



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ "КОМУНАЛАЦ" - КАЊИЖА
JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE USLUGE "KOMUNALAC" - KANJIŽA
"KOMUNALAC" KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT - MAGYARKANIZSA

A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2019. ÉVI ÜZLETVITELI PROGRAMJA

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSÍTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

[MAGYARKANIZSA, 2018 NOVEMBERE]

Tartalomjegyzék

1. ÁLTALÁNOS ADATOK	4
1.1. A közzállalat státusza, működési és jogi formája	4
1.2. A közzállalat jövőképe és küldetése	6
1.3. A vállalat tevékenységét szabályzó törvényes keret	7
1.4. A közzállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve	8
1.5. A vállalat szervezeti felépítése	9
2. A 2018-AS ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE	10
2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje.....	10
2.2. Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1/a melléklet) és a készpénzáramlás (1b. melléklet)	11
2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (2. melléklet)	23
2.4. A tervezett mutatóktól való eltérés indokai.....	26
2.5. Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek.....	26
A Közzállalat pályázott eszközökre Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosította az eszközök egy részét a nemzeti kisebbségek nyelvén kidolgozott és felállított táblák beszerzésére, amelyek hivatalos használatban vannak a községben, városban vagy településeken.	27
2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek.....	27
3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2018-AS ÉVRE	27
3.1. A közzállalat célkitűzései.....	27
3.2. A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek	28
3.3. Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése	30
3.4. Üzletviteli kockázatok.....	31
3.5. Kockázatkezelés feltérképezése	32
3.6. Tervezett mutatók a 2019-es évre	32
3.7. A közzállalat azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek.....	33
4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT	33
4.1. Állapot mérleg (3. melléklet), eredmény mérleg (3a. melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (3b. melléklet)	33
4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete.....	46
4.3. Munkavállalók költségei (5. melléklet).....	50
5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE. 54	
6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE	54

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint.....	54
6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek.....	56
6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (8. melléklet).....	57
6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (9. és 9a melléklet).....	58
6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (10 melléklet).....	59
6.6. Könyvvizsgáló bizottság	60
7. HITELTARTOZÁSOK (12. melléklet)	61
8. TERVEZETT BESZERZÉSEK.....	64
9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (14. melléklet).....	66
10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI.....	68

A Szerb Köztársaság Kormánya 2018. november 8-ai ülésén meghozta 2019-es éves üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet (Az SZK Hivatalos Közlönye, 86/2018 sz.), ill. a hároméves üzletvitelre tervre 2019-2021-ig, amely a közcivilizációkra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely november 10-én lépett életbe.

A 2019-es éves üzletviteli terv kidolgozásához szükséges elemek a közcivilizációk részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A közcivilizáció ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2019-es üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a közcivilizációkat, hogy tartsák magukat a kötelező elemekhez és mellékletekhez 1-15-ig, amelyek az 1-10)-es pontokban vannak megadva és ugyanennek a részét képezik.

Azon közcivilizációk, melyek finanszírozása nem a Szerb Köztársaság, az autonóm tartomány vagy az önkormányzat költségvetéséből valósulnak meg, kötelesek folyó év december 1-ig átadni a jövő évi üzletviteli tervüket..

Az üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac kommunális szolgáltató közcivilizáció középtávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2021.-ig melyet a Község Képviselő-testülete fogadott el a 2017. március 20-i ülésén.

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. A közcivilizáció státusza, működési és jogi formája

A magyarországi Komunalac Kommunális Szolgáltató Közcivilizáció alapításának és működésének célja, hogy gondoskodjon az általános érdekű tevékenységek folyamatos ellátásáról és a szolgáltatások végső kedvezményezettei körében fölmerülő igények rendszeres kielégítéséről, különösen az alábbiakról:

-a tisztaság fenntartása a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosása, e területeken a városi hulladék összegyűjtése és elszállítása, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények karbantartása és ürítése, valamint a közutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és toalettak karbantartása. Ezen tevékenységekre kizárólagos joggal rendelkezünk a 02-94/2014-I/B számú döntés alapján.

-a zöld közterületek fenntartása, a zöld üdülőterületek és vízpartok napi fenntartása, állagmegóvása és helyreállítása;

-a községi és a nem kategorizált utak és utcák függőleges jelzései, zöld területek karbantartása a községi illetve nem kategorizált utak melletti sávban, esővíz elvezető elemek karbantartása. Ezen tevékenységekre kizárólagos joggal rendelkezünk a 02-94/2014-I/B számú döntés alapján.

-a piacigazgatás, mezőgazdasági és élelmiszer-ipari, valamint egyéb termékek forgalmazására szolgáló zárt térben és nyílt színen a helyszín fenntartása, a tevékenység megszervezése;

-temetők és a temetők körében levő építmények (ravatalozó, kápolna, halotthamvasztó) igazgatása és karbantartása, temetés vagy hamvasztás, a passzív temetők és síremlékek karbantartása, valamint az elhunyt földi maradványainak elszállítása a halál helyétől a temetői ravatalozóig vagy a halotthamvasztóig;

-a füstvezető és tüzelőberendezések, valamint szellőzőcsatornák és berendezések tisztításának és ellenőrzésének kéményseprői szolgáltatásai

-kóbor és elveszett állatok (ebek és macskák) befogása, ellátása, állat-egészségügyi gondozása, állatmenhelyen való elhelyezése, a gyógyíthatatlan betegségben szenvedő és ilyen sérülést szerzett elhagyott és elveszett állatok életének kioltása. Az elhagyott ebek és macskák populációjának ellenőrzése és csökkentése, állati tetemek közrendeltetésű területről a gyűjtő építménybe való ártalmatlan eltávolítása, állati eredetű hulladék feldolgozása vagy megsemmisítése, a káros organizmusok, rágcsálók és rovarok populációjának ellenőrzését és csökkentését célzó intézkedések végrehajtása közrendeltetésű területeken végzett fertőtlenítéssel, rovar- és rágcsálóirtással.

- 2016. novemberében a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat 02-439/2016-I/B számú, működésének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről és a közvállalatokról szóló törvény alapján a közvállalat általános tevékenységei mellett a következőket is elvégzi ezentúl:

-a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése

-a közutakról szóló törvényben foglaltaknak megfelelő útkezelői teendők

-az építési terület rendezéséhez, használatához, fejlesztéséhez és védelméhez szükséges feltételek megteremtése

-mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás

-az esetben, ha az építető Magyarokiszsa község, a község által alapított közvállalat és intézmény, valamint egyéb jogi személy-ek a pénzforrás a község költségvetése-, a Magyarokiszsa község területén álló építmények, illetve a községet érintő valamennyi tőke beruházási építmény építésével, újjáépítésével, bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos szakfelügyelet megszervezése és egyeztetése.

-a fennálló kommunális közművek karbantartási munkálatainak szervezése és egyeztetése

-csapadék- és szennyvízelvezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok szakfelügyelete.

A magyarokiszsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat kizárólag a regisztrált tevékenységből, a piacon értékesített szolgáltatásokból és árukból valósít meg jövedelmet, költségvetési intézményektől, vállalatoktól és magánszemélyektől.

A számviteli törvényben foglalt ismervek alapján a közvállalat a kis jogi személyek kategóriájába sorolódik.

1.2. A közvállalat jövőképe és küldetése

A vállalat alapvető küldetése kitűnni a kommunális szolgáltatásokat nyújtó községi közvállalatok közül, szintúgy köztársasági szinten a saját tevékenységi körünkben a vállalat folyamatos fejlesztése és korszerűsítése által, valamint a szolgáltatások minőségének folyamatos javításával és felhasználóink meglegedésére környezetünk alapelveinek tiszteletben tartásával községünk egész területének fejlesztése céljából.

A közvállalatot Magyarokiszsa község önkormányzata alapította tartós közhasznú tevékenységek elvégzésére és a kommunális szolgáltatásokat felhasználók általános meglegedésére és nyereség szerzésére.

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapfeladata a következő határozatba van belefoglalva:

A kommunális tevékenységek technológiailag korszerű és ökológiailag elfogadható módon, a közérdekek tiszteletben tartásával, a lakossággal közreműködve, környezettudatosan és felelősen, munkavállalóival törődve, minden felhasználó meglegedésére és hasznára történő minőségi, hatékony, jövedelmező és folyamatos munka elvégzése.

1.3. A vállalat tevékenységét szabályzó törvényes keret

1. A kommunális tevékenységről szóló törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 88/11 és 104/16. sz.)
2. A közvállalatokról szóló törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 15/16. sz.)
3. A munkatörvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 (AB). sz. és 113/2017)
4. Az általános forgalmi adót szabályzó törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 84/04, 86/04-javítás, 61/05, 61/04, 93/12, 108/13, 68/14-állami törvény, 142/14 83/15, 108/16, 7/2017, 113/2017, 13/2018 és 30/2018)
5. Az állategészségügyről szóló törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 91/05, 30/10 és 93/12 sz.)
6. A közbeszerzésekről szóló törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 124/12, 14/15 és 68/15 sz.)
7. A 2019-es éves üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendelet ill. a hároméves üzletvitelre tervre 2019-2021-ig, amely a közvállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak (Az SZK Hivatalos Közlönye, 86/2018 sz.)
8. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve, amelyet a Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án elfogadott
9. Egyéb előírások, amelyekkel a közvállalatok ügyvitelét szabályozzák
10. Közutakról rendelkező törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 41/2018)
11. Közlekedésbiztonsági törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 41/09, 53/10 és 101/11, 32/13-határozat AB, 55/14, 96/16 – állami törvény és 9/16- határozat AB sz., 24/2018, 41/2018 és más törvény))
12. Közlekedési jelzésekről rendelkező szabályzat (Az SZK Hivatalos Közlönye, 85/17 sz.)
13. Munka- és egészségvédelmi törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 101/05 sz.)
14. Egyéb törvények

A vállalat pénzügyi jelentéseit a következő számviteli előírások alapján készíti elő:

1. Számviteli törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 62/13 sz. és 30/2018)

2. Vállalatok, szervezetek és vállalkozók számára előirányzott számlakeret, és a számlakeret számláinak tartalmáról rendelkező szabályzat (Az SZK Hivatalos Közlönye, 95/14 sz.)
3. Vállalatok, szervezetek és vállalkozók számára előirányzott pénzügyi jelentések tartalmáról és űrlapok kinézetéről rendelkező szabályzat. (Az SZK Hivatalos Közlönye, 95/14 és 144/14 sz.)
4. A kis- és középvállalatok számára PJNSZ által előlátott számviteli elvekkel összhangban

A 2019-es évre betervezett személyi jövedelmeket és bérkereteket a következő tényezők befolyásolták:

1. A 2019-es évre betervezett szolgáltatások, feladatok és elvégezendő munkák terjedelméhez szükséges munkások létszáma
2. A vállalat szakszervezetével és az alapítóval kötött egyéni kollektív szerződés
3. A vállalattal egyenként megkötött kollektív szerződés
4. A belső szervezeti felépítésről és munkahely besorolásokról szóló szabályzat
5. A költségvetési rendszer törvénye (Az SZK Hivatalos Közlönye, 54/09, 73/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/12-javit., 108/13, 142/14, 68/15-áll. törv., 103/15 és 99/16 és 113/2017 sz.)
6. Rendelet a közsférában új munkaerőt és kiegészítő munkások felvételét rendező eljárásról (Az SZK Hivatalos Közlönye, 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, és 59/15 sz.)
7. Közpénzfelhasználóknál személyi jövedelmek, fizetések és egyéb állandó juttatások elszámoláshoz szükséges adózási alap ideiglenes megállapítását szabályzó törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 116/14 sz.)
8. A közsférában dolgozók személyi juttatásainak felső határáról rendelkező törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 93/12 sz.)

