervezett bevételi, kiadási, beruházási és beszerzési kategóriák csekély módosítása.

Az Üzleti Program második módosításával a teljes bevétel és kiadás csökkentése, valamint azok újraelosztása történik.

A teljes üzleti bevétel csökkentésének oka főként a vállalat által szervezett temetésekből származó, a tervezetthez képest alacsonyabb bevétel, ebből következően az elárusított temetési felszerelésből és a közműszolgáltatások nyújtásából származó alacsonyabb bevétel.

Másrészt a tervezett kiadások csökkentése a kiadások racionalizálásának szükségességéből adódik.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2025. évi Üzleti Programjának második módosításával a következő táblázatok és mellékletek adatainak módosítása történik:

- 4. melléklet: Tervezett mutatók 2025-re
- 5. melléklet: Állapot mérleg
- 5a. melléklet: Eredménykimutatás
- 2. számú táblázat: Összes bevétel
- 3. számú táblázat: Összes kiadás
- 4. számú táblázat: Termékek és szolgáltatások 2025. évi tervezett fizikai mennyisége
- 7. számú melléklet: Alkalmazottak költségei
- 15. . számú melléklet: Áruk, szolgáltatások és munkák beszerzésére tervezett pénzügyi források
- 6. számú táblázat: A közbeszerzések megindításának összege
- 7. számú táblázat: A közbeszerzési törvény alkalmazásától mentes beszerzések megindításának összege
- 16. számú melléklet: Beruházási terv.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2025. évi Üzleti Programjának fennmaradó része változatlan marad.

A tervezett és a teljesített ügyviteli mutatók

4.sz. melléklet

000 dinárban

		2023. év	2024. év	2025. év	Második módosítás 2025. év
Össztőke	tervezett	578.118	576.377	583.687	584.578
	megvalósított	576.535	582.769	-	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %	-0%	+1%	0%	-
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %	-	-	+1%	0%
Összvagyon	tervezett	609.329	607.184	609.468	609.387
	megvalósított	602.730	611.393	-	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %	-1%	+1%	0%	-
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %	-	-	+1%	0%
Üzleti bevételek	tervezett	150.783	155.992	166.400	165.234
	megvalósított	138.050	141.563	-	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %	-8%	-9%	0%	-
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %	-	-	+3%	0%
Üzleti kiadások	tervezett	149.504	155.915	165.378	159.941
	megvalósított	137.135	134.102	-	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %	-8%	-14%	0%	-
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %	-	-	-2%	0%
Üzleti eredmény	tervezett	1.279	77	1.022	5.293
	megvalósított	915	7.461	0	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %	-28%	+9590%	0%	-
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %	-	-	+715%	0%
Nettó eredmény	tervezett	496	399	14	1.809
	megvalósított	1.185	4.999	-	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %	+139%	+1153%	0%	-
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %	-	-	+312%	0%
A foglalkoztatottak száma 12.31. napján	tervezett	32	32	32	32
	megvalósított	31	31	-	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %	-3%	-3%	0%	-
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %	-	-	0%	0%

Nettó átlag fizetés	tervezett megvalósított	72.221	87.427	91.532	92.182
		71.619	84.752	0	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %		-1%	-3%	0%
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %		-	-	+18%
Beruházások	tervezett megvalósított	6.638	7.345	4.495	495
		4.693	3.350	0	-
	A megvalósítás eltérései a tervtől %		-29%	-54%	0%
	A megvalósítás eltérései az előző évi megvalósításhoz képest %		-	-	-29%

	2023 évi megvalósítás	2024. évi megvalósítás	2025. évi terv	2025. évi második tervmódosítás
EBITDA	11013	12136	6.589	8.700
ROA	0,7	0,8	0,0	0,29
ROE	0,9	0,8	0,0	0,30
Operatív pénzáramlás	0	0	0	0
Adósság / tőke	4,7	4,5	4,41	4,24
Fizetőképesség	282,6	417,3	403,04	494,16
Üzleti bevételekből származó jövedelem %-ban	37,2	38,8	41,80	42,34

000 dinárban

	2023.12.31. napi állás	2024.12.31. napi állás	2025.12.31. napi állás	2025.12.31. napján történt második tervmódosítás
Hiteladósság állami garancia nélkül	-	-	-	-
Hiteladósság állami garanciával	-	-	-	-
Össz hiteladósság	-	-	-	-

000 dinárban

		2023. év	2024. év	2025. évi terv	2025.12.31. évi terv első módosítása
Szubvenciók	Terv	200	350	-	1.000
	Átvitt	200	350	-	-
	Megvalósított	200	350	-	-
Egyéb költségvetésből származó bevételek	Terv	199,12	-		
	Átvitt	199,12	-	-	-
	Megvalósított	199,12	-	-	-
Össz költségvetési bevétel	Terv	399,12	350		1.000
	Átvitt	399,12	350	-	-
	Megvalósított	399,12	350	-	-

2.4. A tervezett mutatóktól való eltérés okai a következőkben foglalhatók össze:

A 4. számú melléklet indoklása:

Az osztóke a tervezethez képest 891 ezer dinárral növekszik annak következtében, hogy a tárgyév osztalék utáni eredménye 1.795 ezer dinárral nőtt, míg a korábbi évek osztalék utáni eredménye 904 ezer dinárral csökkent.

Az összes eszköz a tervezethez képest 81 ezer dinárral csökken annak következtében, hogy a befektetett eszközök 5.230 ezer dinárral csökkentek, míg a forgóeszközök 5.149 ezer dinárral nőttek.

A saját tőkében és az összes eszközben bekövetkezett változások részletes magyarázata az 5. mellékletben – Állapot mérleg 2025.12.31-i állapottal – található.

Az üzleti bevételek Az üzleti bevételek összesen 1 166 ezer dinárral csökkennek a tervezethez képest, ami a következő bevételi tételek változásainak eredménye:

- A belföldi áruértékesítésből származó bevétel 1 000 ezer dinárral csökken. Ennek oka a temetések számának és a temetési felszerelés értékesítésének várható csökkenése az év végéig, amelyet a 2025. év első kilenc hónapjában elért bevételi eredmények elemzése alapján becsültek.
- A belföldi termék- és szolgáltatásértékesítésből származó bevétel 1 000 ezer dinárral csökken, ami a 10%-os ÁFA-kulcs alá eső közműszolgáltatások bevételeinek csökkenéséből adódik.
- Az egyéb üzleti bevételek – támogatásokból származó bevételek – 834 ezer dinár összegben valósulnak meg. A részletes indoklás a 6. számú mellékletben (Támogatások és egyéb költségvetési bevételek) található.

Az üzleti ráfordítások Az üzleti költségek 5 437 ezer dinárral csökkennek a tervhez képest, ami a következő költségtételek változásainak eredménye:

- Az eladott áruk beszerzési értéke 5 000 ezer dinárral csökken. Ennek oka, hogy az értékesítési trendeknek megfelelően, olcsóbb temetési felszerelést terveznek, továbbá mert a tervezetthez képest kevesebb temetési felszerelést adtak el 2025. első kilenc hónapjában.
- Az anyag-, üzemanyag- és energia-költségek 864 ezer dinárral csökkennek a tervhez képest, ami a villamos energia szállítására irányuló közbeszerzés tervezett és szerződéses értéke közötti különbséget eredményezi.
- A bérek, juttatások és egyéb személyi jellegű költségek 404 ezer dinárral nőnek a tervhez képest. Ez a növekedés a 2025. október, november és december havi bruttó bér emelést (bruttó 2) jelenti. Az emelés célja, hogy a munkavállalók bérét igazítsák a minimálbér munkaóra jutó, adó és járulék nélküli részének 308,00 dinárról 337,00 dinárra történő emeléséhez, a 2025. októberi kifizetésektől kezdődően. Részletes indoklás a 7. számú mellékletben (A munkavállalók költségei) található.
- A termelési szolgáltatások költségei 750 ezer dinárral csökkennek a tervhez képest. Ez részben a síremlékek építésével kapcsolatos termelési szolgáltatások költségeinek 1 000 ezer dinárral történő csökkenéséből, részben az egyéb szolgáltatások költségeinek 250 ezer dinárral történő növekedéséből adódik. Részletes indoklás a 3. számú táblázatban (Összes kiadás) található.
- Az immateriális jellegű költségek 773 ezer dinárral nőnek a 2025. évi tervhez képest, mivel a magán temetkezési vállalkozások által a szociális segélyezésre szoruló személyek temetésének költségeit a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat felé történő továbbszámlázása emelkedett.

Az üzleti eredmény 4 271 ezer dinárral magasabb a 2025. évi tervhez képest.

A nettó eredmény (nettó nyereség) 1.795 ezer dinárral nagyobb.

Az átlagos nettó bér 650,00 dinárral magasabb a tervezetthez képest. Ennek célja, hogy a munkavállalók bérét az október-december 2025 időszakban igazítsák a minimálbér emeléséhez. A minimálbér munkaóra jutó, adó és járulék nélküli része 337,00 dinárra nőtt. A bérkiemelés azon alkalmazottak esetében történik,

akik alapbére az új minimálbér szintje alatt maradna, biztosítva ezzel, hogy teljesítményük megfeleljen a törvényben előírt új minimális összegnek. A részletes indoklás a 7. számú mellékletben (A munkavállalók költségei) található

A beruházások 4.000 ezer dinárral csökkennek a tervhez képest, mivel a vállalat lemondott a Bajai úti temető csontházának (osszárium) építéséről. A részletes indoklás a 16. számú mellékletben - Beruházások található. A részletes magyarázat a 16. melléklet – Beruházások – alatt található.

A 2025. évi terv második módosításában szereplő tervezett mutatók nagyságrendjének változását a következők okozzák: a Állapotmérleg és az Sikermérleg tervezett tételeiben bekövetkezett változások, valamint a 2025. évi tervezett bevételek és kiadások módosításai.

IV TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KIADÁSI POZÍCIÓK RENDELLETÉS SZERINT

4.1. Tervezett állapot mérleg és tervezett sikermérleg

5. sz. melléklet

ÁLLAPOTMÉRLEG 2025.12.31-i állapot szerint.

000 dinárban

Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	EAF	2025. évi terv	2025. évi terv második módosítása	Összeg			
					Terv 2025.03.31- én.	Terv 2025.06.30- án.	Terv 2025.09.30- án.	Terv 2025.12.31- én
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Aktíva							
00	A. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0001						
	B. Tárgyi eszközök (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	565.443	560.213	561.988	561.148	561.328	560.213
01	I. Immateriális javak (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	298	637	66	42	324	637
010	1. Fejlesztési beruházások	0004						
011, 012 és 014	2. Koncessziók, szabadalmak, licencek, védjegyek, szoftverek és egyéb jogok	0005	298	637	66	42	324	637
013	3. Goodwill	0006						
015 és 016	4. Lízingelt immateriális javak és előkészítés alatt álló immateriális javak	0007						
017	5. Előlegek immateriális javakra	0008						
02	II. Ingatlanok, létesítmények és berendezések (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	565.080	559.517	561.852	561.036	560.936	559.517

020, 021 és 022	1. Földterületek és épületek	0010	541.800	541.800	542.870	542.510	542.150	541.800
023	2. Létesítmények és berendezések	0011	15.771	16.375	15.480	15.024	15.272	16.375
024	3. Befektetési ingatlanok	0012						
025 és 027	4. Lízingelt ingatlanok, létesítmények és berendezések, valamint előkészítés alatt álló ingatlanok, létesítmények és berendezések	0013	7.502	1.342	3.502	3.502	3.502	1.342
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, létesítmények és berendezések, valamint befektetések idegen ingatlanokon, létesítményeken és berendezéseken	0014	7	-	-	-	12	-
029(rész)	6. Előlegek ingatlanokra, létesítményekre és berendezésekre belföldön	0015						
029(rész)	7. Előlegek ingatlanokra, létesítményekre és berendezésekre külföldön	0016						
03	III. Biológiai eszközök	0017						
04 és 05	IV. Hosszú távú pénzügyi befektetések és hosszú távú követelések (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	65	59	70	70	68	59
040(rész), 041(rész), 042(rész)	1. Részesedések más vállalkozásokban (kivéve az equity módszerrel értékelt részesedéseket)	0019						
040(rész), 041(rész), 042(rész)	2. Equity módszerrel értékelt részesedések	0020						
043, 050(rész) és 051(rész)	3. Hosszú távú befektetések anyavállalatokban, leányvállalatokban és kapcsolt vállalkozásokban, valamint hosszú távú követelések ezen vállalkozásokkal szemben belföldön	0021						
044(rész), 050(rész), 051(rész)	4. Hosszú távú befektetések anyavállalatokban, leányvállalatokban és kapcsolt vállalkozásokban, valamint hosszú távú követelések ezen vállalkozásokkal szemben külföldön	0022						
045(rész) és 053(rész)	5. Hosszú távú kihelyezések (hitelek és kölcsönök) belföldön	0023						
045(rész) és 053(rész)	6. Hosszú távú kihelyezések (hitelek és kölcsönök) külföldön	0024						
046	7. Hosszú távú pénzügyi befektetések (amortizált bekerülési értéken nyilvántartott értékpapírok)	0025						

047	8. Visszavásárolt saját részvények és üzletrészek	0026						
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi befektetések és egyéb hosszú lejáratú követelések	0027	65	59	70	70	68	59
28(rész) kivéve 288	B. Hosszú lejáratú aktív időbeli elhatárolások	0028						
288	V. Halasztott adókövetelések	0029	-	-	1.237	1.237	1.550	-
	G. Forgóeszközök (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	44.025	49.174	46.146	48.234	46.845	49.174
Osztály 1, kivéve számlacsoport 14	I. Készletek (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	31.850	32.821	31.791	31.620	32.250	32.821
10	1. Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kis értékű tárgyi eszközök	0032	2.000	2.671	1.800	1.500	1.800	2.671
11 és 12	2. Félkész és késztermékek	0033	28.450	28.450	26.941	27.000	29.000	28.450
13	3. Áruk	0034	1.100	1.300	2.800	2.920	1.250	1.300
150, 152 és 154	4. Belföldön nyújtott készletekre és szolgáltatásokra adott előlegek	0035	300	400	250	200	200	400
151, 153 és 155	5. Külföldön nyújtott készletekre és szolgáltatásokra adott előlegek	0036						
14	II. Értékesítésre és üzletmenet megszüntetésére tartott befektetett eszközök	0037						
20	III. Értékesítésből származó követelések (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7.050	7.884	8.200	8.100	8.275	7.884
204	1. Belföldi vevőkövetelések	0039	7.050	7.884	8.200	8.100	8.275	7.884
205	2. Külföldi vevőkövetelések	0040						
200 és 202	3. Követelések anyavállalattól, függő és egyéb kapcsolt személyektől belföldön	0041						
201 és 203	4. Követelések anyavállalattól, függő és egyéb kapcsolt személyektől külföldön	0042						
206	5. Egyéb értékesítésből származó követelések	0043						
21, 22 és 27	IV. Egyéb rövid lejáratú követelések (0045 + 0046 + 0047)	0044	25	20	5	16	20	20
21, 22 kivéve 223 és 224 és 27	1. Egyéb követelések	0045	25	20	5	16	20	20

223	2. Túlfizetett adó követelések	0046						
224	3. Követelések egyéb túlfizetett adók és járulékok alapján	0047						
23	V. Rövid lejáratú pénzügyi befektetések (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048						
230	1. Rövid lejáratú hitelek és befektetések – anyavállalat és függő jogi személyek	0049						
231	2. Rövid lejáratú hitelek és befektetések – egyéb kapcsolt jogi személyek	0050						
232, 234 (rész)	3. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és befektetések belföldön	0051						
233, 234 (rész)	4. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és befektetések külföldön	0052						
235	5. Amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok	0053						
236 (rész)	6. Fedezett pénzügyi eszközök valós értéken az eredménykimutatáson keresztül	0054						
237	7. Visszavásárolt saját részvények és visszavásárolt saját üzletrészek	0055						
236 (rész), 238 és 239	8. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi befektetések	0056						
24	VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ-EGYENÉRTÉKESEK	0057	5.100	8.449	6.150	8.498	6.300	8.449
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVID LEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058						
	D. ÖSSZES ESZKÖZ = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.468	609.387	609.371	610.619	609.723	609.387
88	[GY. Mérlegen kívüli eszközök]	0060	50.500	50.500	24.000	22.000	49.000	50.500
	TŐKE							
	A.TŐKE(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	583.687	584.578	584.384	584.860	584.043	584.578
30, kivéve 306	I. ALAP TŐKE	0402	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0403						
306	III. KIBOCSÁTÁSI ÁRRÉS	0404						
32	[IV. TARTALÉKOK]	0405	178	178	175	175	178	178

330 és kiadási egyenlege a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. POZITÍV ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS MEG NEM VALÓSULT NYERESÉGEK PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL ÉS AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ELEMEIBŐL	0406	506.534	506.534	506.556	506.556	506.534	506.534
követelési egyenlege a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. MEG NEM VALÓSULT VESZTESÉGEK PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL ÉS AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ELEMEIBŐL	0407						
34	VII. FEL NEM OSZTOTT EREDMÉNY (0409 + 0410)	0408	71.891	72.782	72.569	73.045	72.247	72.782
340	1. Előző évek fel nem osztott eredménye	0409	71.877	70.973	71.877	71.877	71.877	70.973
341	2. Tárgyévi fel nem osztott eredmény	0410	14	1.809	692	1.168	370	1.809
	VIII. Nem ellenőrző részesedések	0411						
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412						
350	1. Előző évek vesztesége	0413						
351	2. Tárgyévi veszteség	0414	9.639	9.639	7.639	7.639	9.639	9.639
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	9.639	9.639	7.639	7.639	9.639	9.639
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416	9.639	9.639	7.639	7.639	9.639	9.639
404	1. Céltartalékok munkavállalói juttatásokra és egyéb kedvezményekre	0417	7.639	7.639	7.639	7.639	7.639	7.639
400	2. Céltartalékok jótállási költségekre	0418						
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú céltartalékok	0419	2.000	2.000	-	-	2.000	2.000
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420						
410	1. Tőkévé átváltható kötelezettségek	0421						
411 (rész) és 412 (rész)	2. Hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek anyavállalattal, függő és egyéb kapcsolt személyekkel szemben belföldön	0422						

411 (rész) és 412 (rész)	3. Hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek anyavállalattal, függő és egyéb kapcsolt személyekkel szemben külföldön	0423						
414 és 416 (rész)	4. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízing kötelezettségek belföldön	0424						
415 és 416 (rész)	5. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízing kötelezettségek külföldön	0425						
413	6. Kibocsátott értékpapírokból származó kötelezettségek	0426						
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427						
49 (rész), kivéve 498 és 495 (rész)	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428						
498	[V. ELHATÁROLT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK]	0429	5.219	5.219	6.769	6.769	5.219	5.219
495 (rész)	G. HOSSZÚ LEJÁRATÚ ELHATÁROLT BEVÉTELEK ÉS KAPOTT ADOMÁNYOK	0430						
	D. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	10.923	9.951	10.579	11.351	10.822	9.951
467	I. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK	0432						
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433						
420 (rész) és 421 (rész)	1. Hitelekbeli eredő kötelezettségek anyavállalattal, függő és egyéb kapcsolt személyekkel szemben belföldön	0434						
420 (rész) és 421 (rész)	2. Hitelekbeli eredő kötelezettségek anyavállalattal, függő és egyéb kapcsolt személyekkel szemben külföldön	0435						
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	3. Kötelezettségek hitel- és kölcsönalapján nem hazai bankoktól származó személyekkel szemben	0436						
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429	4. Kötelezettségek hitel alapján hazai bankoktól	0437						

(rész)								
423, 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	5. Külföldi hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0438						
426	6. Rövid lejáratú értékpapírokból származó kötelezettségek	0439						
428	7. Kötelezettségek pénzügyi származékos ügyletekből	0440						
430	III. FOGADOTT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441	-	-	307	-	-	-
43, kivéve 430	IV. ÜZLETI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.475	3.500	4.250	4.868	4.605	3.500
431 és 433	1. Kötelezettségek szállítók felé – anyavállalat, függő jogi személyek és egyéb kapcsolt személyek belföldön	0443						
432 és 434	2. Kötelezettségek szállítók felé – anyavállalat, függő jogi személyek és egyéb kapcsolt személyek külföldön	0444						
435	3. Kötelezettségek szállítók felé belföldön	0445	4.475	3.500	4.250	4.868	4.605	3.500
436	4. Kötelezettségek szállítók felé külföldön	0446						
439 (rész)	5. Kötelezettségek váltók alapján	0447						
439 (rész)	6. Egyéb üzleti kötelezettségek	0448						
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.448	6.451	6.022	6.483	6.217	6.451
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0450	5.425	5.582	5.000	5.152	5.152	5.582
47,48 kivéve 481	2. Kötelezettségek az áfa és egyéb közbevételek alapján	0451	1.020	550	900	1.125	1.000	550
481	3. Kötelezettségek nyereségi adó alapján	0452	3	319	122	206	65	319
427	VI. KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKESÍTÉSRE SZÁNT ESZKÖZÖK ÉS FELFÜGGESZTETT ÜZLETI ESZKÖZÖK ALAPJÁN	0453						
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454						
	GY. Tőke feletti veszteség (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 -$	0455						

	0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0							
	E. ÖSSZES FORRÁS (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	609.468	609.387	609.371	610.619	607.723	609.387
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	0457	50.500	50.500	24.000	22.000	49.000	50.500

A következő pozíciókon nőtt a becsült érték a 2025. évre vonatkozó tervhez képest:

AKTÍVA

B. ÁLLANDÓ ESZKÖZÖK

I. IMMATERIÁLIS JAVAK

- EAF 0005 A koncessziók, szabadalmak, licencek, védjegyek és egyéb jogok (ideértve a szoftvereket is) 339 ezer dinárral nőnek. Ennek oka a vállalat új internetes oldalába történő befektetés, amelynek célja, hogy a látogatók egyszerűbben és könnyebben megtalálják a szükséges információkat.

II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK

- EAF 0011 Gépek és berendezések 604 ezer dinárral nő. Ennek egyik oka az tervezett értékek összehangolása a vállalat könyvviteli nyilvántartásaiban szereplő berendezések tényleges értékeivel.

G. FORGÓESZKÖZÖK

I. KÉSZLETEK

- EAF 0032 Az anyagok, alkatrészek és kiskészlet 671 ezer dinárral nő az építőanyag-beszerzés növelése miatt 2025 végéig, elsősorban téglá és betonacél háló tekintetében, a maximálisan szerződött mennyiségekig, annak érdekében, hogy biztosítsák a következő építési szezon kezdeti készleteit.
- EAF 0034 Az árukészlet 200 ezer dinárral nő a temetkezési felszereléseket árusító üzlet készletstruktúrájának optimalizálása miatt.
- EAF 0035 A belföldi készletek és szolgáltatások előlegei 100 ezer dinárral nőnek a 2026. évi szakmai folyóiratok előfizetésének növelése miatt.

GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVÁK értéke 27.500 ezer dinárral nő, mivel nőtt az eladásra szánt idegen tulajdonú áruk – temetkezési felszerelések – készlete.

III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓAN

- EAF 0039 A belföldi vevőkkel szembeni követelések 834 ezer dinárral nőnek, annak ellenére, hogy a tervezettnél alacsonyabb árbevételt terveznek az áruk és kommunális szolgáltatások értékesítéséből, a temetési költségek visszatérítésének dinamikája miatt, amelyet az Nyugdíjbiztosítási Alap fizet ki.

VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ-EGYENÉRTÉKEK

- EAF 0057 A készpénz és készpénz-egyenértékek 3.349 ezer dinárral nőnek, mivel elálltak a Bajai úti temetőben tervezett osszárium építésétől, ami csökkenti a beszállítóknak történő kifizetéseket, illetve növeli a vállalat számláin lévő pénzeszközök összegét.

PASSZÍVA

A. TŐKE

VII. OSZTATLAN NYERESÉG

- EAF 0410: Az aktuális év osztatlan nyeresége 1.795 ezer dinárral nő.

D. RÖVID LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- EAF 0450: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 157 ezer dinárral nőnek a munkavállalókkal szembeni, 2025. decemberi fizetésekre (bruttó 2) vonatkozó kötelezettségek növekedésének összege miatt.
- EAF 0452: A nyereségadóra vonatkozó kötelezettségek 316 ezer dinárral nőnek a 2025. évre tervezett nettó nyereség növekedése miatt.

A következő pozíciókon csökkent az előzetesen becsült érték a 2025. évi tervhez képest:

AKTÍVÁK

B. ÁLLANDÓ ESZKÖZÖK

I. IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK

- EAF 0013: A lízingelt ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az előkészítés alatt álló ingatlanok, gépek és berendezések értéke 6.160 ezer dinárral csökken a Bajai úti temetőben tervezett osszarium építésének felmondása miatt. Ebből 4.000 ezer dinár a 2025. évre tervezett beruházás értékét jelenti, míg 2.160 ezer dinár a 2022–2024 közötti időszakban megvalósított projekt dokumentáció és a munkálatok megkezdéséhez szükséges engedélyek beszerzésének értékét fedezi.
- EAF 0014: Az egyéb ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az idegen ingatlanokon, gépeken és berendezéseken végzett beruházások értéke 7 ezer dinárral csökken a könyvelési adatokkal való összehangolás érdekében.
- EAF 0027: Az egyéb hosszú távú pénzügyi befektetések és egyéb hosszú távú követelések értéke 6 ezer dinárral csökken a könyvelési adatokkal való összehangolás érdekében.
- EAF 0045: Az egyéb követelések értéke 5 ezer dinárral csökken. Ez a munkavállalóktól származó követeléseket foglalja magában, amelyek a hivatalos mobiltelefonok jóváhagyatott havi összeg feletti használatából erednek.

D. ÖSSZES ESZKÖZ = ÜZLETI ESZKÖZÖK

- EAF 0059: Az összes eszköz = üzleti eszközök értéke 81 ezer dinárral csökken.

PASSZÍVÁK

A. TŐKE

VII. OSZTATLAN NYERESÉG

- EAF 0409: Az előző évek osztatlan nyeresége 904 ezer dinárral csökken.

D. RÖVID LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

IV. ÜZLETI KÖTELEZETTSÉGEK

- EAF 0445: A temetkezési felszerelések beszállítóival szembeni kötelezettségek 975 ezer dinárral csökkennek.

V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- EAF 0451: Az általános forgalmi adóra és egyéb közterhekre vonatkozó kötelezettségek 470 ezer dinárral csökkennek az áruk, termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételek tervezetthez képest történő csökkenése, illetve a 2025. decemberi kimenő ÁFA csökkenése miatt.

E. ÖSSZES PASSZÍVA

- EAF 0456: Az összes passzíva 81 ezer dinárral csökken.