1.4. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve

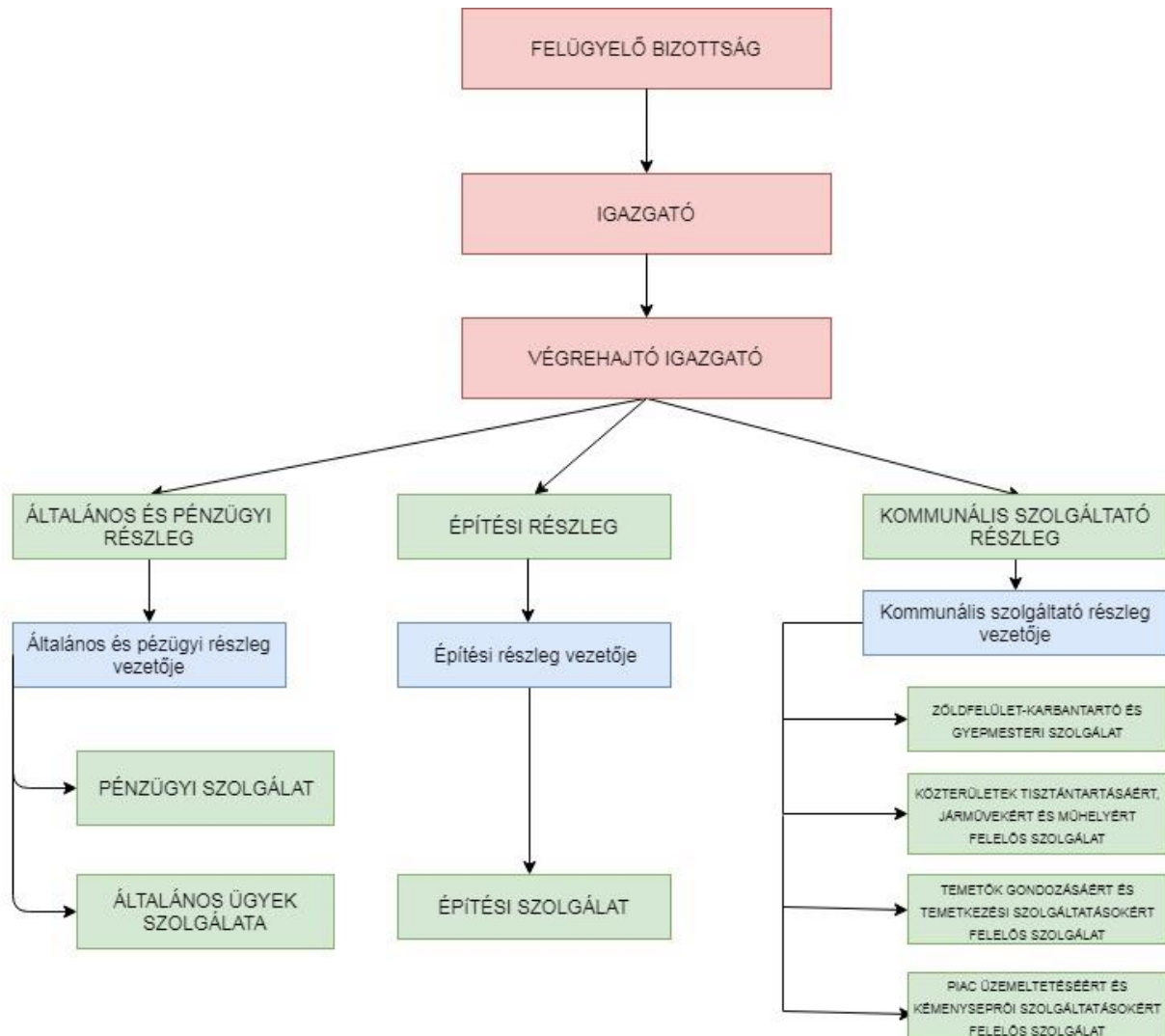
A Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án fogadta el közvállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2027 időszakra és a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2021 periódusra.

Elérhetőek az alábbi linkeken:

<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumentum/HOSSZUTAVU%202017-2027.pdf>

<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumentum/KOZEPTAVU%202017-2021%20FINAL.pdf>

1.5. A vállalat szervezeti felépítése



A vállalat igazgatója Pálfi Ervin, a magyarkanizsai KKT nevezte ki 2017. szeptember 28-án négy éves periódusra. A határozat száma: 02-294/2017-I/B, kelt 2017.09.28. évben.

A felügyelő bizottság tagjai:

Berec Sándor – felügyelő bizottsági elnök

Duško Petković - felügyelő bizottsági tag

Konc István - felügyelő bizottsági tag

A felügyelő bizottság tagjait a magyarkanizsai KKT nevezte ki 2018. július 19-én, négy éves mandátumra, a határozat száma: 02-54/2018-I/B, kelt 2018.07.19-én.

2. A 2018-AS ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE

2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje

A tervezett szolgáltatások nagyságrendjének betervezésénél figyelembe vettük a műszaki felszereltséget, a meglévő szervezeti felépítést, az elvégzett munkálatok korábbi megvalósulását és az elvárásokat. Szem előtt tartottuk a környezetbeli változásokat és a polgárok vásárlóerejének csökkenését és a költségvetés megszorításait.

A temetkezési szolgáltatásoknál a megvalósulás a tervezett nagyságrendben fog megvalósulni.

A piaci helyek bérlése enyhe csökkenést mutat. Kevesebb szerződés lett megkötve az előző évhez viszonyítva.

Azon gépi szolgáltatások alatt az építkezési törmelék elszállítását értjük. A vállalat az elmúlt évben nem volt alkalmazva hókotrásra a községi és kategorizálatlan utakon, csak az utcasöprők vesznek részt a járdák hóeltakarításában. A gépi szolgáltatásokat fizikai és jogi személyek részére végezzük.

A szennyvíz elszállításából megvalósult bevételt a 2018-as tervben nem láttuk elő, mert ettől az évtől ezt a szolgáltatást egy másik községi köztisztviselő végzi a község területén.

A gyepmesteri szolgálat bevételei növekedtek a 2017-es megvalósuláshoz és a 201-as tervhez viszonyítva, melyeket az elhagyott állatok befogásából, gondozásából és az elhullott állati tetemek elszállításából valósít meg. Nagyobb részben az állati tetemek elszállítása a meghatározó a bevételek alakulásában, amelyet a zombori megsemmisítőbe kerül elszállításra.

A kéményseprői szolgáltatásokat illetően ezek nem kerülnek megfizetésre kötelező jelleggel. A köztisztviselő továbbra is csak a magán- és jogi személyek hívására reagálva küldi ki a kéményseprőt kémény tisztítására illetve műszaki ellenőrzésére. Ennél a szolgáltatásnál 70%-os megvalósulás várható a tervhez viszonyítva.

Az építési szolgálat, a közterületek tisztaságát, a zöldfelületek és a virágok gondozását, csakúgy, mint a függőleges útjelek, valamint az utak melletti természetes sávok karbantartását, illetve az esővíz elvezetését az úttestekről a Magyarokérség község önkormányzatának havi rendszerességű megbízásai alapján végzik el.

A Komunalac köztisztviselő szeretné kibővíteni a jelenlegi bevételi szint alakulását, egyensúlyban tartva a bevételek - kiadások mérlegét, hogy a rendes üzletviteli tevékenységből származó kiadások és a munkavállalók számára előlátott bérkeret költségei le legyenek fedve.

Sorsz.	Szolgáltatás megnevezése	Mérték egység	Megvalósult 2017	Terv 2018	Beclés 2018	Terv 2019	Mutató		
							5/4	6/5	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Temetés – szolg.	db	242	230	232	255	0.95	1	1.10
2.	Temetkezési kellékek	db	245	245	250	250	1	1,02	1.02
3.	Gépi szolgáltatások	h/alkalom	170	160/100	180	200	0,94/0,58	1,12/1,8	1,25/2
4.	Piac	db	146	154	154	159	1,05	1	1,03
5.	Piaci hely. bérlés	m2	465	475	391	415	1.02	0.82	0.87
6.	Tisztaság fenntartás (utcaseprés) Magyarkanizsán	m2	485.460	572.000	489.300	572.000	1.17	0.85	1
8	Kertészet	hónap	12	12	12	12	1	1	1
9.	Kéménykotrás és műszaki ellenőrzés	db	263	300/50	210/120	245/125	1.14/0,19	0.70/2,4	0,82/2,5
10.	A határátkelő (karbantartás)	hónap	12	12	12	12	1	1	1
11	Építési szolgálat	hónap	-	12	12	12	1	1	1

2.2 Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1/a melléklet) és a készpénzáramlás (1b. melléklet)

A 2018-as év tervezett üzleti bevétele 59.219.000,00 dinárt tesz ki, ennek megvalósulása előre várhatóan 8%-kal kevesebb a 2018-as tervezettnél, valamint 5%-al nagyobb a 2017-es évtől. A teljes bevétel ügyviteli, pénzügyi és egyéb bevételekből valósul meg. A táblázatos kimutatásban megtekinthető összbevételek és bevételek szerkezetének százalékos alakulása alapján leszögezhetjük, hogy egyes szolgáltatások és áruk értékesítéséből megvalósuló jövedelmek a tervek alapján alakultak, míg egyes bevételek eltértek a tervezett bevételektől.

Az idei év becsült üzleti kiadásainak összértéke 58.480.000,00 dinárt fog kitenni, a 2018-ra tervezett kiadásoktól 9%-os kisebb, ugyanakkor 6%-kal több a 2017-es évi adatoktól. A kiadások összességét az anyagi költségek, energiahordozók, fizetések és egyéb személyi jövedelmek, termelői szolgáltatások és az amortizáció alkotják.

A kiadások legnagyobb százalékát a fizetések, illetmények és egyéb személyi juttatások alkotják. Egyébként nem lett teljesen kihasználva a bérkeret a tervezetthez képest, mert új munkások alkalmazására nem kaptunk jóváhagyást a bizottságtól a megüresedett munkahelyek betöltésére. Ezek a megüresedett munkahelyek a termelői részlegben vannak. A Községi Képviselő testület határozata alapján a határozatlan idejű alkalmazottak számának felső határa 36 dolgozó, és a jelenlegi megvalósulás 27.

A fizetések költségeiben benne van a szolidáris segély, amely két részletben került kifizetésre 2018. folyamán.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2018.12.31-én (1. melléklet)

Számla csoport, számla	POZÍCIÓ		ÉRTÉK	
			Terv 2018.12.31	Becslés 2018.12.31
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
0	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	002	38,219	33,928
1	I. NEM ANYAGI VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	003	255	25
010 és 019 rész	1. Befektetés és fejlesztés	004		
011, 012 és 019 rész	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	005		
013 és 019 rész	3. Goodwill	006		
014 és 019 rész	4. Egyéb nem anyagi ingatlan	007	255	58
015 és 019 rész	5. Nem anyagi ingatlan előkészületben	008		
016 és 019	6. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	009		
2	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	010	37,964	33,870
020, 021 és 029 rész	1. Földek	011	1.332	1,332
022 és 029 rész	2. Építkezési objektumok	012	18.241	18,162
023 és 029 rész	3. Berendezés és felszerelés	013	18,309	14,294
024 és 029 rész	4. Befektetési ingatlanok	014		

025 és 029 rész	5. Egyéb ingatlan, berendezés, felszerelés	015	82	82
026 és 029 rész	6. Berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	016		
027 és 029 rész	7. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	017		
028 és 029 rész	8. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	018		
3	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	019		
030, 031 és 039 rész	1. Erdők és többéves ültetvények	020		
032 és 039 rész	2. Alap állomány	021		
037 és 039 rész	3. Biológiai eszközök előkészületben	022		
038 és 039 rész	4. Előlegek biológiai eszközökre	023		
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	024		
040 és 049 rész	1. Részesedés a kapcsolódó vállalatok tőkéjében	025		
041 és 049 rész	2. Részesedés a társított vállalkozások és közös vállalkozások tőkéjében	026		
042 és 049 rész	3. Részesedés egyéb vállalatok tőkéjében és más rendelkezésre álló értékpapírok	027		
043 rész, 044 rész és 049 rész	4. Hosszú távú befektetések anyavállalat és leányvállalatba	028		
043 rész, 044 rész és 049 rész	5. Hosszú távú befektetések egyéb kapcsolódó vállalatba	029		
045 rész és 049 rész	6. Hosszú távú befektetések belföldön	030		
045 rész és 049 rész	7. Hosszú távú befektetések külföldön	031		
046 rész és 049 rész	8. Lejáratig tartandó értékpapírok	032		
048 rész és 049 rész	9. Egyéb hosszú távú befektetések	033		
5	V. HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	034		
050 és 059 rész	1. Követelések anyavállalat és leányvállalattól	035		
051 és 059 rész	2. Követelések egyéb kapcsolódó vállalattól	036		
052 és 059 rész	3. Követelések áruhitellel való eladása alapján	037		
053 és 059 rész	4. Követelések áru pénzügyi lízinggel való eladása alapján	038		
054 és 059 rész	5. Követelések kezesség alapján	039		
055 és 059 rész	6. Vitatott és kétes Követelések	040		
056 és 059 rész	7. Egyéb hosszú távú követelések	041		
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	042		
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	043	27,759	32,023
1 osztály	I. KÉSZLETEK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	044	2.373	1,868
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	045	4	4

11	2. Befejezetlen termelés és befejezetlen szolgáltatások	046		
12	3. Késztermékek	047	1.319	839
13	4. Áru	048	950	930
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	049		
15	6. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra	050	100	95
	II. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	051	9,886	10,330
200 és 209 rész	1. Belföldi vevők - anyavállalatok és leányvállalatok	052		
201 és 209 rész	2. Külföldi vevők - anyavállalatok és leányvállalatok	053		
202 és 209 rész	3. Belföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	054		
203 és 209 rész	4. Külföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	055		
204 és 209 rész	6. Belföldi vevők	056	9,886	10,330
205 és 209 rész	6. Külföldi vevők	057		
206 és 209 rész	7. Egyéb követelések eladás alapján	058		
21	III. KÖVETELÉSEK SPECIFIKUS ÜGYVITELBŐL	059		
22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	060		
236	V. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKAMELYEK EREDMÉNY MÉRLEG ALAPJÁN ÉRTÉKELŐDNEK	061		
23 kivéve 236 és 237	VI. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	062	9,000	12,500
230 és 239 rész	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	063		
231 és 239 rész	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	064		
232 és 239 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	065	9,000	12,500
233 és 239 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	066		
234, 235, 238 és 239 rész	5. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	067		
24	VII. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	068	6.500	7,300
27	VIII. ÁLIAMI FORGALMI ADÓ	069		
28 kivéve 288	IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	070		25
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	071	65,978	65,951
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	072		
	PASSZIVA			
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	53,018	55,143
30	I. ALAPTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	1.597	1,597
300	1. Részvénytőke	0403		
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok részesedése	0404		

302	3. Befektetések	0405		
303	4. Állami tőke	0406	1.597	1.597
304	5. Társadalmi tőke	0407		
305	6. Szövetkezeti részesedés	0408		
306	7. Kibocsájtási díj	0409		
309	8. Egyéb alaptőke	0410		
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0411		
047 és 237	III.SAJÁT FELVÁSÁROLT RÉSZVÉNYEK	0412		
32	IV. TARTALÉK	0413	34.861	34.861
330	V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, ANEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0414		
33 kivéve 330	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0415		
33 kivéve 330	VII. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ VESZTESÉG	0416		
34	VIII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	16,560	18,685
340	1. ELŐZŐ ÉVEK NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0418	15,860	16,099
341	2. MŰLT ÉV NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0419	700	2,586
	IX. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0420		
35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421		
350	1. Előző évek vesztesége	0422		
351	2. Folyó év vesztesége	0423		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424		
40	X. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		
400	1. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0426		
401	2. Tartalékok a természeti források helyreállítási költségeire	0427		
403	3. Tartalékok az átalakítási költségekre	0428		
404	4. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre	0429		
405	5. Tartalékok bírósági jogviták költségeire	0430		
402 és 409	6. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0431		
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak	0433		
411	2. Kötelezettségek anyavállalatok és leányvállalatok iránt	0434		
412	3. Kötelezettségek egyéb kapcsolódó vállalatok iránt	0435		
413	4. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek, egy évnél hosszabb időszakra	0436		
414	5. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0437		
415	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0438		

416	7. Lízing alapú kötelezettségek	0439		
419	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0440		
498	B. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0441		
42 до 49 kivéve 498)	Г. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	12,960	10,808
42	I. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		
420	1. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök anyavállalatok és leányvállalatoktól	0444		
421	2. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök egyéb kapcsolódó vállalatoktól	0445		
422	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök belföldön	0446		
423	4. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök külföldön	0447		
427	5. Kötelezettség az állandó eszközök alapján és az eladásra szánt leállított eszközök	0448		
424, 425, 426 és 429	6. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0449		
430	II. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0450		
43 kivéve 430	III. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4,000	2,170
431	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0452		
432	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0453		
433	3. Beszállítók – egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0454		
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolódó vállalatok	0455		
435	5. Belföldi beszállítók	0456	4,000	2,170
436	6. Külföldi beszállítók	0457		
439	7. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0458		
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0459	2.900	2,762
47	V. ÁFA IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0460	410	320
48	VI. EGYÉB ADÓ, JÁRULÉK ÉS KÖZBEVÉTEL IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0461		456
49 kivéve 498	VII. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0462	5,650	5,100
	Д. TŐKE FELETTI VESZTESEG (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463		
	Ђ. ÖSSZ PASSZIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	65,978	65,951
89	E. MÉRLEGENKIVÜLI PASSZIVA	0465		

EREDMÉNYMÉRLEG a 2018.01.01. – 2018.12.31. időszakban (1a. melléklet)

Számla csoport, számla	P O Z I C I Ó		É R T É K	
			Terv 2018.01.01. 2018.12.31.	Megvalósulás (becslés) 2018.01.01. 2018.12.31.
1	2	3	4	5
	A. RENDES ÜZLETVITELBŐL VALÓ BEVÉTEL ÉS RÁFORDÍTÁS			
60 től 65 ig, kivéve 62 és 63	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	64,538	59,219
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	6.332	5,520
600	1. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1003		
601	2. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1004		
602	3 Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1005		
603	4. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1006		
604	5. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1007	6.332	5,520
605	6. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1008		
61	"II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	55,477	51,400
610	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1010		
611	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1011		
612	3. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1012		
613	4. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1013		
614	5. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1014	55,477	51,400
615	6. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldön	1015		
64	III. DÍJAK, SZUBVENCIOK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1016	250	250
65	IV. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1017	2.479	2,049
	RENDES ÜZLETVITELI KÖLTSÉGEK			
50től 55ig, 62 és 63	B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	63,785	58,480
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1019	3.400	3,500
62	II. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1020		
630	III. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1021		
631	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS	1022	302	120

	BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE			
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉG	1023	5.338	3,700
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1024	4.850	4,300
52	VII. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1025	39,500	38,160
53	VIII. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1026	3,160	2,200
540	IX. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1027	3.300	3,500
541től 549ig	X. HOSSZUTÁVU TARRALÉKOK KÖLTSÉGEI	1028		
55	XI. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1029	3.935	3,000
	B. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	753	739
	Г. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031		
66	Д. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	260	143
66, kivéve 662, 663 és 664	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		
660	1. Pénzügyi bevételek anyavállalatok és leányvállalatoknak	1034		
661	2. Pénzügyi bevételek egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1035		
665	3. Pénzügyi bevételek kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1036		
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037		
662	II. KAMAT BEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038	250	142
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039	10	1
56	Б. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040	10	2
56, kivéve 562, 563 és 564	И. PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK A KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKKAL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		
560	1. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1042		
561	2. Pénzügyi kiadások egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1043		
565	3. Pénzügyi kiadások kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1044		
566 és 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045		
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1046	10	2
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047		
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1032 – 1040)	1048	250	141
	Ж. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1040 – 1032)	1049		
683 és 685	3. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1050		
583 és 585	И. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1051		
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052		2,312
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK	1053	170	150
	"J. ÜZLETI NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	833	3,042
	"Б. ÜZLETI VESZTESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1031 – 1030	1055		

	+ 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)			
69-59	M. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1056		
59-69	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1057		
	H. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	833	30,042
	O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		
	II. JÖVEDELEMADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1060	133	456
722 rész	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1061		
722 rész	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1062		
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1063		
	C. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062)	1064	700	2,586
	T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)	1065		
	I. KISBEFEKTETŐKNEK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1066		
	II. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1067		
	III. RÉSZVÉNY JÖVEDELEM			
	1. Alap részvény jövedelem	1068		
	2. Csökkentett (szétválasztott) részvény jövedelem	1069		

KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2018.01.01. és 2018.12.31. között (1b. melléklet)

POZÍCIÓ	AOP	Érték	
		Tervezett 2018	Megvalósulás (becsült) 2018
		1	2
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 3-ig)	3001	67,096	65,573
1. Eladás és kapott előlegek	3002	64,367	65,408
2. Működési tevékenységből kapott kamatok	3003		
3. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3004	2,729	165
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)	3005	60,974	65,051
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek	3006	24,657	21,475
2. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3007	30,921	36,204
3. Kifizetett kamatok	3008		

4. Jövedelemadó	3009	123	456
5. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3010	5,273	6,916
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3011		522
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3012		
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3013	250	6,282
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3014		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3015		2,149
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3016		4,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3017	250	133
5. Kapott osztalékok	3018		
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3019	5,500	5,521
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3020		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3021	5,500	2,021
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3022		3,500
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3023		761
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3024	5,250	
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3025		
1. Alap tőke emelkedése	3026		
2. Hosszútávú hitelek (nettó beáramlás)	3027		
3. Rövidtávú hitelek (nettó beáramlás)	3028		
4. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3029		
5. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3030		
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3031	572	549
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3032		
2. Hosszútávú hitelek (kiáramlás)	3033		
3. Rövidtávú hitelek (kiáramlás)	3034		
4. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3035		
5. Pénzügyi lízing	3036	572	549
6. Kifizetett osztalék	3037		
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3038		
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3039	572	549
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3013 + 3025)	3040	67,346	71,855
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3005 + 3019 + 3031)	3041	67,046	71,121
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3040 – 3041)	3042	300	734
E. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3041 – 3040)	3043		