SIKERMÉRLEG
az időszakra: 2025.01.01-től 2025.12.31-ig

000 dinárban

Számlacsoport, számla	TÉTEL	EAF	Terv 2025. év	A 2025. évi terv első módosítása	ÖSSZEG			
					Terv: 2025.01.01.– 2025.03.31.	Terv: 2025.01.01.– 2025.06.30.	Terv: 2025.01.01.– 2025.09.30.	Terv: 2025.01.01.– 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	166.400	165.234	41.000	86.200	128.250	165.234
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSI BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002	50.000	49.000	13.000	30.000	38.000	49.000
600, 602 és 604	1. Áruértékesítési bevétel hazai piacon	1003	50.000	49.000	13.000	30.000	38.000	49.000
601, 603 és 605	2. Áruértékesítési bevétel külföldi piacon	1004						
61	II. TERMÉK- ÉS SZOLGÁLTATÁSÉRTÉKESÍTÉSI BEVÉTELEK (1006 + 1007)	1005	105.700	104.700	29.500	53.200	80.750	104.700
610, 612 és 614	1.Termék- és szolgáltatásértékesítési bevétel hazai piacon	1006	105.700	104.700	29.500	53.200	80.750	104.700
611, 613 és 615	2. Termék- és szolgáltatásértékesítési bevétel külföldi piacon	1007						
62	III. AKTIVÁLT TERMÉKEK ÉS ÁRUK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1008						
630	IV. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZ TERMÉKEK KÉSZLETÉRTÉK-NÖVEKEDÉSE	1009	11.200	11.200	-	4.500	10.250	11.200

631	V. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZ TERMÉKEK KÉSZLETÉRTÉK-CSÖKKENÉSE	1010	500	500	1.500	1.500	750	500
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	-	834	-	-	-	834
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. "ÉRTÉKHELYREÁLLÍTÁSI BEVÉTELEK (PÉNZÜGYI JELLEGŰ NEM VAGYONTÁRGYAK KIVÉTELÉVEL)	1012						
	B. ÜZLETI KÖLTSÉGEK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	165.378	159.941	39.166	83.811	126.805	159.941
50	[I. ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE]	1014	21.500	16.500	5.500	12.100	18.000	16.500
51	II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIÁKÖLTSÉG	1015	20.343	19.479	5.000	11.000	16.000	19.479
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRPÓTLOK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI JÁRULÉKOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	69.561	69.965	15.891	33.633	50.425	69.965
520	1. Bérkötség és Járulékköltség	1017	49.467	49.818	11.768	24.538	37.175	49.818
521	2. BÉRADÓ ÉS BÉRJÁRULÉKOK KÖLTSÉGE	1018	7.494	7.547	1.783	3.718	5.632	7.547
52, kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi járulékok és jutalmazások	1019	12.600	12.600	2.340	5.377	7.618	12.600
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉG	1020	6.567	6.567	1.567	3.134	4.701	6.567
[58, kivéve 583, 585 i 586]	V. VAGYONTÁRGYAK ÉRTÉKHELYREÁLLÍTÁSI KÖLTSÉGEI (PÉNZÜGYI JELLEGŰ NEM VAGYONTÁRGYAK KIVÉTELÉVEL)	1021						
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	35.077	34.327	6.208	16.744	28.679	34.327
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	11.330	12.103	4.000	6.200	8.000	12.103
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	1.022	5.293	1.834	2.389	1.445	5.293
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026						
	D PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	30	15	20	25	30
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK A KÖZPONTI, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT ÜGYLETEKBŐL	1028						
662	II. KAMATBEVÉTEL	1029	30	30	15	20	25	30
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK ÉS POZITÍV DEVIZAKLAUZULA-HATÁSOK	1030						
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031						
	GY. PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10	10	10	10	10	10
560 és 561	I. PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK A KÖZPONTI, FÜGGŐ ÉS EGYÉB KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT ÜGYLETEKBŐL	1033						
562	II. KAMATKIADÁSOK	1034	5	5	5	5	5	5
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK ÉS NEGATÍV DEVIZAKLAUZULA-HATÁSOK	1035	5	5	5	5	5	5
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK	1036						

	E. FINANSZÍROZÁSI NYERESÉG (1027 - 1032) ≥ 0	1037	20	20	5	10	15	20
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	1038						
683, 685 és 686	Z. BEVÉTELEK A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK FAIR ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉSÉBŐL – EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN	1039						
583, 585 és 586	I. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK FAIR ÉRTÉK SZERINTI ÉRTÉKELÉSÉBŐL EREDŐ VESZTESÉG AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN	1040	200	200	200	200	200	200
67	[J. EGYÉB BEVÉTELEK]	1041	5	5	5	5	5	5
57	[K. EGYÉB BEVÉTELEK]	1042	830	2.990	830	830	830	2.990
	L. ÖSSZBEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	166.435	165.269	41.020	86.225	128.280	165.269
	LY. ÖSSZKIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	166.418	163.141	40.206	84.851	127.845	163.141
	M. ADÓZÁS ELŐTTI ÜZLETI EREDMÉNY (1043 - 1044) ≥ 0	1045	17	2.128	814	1.374	435	2.128
	H. ADÓZÁS ELŐTTI ÜZEMI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046						
69-59	NY. POZITÍV NETTÓ HATÁS AZ EREDMÉNYRE A MEGSZÜNTETETT ÜZLETÁG NYERESÉGE, A SZÁMVITELI POLITIKÁK VÁLTOZÁSA ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK JAVÍTÁSA ALAPJÁN	1047						
59- 69	O. NEGATÍV NETTÓ HATÁS AZ EREDMÉNYRE A MEGSZÜNTETETT ÜZLETÁG VESZTESÉGE, A SZÁMVITELI POLITIKÁK VÁLTOZÁSA ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK JAVÍTÁSA	1048						

	ALAPJÁN							
	P. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	17	2.128	814	1.374	435	2.128
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050						
	SZ. NYERESÉGADÓ							
721	[I. ADÓKIADÁSOK AZ IDŐSZAKBAN]	1051	3	319	122	206	65	319
[722 adóság egyenleg]	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1052						
[722 későbbi egyenleg]	[III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI]	1053						
723	T.A MUNKÁLTATÓ KIFIZETETT SZEMÉLYES JUTTATÁSAI	1054						
	TY. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	14	1.809	692	1.168	370	1.809
	U. NETTÓ VESZTESÉG (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056						
	I. A NEM KONTROLLÉRDEKŰ RÉSZESEDÉSEKHEZ RENDELHETŐ NETTÓ NYERESÉG	1057						
	II. A KÖZPONTI JOGI SZEMÉLYNEK JÁRÓ NETTÓ NYERESÉG	1058						
	III. A NEM KONTROLLÉRDEKŰ RÉSZESEDÉSEKHEZ RENDELHETŐ NETTÓ VESZTESÉG	1059						
	IV. A KÖZPONTI JOGI SZEMÉLYNEK JÁRÓ NETTÓ VESZTESÉG	1060						
	[V. RÉSZVÉNYENKÉNTI EREDMÉNY]							

	1Alap részvényenkénti eredmény	1061						
	2. Csökkentett részvényenkénti eredmény	1062						

A ÜZLETI BEVÉTELEK

I. ÁRUK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

- **EAF 1003 Az áruk belföldi piacokon történő értékesítéséből származó bevételek** – 1.000 ezer dinárral alacsonyabbak a 2025. évi tervhez képest, mivel kevesebb temetés és olcsóbb temetési kellékek értékesítése várható.

II. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

- **EAF 1006 Termékek és szolgáltatások belföldi piacokon történő értékesítéséből származó bevételek** – az idei év első kilenc hónapjának bevételi elemzése alapján, a 2025. évi üzleti program második módosításával, a termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételek 1.000 ezer dinárral csökkennek a 2025. évi tervhez képest. A tervezett csökkenés az vállalat által szervezett temetések számának csökkenése, illetve ebből következően a temetési szolgáltatásokból származó alacsonyabb bevételek miatt következik be.

B ÜZLETI KIADÁSOK

I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE – EAF 1014 – 5.000 ezer dinárral csökken a tervhez képest, mivel kedvezőbb árú áruk beszerzése várható a beszállítóktól az értékesítési trendeknek megfelelően, valamint a temetési kellékek alacsonyabb eladási száma miatt a 2025. év első kilenc hónapjának tervéhez képest.

II. ANYAGKÖLTSÉGEK, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEI – EAF 1015 – 864 ezer dinárral csökkennek az elektromos energia beszerzésére vonatkozó kedvezőbb szerződési feltételek miatt.

III. BÉREK, BÉRJUTTATÁSOK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1016 – 404 ezer dinárral nőnek, mivel a minimális órabér adók és járulékok nélküli összege 308,00 dinárról 337,00 dinárra emelkedik a 2025. október-december időszakra.

VI. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1022 – 750 ezer dinárral csökkennek, főként a sírhelyek építési munkáira vonatkozó kedvezőbb szerződési feltételek miatt.

VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK – EAF 1024 – 773 ezer dinárral nőnek, a szociálisan rászoruló személyek temetési költségeinek magán temetkezési vállalkozásoktól a Szabadkai Temetkezési Közvállalat részére történő átszámlázásának növekedése miatt.

V ÜZLETI NYERESÉG – EAF 1025 – Az üzleti nyereség 4.020 ezer dinárral nő a teljes bevételek és kiadások különbözeteként.

K EGYÉB BEVÉTELEK – EAF 1043 – 2.160 ezer dinárral nőnek, ami a 2022-2024 közötti időszakban a Bajmoki úti temető osszáriumának építéséhez szükséges projekt dokumentáció elkészítése és engedélyek megszerzése során felmerült beruházások összegéből adódik, miután a tervezett beruházástól elálltak. Az AOP 0013 Ingatlanok, üzemek és berendezések előkészítés alatt számláról átkönyvelés történik az AOP 1043 Egyéb bevételek számlára.

L ÖSSZES BEVÉTEL – EAF 1043 – 1.660 ezer dinárral csökken.

LJ ÖSSZES KIADÁS – EAF 1044 – 3.277 ezer dinárral csökken.

M ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT – EAF 1045 – 2.111 ezer dinárral magasabb.

P NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT – EAF 1049 – 2.111 ezer dinárral nő.

C NYERESÉGA DÓ

I. IDŐSZAK ADÓKIADÁSA – EAF 1051 – 316 ezer dinárral magasabb.

GY. NETTÓ NYERESÉG – EAF 1055 – 1.809 ezer dinár, ami 1.795 ezer dinárral magasabb a korábban említett bevételek és kiadások eltérései miatt.

Pénzforgalmi kimutatás

A 2021. évi pénzügyi kimutatásoktól kezdődően, a számvitelről szóló törvény teljes körű alkalmazásával („Szerbia Köztársaság Hivatalos Közlönye” 73/2019, 44/2021 – egyéb törvény) a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat, mint kis jogi személy, nem köteles pénzforgalmi kimutatást készíteni.

4.2. A tervezett bevételek és kiadások struktúrája

A 2025. évi üzleti program második módosításával a vállalat a bevételek és kiadások csökkentését tervezi 2025-re, a bevételek 0,70%-kal, a kiadások pedig 1,97%-kal csökkennek a 2025. évi tervhez képest.

A 2025. évi üzleti program második módosításával a tervezett összes bevétel 165.268.834,00 dinár, az összes kiadás 163.141.436,00 dinár, így a pozitív üzleti eredmény 2.127.398,00 dinár.

Második módosítás – Összes bevétel 2025-re

2. sz. táblázat
dinárban

Számla / számla csoport	Bevétel típusa	Végrehajtás 2024-ben	2025. évi terv	2025. évi üzleti program első módosítása	Index		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Bevétel kiskereskedelmi áruk értékesítéséből	47.649.754,97	50.000.000,00	49.000.000,00	104,93	102,83	98,00
614	Bevétel belföldi értékesítéséből	92.521.284,30	105.700.000,00	104.700.000,00	114,24	113,16	99,05
614020	Bevétel sírhelyek és urnasírok értékesítéséből	12.724.014,96	15.500.000,00	15.500.000,00	121,82	121,82	100,00
614210	Bevétel szolgáltatások nyújtásából a hazai piacon, 10% (közzolgáltatások)	76.322.749,04	86.000.000	85.000.000,00	112,68	111,37	98,84
614220	Más szolgáltatások	3.474.520,30	4.200.000,00	4.200.000,00	120,88	120,88	100,00
630	A késztermék-készletek értékének növekedése	4.113.707,85	11.200.000,00	11.200.000,00	272,26	272,26	100,00
631	A késztermék-készletek értékének csökkenése	3.065.797,61	500.000,00	500.000,00	16,31	16,31	100,00
640	Bevétel prémiumokból, támogatásokból, dotációkból, visszatérítésekből, kompenzációkból és adóvisszatérítésekből	291.666,67	-	833.334,00	-	285,89	-
64012	Folyó támogatások – város és tartomány	291.666,67	-	833.334,00	-	-	-
650	Bérlet	52.824,00					
662	Kamatbevétel	57.718,15	30.000,00	30.000,00	51,98	51,98	100,00
663	Árfolyamnyereségek	2.714,40	-	-	-	-	-
673	Anyageladásból származó nyereség	4.140,18	4.000,00	4.000,00	96,61	96,61	100,00
678	Céltartalék-feloldásból származó bevételek	7.506,98	-	-	-	-	-

679	Egyéb, fel nem tüntetett bevételek	37,90	1.000,00	1.000,00	2638,52	2638,52	100,00
685	Bevételek követelések és rövid lejáratú pénzügyi befektetések értékhelyesbítéséből	1.762,37	-	-	-	-	-
	Összes bevétel:	141.637.320,16	166.435.000,00	165.268.834,00	117,51	116,68	99,30

A 2025. évi üzleti program második módosításával az összes bevétel csekély mértékben, mindössze 1,20%-kal, azaz 1.166.166,00 dinárral csökken az ugyanerre az évre tervezett összes bevételhez képest. A kilenchiavi működés elemzése alapján a következő tételek módosulnak a 2. számú táblázatban – Összes bevétel:

604-es számla – Áruk értékesítéséből származó bevételek – 2,00%-kal, azaz 1.000.000,00 dinárral csökkennek, mivel az első kilenc hónapban a temetési kellékek értékesítéséből származó bevételek alacsonyabbak voltak a tervhez képest, ami közvetlenül befolyásolja a vállalat által 2025-re tervezett temetések alacsonyabb számát is.

614-es számla – Termékek és szolgáltatások belföldi piacokon történő értékesítéséből származó bevételek – 1,16%-kal, azaz 1.000.000,00 dinárral csökkennek.