3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3044	6.200	6,565
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3045		1
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3046		
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	6.500	7,300

Bevételek:

Sorsz.	Jövedelmező szolgáltatás	Megvalósult 2017	Terv 2018	Előrejelzés 2018	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8
1.	Temetés – szolgáltatás	6,378,512	6,626,000	6,441,000	1.04	0.97
2.	Temetkezési kellékek	5,651,652	6,332,000	5,520,000	1.12	0.87
3.	Gépi szolgáltatások (konténer)	888,407	787,000	787,500	0.89	1,00
4.	Piac (és nyilvános illemlhely)	3,640,090	3,508,000	3,296,700	0,96	0,94
5.	Piaci elárúsítóhely bérlete	2,290,041	2,479,000	2,049,200	1,08	0,83
6.	Tisztaság fenntartása	2,139,995	2,730,000	2,885,300	1,28	1,06
7.	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	14,350,297	17,420,000	14,339,000	1,21	0,82
8.	Gyepmester	2,419,001	2,220,000	2,606,190	0,92	1,17
9.	Szippantós kocsi	1,298,578	0	0	-	-
10.	Kéménykotrás	313,473	388,000	313,700	1,24	0,81
11.	Határátkelő karbantartása	6,962,553	7,200,000	7,000,000	1,03	0,97
12.	Egyéb ügyviteli bevételek (Ingatlan bérbeadása)	788,422	3,137,000	3,386,433	3,98	1,08
13.	Építési szolgálat	8,332,970	10,500,000	10,800,000	1,26	1
14.	Medence	632,800	1,715,000	2,025,977	2,71	1,18
15.	Adományok	269,937	200,000	200,000	0,74	1,00
	ÖSSZESEN:	56,356,728	64,842,000	61,651,000	1,16	0,94

14.	Pénzügyi kamatok (bevétel kamatokból)	210,051	250,000	142,000		
					1,19	0,57
15	Sírhelyek eladása		-304,000	-120,000	0,01	0,39
	ÖSSZESEN:	56,566,779	64,788,000	61,673,000	1.15	0.95

A becslések szerint 2018. végére az elvégzett temetkezési szolgáltatások 97%-ban valósulnak meg a tervhez képest, a temetkezési kellékek pedig 87%-ban. Ez a tétel elsődlegesen az éves halálesetek számától függ.

A gépi szolgáltatásoknál 100%-os megvalósulás várható. Ez alatt az építési törmelék elszállítását értjük fizikai és jogi személyek részére.

A piaci helyek bérbeadásánál a megvalósulás várhatólag 83% -os lesz. A bérbeadást egy évre végezzük, a szerződések megkötése az első negyedévben történik, március hónaptól. Az év folyamán már ritkán jelentkeznek további bérlők. Ebben az évben csökkent a bérbeadott helyek száma.

A köztisztasági szolgálatban 106%-os megvalósulás várható. A kertészeti szolgálathoz tartozik a függőleges útjelzések, zöldfelületek-karbantartása és a légköri csapadékok elvezetésére szolgáló rendszer. Ebben a részlegben 82%-os megvalósulás várható.

A gyepmesteri szolgálat megvalósulási mutatója 117%-os a tervekhez képest. Az elhullott állatok elszállítása ebben a részlegben valósul meg. Ebben az évben a tervezettnél nagyobb számban fordult elő elhullott állatok elszállítása Zomborba.

A határátkelő karbantartásának megvalósulása 97%-os, de mivel a szerződés 2019. áprilisáig érvényes, ezért a bevétel egy része a jövő évben fog megvalósulni.

Az építési szolgálat is meg fogja megvalósítani a tervezett értéket.

Összköltségek

Sorsz.	Költségek fajtái (szolgáltatások)	Megvalósult 2017	Terv 2018	Becslés 2018	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8
1.	Áru beszer.	3,159,804	3,400,000	3,500,000	1.08	1,03
2.	Eszközök	3,708,986	5,640,000	3,700,000	1.52	0.66
3.	Energiahordozók	4,363,248	4,850,000	4,300,000	1.11	0.89
4.	Bérek	34,354,595	39,500,000	38,160,000	1.15	0.97

5.	Termelői sz.	2,120,900	3,160,000	2,200,000	1,49	0.70
6.	Amortizáció	3,770,264	3,300,000	3,500,000	0.88	1,06
7.	Immateriális javak	2,994,807	3,935,000	3,000,000	1.31	0.76
8.	Pénzügyi költségek	17,265	180,000	607,000	10,43	3,37
9.	Raktárérték csökkentés	478,600		120,000	-	-
	Összesen	54,968,469	63,965,000	59.087.000,00	1,16	0.92

A temetkezési szolgálat költségeinél a temetkezési kellékek vásárlása nagyobb mennyiségben fog megtörténni, hogy a raktárállás fel legyen töltve.

Az anyagok beszerzése 34%-al kevesebb mértékben valósul meg a tervekhez képest. Az energiahordozóknál nincs számottevő eltérés a tervtől, 89%-os megvalósulás várható.

A személyi jövedelmek 35 foglalkoztatottra lettek tervezve, mindazonáltal a bizottságtól, amely az új személyek foglalkoztatását hagyja jóvá a közsférában az idei évben nem kaptunk engedélyt új személyek foglalkoztatására, ebből következően az előlátott bérkeret nem lett kifizetve. Ennél a tételnél 1,340,000,00 dinárral kevesebb valósult meg. A szociális segély első része az első negyedévben lett kifizetve, a második rész decemberre várható.

A szolgáltatások megvalósulási mutatója 70% a tervhez képest, és az értékvesztés állandó és járulékos költség az üzletvitelben.

Az immateriális költségek megvalósulása 76% értékben lesz a tervezetthez képest, pénzügyi kiadások jóformán nem is voltak ebben az évben.

2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (2. melléklet)

Az elmúlt három év üzletviteléből megvalósult mutatók elemzése alapján a megvalósulás mértéke 86-95% közé lesz tehető. Az üzleti megvalósulásnál nem ritka a 269% és 365%-os megvalósulási mutató sem. Ez annak az eredménye, hogy beterveztünk tartalék eszközöket. Az adózás utáni nettó eredmények szintén eltérést mutatnak 270% és 387% mely az ügyviteli eredmények nagyobb megvalósulásából származik. Az alkalmazottaknál elmondható, hogy kevesebb munkavállalónk van a megengedettnél, minden hónapban kérjük a megfelelő bizottságnál a jóváhagyást munkaerő felvételére. 2016-ban két ember állandósítására kaptunk jóváhagyást. 2017-ben csak egy személy szezonális alkalmazására kaptunk engedélyt, 2018-ban egyre sem.

Tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók (2. melléklet)

000 dinárban

Ügyviteli bevétel	2016. év (folyó év -3 év)	2017. év (folyó év -2 év)	2018. év (folyó év - 1 év)	2019. év (folyó év)
Terv	80.948	63.187	64,538	66,630
Megvalósulás	71.837	56,357	59,219	-
Megvalósulás/Terv (%)	89%	89%	92%	-

000 dinárban

Ügyviteli kiadás	2016. év (folyó év -3 év)	2017. év (folyó év -2 év)	2018. év (folyó év - 1 év)	2019. év (folyó év)
Terv	79.934	62,523	63,785	65,802
Megvalósulás	69.108	54,952	58,480	-
Megvalósulás/Terv (%)	86%	88%	85%	-

000 dinárban

Bevételek	2016. év (folyó év -3 év)	2017. év (folyó év -2 év)	2018. év (folyó év - 1 év)	2019. év (folyó év)
Terv	81.198	63,437	64,798	66,880
Megvalósulás	72.018	56,567	61,674	-
Megvalósulás/Terv (%)	89%	89%	95%	-

000 dinárban

Kiadások	2016. év (folyó év -3 év)	2017. év (folyó év -2 év)	2018. év (folyó év - 1 év)	2019. év (folyó év)
Terv	77.060	62,843	63,965	66,052
Megvalósulás	70.658	54,969	58,632	-
Megvalósulás/Terv (%)	92%	87%	92%	-

000 dinárban

Ügyviteli eredmény	2016. év (folyó év -3 év)	2017. év (folyó év -2 év)	2018. év (folyó év - 1 év)	2019. év (folyó év)
Terv	744	594	833	828
Megvalósulás	2.454	1598	3042	-
Megvalósulás/Terv (%)	330%	269%	365%	-

000 dinárban

Nettó eredmény	2016. év (folyó év -3 év)	2017. év (folyó év -2 év)	2018. év (folyó év - 1 év)	2019. év (folyó év)
Terv	632	505	700	704
Megvalósulás	2.443	1550	2,586	-
Megvalósulás/Terv (%)	387%	307%	270%	-

Munkavállalók száma december 31-ig.	2016. év (folyó év -3 év)	2017. év (folyó év -2 év)	2018. év (folyó év - 1 év)	2019. év (folyó év)
Terv	36	35	35	36
Megvalósulás	32	32	32	-
Megvalósulás - terv	-4	-3	-3	-

dinárban

Átlagos nettó fizetés	2016. év (folyó év -3 év)	2017. év (folyó év -2 év)	2018. év (folyó év - 1 év)	2019. év (folyó év)
Terv	44.000	44,000	46.000	48,300
Megvalósulás	42.117	43,875	45,828	-
Megvalósulás/Terv (%)	96%	99%	99%	-

Arányos elemzés	2016. év Megvalósulás (folyó év -3 év)	2017. év Megvalósulás (folyó év -2 év)	2018. év Megvalósulás (folyó év -1 év)	2019. év Terv (folyó év)
EBITDA	6.079	3.837	6,544	3,950
Likviditás	2,34	2,20	2,96	3,08
Tartozás / tőke	0,22	0,28	0,10	0,19
Bruttó profithányad	1,14	0,94	0,06	0,01
Gazdaságosság	1,01	1,01	1,01	1,01
Termelékenység	0,57	0,61	0,59	0,61

MEGJEGYZÉS:

Az EBITDA egy pénzügyi mutatószám, az angol nyelvű kifejezés, earnings before interest, taxes, depreciation and amortization rövidítése. Magyar jelentése: kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény. A vállalat aktuális üzleti eredményességét tükrözi,

mivel független attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete (kamatot fizet-e, vagy osztalékot); hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott vagy a megelőző években (az adó változhat a nyereségből leírható előző években felhalmozott veszteségek miatt); és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás). A likviditás a forgóeszközök és a rövidtávú kötelezettségek arányát mutatja. A tartozás és tőke aránya az összes tartozás (hosszú távú lekötések és kötelezettségek, elhalasztott adókötelezettségek és rövidtávú kötelezettségek) és a tőke (állapotmérleg összes passzív tétele) mértékét mutatja. A bruttó profithányad az össz nyereség (adózás előtti rendes bevételek) és az értékesítésből (árak, termék és szolgáltatások értékesítése) származó bevételek aránya. Gazdaságosság mutatója az ügyviteli bevételek és kiadások viszonya. A termelékenység a bruttó fizetések és személyi juttatások költségei (fizetések költségei, illetmények és egyéb személyi kifizetések) és az összbevételek (minden bevételi tétel az eredménymérlegből) aránya.

2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai

Legnagyobb eltérések a nettó eredményeknél 2016-os és a 2017-es évben vannak, mert a tervezés óvatos volt, és a végleges eredményeknél megállapítható a nagyobb nyereség. Az ilyenfajta pozitív eltérések előidézői a megkötött szerződések megvalósulásból adódik.

A munkavállalók számánál is van eltérés, a munkások létszáma folyamatos probléma évek óta. Az üzletviteli program 36 foglalkoztatottat lát elő határozatlan időre, de jelen pillanatban ebből 27 van betöltve ebben a formában és havi jelleggel kérvényezzük a többi munkahelyre a jóváhagyást.

2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat a 2018-as év második negyedében a kertészeti részleg számára vásárolt egy billenős pótkocsit, az összetett munkafolyamatok elvégzésére, hatékonyabb és minőségesebb munkavégzés céljából, valamint egy talajlazítót (mulcsozót). Az alapeszközökbe való beruházás teljesen mértékben saját forrásokból valósul meg.

A 2018-as évben Magyarkanizsa Község a Tisza-parti medence monitorozási szolgáltatással bővítette a szerződések számát.

A bevételek egy része a használaton kívüli tehergépjárművek eladásából származott. A következő járművekről van szó: szemeteskosci, FAP tehergépjármű hóékevel.

A Közvállalat pályázott eszközökre Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosította az eszközök egy részét a nemzeti kisebbségek nyelvén kidolgozott és felállított táblák beszerzésére, amelyek hivatalos használatban vannak a községben, városban vagy településeken.

2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek

A költségvetési rendszert szabályzó törvény 81. szakasza előírja, hogy a Szerb Köztársaság minden költségvetési felhasználója köteles alkalmazni pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert. A törvény a Szerb Köztársaság összes költségvetési felhasználójára vonatkozik és kötelezi őket megfelelő űrlapokon éves jelentés elkészítésére a belső pénzügyi ellenőrző rendszerről. A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat a 2017-es évben elkészítette a pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszerét, melyet a 2018-as évtől kezdett el fokozatosan alkalmazni.

3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2018-AS ÉVRE

3.1. A közvállalat célkitűzései

A közvállalat alapvető célkitűzései között szerepel a kommunális törvény egyik alapelve, mely szerint a felhasználó fizet.

Ugyanúgy egy másik alapelvhez való igazodás alapján a szennyező fizet.

Minden közvállalatnak rendelkeznie kell egy vagy több céllal, amelyek megvalósítása felé törekszik. A tisztán meghatározott célok elősegítik a szükséges erőforrásokhoz való ésszerűbb hozzáférést, a szervezeti felépítés kialakítását és az intézkedéseket, melyeket szükséges figyelembe venni. A célkitűzések összhangban vannak a következő stratégiai dokumentumokkal:

- Nemzeti környezetvédelmi program
- Nemzeti hulladékgazdálkodási stratégia
- Régiófejlesztési stratégia

Figyelembe véve a jelenlegi népességi, gazdasági és szociális helyzetet Magyarkanizsa községben, a községi stratégia kidolgozói egyetértettek abban, hogy a stratégiának a következő általános célokat kell magába foglalnia:

- a szolgáltatások felhasználóinak és egyéb érdekelt felek közmegegedése

-a vállalat céljainak nagyobb fokú megvalósulása, különösen azok a folyamatok, amelyek vállalat egészének folyamataira, szolgáltatásaira és szervezetére vonatkoznak

-a szolgáltatások minőségének javítása, valamint a környezetre és a munkaközegre gyakorolt hatások fejlesztése

-együtműködés és bizalom kiépítése a helyi önkormányzattal és a társaságokkal valamint a szolgáltatásainkat igénybe vevő felhasználók számának növelése

-pozitív pénzügyi eredmény új tudás, technológiák és felszerelések megszerzéséhez szükséges beruházásokhoz

-foglalkoztatottak megelégedésére és az ő hasznukra történő célok elérése

-a munkában és a döntéshozatalban az alapító és a vállalat irányítói szervek felé megnyilvánuló átláthatóság, csakúgy, mint az alapító felől érkező tervek és programok elfogadása.

3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek

A közciviliség vállalja, hogy a leglényegesebb tevékenységek a céljai eléréséhez az új foglalkoztatás és a beruházások.

A vállalat közterületek tisztántartását és zöldfelületek gondozását végzi a felügyelőségi osztály tervei alapján.

A kertészeti szolgálat tervei között szerepel a közterületek tisztántartása mellett, hogy szélvédősávot telepít a már meglévők mellé, illetve a földutak karbantartását is végzi majd a községgel megkötött szerződések alapján. Ehhez a szolgálathoz tartozik az községi és jelöletlen utak függőleges útjelzőinek karbantartása, az utak melletti zöldövezet karbantartása, valamint az esővíz elvezető csatornarendszer gondozása.

A gyepmesteri szolgálat bevételei a kóbor állatok begyűjtéséből, elszállításából és az elhagyott állatok gondozásából (valamint az elhullott állatok tetemeinek begyűjtéséből) tevődnek össze. A szolgálat tevékenysége összetett és sok törvényi rendelkezést kell tiszteletben tartania munkája közben. A közciviliség ügyvitelének alapja a „Terv az elhagyott állatok felügyeletére és számuk csökkentésére” és melyben világosan meg van határozva a gyepmesteri szolgálat értesítési módja.

A határátkelő karbantartása a 2019-as évben kizárólag a határátkelőhöz tartozó közterületek tisztaságának és a zöldterületek karbantartására vonatkozik, melyre előláltunk:

- zöldfelületek karbantartása összesen 47.800 m²-en, gépi (évi öt alkalom) és kézi (évi két alkalom) karbantartás

- virágágyások öntözése és gyomlálása 25 m²-en (évi nyolc alkalom)
- virágoskertek gondozása 25 m²-en (évi nyolc alkalom)
- betonfelületek tisztántartása összesen 31.950 m²-en (mindennap)
- átereszek karbantartása és tisztítása összesen 4600 m²-en (mindennap)
- köztéri szemetesek, kukák kiürítése (naponta, 22 darab)
- járdák sózása és hóeltakarítás (szükség szerint, előlátva évi három alkalommal)

Az építkezési szolgálat termelési szolgáltatását és bevételét a következő szolgáltatásokból szeretné megvalósítani:

- a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése
- útkezelői teendők
- építési terület rendezéséhez, használatához, fejlesztéséhez és védelméhez szükséges feltételek megteremtése
- mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás
- épületek építéséhez, felújításához, hozzáépítéséhez és rendezéséhez műszaki felügyelet szervezése és koordinálása
- csapadék- és szennyvízelevezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok felügyelete

A temetkezési szolgálat temetkezési szolgáltatást nyújt és temetkezési kellékek értékesítését végzi. A következő temetők karbantartását végzei el: Városi temető (82.907 m²), Kistemető (17.752 m²) területtel Magyarokizsán, Izraelita temető (3.690 m²), Katolikus temető (31.874 m²) és a Pravoszláv temető (12.469 m²) Martonoson, Kispiazi temető (7.140 m²), Oromhegyesi temető (11.157 m²), Oromi temető (9.159 m²) és Adorjáni temető (17.719 m²).

A közcivállalat végzi a medence üzemeltetését és a strand tisztántartását.

A 2018-as évben a Közcivállalat tevékenységi köre kibővült a Tisza-parti medence működésének monitoozásii szolgáltatásával. Ez a tevékenység a nyári szezonra tevődik, június 1-től szeptember 15-ig. Magába foglalja a medence téliesítését a szezon végén, a vízminőség biztosítását a működése alatt és a heti teljes tisztítást, valamint a medence felkészítését a télre.

A vállalat tervezi a tevékenységének kibővítését is, a park éves karbantartásával, mely Magyarokizsán Község által megvalósított revitalizáció után történhet meg.

3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat általános érdekű tevékenységet végez (kommunális-szolgáltató) Magyarkanizsa község területén.

Magyarkanizsa község Bácska északi részén terül el, határos a Magyar Köztársasággal, valamint határos Szabadka, Zenta és Törökkanizsa községgel. 400 km²-en terül el, amelyen 25.343 lakos él 13 településen és több tanyán. Maga Magyarkanizsa település, mint a község központja 9.900 lakossal mindinkább regionális jellegűvé válik, köszönve a Tisza folyó és a horgosi határátkelőhely közelségének.

A község gazdasági erejének főbb vonulatai a kanizsai Potisje-Tondach cserépgyár, a horgosi Vitamin paprikafeldolgozó és a martonosi paprikafeldolgozók, a kanizsai Keramika csempegyár és a FIM szigetelőanyag és csomagolóanyag gyár, textilipar és más kisebb ipari létesítmények. Magyarkanizsa községben található a közismert rehabilitációs központ a gyógyvizével. A lakosság legnagyobb része mezőgazdasággal, gyümölcs-, zöldség- és virágtermesztéssel foglalkozik.

A község jó minőségű termőfölddel, agyaggal, gázolajjal, földgázzal és termálvízzel rendelkezik. Magyarkanizsa fejlett kultúrérettel rendelkezik és felgyorsult a turizmus fejlődése is.

A viszonylag fejlett gazdaság – szolgáltatásaink használói a lakosság mellett – jótékonyan befolyásolja vállalatunk ügyvitelét. Kedvezőtlen befolyást gyakorol ügyvitelünkre több gazdasági alany felszámolódása Magyarkanizsa községben, valamint az ésszerűsítés, melyek közvetlen következménye a munkanélküliek számának növekedése.

Elengedhetetlen az emberi gondolkodás megváltozása is, hogy megváltozzon viszonyunk a környezetünkhöz, és hogy nagyobb eszközök beruházására kerüljön sor környezetünk megóvására és az infrastrukturális építkezésre.

A kommunális szolgáltatások árképzési elemei a Kommunális tevékenységről szóló törvény 26. szakaszával van szabályozva és ezek:

1. Üzletviteli kiadások, amelyek ki vannak mutatva az üzletviteli könyvekben és a pénzügyi jelentésekben
2. Kiadások a kommunális infrastruktúra objektumainak építésére és javítására, és eszközbeszerzésre, a kommunális tevékenységet végző vállalat elfogadott programja és terve alapján, amelyre az önkormányzat beleegyezését adta,
3. A kommunális tevékenységet végzők nyeresége.

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alaptevékenységei a kommunális tevékenységről szóló törvényben vannak meghatározva, és így határozzák meg a vállalat helyzetét a piacon, mint kizárólagos szolgáltatás nyújtó bizonyos területeken. A szolgáltatások, amelyeket a Komunalac K.V. végez Magyarkanizsa területére vannak korlátozva, ezért a szolgáltatásait a községben élő magán és jogi személyeknek nyújtja.

Az önkormányzat a kommunális szolgáltatások odaítélése folyamatában a konkurencia, gazdaságosság és hatékonyság elveit követi. Az árakra az alapító illetékes szerve ad jóváhagyást, amelyek évekre visszamenőleg korlátozva vannak. A 2015-ös év májusában az alapító 38-1/2015 I/B végzése alapján a vállalat 7% emelte az árait a 2013-as évhez képest.