Ez a csökkenés elsősorban a kommunális szolgáltatások nyújtásából származó bevételek csökkenésére vonatkozik, különösen a temetkezéssel kapcsolatos szolgáltatások bevételeire: a hűtőkamra használatára, a halottasház használatára, a temetési szertartás szolgáltatásaira, valamint az elhunytak szállítási szolgáltatásaira.

640-es számla – Támogatásokból származó bevételek

64012-es számla – Szabadka város költségvetéséből származó folyó támogatások – 833.334,00 dinár (áfa nélkül) összegben a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat hulladékgazdálkodási tervének kidolgozási költségeinek finanszírozására.

Második módosítás – Összes kiadás 2025-re

3. sz. táblázat
dinárban

Számla / számlacsoport	Kiadás (költség) típusa	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2025. évi terv első módosítása	Index		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Eladott áruk beszerzési értéke	18.512.674,70	21.500.000,00	16.500.000,00	116,14	89,13	76,74
511	Gyártási anyagköltségek	4.626.300,46	5.600.000,00	6.200.000,00	121,05	134,02	110,71
512	Egyéb anyagköltségek	4.836.332,14	6.542.000,00	5.879.000,00	135,27	121,56	89,87
513	Üzemanyag- és energia költségek	4.519.105,37	6.600.000,00	5.800.000,00	146,05	128,34	87,88
515	Egyszeri eszköz- és készletleírás költségei	1.304.514,42	1.600.000,00	1.600.000,00	122,65	122,65	100,00
520	Bérek és bérjellegű juttatások költségei (bruttó I)	44.571.476,08	49.467.429,00	49.817.741,00	110,98	111,77	100,71
521	Munkáltatót terhelő járulékok költségei	6.752.578,74	7.494.316,00	7.547.388,00	110,98	111,77	100,71
522	Szerzői díjak és megbízási szerződések költségei	147.401,65	148.000,00	148.000,00	100,41	100,41	100,00
524	Költségek ideiglenes vagy	2.385.159,79	4.468.437,00	4.468.437,00	187,34	187,34	100,00

	alkalmi munkaszerződések alapján						
52400	Költségek ideiglenes és alkalmi munkaszerződések alapján	2.385.159,79	4.468.437,00	4.468.437,00	187,34	187,34	100,00
526	Költségek az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság díjazására	1.481.481,60	1.629.865,00	1.629.865,00	110,02	110,02	100,00
529	Egyéb személyi jellegű kiadások	4.967.344,53	6.354.154,00	6.354.154,00	127,92	127,92	100,00
52903	Jubileumi jutalmak	930.091,50	1.325.000,00	1.325.000,00	142,46	142,46	100,00
52901	Nyugdíjazási végkielégítések		500.000,00	500.000,00			100,00
52921	Egyéb juttatások alkalmazottaknak és egyéb magánszemélyeknek	69.798,24	120.000,00	120.000,00	171,92	171,92	100,00
52930	Szolidaritási támogatás a munkavállalóknak a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítésére, a kollektív szerződésnek megfelelően	1.439.777,64	1.490.000,00	1.490.000,00	103,49	103,49	100,00
52940	Támogatás a munkavállalóknak és családjuknak halál és betegség esetén	248.386,00	250.000,00	250.000,00	46,93	100,65	100,00
52950	Költségtérítés hivatalos utazásért: napidíjak, utazási költségek, szállásköltség, útdíj	532.719,73	710.000,00	710.000,00	40,65	133,28	100,00
52960	Munkavállalók szállítási szolgáltatásának költsége	1.746.571,42	1.959.154,00	1.959.154,00	112,17	112,17	100,00
530	Termelési szolgáltatások költségei	5.110.880,00	11.000.000,00	10.000.000,00	215,23	195,66	90,91
531	Szállítási szolgáltatások költségei	1.361.130,52	1.365.000,00	1.365.000,00	100,28	100,28	100,00
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	13.724.363,98	18.044.000,00	18.044.000,00	131,47	131,47	100,00
533	Bérleti díjak	120.400,00	117.600,00	117.600,00	97,67	97,67	100,00

535	Reklám- és propaganda költségek	388.860,00	500.000,00	500.000,00	128,58	128,58	100,00
539	Egyéb szolgáltatások költségei	3.610.469,48	4.050.000,00	4.300.000,00	112,17	119,10	106,17
540	Értékcsökkenési leírás költségei	6.075.001,88	6.566.667,00	6.566.667,00	108,09	108,09	100,00
545	Munkavállalói juttatásokra és egyéb kedvezményekre képzett céltartalék költségei	1.870.860,19	1.000.000,00	1.000.000,00	53,45	53,45	100,00
550	Nem termelő szolgáltatások költségei	5.120.375,64	8.099.800,00	8.873.184,00	158,19	173,29	109,5
551	Reprezentációs költségek	395.261,64	570.000,00	570.000,00	144,21	144,21	100,00
552	Biztosítási díjak	534.380,11	610.000,00	610.000,00	114,15	114,15	100,00
553	Fizetési forgalom költségei	650.805,84	700.000,00	700.000,00	107,56	107,56	100,00
554	Tagsági díjak	25.200,00	25.200,00	25.200,00	100,00	100,00	100,00
555	Adóköltések	351.064,31	425.000,00	425.000,00	121,06	121,06	100,00
556	Járadékfizetési költségek	48.324,00	47.200,00	47.200,00	97,67	97,67	100,00
55600	Bérijáradék-költségek – kamarák	48.324,00	47.200,00	47.200,00	97,67	97,67	100,00
559	Egyéb immateriális költségek	610.986,83	853.000,00	853.000,00	139,61	139,61	100,00
55900	Hirdetési költségek sajtóban és más médiában	352.624,50	415.000,00	415.000,00	117,69	117,69	100,00
55901	Egyéb nem anyagi jellegű költségek	44.133,33	150.000,00	150.000,00	339,88	339,88	100,00
55910	Illetékek (közigazgatási, bírósági, nyilvántartási) – cégilleték	214.229,00	288.000,00	288.000,00	134,44	134,44	100,00
562	Kamatköltségek	73.092,96	5.000,00	5.000,00	6,84	6,84	100,00
563	Árfolyamvesztés	1.642,14	5.000,00	5.000,00	304,48	304,48	100,00
569	Egyéb pénzügyi ráfordítások – lízing	86.499,21	-	-	-	-	-
570	Veszteségek immateriális befektetések, ingatlanok, gépek és berendezések selejtezése és	-	20.000,00	20.000,00	-	-	100,00

	értékesítése miatt						
574	Hiányok	1.941,67	-	-	-	-	-
576	Belföldi követelések közvetlen leírásából eredő ráfordítások	38.188,00	-	-	-	-	-
577	Anyag- és árukészletek kivezetéséből eredő ráfordítások	780.209,89	-	-	-	-	-
579	Egyéb üzleti tevékenységen kívüli ráfordítások	309.765,44	810.000,00	2.970.000,00	261,49	958,79	366,67
585	Pénzügyi követelések és befektetések értékvesztése	142.550,70	200.000,00	200.000,00	140,30	140,30	100,00
592	Előző évekből származó hibajavítások miatti ráfordítások	5.759,39	-	-	-	-	-
	ÖSSZESEN	135.542.383,30	166.417.668,00	163.141.436,00	122,78	120,36	98,03

A második módosítással az üzleti terv összkiadásai enyhén, 1,97%-kal, azaz 3.276.232,00 dinárral csökkennek a 2025. évi üzleti tervben eredetileg tervezett összkiadásokhoz képest.

A módosítások a következő tételeken történtek:

501-es számla: Az eladott áruk beszerzési értéke – a vállalat kevesebb árut szerez be további értékesítés céljából, azaz a temetkezési felszerelések beszerzési értéke 5.000.000,00 dinárral, vagyis 23,26%-kal alacsonyabb a tervezettnél. Az értékcsökkenés ezen a számlán azért következett be, mert a vállalat által szervezett temetések száma kevesebb a tervezettnél, és ennek megfelelően a felszerelések mennyisége is kisebb, valamint a becsült temetések száma a vállalat szervezésében alacsonyabb a 2025-re tervezett összes temetés számához képest.

Ezen túlmenően a vállalat olcsóbb temetkezési felszerelést vásárolt az ügyfelek igényei szerint.

511-es számla: Az anyagköltségek csökkenése – ez a tétel a tervhez képest 10,71%-kal, azaz 600.000,00 dinárral növekszik. A tervezett költségnövekedés ezen a ponton abból adódik, hogy a szerződéses értékhez képest esetleg több anyagbeszerzési forrásra lesz szükség - mindez a közbeszerzésekről szóló törvény értelmében.

512-es számla: Egyéb anyagköltségek – A költségek 663 000 dinárral, azaz 10,13%-kal csökkennek a 2025. évi tervhez képest. A csökkenés elsődleges oka az villamossági felszerelés, a gipsz- és festőanyagok, valamint a higiénias karbantartási anyagok beszerzési költségeinek csökkenése.

513-as számla: Üzemanyag- és energia költségek – A költségek 800 000 dinárral, azaz 12,12 százalékkal csökkennek a 2025. évi tervhez képest. Ez a csökkenés a villamos energia beszerzésével kapcsolatos függő költségek csökkenéséből adódik, mivel a közbeszerzési eljárás során a villamos energia beszerzésénél a tervezettnél kedvezőbb feltételeket sikerült biztosítani.

A 520-as számla: Bérköltségek (bruttó I) 350 312,00 dinárral, azaz 0,71%-kal nőnek.

Az 521-es számla: A munkáltató terhére fizetendő járulékok költsége 53 072,00 dinárral, azaz 0,71%-kal nőnek.

A 520-as és 521-es számlákon tervezett költségnövekedés oka a munkavállalók bérének igazítása, mivel az alaplábér a minimálbér emelkedése miatt a minimálbérre kerül ki. A munkaóra jutó adó- és járulégmentes minimálbér 308,00 dinárról 337,00 dinárra emelkedik a 2025. október-december időszakban.

530-as számla: Termelési szolgáltatások költségei – A költségek 1 000 000,00 dinárral, azaz 9,09 százalékkal csökkennek. Ez a csökkenés a síremlékek építési munkálataira meghirdetett közbeszerzés eredményeképpen keletkezett, mivel a szerződéses érték a tervezettnél kedvezőbb feltételekkel jött létre..

539-es számla: Egyéb szolgáltatások költségei – A költségek 250 000 dinárral, azaz 6,17 százalékkal nőnek a 2025. évi tervhez képest. Ennek az oka, hogy a magán temetkezési vállalkozások a szociális segélyben részesülő személyek temetésének költségeit magasabb összegben terhelik vissza a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalatra.

550-es számla: Nem termelő szolgáltatások költségei – A tervek szerint ezek a költségek 773 384,00 dinárral, azaz 9,05 százalékkal emelkednek a 2025. évi tervhez képest. Ez a változás több tényező eredménye.

A költségek emelkedése a következők miatt következik be, egyrészt a hulladékkezelési terv elkészítésének beszerzése,

és a végrehajtói szolgáltatások tervezett költségeinek növekedése, amelyek a múltbeli években benyújtott panaszok alapján történő követelés behajtása miatt merültek fel.

Ugyanakkor a költségek csökkenése a következők miatt valósul meg, a geodéziai szolgáltatások költségeinek teljes eltávolítása a pénzügyi tervből..

4.3. A 2025. évre tervezett termékek és szolgáltatások fizikai terjedelme

4. sz. táblázat

Sorszám	A termék – szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	Megvalósítás a 2024. évre	Terv a 2025. évr	A 2025. évi Üzleti terv Első módosítása	Mutató (%) 5/4	Mutató (%) 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Sírgödör kiásása	alkalomszerűen	522	522	490	93,9%	93,9%
2.	Sírbolt felnyitása	alkalomszerűen	949	949	890	93,8%	93,8%
3.	Rendezett sírgödör kiásása	alkalomszerűen	1	1	1	100,0%	100,0%
4.	Exhumálás	alkalomszerűen	32	32	32	100,0%	100,0%
5.	Sírbolt kialakítása	darab	45	139	139	308,9%	100,0%
6.	Négyhelyes urnasír kiépítése	darab	-	40	40	-	100,0%
7.	Rendezett sírgödrök kialakítása	darab	-	-	-	-	-
8.	Négyhelyes fali urnasír kialakítása	darab	56	111	111	198,2%	100,0%
9.	Halottasház használata	alkalomszerűen	984	1050	960	97,6%	91,4%
10.	Hűtőkamra	alkalomszerűen	1545	1615	1510	97,7%	93,5%
11.	Sírbolt utáni térítmény	alkalomszerűen	1.408	1680	1450	103,0%	86,3%
12.	Sírhely utáni térítmény	alkalomszerűen	1211	1035	1300	107,3%	125,6%
13.	Urnasír utáni térítmény	alkalomszerűen	9	9	9	100,0%	100,0%
14.	Temetési szertartás szolgáltatás	alkalomszerűen	776	835	760	97,9%	91,0%
15.	Temetkezési kellékek értékesítése	alkalomszerűen	937	985	910	97,1%	92,4%
16.	Szállítási szolgáltatás	alkalomszerűen	1451	1620	1530	105,4%	94,4%

A 4. számú táblázatban szereplő fizikai mutatók áttekintése a tárgyév első kilenc hónapjában elért teljesítmény mennyiségi mutatóját tükrözi.