A közvállalat szolgáltatásainak árképzésére közvetlenül érintik: az üzemanyag és kenőanyagok költségei, a pótalkatrészek költségei, a gumik költségei, a munkások bérének a költségei, értékcsökkenés, a gépek és járművek fenntartási költségei, a regisztráció és biztosítás költségei. Emellett a költségek mellett a vállalatnak további költségei is vannak, amelyek az adódó jogszabályozások miatt jelentek meg.

A 02-439/2016-os számú döntés értelmében, novemberben új tevékenységi körrel bővült a közvállalat tevékenységi köre, az év végéig elfogadásra kerül az építkezési szolgálat árjegyzéke mely a 2017-es évben lépett életbe.

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat árjegyzéke 2015-ben lett meghatározva. Azóta nem változott, csak külön lettek választva egyes szolgáltatások díjjegyzékei, és egész összegekre lettek kerekítve az ÁFÁ-s összegek. Amint említettük az új szolgáltatások árjegyzékeivel ki lett egészítve (medence belépőjegyeinek díja, mérnöki szolgáltatások), melyeket a vállalat községi határozat alapján végez.

A vállalat a gyepmesteri szolgáltatások díjemelését tervezi 8%-kal, 2019. január 1-től. Életbe lépnek majd a közterületek tisztítására, a zöldfelületek karbantartására, és az út menti sáv karbantartására vonatkozó díjjegyzékek.

3.4 Üzletviteli kockázatok

A mindennapi üzletvitelben különböző üzleti kockázatokkal találkozunk. A vállalatnak a legfontosabb, hogy elfogadja a kockázatokat normális jelenségként, és időben reagáljon azokra. Ilyen hozzáállással, könnyebb lesz olyan döntéseket hozni, amelyek az üzlet megőrzésére és fejlesztésére szolgálnak.

Az üzleti tevékenység elemzése az első lépés a vállalat kockázatainak teljes folyamatának kezelésében. Szükséges a háttér munka, a specifikus üzleti aktivitások és folyamatok megértésére, amelyek a kockázatok felülvizsgálatát képezik. Amiért ez az alapja

minden további szakasznak amelyeket a kockázat felfedezése után véghez kell vinni, ezért a vállalat az üzleti tevékenység elemzésére és követésére fogja fektetni a hangsúlyt.

A zárójelentések összeállításakor az eszközök és a kötelezettségek reális bemutatására kell hangsúlyt fektetni, mivel ezzel a lehetséges meglepetések minimumra csökkennek egyaránt a vállalatra valamint a beszerzőkre és a bankokra.

A likviditás kockázata meglehetősen gyakori jelenség és készpénz hozzáférésre vagy a szükség szerinti készpénzre váltásra vonatkozik, azaz a likviditás az a képesség, amellyel növeljük az aktívát és kötelezettségeket rendezzük, amikor megfizettetésre kerülnek. A vállalat hangsúlyt fog helyezni követeléskezelés folyamatára az ügyfelek és a polgárok részéről, ahol a megfizetés kérdéses. Hangsúly lesz a készletgazdálkodáson is, hogy megakadályozzuk a pénz kiáramlását.

3.5 Kockázatkezelés feltérképezése

A kockázatkezelés stratégiai terve előlátja a szükséges módszereket: dokumentálás, információk a kockázatokról és fajtáikról, megjelenésük valószínűségét és becsült hatásukat, veszélyforrások regiszterének létrehozása, kockázatra figyelmeztető rendszer, a kockázatokat követő felelős személy kinevezése.

A kockázatkezelési folyamat a következő tevékenységeket foglalja magába:

1. Kockázat megállapítása
2. Kockázat becslése (kockázat valószínűsége, hatása és annak rangsorolása)
3. A kockázati tényezőknél meghatározni a megfelelő tevékenységeket
4. Rendszer felállítása a legjelentősebb kockázatok követésére és jelentésére

3.6 Tervezett mutatók a 2019-es évre

Ha osztályozni szeretnénk egy vállalat pénzügyi helyzetét és keresőképességét nem elég csak megállapítanunk a jelenlegi helyzetét vagy viszonyait. Teljes képe akkor kaphatunk egy vállalatról amennyiben, összehasonlítjuk az állapotokat a megfelelő szabványokkal és megállapítjuk az esetleges eltéréseket azoktól. A gyakorlatban adottak bizonyos számértékű szabványok, melyek közül kiválasztottunk párat viszonyítási alapnak.

EBITDA jelentése magyarul: kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény. A vállalat adózás előtti nyereségét mutatja meg.

A folyamatos fizetőképesség e típusát úgy definiáljuk, hogy a vállalat azon képessége, amely alkalmassá teszi őt a pénzügyi kötelezettségeinek elvégzésére határidőn belül, mialatt megőrzi a forgó eszközök összetételét és mennyiségét a folyamatos ügyvitele alatt, valamint a hitelminőségét.

Eladósodási mutató (fizetőképesség), vagy ahogyan gyakrabban is nevezik a tőkeszerkezet, képet alkot a tőkeszerkezeti viszonyokról, amely kifejezi a vállalat hosszútávú pénzügyi politikáját, mert csak a hosszútávú összetevők forrásaira koncentrál, hosszúlejáratú tartozásokra és a saját tőkére.

A jövedelmezőség a meglévő vagyon használatának hatásfokát fejezi ki. A jövedelemteremtési szintet meghatározza az új értékeket létrehozó képesség, mely a pénzügyi irányítás célja.

Gazdaságosság a sikeres üzletvitel mértéke.

Termelékenység a termelés hatékonyságát méri.

3.7 A közzállalat azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek

Legmeghatározóbb eszköz mely alkalmazásra kerül a vállalat irányítás fejlesztésére a 2019-es évben, az nem más, mint a pénzügyi irányítás és felügyelet nevű folyamat. Maga a pénzügyi irányítás és felügyelet folyamata a rendszert kezelő személy kinevezésével veszi kezdetét. A pénzügyi irányítás és felügyelete a közszférában egy mindent átfogó rendszer a belső pénzügyi rendszer irányítására. A PIF alkalmazásával irányíthatóvá válnak azok a kockázati tényezők, melyek megjelennek az ügyvitel folyamán. Az éves jelentét a pénzügyi irányításról és felügyeletről (ÉJPIF) átadásánál megvalósul az áttekinthetőség az ügyvitelről.

4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT

4.1 Állapot mérleg (3. melléklet), eredmény mérleg (3a. melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (3b. melléklet)

A mellékelt mérlegek negyedéves felbontásúak, és ezek képezik az alapját azoknak a jelentéseknek melyekből a közzállalat háromhavi megvalósulási jelentései készülnek. A negyedévenkénti jelentések az éves üzletviteli terv megvalósulásáról a negyedév lejárta előtt 30 nappal készülnek el.

A mérleg elkészítéséhez az alapot a közcivilizáció közléptávu üzletstratégiai és fejlesztési terve adta, melyet a KKT elfogadott 2017. március 20-án.

A tervezett összbevétel nagyságát az év végéig érvényben lévő árjegyzék és az előlátott szolgáltatások mennyisége alapján határozta meg.

A tervezett összbevétel a 2019-es évre 66.630.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kripta urnák számára és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

Árjegyzék: <http://komunalac-kanjiza.rs/cenovnik.aspx>

ÁLLAPOTMÉRLEG 2019.december 31-én (3. melléklet)

Számla csoport, számla	P O Z I C I Ó	AOH				
			Terv 31.03.2019	Terv 30.06.2019	Terv 30.09.2019	Terv 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
0	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	32,719	36,238	37.859	37,018
1	I. NEM ANYAGI VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	44	29	15	0
010 és deo 019	1. Befektetés és fejlesztés	0004				
011, 012 és 019 rész	2. Koncesszió, szabadalmak, licenc, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005	44	29	15	0
013 és 019 rész	3. Goodwill	0006				
014 és 019 rész	4. Egyéb nem anyagi ingatlan	0007				
015 és deo 019	5. Nem anyagi ingatlan előkészületben	0008				
016 és 019	6. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0009				
2	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	32,675	36.209	37.844	37.018
020, 021 és 029	1. Földek	0011	1.332	1.332	1.332	1.332

rész						
022 és 029 rész	2. Építkezési objektumok	0012	18.277	18.129	17.982	17.843
023 és 029 rész	3. Berendezés és felszerelés	0013	12,984	16.666	18,448	17,770
024 és 029 rész	4. Befektetési ingatlanok	0014				
025 és 029 rész	5. Egyéb ingatlan, berendezés, felszerelés	0015	82	82	82	82
026 és 029 rész	6. Berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0016				
027 és 029 rész	7. Befektetés más tulajdonu ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0017				
028 és 029 rész	8. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0018				
3	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 és 039 rész	1. Erdők és többéves ültetvények	0020				
032 és 039 rész	2. Alap állomány	0021				
037 és 039 rész	3. Biológiai eszközök előkészületben	0022				
038 és 039 rész	4. Előlegek biológiai eszközökre	0023				
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 és 049 rész	1. Részesezés a kapcsolódó vállalatok tőkéjében	0025				
041 és 049 rész	2. Részesezés a társított vállalkozások és közös vállalkozások tőkéjében	0026				
042 és 049 rész	3. Részesezés egyéb vállalatok tőkéjében és más rendelkezésre álló értékpapírok	0027				
043 rész, 044 rész és 049 rész	4. Hosszútávú befektetések anyavállalat és leányvállalatba	0028				
043 rész, 044 rész és 049 rész	5. Hosszútávú befektetések egyéb kapcsolódó vállalatba	0029				
045 rész és 049 rész	6. Hosszútávú befektetések belföldön	0030				
045 rész és 049 rész	7. Hosszútávú befektetések külföldön	0031				
046 rész és 049 rész	8. Lejáratig tartandó értékpapírok	0032				
048 rész és 049 rész	9. Egyéb hosszútávú befektetések	0033				
5	V. HOSSZÚTÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 és	1. Követelések anyavállalat és	0035				

059 rész	leányvállalattól					
051 és 059 rész	2. Követelések egyéb kapcsolódó vállalattól	0036				
052 és 059 rész	3. Követelések áru hitellel való eladása alapján	0037				
053 és 059 rész	4. Követelések áru pénzügyi lízinggel való eladása alapján	0038				
054 és 059 rész	5. Követelések kezesség alapján	0039				
055 és 059 rész	6. Vitatott és kétes Követelések	0040				
056 és 059 rész	7. Egyéb hosszútávú Követelések	0041				
288	B. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0042				
	Γ. FORGÓ ESZKÖZÖK (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	34,500	32,102	229,251	29,304
Klassza	I. KÉSZLETEK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	2,000	1.772	2.151	2.304
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0045	4	4	4	4
11	2. Befejezetlen termelés és befejezetlen szolgáltatások	0046				
12	3. Késztermékek	0047	766	703	1.230	1.170
13	4. Áru	0048	1,180	1,065	817	980
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	0049				
15	6. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra	0050		50	100	150
	II. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11.600	13.030	10.100	11,000
200 és 209 rész	1. Belföldi vevők- anyavállalatok és leányvállalatok	0052				
201 és 209 rész	2. Külföldi vevők - anyavállalatok és leányvállalatok	0053				
202 és 209 rész	3. Belföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	0054				
203 és 209 rész	4. Külföldi vevők - egyéb kapcsolódó vállalatok	0055				
204 és 209 rész	6. Belföldi vevők	0056	11.600	13.030	10.100	11.000
205 és 209 rész	6. Külföldi vevők	0057				
206 és 209 rész	7. Egyéb követelések eladás alapján	0058				
21	III. KÖVETELÉSEK SPECIFIKUS ÜGYVITELBŐL	0059				
22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	0060				
236	V. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKAMELYEK EREDMÉNY MÉRLEG ALAPJÁN ÉRTÉKELŐDNEK	0061				
233 kivéve 236 és 237	VI. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	12.500	10.500	9.500	9.500
230 és 239 rész	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0063				
231 és	2. Rövidtávú befektetések és hitelek –	0064				