A 2025. évi Üzleti Terv második módosításával a következő temetési szolgáltatások volumenét tervezik csökkenteni a tervezett számhoz képest:

- **A sírásás szolgáltatás** esetében 6,1%-os, azaz 32 esettel kevesebb sírásást terveznek, míg a **sírnyitás** szolgáltatásnál 6,2%-os, azaz 59 esettel kevesebb sírásást terveznek. A 2025. év első kilenc hónapjának elemzése alapján megállapították, hogy a vállalat a tervezettnél kevesebb temetést hajtott végre, ezért az éves tervezett temetések számát is csökkentik 91 esettel.
- **A halottasház használata** szolgáltatásnál 8,6%-os, azaz 90 esettel kevesebb használatot terveznek.
- **A hűtőkamra használata** szolgáltatásnál 6,5%-os, azaz 105 esettel kevesebb használatot terveznek.
- **A temetési ceremónia lebonyolítása** szolgáltatásnál 10,2%-os, azaz 85 esettel kevesebb szolgáltatást terveznek.
- **A temetési felszerelések értékesítésénél** 7,6%-os, azaz 75 esettel kevesebb értékesítést terveznek.
- **A halott szállítása** szolgáltatásnál 5,6%-os, azaz 90 esettel kevesebb szállítást terveznek.

A felsorolt temetési szolgáltatások csökkenése **közvetlen összefüggésben áll** a vállalat szervezésében végrehajtott temetések alacsonyabb számával az első kilenc hónapban, és így a vállalat által a 2025. év végéig becsült temetések alacsonyabb számával.

- **A sírhelydíj felszámítása** szolgáltatás a 2025. évi tervhez képest 13,7%-kal, azaz 230 esettel csökken. A 2025. év utolsó negyedévében várható bevétel részletes elemzése alapján megállapították, hogy a sírhelydíjaknak a tervezettnél alacsonyabb száma esedékes. A várható sírhelydíjak számát felülvizsgálták és összehangolták a sírnyilvántartás tényleges állapotával. Másrészt, a 2025. év első kilenc hónapjában a sírba temetések száma is alacsonyabb volt a tervezettnél, és ezzel összefüggésben a felszámított sírhelydíjak száma is kevesebb a tervezettnél.

A vállalat a következő tételek növekedését tervezi:

- **A sírhasználati díj felszámítása** szolgáltatásnál 25,6%-os, azaz 265 esettel több díjfelszámítást terveznek a tervhez képest. Ez a növekedés a tervezettnél magasabb díjbeszedési arány eredménye, amit a vállalat korábbi és aktuális tartozásainak behajtási tevékenységére tett erőfeszítései tettek lehetővé.

4.5. A költségvetésből származó bevételek összege, dinamikája és indoklása

Szabadka Város Költségvetéséről szóló határozat módosításának és kiegészítésének javaslata értelmében a Szabadka Város **1 000 000,00 dinár** összegű támogatást tervez Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat hulladékgaazdálkodási tervének elkészítési költségeinek finanszírozására.

A hulladékgaazdálkodási terv rendszerszerűen leírja azokat az eljárásokat és gyakorlatokat, amelyeket a vállalat alkalmazni fog a saját tevékenységéből származó hulladék hatékony és felelős kezelése érdekében. Ennek jelentősége abban nyilvánul meg, hogy minimalizálja a hulladék környezeti hatásait, optimalizálja az erőforrás-használatot és csökkenti a költségeket, mindezt a törvényi és alárendelt rendelkezések szigorú betartásával. Célja, hogy biztosítsa: a hulladékkal kapcsolatos összes tevékenységet biztonságos, törvényes és környezetileg felelős módon hajtsák végre, ideértve a hulladék tárolását, szállítását, kezelését, újrahasznosítását vagy ártalmatlanítását. Egy ilyen terv bevezetése közvetlen kapcsolatban áll azokkal a jogszabályi és szabályozási keretekkel, amelyek szigorú szabványokat diktálnak a hulladékgaazdálkodás területén, ezzel biztosítva a környezet és az emberek egészségének védelmét.

EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSOK

	Terv 01.01.-31.12.	Terv módosítás 01.01.-31.12.	A 2024. 01.01-12.31. évi terv			
			01.01.- 31.03.	01.01.- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.
Szabadka Város költségvetéséből nyújtott támogatás a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat hulladékgazdálkodási tervének elkészítésére	-	1.000.000,00	-	-	-	1.000.000,00
Egyéb költségvetési bevételek*						
ÖSSZESEN	-	1.000.000,00	-	-	-	1.000.000,00

* Az egyéb költségvetési bevételek alatt minden olyan bevételt értünk, amely nem minősül szubvenciónak (például költségvetési források nyilvános felhívás, pályázat stb. alapján történő megállapítása).

7. sz. melléklet

4.7. FOGLALKOZTATOTAK KÖLTSÉGEI

dinárban

S.szám	Alkalmazottak költségei	Terv 2025.01.01- 12.31.	Terv módosítás 2025.01.01- 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)	35.746.268, 00	35.998.301, 00	8.512.624,0 0	17.733.386, 00	26.860.176, 00	35.998.301, 00
2.	A kereset BRUTTÓ 1 tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	49.467.429, 00	49.817.714, 00	11.768.079, 00	24.538.354, 00	37.174.572, 00	49.817.714, 00
3.	A kereset BRUTTÓ 2 tömege (munkáltatót terhelő adókat	56.961.745, 00	57.365.129, 00	13.550.942, 00	28.255.914, 00	42.806.520, 00	57.365.129, 00

	és járulékokat tartalmazó kereset)						
4.	Alkalmazottak létszáma, nyilvántartás szerint – ÖSSZESEN*	32	32	32	32	32	32
4.1.	- meghatározatlan idejű munkaviszony	30	30	30	30	30	30
4.2.	- meghatározott idejű munkaviszony	2	2	2	2	2	2
5	Megbízási szerződés utáni díjazás	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00	148.000,00
6	Megbízási szerződés alapján díjazottak száma*	1	1	1	1	1	1
7	Szerzői jogi szerződéssel rendelkezők díjazása						
8	Szerzői jogi szerződéssel rendelkező díjazottak száma*						
9	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés alapján foglalkoztatottak díjazása	4.468.437,00	4.468.437,00	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 foglalkoztatotta	4	4	4	4	4	4

	k száma*						
11	Természetes személyek díjazása egyéb szerződések alapján						
12	Egyéb szerződés alapján díjazottak száma*						
13	Közigazgatási tagok díjazása						
14	Közigazgatási tagok száma*						
15	Felügyelőbizottság tagjainak díja	1.629.865,00	1.629.865,00	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	1.959.154,00	489.789,00	979.578,00	1.469.365,00	1.959.154,00
20	Napidíjak szolgálati utakon	230.000,00	230.000,00	57.500,00	115.000,00	172.500,00	230.000,00
21	Költségtérítés szolgálati utakon	480.000,00	480.000,00	120.000,00	240.000,00	360.000,00	480.000,00
22	Nyugdíjba vonulási végkielégítés	500.000,00	500.000,00	-	-	-	500.000,00
23	Végkielégítést igénylők száma	1	1				1
24	Jubiláris díjak	1.325.000,00	1.325.000,00	-	-	-	1.325.000,00
25	Jubiláris díjban részesültek	4	4	-	-	-	4

	száma						
26	Elszállásolás és étkeztetés terepen						
27	A munkavállalók és a munkavállalók családtagjainak támogatása	250.000,00	250.000,00	-	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	1.490.000,00	-	745.000,00	745.000,00	1.490.000,00
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségterítések az alkalmazottak és más természetes személyek részére	120.000,00	120.000,00	-	-	-	120.000,00
30	A foglalkoztatottak szakmai továbbképzése	600.000,00	600.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00	600.000,00

A 2025. évi alkalmazottak költségterve:

1.-3. A vállalat 2025. évi üzleti programja szerint a Bruttó 1 bértömeg a 2024-ben kifizetett bérekhez képest emelkedik, figyelembe véve a régi alkalmazottak átlagos kifizetett bérének 8,00%-os emelését, a vezetőség átlagos kifizetett bérének 8,00%-os emelését, valamint az új alkalmazottak tervezett bérét, illetve a tervezett alkalmazottak havi létszámát. A tervezett Bruttó 1 bértömeg magában foglalja a munkabért, amelyet a 2025. januártól decemberig tartó időszakra vonatkozó, óránként 308,00 dináros minimálbérre vonatkozó döntés („Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye” 74/2024), a Kormány rendelete a 2025. évi üzleti program elemeinek meghatározásáról, valamint a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalatnál érvényes, 2023. szeptember 4-én kelt 12/7 számú Kollektív Szerződés alapján terveztek. Az első kilenc hónapban a 2,50-es munkaköri szorzóval rendelkező munkavállalók (12 alkalmazott) alapbérét megemelték a 308,00 dináros minimálbérrel való összhang érdekében azokban a hónapokban, amikor alapbérük alacsonyabb volt a minimálbérnél. Az alkalmazottak alapbére 2024-ben 25.021,32 dinárról

bruttó 27.023,03 dinárra emelkedett, ami 8,00%-os növekedést jelent. A vezetőség alapbére 2024-ben 21.572,16 dinárról bruttó 22.715,48 dinárra nőtt 2025-ben, szintén 8,00%-os emeléssel.

1.-3. A 2025. évi üzleti program módosítása szerint a nettó, bruttó 1 és bruttó 2 bértömeg a tervhez képest emelkedik, mivel a minimálbér óránkénti összege adók és járulékok nélkül 308,00 dinárról 337,00 dinárra nő 2025. október-december időszakában. A következő munkaköri szorzóval rendelkező munkavállalók alapbérét 2025. október és december hónapokban megemelik a 337,00 dináros minimálbérrel való összhang érdekében: 2,50 (12 alkalmazott), 2,80 (2 alkalmazott), 2,90 (2 alkalmazott), 3,00 (3 alkalmazott), 3,10 (1 alkalmazott). A 2,50-es munkaköri szorzóval rendelkező munkavállalók (12 alkalmazott) alapbérét 2025. novemberben szintén megemelik a 337,00 dináros minimálbérrel való összhang érdekében.

Az alkalmazottak és a vezetőség bérének minden egyéb eleme változatlan marad a 2025. évi tervhez képest.

VIII A JAVAK, SZOLGÁLTATÁSOK ÉS MUNKÁK BESZERZÉSÉRE TERVEZETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK 2025. ÉVRE – AZ ÜZLETI PROGRAM ELSŐ MÓDOSÍTÁSA

15. sz. melléklet
dinárban

				A TERVEZETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK MÁSODIK MÓDOSÍTÁSA			
S.Sz.	Tételek	Megvalósítás a 2024. évben	Terv 2025.01.01 - 2025.12.31.	2025.01.01-03.31.	2025.01.04-06.30.	2025.01.07-09.30.	2025.01.10-12.31.
1	2	3	4	5	6	7	8
I	JAVAK	40.205.744,75	52.479.000,00	10.023.750,00	17.529.000,00	31.411.250,00	46.779.000,00
1	Építőanyag	4.072.141,51	7.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	4.500.000,00	6.200.000,00
2	Gépjármű	2.700.000,00	4.200.000,00	1.100.000,00	2.000.000,00	3.200.000,00	4.200.000,00
3	Áramszolgáltatás	888.828,88	2.000.000,00	600.000,00	1.050.000,00	1.450.000,00	2.000.000,00
4	Szolgálati jármű	3.272.008,59	–	–	–	–	–
5	Koporsók, készletek (más áruja)	18.512.674,70	21.500.000,00	5.000.000,00	6.000.000,00	12.000.000,00	16.500.000,00
6	Törülközők és zsebkendők	196.500,00	350.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	350.000,00
7	Gyertyák és lámpások	137.199,60	260.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	260.000,00
8	PVC zacskók, koporsóbélés, exhumációs táskák	85.800,00	220.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	220.000,00
9	Gyászgomb	72.000,00	150.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	150.000,00
10	Exhumációs koporsó	85.000,00	100.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	100.000,00
11	Ripsz szalag	7.800,00	42.000,00	15.000,00	24.000,00	32.000,00	42.000,00
12	Gyertyaházak	79.100,00	100.000,00	22.000,00	40.000,00	68.000,00	100.000,00
13	Bádogkoporsók	–	150.000,00	65.000,00	110.000,00	180.000,00	150.000,00
14	Gombostű, rajzszög, ragasztószalag	29.600,00	30.000,00	8.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
15	Koporsó keretek	136.290,00	140.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	140.000,00
16	Rézbetűk	483.750,00	600.000,00	200.000,00	340.000,00	420.000,00	600.000,00
17	Alumínium betűk	91.300,00	140.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
18	Rövidáru	60.000,00	–	–	–	–	–
19	Farostlemez koporsóhoz beszabással	70.205,00	72.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	72.000,00
20	Temető felszerelése (padok, hamutartók, szemetek)	–	500.000,00	–	–	–	500.000,00
21	Virágok és virágdíszek	433.830,00	500.000,00	120.000,00	230.000,00	300.000,00	500.000,00
22	Számítógép tartozék	361.207,00	400.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
23	Kisméretű szerszámok és fogyóeszközök	460.755,00	650.000,00	150.000,00	300.000,00	400.000,00	650.000,00
24	Különböző irodai felszerelések, anyagok és kellékek	657.594,00	700.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	700.000,00