239 rész	egyéb kapcsolódó vállalatok					
232 és 239 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0065	12.500	10.500	9.500	9.500
233 és 239 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0066				
234, 235, 238 és 239 rész	5. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0067				
24	VII. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	0068	8.400	6.800	7.500	6.500
27	VIII. ÁLAMI FORGALMI ADÓ	0069				
28 kivéve 288	IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0070				
	D. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	67.219	68,340	67,110	66,322
88	B. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0072				
	PASSZIV					
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	56,737	56,764	56,835	55,847
30	I. ALAPTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	1.597	1.597	1.597	1.597
300	1. Részvénytőke	0403				
301	2. Korlátolt felelőssegi társaságok részese	0404				
302	3. Befektetések	0405				
303	4. Állami tőke	0406	1.597	1.597	1.597	1.597
304	5. Társadalmi tőke	0407				
305	6. Szövetkezeti részese	0408				
306	7. Kibocsájtási díj	0409				
309	8. Egyéb alap tőke	0410				
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0411				
047 és 237	III. SAJÁT FELVÁSÁROLT RÉSZVÉNYEK	0412				
32	IV. TARTALÉK	0413	34.861	34.861	34.861	34.861
330	V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, ANEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0414				
33 kivéve 330	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0415				
33 kivéve 330	VII. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ VESZTESÉG	0416				
34	VIII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	20,279	20,306	20,377	19,389
340	1. ELŐZŐ ÉVEK NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0418	18,685	18,685	18,685	18,685

341	2. MÚLT ÉV NEMFELOSZTOTT NYERESÉGE	0419	1.594	1.621	1,692	704
	IX. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0420				
35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421				
350	1. Előző évek vesztesége	0422				
351	2. Folyó év vesztesége	0423				
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424				
40	X. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425				
400	1. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0426				
401	2. Tartalékok a természeti források helyreállítási költségeire	0427				
403	3. Tartalékok az átalakítási költségekre	0428				
404	4. Tartalékok a munkások költségterítéseire és beneficióira	0429				
405	5. Tartalékok bírósági jogviták költségeire	0430				
402 és 409	6. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0431				
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Kötelezettségek amelyek tőkébe alakíthatóak	0433				
411	2. Kötelezettségek anyavállalatok és leányvállalatok iránt	0434				
412	3. Kötelezettségek egyéb kapcsolódó vállalatok iránt	0435				
413	4. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek, egy évnél hosszabb időszakra	0436				
414	5. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0437				
415	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0438				
416	7. Lizing alapú kötelezettségek	0439				
419	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0440				
498	B. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0441				
42 до 49 (kivéve 498)	Г. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	10,482	11,576	10,275	10,475
42	I. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök anyavállalatok és leányvállalatoktól	0444				
421	2. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök egyéb kapcsolódó vállalatoktól	0445				
422	3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök belföldön	0446				
423	4. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök külföldön	0447				

427	5. Kötelezettség az állandó eszközök alapjám és az eladásra szánt leállított eszközök	0448				
424, 425, 426 és 429	6. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0449				
430	II. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0450				
433 kivéve 430	III. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	1,240	2,457	1,255	1,900
431	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0452				
432	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0453				
433	3. Beszállítók – egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0454				
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolódó vállalatok	0455				
435	5. Belföldi szállítók	0456	1,240	2,457	1,255	1,900
436	6. Külföldi szállítók	0457				
439	7. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0458				
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0459	3,154	3,238	3,339	3,200
47	V. ÁFA IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0460	750	600	450	400
48	VI. EGYÉB ADÓ, JÁRULÉK ÉS KÖZBEVÉTEL IRÁNTI KÖTELEZETTSÉG	0461	280	286	298	125
49 kivéve 498	VII. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0462	5,058	4,995	4,993	4,850
	Д. TŐKE FELETTI VESZTESÉG (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463				
	Б. ÖSSZ PASSZIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	67,219	68,340	67,110	66,322
89	E. MÉRLEGENKIVÜLI PASSZIVA	0465				

EREDMÉNY MÉRLEG 01.01.2019. - 31.12.2019. (3a melléklet)

Számla	POZÍCIÓ	AOII	ÖSSZEG
--------	---------	------	--------

csoport, számla			Terv 01.01- 31.03.2019	Terv 01.01- 30.06.2019	Terv 01.01- 30.09.2019	Terv 01.01- 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7
	A. RENDES ÜZLETVITELBŐL VALÓ BEVÉTEL ÉS RÁFORDÍTÁS					
60 tól 65 ig, kivéve 62 és 63	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	17.612	33,685	50,299	67,130
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	1.460	2,890	4.392	5,865
600	1. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1003				
601	2. Az eladott áru után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1004				
602	3 Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1005				
603	4. Az eladott áru után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1006				
604	5. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1007	1.460	2,890	4.392	5,865
605	6. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1008				
61	"II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	14,200	28,600	43,600	58,881
610	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak belföldön	1010				
611	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem anyavállalatok és leányvállalatoknak külföldön	1011				
612	3. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak belföldön	1012				
613	4. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem egyéb kapcsolódó vállalatoknak külföldön	1013				
614	5. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1014	14,200	28,600	43,600	58,881
615	6. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldön	1015				

64	III. DÍJAK, SZUBVENCIÓK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1016	62	125	187	250
65	IV. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1017	1,890	2.070	2.120	2.134
	RENDES ÜZLETVITELI KÖLTSÉGEK					
50tól 55ig 62 és 63	B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	15.799	31.753	48,396	66,302
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1019	870	1.700	2.550	3.400
62	II. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1020				
630	III. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1021				
631	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1022	73	136	208	271
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉG	1023	1.390	2.830	4.255	6.200
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1024	1.175	2.650	4,125	5,000
52	VII. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1025	10,126	19.722	30,188	41,670
53	VIII. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1026	690	1.415	2,145	3.260
540	IX. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1027	780	1.560	2.340	3.122
541től 549ig	X. HOSSZÚTÁVU TARRALÉKOK KÖLTSÉGEI	1028				
55	XI. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1029	695	1.740	2.585	3.379
	B. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.813	1.932	1.903	828
	Γ. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031				
66	Δ. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	62	125	187	250
66, kivéve 62, 663 és 664	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033				
660	1. Pénzügyi bevételek anyavállalatok és leányvállalatoknak	1034				
661	2. Pénzügyi bevételek egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1035				
665	3. Pénzügyi bevételek kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1036				
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037				
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1038	62	125	187	250

	(HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)					
563 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039				
56	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040		50	50	100
56, kivéve 562, 563 és 564	II. PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK A KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKKAL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI KÖLTSÉGEK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		50	50	100
560	1. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1042				
561	2. Pénzügyi kiadások egyéb kapcsolódó vállalatoknak	1043				
565	3. Pénzügyi kiadások kapcsolódó vállalatoktól és közös vállalkozásokból	1044				
566 és 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045		50	50	100
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1046				
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047				
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1032 – 1040)	1048	62	75	137	150
	Ж. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1040 – 1032)	1049				
583 és 685	3. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1050				
583 és 585	II. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1051				
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052				
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK	1053		100	50	150
	"JI. ÜZLETI NYERESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	1.875	1.907	1.990	828
	"JB. ÜZLETI VESZTESÉG ADÓZÁS ELŐTT (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055				

69-59	M. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1056				
59-69	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1057				
	H. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.875	1.907	1.990	828
	O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059				
	II. JÖVEDELEMADÓ					
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1060	281	286	298	124
722 rész	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1061				
722 rész	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1062				
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1063				
	C. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062)	1064	1.594	1.621	1.692	704
	T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)	1065				
	I. KISBEFEKTETŐKNEK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1066				
	II. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK BEFIZETETT NETTÓ NYERESÉG	1067				
	III. KISBEFEKTETŐKNEK NETTÓ VESZTESÉG	1068				
	IV. TÖBSÉGI TULAJDONOSOKNAK NETTÓ VESZTESÉG	1069				
	V. RÉSZVÉNY JÖVEDELEM					
	1. Alap részvény jövedelem	1070				
	2. Csökkentett (szétválasztott) részvény jövedelem	1071				

**KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 01.01.2019. és 31.12.2019. közötti időszakban
(3b melléklet)**

POZÍCIÓ	AOII	ÖSSZEG			
		Terv 01.01- 31.03.2019	Terv 01.01- 30.06.2019	Terv 01.01- 30.09.2019	Terv 01.01- 31.12.2019
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS					
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 3-ig)	3001	16,406	32,661	53,462	67,274
1. Eladás és kapott előlegek	3002	16,406	32,661	53,462	67,274
2. Működési tevékenységből kapott kamatok	3003				
3. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3004				
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)	3005	15,368	30,986	49,749	64,624
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek	3006	5,060	10,740	18,890	22,930
2. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3007	9,047	17,860	27,011	35,470
3. Kifizetett kamatok	3008				
4. Jövedelemadó	3009	281	286	298	124
5. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3010	980	2.100	3.550	6,100
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3011	1,038	1,675	3,173	2,650
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3012				
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS					
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3013	62	2,125	3,187	3,250
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3014				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3015				
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3016		2,000	3,000	3,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3017	63	125	187	250
5. Kapott osztalékok	3018				
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3019	0	4,300	6,700	6,700
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3020				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3021		4,300	6,700	6,700
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3022				
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3023		62		
IV. Befektetési készpénz nettó	3024		2,175	3.513	3,450

kiáramlása (II-I)					
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3025				
1. Alap tőke emelkedése	3026				
2. Hosszútávú hitelek (nettó beáramlás)	3027				
3. Rövidtávú hitelek (nettó beáramlás)	3028				
4. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3029				
5. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3030				
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3031				
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3032				
2. Hosszútávú hitelek (kiáramlás)	3033				
3. Rövidtávú hitelek (kiáramlás)	3034				
4. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3035				
5. Pénzügyi lízing	3036				
6. Kifizetett osztalék	3037				
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3038				
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3039			572	
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3013 + 3025)	3040	16,468	34,786	56,649	70,524
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3005 + 3019 + 3031)	3041	15,368	35,286	56,449	71,324
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3040 – 3041)	3042	1,100		200	
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3041 – 3040)	3043		500		800
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3044	7,300	7,300	7,300	7,300
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3045				
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3046				
Ж. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	8,400	6.800	7,500	6.500

4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete

Bevételek

Sorsz..	Jövedelmező szolgáltatás	Terv 2018	Terv 2019	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Temetés – szolgáltatás	6,626,000	6,699,000	1,01
2.	Temetkezési kellékek	6,332,000	5,865,000	0,93
3.	Gépi szolgáltatások és szemét elszállítása (konténer)	787,000	1,710,000	2,17
4.	Piac (és nyilvános illemhely)	3,508,000	3,508,000	1
5.	Piaci elárúsítóhely bérlete	2,479,000	2,479,000	1
6.	Tisztaság fenntartása	2,730,000	2,900,000	1,06
7.	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, útjelző táblák karbantartása, csapadékelvezető művek	17,420,000	20,000,000	1,15
8.	Gyepmester	2,220,000	2,600,000	1,17
9.	Szippantós kocsi	388,000	400,000	1,10
10.	Kéménykotrás	7,200,000	7,400,000	1,03
11.	Határátkelő karbantartása	3,137,000	1,400,000	0,45
12.	Egyéb ügyviteli bevételek (Ingatlan bérbeadása, sírhelyek eladása)	10,500,000	10,290,000	0,98
13.	Építési szolgálat	1,715,000	1,900,000	1,11
14.	Medence	200,000	250,000	1,25
16.	ÖSSZESEN :	64,842,000	67,401,000	1,04
17.	Pénzügyi bevételek (kamatbevételek)	250,000	250,000	1
18.	Urnahelyek és sírhelyek értékesítése	-304,000	-271,500	0,89
	ÖSSZESEN:	64,788,000	67,280,000	1,04

A tervezett összbevétel a 2019-es évre 67.280.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kripta urnák számára és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

A táblázatban látható bevételek kategóriákra osztva:

Temetkezési szolgálat tevékenységét Magyarkanizsa község területén a következő településeken végzi: Magyarkanizsa, Martonos, Adorján, Oromhegyes, Velebit, Tóthfalu és

Kispiac. A szolgáltatás magába foglalja a temetkezési kellékek értékesítését, végső nyughelyre helyezést, valamint az elhunytak szállítását megbízás alapján.