25	Tonerek és kazetták szervizeléssel és újrahaznosítás szolgáltatással	206.250,00	200.000,00	70.000,00	130.000,00	180.000,00	300.000,00
26	Bútor a vállalatához tartozó épületekbe	33.316,00	40.000,00	–	–	–	40.000,00
27	Tájékoztató és információs táblák	555.780,00	40.000,00	–	40.000,00	40.000,00	40.000,00
28	Szakirodalom	241.428,00	300.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
29	Mobiltelefonok	183.917,00	800.000,00	–	–	–	800.000,00
30	Tisztítószer a helyiségek takarítására	295.496,00	300.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
31	A bérbe vett kézfertőtlenítő gépek utántöltésére szolgáló folyadék beszerzése	66.400,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
32	Műanyag és vászonszatyrok beszerzése – környezetbarát	60.000,00	150.000,00	–	–	–	150.000,00
33	Műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek	143.635,00	150.000,00	–	70.000,00	150.000,00	150.000,00
34	Palánták	52.000,00	350.000,00	–	–	200.000,00	350.000,00
35	Talicskagumi	10.876,00	20.000,00	–	–	–	20.000,00
36	Ajándécsomagok gyerekeknek	58.163,45	70.000,00	–	–	–	70.000,00
37	Anyag bútorkészítéshez	119.350,00	120.000,00	–	–	–	120.000,00
38	Egészségügyi kellékek	–	70.000,00	–	–	70.000,00	70.000,00
39	Élelmiszerek és italok beszerzése	91.193,18	120.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	120.000,00
40	Szolgálati ruhák és egyenruhák a szertartáshoz	420.700,00	500.000,00	100.000,00	250.000,00	380.000,00	500.000,00
41	Speciális munkaruha és a hozzá tartozó felszerelés	407.360,00	400.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	400.000,00
42	Védőcipő	374.980,00	450.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00
43	Azonosító táblák és emblémák	49.335,00	60.000,00	–	–	–	60.000,00
44	Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez	471.038,00	950.000,00	200.000,00	450.000,00	700.000,00	950.000,00
45	Halottaskocsi és virágok	–	420.000,00	–	–	–	420.000,00
46	Légkondicionáló berendezés beszereléssel	99.398,00	240.000,00	–	–	120.000,00	240.000,00
47	Szaniter termékek beszerzése	48.902,60	70.000,00	–	50.000,00	60.000,00	70.000,00
48	PVC nyílászárók	43.875,00	150.000,00	–	–	150.000,00	150.000,00
49	Fém rudak és csövek	112.459,50	300.000,00	–	300.000,00	300.000,00	300.000,00
50	Faanyag	73.067,00	100.000,00	–	–	90.000,00	100.000,00
51	Üveg	50.000,00	50.000,00	–	–	50.000,00	50.000,00
52	Mesterséges ökökerítés beszerzése a temetőben található hulladéklerakó bekerítésére	358.940,00	300.000,00	–	–	180.000,00	300.000,00
53	Mobil WC kölcsönzése	28.000,00	–	–	–	–	–
54	Vízadagoló bérlete	54.720,00	55.000,00	13.750,00	27.500,00	41.250,00	55.000,00
55	Festék- és gipszanyag	220.050,00	280.000,00	–	–	–	280.000,00

56	Villanyszerelési anyagok és egyéb eszközök beszerzése szervizeléssel, beszereléssel	592.542,00	500.000,00	150.000,00	300.000,00	420.000,00	500.000,00
57	Reklámanyag	388.860,00	400.000,00	–	–	–	400.000,00
58	GPS-berendezés bérlete járműkövetési szolgáltatással	–	60.000,00	–	–	60.000,00	60.000,00
59	UPS Online	89.500,00	-	–	–	–	-
60	Mobil halottasházhoz szükséges teljes felszerelésekészlet	–	500.000,00	–	–	–	500.000,00
61	Pénzügyi irányítási és ellenőrzési (FUK) szoftvercsomag beszerzése	–	900.000,00	–	900.000,00	900.000,00	900.000,00
62	Biztonsági kamera, valamint a kamerához tartozó felszerelések és alkatrészek beszerzése	–	145.000,00	–	–	–	145.000,00
63	Bádoglemezek beszerzése (P3, KB Építőanyag, 35.4 KBT)	–	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
64	Kerámia anyag beszerzése – csempék (P 4.KB Építőanyag, szakasz 35.4.)	48.903,00	150.000,00	–	120.000,00	150.000,00	150.000,00
65	Vízvezeték-berendezések beszerzése (csövek, csőcsatlakozók, szelepek, csapok és egyéb vízvezeték-elemek) (P2, KB Építőanyag, 35.4 KBT)	136.504,00	150.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
66	Beton oszlopok temetői kerítés felszereléséhez	–	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
67	Cementhez, homokhoz és betonhoz való adalékanyagok beszerzése	40.000,00	65.000,00	20.000,00	30.000,00	45.000,00	65.000,00
68	Fűnyírók, motoros kultivátorok, fűkaszák, láncfűrészek és egyéb munkagépek, felszerelések, szerszámok, pótalkatrészek és fogyóeszköz	1.085.221,74	880.000,00	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	80.000,00
70	Urnatartók	–	30.000,00	–	–	–	30.000,00
71	Koporsósüllyesztő talpazattal	–	940.000,00	–	–	–	940.000,00
72	Gázpalack beszerzése (a Közbeszerzési törvény 35.4. cikke alapján)	–	20.000,00	–	20.000,00	20.000,00	20.000,00
73	Szerverterem és adatmentési (backup) telephely felszereléséhez szükséges konfigurációjú eszközök beszerzése a kapcsolódó szolgáltatásokkal együtt	–	400.000,00	–	–	400.000,00	400.000,00

	SZOLGÁLTATÁSOK	25.052.956,01	32.593.944,00	4.728.236,00	14.059.972,00	23.902.208,00	33.032.278,00
1	Temetőben fűnyírás, 40 cm vagy annál magasabb fű összegyűjtése és ilyenkor a szemétkerakatra szállítása	5.889.437,66	7.000.000,00	1.000.000,00	3.500.000,00	6.000.000,00	7.000.000,00
2	Szemétkerakók gépi tisztítása	5.981.416,00	7.000.000,00	–	2.000.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00
3	Archívum tárolási szolgáltatás	10.000,00	20.000,00	–	–	–	20.000,00
4	Ügyvédi szolgáltatások	55.125,00	300.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	300.000,00
5	Üzlethelyiségek takarítása	747.000,00	950.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	A webportál karbantartása és napi frissítése	852.000,00	864.000,00	216.000,00	429.000,00	642.000,00	864.000,00
7	Pénzáttutalási biztonság	449.420,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
8	Könyvelői szolgáltatások	500.989,00	577.200,00	144.300,00	288.600,00	432.900,00	577.200,00
9	Könyvvizsgáló szolgáltatások	198.500,00	195.000,00	–	–	–	195.000,00
10	Céltartalékkalkulációs szolgáltatás kompenzációhoz és egyéb munkavállalói juttatásokhoz	72.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
11	Mobiltelefon szolgáltatások	406.358,00	435.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00
12	Vezetékes telefon és internet szolgáltatás - IP telefon	321.172,00	350.000,00	87.500,00	175.000,00	262.500,00	350.000,00
13	Ingyenes telefonvonal	18.038,55	25.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Mobilinternet szolgáltatások	475.688,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
15	Kábel TV szolgáltatás a palicsi hétévigi házhoz	7.268,00	20.000,00	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00
16	Reklám- és propagandaszolgáltatások	-	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Gyászjelentések megjelentetésének szolgáltatása	288.000,00	345.000,00	86.250,00	172.500,00	258.750,00	345.000,00
18	Hirdetésfeladás	26.812,50	55.000,00	25.000,00	32.000,00	40.000,00	55.000,00
19	Szakmai továbbképzés	282.895,00	600.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	600.000,00
20	Szerzői jogi védelem alatt álló szoftvermegoldások üzemeltetése és karbantartása	794.970,00	875.000,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	875.000,00
21	Áru- és anyagszállítási szolgáltatás, szállítmányozás	49.000,00	50.000,00	–	–	–	50.000,00
22	Munkavállalók utaztatása	–	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
23	Gépjárműbiztosítás	200.000,00	250.000,00	100.000,00	135.000,00	200.000,00	250.000,00
24	Vagyonbiztosítás	88.407,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
25	Dolgozók biztosítása munkavégzés közben	96.049,80	120.000,00	–	–	–	–

							120.000,00
26	Utasbiztosítás	27.436,50	40.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	40.000,00
27	Casco biztosítás	103.555,00	160.000,00	–	–	160.000,00	160.000,00
28	Kőfaragó szolgáltatások	149.760,00	150.000,00	–	–	150.000,00	150.000,00
29	Egyenruhák vegytisztítása	53.700,00	125.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
30	Üzleti dokumentumok fordításának szolgáltatása	850.000,00	850.000,00	350.000,00	600.000,00	600.000,00	850.000,00
31	Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása	488.400,00	650.000,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	650.000,00
32	Dolgozók orvosi vizsgálatai	33.728,00	925.000,00	50.000,00	100.000,00	925.000,00	925.000,00
33	Bádogos szolgáltatások	131.157,00	150.000,00	–	150.000,00	75.000,00	150.000,00
34	Műszaki vizsga és a vele járó dokumentáció	110.666,00	150.000,00	75.000,00	100.000,00	120.000,00	150.000,00
35	Munkavédelmi szolgáltatások	234.000,00	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
36	Éttermi szolgáltatások	269.400,00	450.000,00	100.000,00	200.000,00	250.000,00	450.000,00
37	Tűzvédelmi szolgáltatások	174.000,00	180.000,00	45.000,00	90.000,00	135.000,00	180.000,00
38	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Lábtörlő elhelyezése és tisztítása	55.040,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
40	Termikus nyomtatók szervizelése, karbantartása	28.800,00	28.800,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	28.800,00
41	Fűtési rendszerek szervizelése és karbantartása	–	25.000,00	–	–	–	25.000,00
42	Emésztőgödrök ürítésének szolgáltatása	–	30.000,00	–	–	–	30.000,00
43	Fertőtlenítési, rovarirtási és rágcsálóirtási szolgáltatás	664.611,00	500.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	500.000,00
44	Autómentő	23.970,00	30.000,00	–	–	–	30.000,00
45	Számítógépes hálózat és IP központ karbantartási szolgáltatás	120.000,00	144.000,00	36.000,00	72.000,00	108.000,00	144.000,00
46	Földmérési szolgáltatások	–	200.000,00	–	–	–	–
47	Videó megfigyelő rendszer és riasztórendszer felügyelete	572.200,00	820.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	820.000,00
48	Munkavézés felügyeletének szolgáltatása	100.000,00	400.000,00	–	–	100.000,00	100.000,00
49	A munkakörnyezet - téli időszak mikroklíma és világítás - tesztelésének szolgáltatása	25.000,00	–	–	–	–	–
50	Tűzvédelmi képzési program kidolgozásának szolgáltatása	50.000,00	–	–	–	–	–
51	Pánikvilágítás működőképességének vizsgálata és ellenőrzése	20.000,00	–	–	–	–	–
52	Katasztrófakockázat-csökkentési terv kidolgozásának szolgáltatása	70.000,00	–	–	–	–	–

53	Védelmi és mentési terv készítésének szolgáltatása	74.000,00	–	–	–	–	–
54	Evakuációs terv készítésének szolgáltatása a palicsi hétvégi házra	900.000,00	–	–	–	–	–
55	Hulladékszállítással kapcsolatos szolgáltatás	25.000,00	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	50.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
57	Hulladék elszállítása és tárolása	81.298,00	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
58	Vízellátás és szennyvízelvezetés	158.972,00	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
59	Parkolási díjak fizetésének szolgáltatása	26.265,00	40.000,00	–	–	–	40.000,00
60	Bíróági végrehajtó szolgáltatásai	–	15.000,00	–	7.500,00	75.000,00	120.000,00
61	Közjegyző szolgáltatásai	–	15.000,00	–	7.500,00	15.000,00	15.000,00
62	Szakmai egyesületek tagsági díja	25.200,00	25.200,00	6.300,00	12.600,00	18.900,00	25.200,00
63	Információs rendszer integritásának tesztelési szolgáltatása	70.000,00	–	–	–	–	–
64	Szolgálati gépjárművek szervizelése és karbantartása	440.507,00	900.000,00	250.000,00	480.000,00	600.000,00	900.000,00
65	Alapvető eszközök folyó karbantartása	–	100.000,00	–	–	50.000,00	100.000,00
66	Műszaki specifikációk és a homlokzatmeszelési munkálatok költségvetésének tervdokumentáció kidolgozásának szolgáltatása	60.000,00	–	–	–	–	–
67	Osszárium munkálatainak műszaki specifikációit és költségvetését tartalmazó tervdokumentáció kidolgozásának szolgáltatása	120.000,00	–	–	–	–	–
68	Tanácsadói szolgáltatások a pályázati dokumentáció előkészítéséhez	100.000,00	100.000,00	–	100.000,00	100.000,00	100.000,00
69	Villámhárító-rendszer vizsgálatának szolgáltatása	35.000,00	–	–	–	–	–
70	Kulcskészítési, másolási és javítási szolgáltatás	28.000,00	50.000,00	–	10.000,00	35.000,00	50.000,00
71	Tűzoltó készülékek működőképességének ellenőrzése	60.000,00	60.000,00	–	–	–	60.000,00
72	Támogatás a közműszolgáltatásokhoz használt szoftvercsomaghoz a jelenlegi felhasználók munkájának nyomon követése és a program használata során felmerülő hibák elhárítása céljából	194.744,00	194.744,00	48.686,00	97.372,00	146.058,00	194.744,00

73	Elektromos biztonsági védő redőnyök karbantartási és javítási szolgáltatása	–	15.000,00	–	–	–	15.000,00
74	E-domain megújítási, tárhelycsomag és e-domain védelmi szolgáltatás beszerzése	–	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
75	Szolgáltatás megbízási szerződés keretében történő foglalkoztatásra	148.000,00	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	850.000,00
77	Szállodai szolgáltatások	250.000,00	350.000,00	–	120.000,00	200.000,00	350.000,00
78	A Munkahelyi kockázatértékelési dokumentum módosítása és kiegészítése	–	170.000,00	–	170.000,00	170.000,00	170.000,00
79	Munkavédelmi és munkaegészségügyi szabályzat elkészítése, mint a vállalat törvény által előírt kötelezettsége	–	90.000,00	–	90.000,00	90.000,00	90.000,00
80	Munka- és egészségvédelmi képzési program	–	80.000,00	–	80.000,00	80.000,00	80.000,00
81	Weboldal tervezési szolgáltatás	–	350.000,00	–	–	350.000,00	350.000,00
82	A vállalat weboldalán dolgozók képzése	–	110.000,00	–	–	110.000,00	110.000,00
83	Vagyonbecslés	–	700.000,00	–	–	700.000,00	700.000,00
84	Hulladékkezelési terv kidolgozása	–	–	–	–	–	833.334,00
	MUNKÁLATOK	8.096.918,00	14.160.000,00	–	2.000.000,00	8.060.000,00	10.160.000,00
1	Sírok építésével kapcsolatos munkák - ásások és téglafalazás	5.197.918,00	5.000.000,00	–	1.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	Festési munkák az épületek karbantartásánál	–	100.000,00	–	–	100.000,00	100.000,00
3	Temetői ösvények helyreállítási munkái	–	1.000.000,00	–	–	1.000.000,00	1.000.000,00
4	Földmunkák és földfelszín egyengetése kotrógéppel, kezelővel együtt	2.899.000,00	2.900.000,00	–	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
5	Új ösvény betonozási munkálatai az Sándori temető területén	–	590.000,00	–	–	590.000,00	590.000,00
6	Kerítésépítési munkálatok három temetőben	–	570.000,00	–	–	570.000,00	570.000,00
7	Osszárium építési munkálatai – tereprendezés és az építés első fázisa	–	4.000.000,00	–	–	–	–
Az Üzleti Program első módosítása – a 2025. évre tervezett teljes pénzügyi források		73.355.618,76	99.232.944,00	14.751.986,00	33.588.972,00	63.373.458,00	89.971.278,00

A 2025. évi üzleti program második módosításával az áruk, szolgáltatások és munkák beszerzéséhez szükséges pénzügyi források csökkentését tervezik, összesen 9.261.666,00 dinárral, ami 9,3%-os csökkenést jelent a 2025. évi tervhez képest.

A 2025. évi tervhez képest módosított tételek indoklása az áruk, szolgáltatások és munkák beszerzéséhez szükséges pénzügyi források első módosításának 15. melléklete alapján: 46

Javak:

A 2025. évi üzleti program második módosításával a javak beszerzéséhez szükséges pénzügyi források 10,86%-os, azaz 5.700.000,00 dináros csökkentését tervezik a következő tételeken:

1. tétel: Építőanyagok – A szükséges pénzügyi források 800.000,00 dinárral (11,43%-kal) csökkennek, mivel különbség mutatkozott a tervezett és a szerződéses közbeszerzési érték között, valamint a tervezett és a ténylegesen szükséges pénzügyi források között az építőanyagok beszerzésére.

5. tétel: Koporsók, garnitúrák (más áruja) – A 2025. évi üzleti program második módosításával a más áruja beszerzéséhez szükséges pénzügyi források 5.000.000,00 dinárral, azaz 23,26%-kal csökkennek. Az ok a vállalat által szervezett temetések számának csökkenése az év első kilenc hónapjában a tervezetthez képest, valamint a 2025. évre tervezett temetések becsült teljes számának csökkenése. Emellett a vállalat az ügyfelek igényeinek megfelelően olcsóbb temetkezési felszereléseket szerzett be.

25. tétel: Tonerek és patronok beszerzése szerviz- és újrahasznosítási szolgáltatással – Az első kilenc hónapban felhasznált pénzügyi források elemzése alapján megállapították, hogy 100.000,00 dinárral szükséges növelni a tervezett összeget.

Szolgáltatások:

A 2025. évi üzleti program második módosításával a szolgáltatások beszerzéséhez szükséges pénzügyi források csekély, 438.334,00 dináros, azaz 1,02%-os növekedését tervezik a 2025. évi tervhez képest. A változások a következő tételeken következnek be:

46. tétel: Geodéziai szolgáltatások – A geodéziai szolgáltatások beszerzéséhez tervezett pénzügyi forrásokat törlik, mivel ezek az összegek az osszarium építésének megkezdéséhez kapcsolódtak. Mivel a vállalat elállt az osszarium építésébe történő beruházástól, ennek megfelelően ez a beszerzés is törlésre kerül.

48. tétel: Munkák felügyeleti szolgáltatása – A 2025. évi üzleti program második módosításával ezen beszerzés 300.000,00 dinárral, azaz 75%-kal csökken, mivel a vállalat elállt az osszarium építésébe történő beruházástól, illetve törölték a közbeszerzési tervből az „Osszarium építési munkái – terepelőkészítés és első építési fázis” tételt, amelyhez kapcsolódóan a munkák felügyeleti szolgáltatásának beszerzése is tervezve volt.

60. tétel: Végrehajtói szolgáltatás – Ez a beszerzés 87,5%-kal, azaz 105.000,00 dinárral nő, mivel 2025-ben megnövekedtek a korábbi évek követeléseinek behajtásából eredő költségek.

84. tétel: Hulladékgazdálkodási terv készítésének szolgáltatása – Ezen a tételen új pénzügyi kötelezettséget terveznek, amely a vállalat törvényi kötelezettsége. A vállalat a hulladékgazdálkodási törvénynek megfelelően szükséges pénzügyi forrásokat tervez a hulladékgazdálkodási terv készítésének szolgáltatására.

Munkálatok:

7. tétel: Osszarium építési munkái – terepelőkészítés és első építési fázis – Ezen a tételen a tervezett pénzügyi forrásokat törlik a beszerzési tervből, mivel a vállalat elállt ettől a beruházástól a vállalat likviditásának biztosítása érdekében.

A közbeszerzés elindítására a 2025-2026. évi Üzleti Program második módosításával meghatározott összeg

6. sz. táblázat

A 2025. évre vonatkozó Közbeszerzési Terv első módosítása, negyedévekre bontva, amelyben a beszerzések elindításra kerülnek

Sorszám	A beszerzés tárgyának típusa	A beszerzés tárgya	2025. évi terv	2025. évi Első módosítás	A közbeszerzés elindításakor	A negyedév, amelyben a beszerzés	A beszerzés időtartama (hónapokban)
---------	------------------------------	--------------------	----------------	--------------------------	------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------

					meghatározott összeg (ÁFA nélkül)	elindításra kerül	
1	2	3	4	5	6	7	8
JAVAK							
0001	Javak	Villamosenergia	2.000.000	2.000.000	2.000.000	I	12
0002	Javak	Építőanyag – építőanyag beszerzése sírboltok, osszáríumok, kolumbáriumok építéséhez, a temetők területén található létesítmények felújításához, valamint egyéb, a temetőkön belüli munkálatokhoz szükséges építőanyag	7.000.000	7.000.000	7.000.000	I	12
0003	Javak	Üzemanyag beszerzése	4.200.000	4.200.000	4.200.000	II	12
Javak összesen:			13.200.000	13.200.000	13.200.000		
SZOLGÁLTATÁSOK							
0004	Szolgáltatások	Fűnyírás a temetőkben, a 40 cm-nél magasabb fű összegyűjtése és elszállítása lerakóhelyre	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	I	10
0005	Szolgáltatások	Szemétlerakók gépi tisztítása	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	II	12
Szolgáltatások összesen:			14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00		
MUNKÁLATOK							
0006	Munkálatok	Sírboltok építési munkálatai – kiásás és téglával való falazás	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	III	12
0007	Munkálatok	Osszáríum kiépítési munkálatai – tereprendezés és az építkezés I. fázisa	4.000.000,00	-	-	-	-
Munkálatok összesen:			9.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-
A 2025. évre vonatkozó közbeszerzési terv második módosításának teljes értéke áfa nélkül:			36.200.000,00	32.200.000,00	32.200.000,00	-	-

A 2025. évi üzleti program második módosításával a közbeszerzések összege 11,50%-kal, azaz 4.000.000,00 dinárral csökken.

A csökkentés a 7. tétel alatt szereplő „Osszáríum építési munkái – terepelőkészítés és I. építési fázis” közbeszerzés törlése miatt következett be, elsősorban a vállalat likviditásának biztosítása érdekében.

A 2025–2026. évre tervezett Üzleti Program első módosításával előírányzott, a Közbeszerzési Törvény alkalmazása alól mentesített beszerzések összege

7. sz. táblázat

Sorszám	A beszerzés tárgya	2025. évi terv	2025. évi Első módosítás	A beszerzés elindításakor	A negyedév, amelyben a	A beszerzés időtartama
---------	--------------------	----------------	--------------------------	---------------------------	------------------------	------------------------

				meghatározott összeg	beszerzés elindításra kerül	(hónapokban)
1	2			3	4	5
I	JAVAK	17.779.000	17.879.000	17.879.000		
1	Törülközők és zsebkendők	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
2	Gyertyák és lámpások	260.000	260.000	260.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	PVC zacskók, koporsóbélés, exhumációs táska	220.000	220.000	220.000	01.01.-31.03. (I)	12
4	Gyászgomb	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Exhumációs koporsó	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Ripsz szalag	42.000	42.000	42.000	01.04.-30.06. (II)	12
7	Gyertyaházak	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
8	Bádogkoporsók	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
9	Gombostű, rajzszög, ragasztószalag	30.000	30.000	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Koporsó kerestek	140.000	140.000	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
11	Rézbetűk	600.000	600.000	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Alumínium betűk	140.000	140.000	140.000	01.04.-30.06. (II)	12
13	Farostlemez koporsóhoz beszabással	72.000	72.000	72.000	01.04.-30.06. (II)	12
14	Kommunális köztéri bútorzat – temetői felszerelés	500.000	500.000	500.000	01.07.-31.08. (III)	12
15	Virágok és virágdíszek	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Számítógép tartozékok	400.000	400.000	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
17	Kisméretű szerszámok és fogyóeszközök	650.000	650.000	650.000	01.04.-30.06. (II)	12
18	Irodaszerek	700.000	700.000	700.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Tonerek és kazetták szervizeléssel és újrahasznosítási szolgáltatással	200.000	300.000	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
20	Bútorok a vállalat helyiségeibe	40.000	40.000	40.000	01.10.-31.12.(IV)	12
21	Tájékoztató táblák	40.000	40.000	40.000	01.04.-30.06. (II)	12
22	Szakirodalom	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
23	Mobiltelefonok	800.000	800.000	800.000	01.01.-31.03. (I)	12
24	A helyiségek takarítására és higiéniájának fenntartására szolgáló tisztítószer	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
25	Bérbe vett kézfertőtlenítő gépekbe utántöltő szerek	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
26	Műanyag és vászon szatyrok	150.000	150.000	150.000	01.10.-31.12. (IV)	12
27	Ásványi műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Palánták	350.000	350.000	350.000	01.07.-30.09. (III)	12
29	Talicska gumik	20.000	20.000	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
30	Ajándékcsoomagok gyerekeknek	70.000	70.000	70.000	01.10.-31.12. (IV)	12
31	Anyag bútorkészítéshez	120.000	120.000	120.000	01.07.-30.09. (III)	12
32	Egészségügyi kellékek	70.000	70.000	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
33	Étel és ital beszerzése	120.000	120.000	120.000	01.04.-30.06. (II)	12

34	Szolgálati ruhák és egyenruhák a szertartáshoz	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
35	Speciális munkaruha és a hozzá tartozó felszerelés	400.000	400.000	400.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Védőcipő	450.000	450.000	450.000	01.04.-30.06. (II)	12
37	Azonosító táblák és emblémák	60.000	60.000	60.000	01.10.-31.12. (IV)	12
38	Alkatrészek, gumik és kenőanyagok járművekhez	950.000	950.000	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
39	Halottaskocsi és virágszállító kocsi	420.000	420.000	420.000	01.10.-31.12.(IV)	3
40	Légkondicionáló berendezés beszereléssel	240.000	240.000	240.000	01.04.-30.06. (III)	3
41	Szanitáris kellékek beszerzése (mosdó, bojler, WC-tartály és egyéb)	70.000	70.000	70.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	PVC nyílászáró	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Fém rudak és csövek	300.000	300.000	300.000	01.07.-30.09. (III)	12
44	Faanyag	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
45	Üveg	50.000	50.000	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
46	Mesterséges öko-kerítés beszerzése temetői hulladéklerakó rámpa építéséhez	300.000	300.000	300.000	01.04.-30.06. (II)	12
47	Vízadagoló gép bérlete	55.000	55.000	55.000	01.04.-30.06. (II)	12
48	Festő – gipszanyag	280.000	280.000	150.000	01.10.-31.12. (IV)	12
49	Villanszerelési anyagok és egyéb eszközök beszerzése szervizeléssel, beszereléssel	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
50	Koporsósüllyesztő berendezés	940.000	940.000	940.000	01.10.-31.12. (IV)	3
51	Reklámanyag	400.000	400.000	400.000	01.10.-31.12. (IV)	3
52	GPS berendezés bérlete járműkövetési szolgáltatással	60.000	60.000	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
53	Mobil halottsasház készlet beszerzése gyártási szolgáltatással	500.000	500.000	500.000	01.07.-30.09. (III)	12
54	Pénzügyi irányítási és ellenőrzési (FUK) szoftvercsomag beszerzése	900.000	900.000	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
55	Biztonsági kamera és a hozzá tartozó felszerelés és alkatrészek beszerzése	145.000	145.000	145.000	01.10.-31.12. (IV)	3
56	Bádoglemezek beszerzése (P4-KB Építőanyag, 35.4 KBT)	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
57	Kerámiaanyag beszerzése – csempék 19	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Vízvezeték-szerelési anyagok beszerzése (csövek, csőcsatlakozók, szelepek, csapok és egyéb vízvezeték-szerelési anyagok) (P2 KB Építőanyag 35.4 KBT)	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
59	Beton oszlopok temetői kerítés felszereléséhez (P5-KB Építőanyag, 35.4.KBT)	150.000	150.000	150.000	01.04.-30.06. (II)	12
60	Cementhez, homokhoz és betonhoz való adalékanyagok beszerzése	65.000	65.000	65.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Fűnyírók, motoros kultivátorok, fűkaszák, láncfűrészek és egyéb munkagépek, felszerelések, szerszámok,	880.000	880.000	880.000	01.04.-30.06. (II)	12

	pótalkatrészek és fogyóeszközök					
62	Antivírus szoftvercsomag	80.000	80.000	80.000	01.01.-31.03. (I)	12
63	Urnatartók	30.000	30.000	30.000	01.04.-30.06. (II)	12
64	Gázpalackok beszerzése	20.000	20.000	20.000	01.04.-30.06. (II)	12
65	Szerverterem és adatmentési helyszín felszereléséhez szükséges konfigurált berendezések beszerzése, a kapcsolódó szolgáltatásokkal együtt	400.000	400.000	400.000	01.07.-30.09. (III)	6
	SZOLGÁLTATÁSOK	18.594.200	19.032.534	19.032.534		
1	Archívum tárolási szolgáltatás	20.000	20.000	20.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Ügyvédi szolgáltatások	300.000	300.000	300.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Üzlethelyiségek takarítása	950.000	950.000	950.000	01.04.-30.06. (II)	12
4	A webportál karbantartása és napi frissítése	864.000	864.000	864.000	01.04.-30.06. (II)	12
5	Pénzátutalási biztonság	500.000	500.000	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
6	Könyvelői szolgáltatások	577.200	577.200	577.200	01.04.-30.06. (II)	12
7	Könyvvizsgálói szolgáltatások	195.000	195.000	195.000	01.04.-30.06. (II)	12
8	Céltartalékkalkulációs szolgáltatások kompenzációhoz és egyéb munkavállalói juttatásokhoz	85.000	85.000	85.000	01.10.-31.12. (IV)	12
9	Mobiltelefon szolgáltatás	435.000	435.000	435.000	01.04.-30.06. (II)	12
10	Vezetékes telefon és internet szolgáltatás - IP telefon	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
11	Díjmentes telefonvonal szolgáltatás a fogyasztók számára	25.000	25.000	25.000	01.01.-31.03. (I)	12
12	Mobilinternet szolgáltatások	500.000	500.000	500.000	01.01.-31.03. (I)	12
13	Kábeltelevízió szolgáltatás a palicsi hétvégi házhoz	20.000	20.000	20.000	01.01.-31.03. (I)	12
14	Reklám- és propagandaszolgáltatások	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
15	Gyászjelentések közzétételének szolgáltatása	345.000	345.000	345.000	01.04.-30.06. (II)	12
16	Hirdetésfeladás szolgáltatás	55.000	55.000	55.000	01.01.-31.03. (I)	12
17	Szakmai továbbképzés	600.000	600.000	600.000	01.01.-31.03. (I)	12
18	Szerzői jogi védelem alatt álló szoftvermegoldások karbantartása	875.000	875.000	875.000	01.01.-31.03. (I)	12
19	Áru- és anyagszállítási szolgáltatás, szállítmányozás	50.000	50.000	50.000	01.10.-31.12. (IV)	12
20	Munkavállalók utaztatása	100.000	100.000	100.000	01.01.-31.03. (I)	12
21	Járműbiztosítás	250.000	250.000	250.000	01.01.-31.03. (I)	12
22	Vagyonbiztosítás	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
23	Dolgozók biztosítása munkavégzés közben	120.000	120.000	120.000	01.04.-30.06. (II)	12
24	Casco biztosítás	160.000	160.000	160.000	01.10.-31.12. (IV)	12
25	Utasbiztosítás	40.000	40.000	40.000	01.07.-30.09.(III)	12
26	Kőfaragói szolgáltatások	150.000	150.000	150.000	01.07.-30.09.(III)	12
27	Egyenruhák vegytisztítása	125.000	125.000	125.000	01.04.-30.06. (II)	12
28	Fordítási szolgáltatások	850.000	850.000	850.000	01.01.-31.03. (I)	12
29	Temetők műszaki védelmi rendszerének karbantartása	650.000	650.000	650.000	01.01.-31.03. (I)	12

30	Egészségügyi szolgáltatások – Dolgozók orvosi vizsgálatai	925.000	925.000	925.000	01.01.-31.03. (I)	12
31	Bádogos szolgáltatások	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
32	Műszaki ellenőrzés és a vele kapcsolatos dokumentáció	150.000	150.000	150.000	01.01.-31.03. (I)	12
33	Munkavédelmi szolgáltatások	240.000	240.000	240.000	01.04.-30.06. (II)	12
34	Éttermi szolgáltatások	450.000	450.000	450.000	01.01.-31.03. (I)	12
35	Tűzvédelmi szolgáltatások	180.000	180.000	180.000	01.04.-30.06. (II)	12
36	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000	60.000	60.000	01.01.-31.03. (I)	12
37	Lábtörlő elhelyezése és tisztítása	60.000	60.000	60.000	01.04.-30.06. (II)	12
38	Víz- és fűtészerezés szervizelése, karbantartása	25.000	25.000	25.000	01.10.-31.12. (IV)	12
39	Termikus nyomtatók szervizelése, karbantartása	28.800	28.800	28.800	01.01.-31.03. (I)	12
40	Emésztőgödrök ürítése	30.000	30.000	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
41	Fertőtlenítés, rovarirtás és rágesáloírtás	500.000	500.000	500.000	01.04.-30.06. (II)	12
42	Autómentő	30.000	30.000	30.000	01.01.-31.03. (I)	12
43	Számítógépes hálózat és IP központ karbantartási szolgáltatása	144.000	144.000	144.000	01.01.-31.03. (I)	12
44	Földmérési szolgáltatások	200.000	-	-	-	6
45	Videó megfigyelő rendszer és riasztórendszer felügyelete	820.000	820.000	820.000	01.07.-30.09. (III)	12
46	Munkafelügyeleti szolgáltatás	400.000	100.000	100.000	01.07.-30.09. (III)	12
47	Hulladékszállítással kapcsolatos szolgáltatás	25.000	25.000	25.000	01.01.-31.03. (I)	3
48	Szolgálati járművek gépi mosásának, porszívózásának szolgáltatása	50.000	50.000	50.000	01.01.-31.03. (I)	12
49	Hulladék elszállítása és tárolása	120.000	120.000	120.000	01.01.-31.03. (I)	12
50	Vízellátás és szennyvízelvezetés	240.000	240.000	240.000	01.01.-31.03. (I)	12
51	Parkolási díjak fizetésének szolgáltatása	40.000	40.000	40.000	01.10.-31.12. (IV)	12
52	Bíróági végrehajtó szolgáltatása	15.000	120.000	120.000	01.01.-31.03. (I)	12
53	Közjegyző szolgáltatása	15.000	15.000	15.000	01.01.-31.03. (I)	12
54	Tagság gazdasági társaságokban	25.200	25.200	25.200	01.01.-31.03. (I)	12
55	Szolgálati gépjárművek szervizelése, karbantartása	900.000	900.000	900.000	01.04.-30.06. (II)	12
56	Alapvető eszközök folyó karbantartása	100.000	100.000	100.000	01.10.-31.12. (IV)	12
57	Tanácsadói szolgáltatások a pályázati dokumentáció előkészítéséhez	100.000	100.000	100.000	01.04.-30.06. (II)	12
58	Kulcskészítési, másolási és javítási szolgáltatás	50.000	50.000	50.000	01.07.-30.09. (III)	12
59	Tűzoltó készülékek működőképességének ellenőrzése	60.000	60.000	60.000	01.07.-30.09. (III)	12
60	Támogatás a közüzemi szolgáltatásokat nyújtó szoftvercsomaghoz az aktuális felhasználók tevékenységének nyomon követése és a program használata során felmerülő hibák elhárítása érdekében, a programozási eljárásokon kívül	195.000	195.000	195.000	01.01.-31.03. (I)	12
61	Elektromos biztonsági védő redőnyök karbantartási és	15.000	15.000	15.000	01.10.-31.12. (IV)	12

	javítási szolgáltatása					
62	E-domain megújítási, tárhelycsomag és e-domain védelmi szolgáltatás beszerzése	12.000	12.000	12.000	01.07.-30.09. (III)	12
63	Szolgáltatás megbízási szerződés keretében történő foglalkoztatásra	148.000	148.000	148.000	01.07.-30.09. (III)	12
64	A Kéri temető térképezési és digitalizálási szolgáltatása	850.000	850.000	850.000	01.07.-30.09. (III)	12
65	Szállodai szolgáltatások	350.000	350.000	350.000	01.01.-31.03. (I)	12
66	A munkahelyek és a munkakörnyezet kockázatértékelési szabályzatának módosítása és kiegészítése	170.000	170.000	170.000	01.10.-31.12. (IV)	12
67	Munkavédelmi és munkaegészségügyi szabályzat elkészítése, mint a vállalat törvény által előírt kötelezettsége	90.000	90.000	90.000	01.04.-30.06. (II)	12
68	Munka- és egészségvédelmi képzési program	80.000	80.000	80.000	01.04.-30.06. (II)	12
69	Weboldal tervezési szolgáltatás	350.000	350.000	350.000	01.07.-30.09. (III)	3
70	A vállalat weboldalán dolgozók képzése	110.000	110.000	110.000	01.07.-30.09. (III)	6
71	Vagyonbecslési szolgáltatás	700.000	700.000	700.000	01.07.-30.09. (III)	6
72	Hulladék kezelési terve elkészítése	-	833.334,00	833.334,00	01.10.-31.12. (IV)	3
III	MUNKÁLATOK	5.160.000	5.160.000	5.160.000		
1	Festési munkák az épületek karbantartásánál	100.000	100.000	100.000	01.07.-30.09. (III)	12
2	Földmunkák és földfelszín egyengetése kotrógéppel, kezelővel együtt	2.900.000	2.900.000	2.900.000	01.01.-31.03. (I)	12
3	Temetői ösvények helyreállítási munkálatai	1.000.000	1.000.000	1.000.000	01.07.-30.09. (III)	12
4	Új ösvény betonozási munkálatai az Sándori temető területén	590.000	590.000	590.000	01.07.-30.09. (III)	3
5	Kerítésépítési munkálatok három temetőben	570.000	570.000	570.000	01.07.-30.09. (III)	6
	A BESZERZÉSEK ÖSSZÉRTÉKE, AMELYEKRE A TÖRVÉNY NEM VONATKOZIK	41.533.200	42.071.534	42.071.534		

A 2025. évi üzleti program második módosításával a törvény hatálya alól kivont beszerzések összege a tervezett összeghez képest csekély mértékben, 1,30%-kal, azaz 538.334,00 dinárral nő.

Javak:

19. tétel: Tonerek és patronok beszerzése szerviz- és újrahasznosítási szolgáltatással – A beszerzést 200.000,00 dinár összegben indították, azonban a tonerek és patronok beszerzéséhez felhasznált pénzügyi források elemzése alapján megállapították, hogy szükséges ennek a beszerzésnek 100.000,00 dinárral történő növelése.

Szolgáltatások:

44. tétel: Geodéziai szolgáltatások – A geodéziai szolgáltatások beszerzését törlik, mivel ez a beszerzés a bajai temetőben tervezett osszárium építési munkáihoz kapcsolódott. Mivel a vállalat elállt az osszárium építésébe történő beruházástól, ennek megfelelően ez a beszerzés is törlésre kerül.

46. tétel: Munkák felügyeleti szolgáltatása – A 2025. évi üzleti program második módosításával ezen beszerzés összege 300.000,00 dinárral, azaz 75%-kal csökken, mivel a vállalat elállt az osszárium építésébe történő beruházástól. Az 1. részbeszerzés 100.000,00 dinár összegben indult, tárgya a sírhelyek építési munkáinak felügyelete, míg a 2. részbeszerzés, amely az osszárium építési munkáinak felügyeleti szolgáltatására irányult, törlésre kerül a beszerzési tervből.

52. tétel: Közjegyzői végrehajtói szolgáltatás – Ez a beszerzés 87,5%-kal, azaz 105.000,00 dinárral nő, mivel 2025-ben megnövekedtek a korábbi évek követeléseinek behajtásából eredő költségek.

72. tétel: Hulladékgazdálkodási terv készítésének szolgáltatása – Ezen a tételen új beszerzést terveznek, amely a vállalat törvényi kötelezettsége. A vállalat a hulladékgazdálkodási törvénynek megfelelően tervezi a hulladékgazdálkodási terv készítésének szolgáltatására irányuló beszerzést.

IX BERUHÁZÁSI TERV

16. sz. melléklet
000 dinárban

Sorszám	A beruházás 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	2025. 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 gépjármű	2024	2025	3.845	3.350	Saját eszközök	2.107						
						Kölcsönzött eszközök	1.738	495	495	495	495	-	-
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						Összesen:	3.845	495	495	495	495	-	-
2.	A Bajai úti temető csontházának kiépítése – I fázis	2024	2025	13.500		Saját eszközök	13.500	-	-	4.000	4.000	-	5.000
						Kölcsönzött eszközök							
						Eszközök a költségvetésből (kontónkén)							
						Egyéb							
						Összesen:	13.500			4.000	4.000	-	-
Összesen beruházás				17.345	3.350		17.345	495	495	495	495	-	-

A 2025. évi beruházási terv második módosítása:

A 2025. évi beruházási terv második módosítása a Bajai úti temetőben tervezett osszáríum építési munkáinak beruházásától való elállásra és annak törlésére vonatkozik. A Felügyelőbizottság 2025. október 9-én tartott 71. ülésén döntés született arról, hogy a vállalat likviditási helyzete és a saját források hiánya miatt eláll az osszáríum építésére irányuló tervezett beruházástól.

Szolgálati jármű: A szolgálati jármű beszerzése lízing útján történt, egy 2024 második negyedévében lefolytatott nyílt közbeszerzési eljárás keretében. A beszerzés tárgyának kifizetése legnagyobb részben (78,7%) 2024-ben megvalósult, míg a fennmaradó összeg (a hátralévő három havi lízingrészlet) 2025 első negyedévében került kifizetésre (21,3%).

A Szabadkai Temetkezési KKV igazgatója

Prčić Vesna okl. jogásznő