Gépi szolgáltatások alatt értjük az építkezési törmelékek konténeres elszállítását magán és jogi személyektől, illetve terep rendezése megbízás alapján.

Az éves tervben elő van látva piaci, ill. vásári árusító helyek eladásából, valamint piaci asztalok bérbeadásából.

A tisztaság fenntartását végző szolgálat végzi a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosását, e területeken a városi hulladék összegyűjtését és elszállítását, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények karbantartása és ürítése, valamint a közkutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és toalettak karbantartása. Éves tervben elő van látva bevétel piaci asztalok bérbeadásából és helypénzek megfizetéséből. Az utcaseprők végzik a piac területének tisztántartását.

A kertészeti szolgálatban a következő szolgáltatások vannak előlátva:

-zöldfelületek karbantartása (zöld üdülőterületek és vízpartok napi fenntartása, állagmegóvása és helyreállítása)

- közterületeken magas növényzet karbantartása

-illegális hulladéklerakók rendezése és a környezeti értékek megóvása

-a község területén lévő földes utak egyengetése és kezelése

-szélvédő sávok kialakítása és karbantartása

-parlagfű irtása

- utak és utcák függőleges jelzései, zöld területek karbantartása a községi illetve nem kategorizált utak melletti sávban, esővíz elvezető elemek karbantartása. Ezek a tételek a 2017-es évben az építési részleghez voltak besorolva, de 2018-tól ezt a szolgáltatást a kertészeti szolgálat végzi.

A gyepmesteri szolgálat a gyepmesteri szolgáltatás Magyarkanizsa község területén való elvégzését előirányzó községi határozat alapján alakult meg, amely a Komunalac K.V. megbízza a következő teendőkkel:

-kóbor állatok befogása, ellátása, állatmenhelyen való elhelyezése,

-állati tetemek közrendeltetésű területről a gyűjtő építménybe való ártalmatlan eltávolítása, állattartás, idomítás, kiállítás, versenyek megtartása és állatkereskedelem.

-elhullott állatok tetemeinek elszállítása közterületekről az előző pontban ismertetett helyekről, állati tetemek feldolgozására vagy megsemmisítésére, oly módon, hogy az környező élővilágra nem gyakorol káros hatást.

Az év folyamán többször is volt kóbor állatok befogására heti akció. A gyepmesteri szolgálat 2019-ben is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2018-ben, a jövedelmek növekedése a 2018-as évhez képest abból adódik, hogy növekedett az állati tetemek megsemmisítésre való elszállítása.

A kéménykotró szolgálat a füstvezető és tüzelőberendezések, valamint szellőzőcsatornák és berendezések tisztításának és ellenőrzésének kéményseprői szolgáltatásait végzi.

A horgosi határátkelő karbantartása magába foglalja a parkolók és platók tisztántartását, zöldfelületek és virágágyások gondozása, átereszek és lefolyók tisztántartása.

Az építési szolgálat feladata a Magyarkanizsa község területén álló építmények újjáépítésével, bővítésével, átalakításával, és helyreállításával kapcsolatos szakfelügyelet megszervezése és egyeztetése abban az esetben ha rendelkezik építkezési engedéllyel, vagy a munkálatok elvégzésének jóváhagyása, ha az építető Magyarkanizsa község.

-a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése

-csapadék- és szennyvízelvezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok szakfelügyelete.

Az ügyviteli bevétel 97,38%-át teszi ki az összbevételnek, míg a pénzügyi bevételek 1,22%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása: legnagyobb bevételt termeli a temetkezési szolgálat 19,01%, majd kertészet 29,34%, építési szolgálat 15,00%, valamint a határ karbantartása 11,12%.

Kiadások

Sorsz.	Kiadások fajtái (szolgáltatások)	Terv 2018	Terv 2019	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Áru beszer.	3,400,000	3,400,000	1,00
2.	Eszközök	5,640,000	6,200,000	1,10
3.	Energiahordozók	4,850,000	5,000,000	1,03
4.	Bérek	39,500,000	41,670,000	1.03
5.	Termelői sz.	3,160,000	3,210,000	1,02
6.	Amortizáció	3,300,000	3,122,000	0,95
7.	Immateriális javak	3,935,000	3,700,000	0,94
8.	Pénzügyi költségek	180,000	150,000	0.8
	Összesen			
		62,547,460.00	66,452,000.00	1.06

A 2019-es évre tervezett összköltség a tervek szerint 66.452.000,00 dinár. A 2018-as évi tervezett és várható eredmények és a 2019-es évre várható és tervezett tevékenységek alapján készültek. Külön ki kell emelni, hogy minden üzleti év különbözik és mindegyiknek megvan a maga sajátos ismérve a költségek és bevételek alakulásának tükrében.

A 2019-es évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki. A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 40.970.000,00 dinárt tesz ki. értékben. Az előző évben 35 dolgozót terveztünk, a következő 2019-es évben azzal a feltételezéssel indulunk, hogy meg fog szünni a létszámstopp, és az engedélyezett maximális létszámmal terveztünk.

A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett érték: 3.400.000,00 din
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 6.200.000,00 dinárt tesz ki. Ezek a költségek magukba foglalják a kiépítéshez szükséges költségek (ültetésre váró növények, táblák és oszlopok költségei), segédanyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kisleltári eszközök, munkavédelmi felszerelések, irodai eszközök költségei, postaszolgáltatás, fűtés, rezsiköltségek, telefon és vízhasználati díj.
- Üzemanyag és energiahordozó költségek tervezett értéke 5.000.000,00 dinár, benne foglaltatik a villamos áram, benzin, gázolaj, földgáz, olaj és kenőanyag
- Termelői szolgáltatás költségeire előlátunk 3.210.000,00 dinárt, mely magába foglalja a szállítási költségeket, a teher és személygépjárművek karbantartását, az épületek

felszereléseinek karbantartását és az ügyviteli leletár bérlésének költségeit, reklám és propaganda költség, mobiltelefonok költségei, szoftverek karbantartása, adómemóriás pénztárgépek karbantartása, állati hulladék feldolgozása, szennyvíz előtisztításának költségeit valamint internet használat.

- Az amortizációra előlátott összeg 3.122.000,00 dinár

- Immateriális javakra előlátott összeg 3.700.000,00 dinár, melynek felhasználási célja: könyvvizsgáló költség, szellemi és tanácsadói szolgáltatás, ügyvédi költségek, vagyonvédelem költségei, állatorvosi szolgáltatás költségei, egészségügyi szolgáltatások, épület biztosítása, felszerelés és harmadik személy felelőssége, munkások biztosítása, járművek biztosítása, reprezentáció, banki szolgáltatások, kamarák költségei, tagsági díjak, vagyonadó, lecsapolási illeték és egyéb nem anyagi javak költségei.

-Pénzügyi kiadásokhoz tartozik még a követelések leírása, a tervezett összeg 150.000,00 dinárt tesz ki.

4.3 Munkavállalók költségei (5. melléklet)

A 2019-es tervben bérekre és egyéb személyi juttatásokra előlátott pénzügyi keretet a foglalkoztatottak egyéni bérei, a tervezett létszáma a dolgozóknak, a bér és egyéb más állandó juttatások teszik ki. A bérkeret nem csak az alapbérből áll. A pénzkeret tervezésénél olyan egyedi eseményekre is elő kellett összegetek látni, melyek a vállalat üzletviteléből fakadnak (túlóra, munka állami és vallási ünnepek idején, szabadságolások). A 02-457/2016-I/B sorszámú novemberi Községi Képviselő-testületi ülés döntése alapján a foglalkoztatottak számának felső határát felemelték a meghatározott 30-ról 36-ra. Ezt a vállalat tevékenységi körének építési szolgálattal való bővítése tette indokolttá. November hónapban belső munkahelyi pályázat kiírása után hat dolgozót átvettünk Magyarokizsa Község Településrendezési Közvállalatától, mely felszámolás alatt volt.

A régebbi alkalmazottak bérei a 2019-es évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 34.478.000,00 dinárt tesz ki.

Az újonnan foglalkoztatottak részére előlátott bruttó bérek összesen 1,680.000,00 dinárt tesznek ki. A vállalat új alkalmazottainak tervezett foglalkoztatását összhangban fogja végezni a Rendelettel a közpénzek felhasználóinak új és kiegészítő munkaerő alkalmazásának engedélyeztetéséről (Sz.K. Hivatalos Közlönye 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 és 59/15) és feltételezzük, hogy a létszámstopp meg fog szünni. A közvállalat a tervek szerint

munkásokat szeretne alkalmazni a szolgáltató-termelői részlegben (utcaseprők, sírások, zöldfelület-karbantartó munkások, kommunális jármű vezetői).

Az utasítások nem tartalmazzak a már meglévőn kívüli korlátozásokat, így a közvállalatokról szóló törvénnyel összhangban a bérmasszát a valós szükségletek alapján lehet alakítani.

Az egyéni alapberek (a munka ára és a bérszorzők) viszont a 2019-es évben sem növekedhetnek a közpénz felhasználóknál a személyi jövedelmek, fizetések és egyéb állandó juttatások elszámoláshoz szükséges adózási alap ideiglenes megállapítását szabályzó törvény 4. szakasza miatt. A törvénytervezet kiegészítésében, ha el lesz fogadva, csökkenni fog a 25.000 dinárnál nagyobb jövedelmek csökkentése 10-ről 5%-ra. Ezzel ténylegesen meg fog növekedni az összeg, amelyet a munkavállalók kézhez kapnak, de ezen kívül semmilyen egyéb növekedés nem történhet. Ez nem lesz kihatással a bérmasszára, csak az az összeg fog csökkenni, amelyet a vállalat a Szerb Köztársaságnak befizet.

Azon munkásainknak, akik nyugdíjba mennek 2019-ben, végkielégítést láttunk elő. 2019-ben egy munkavállalónk fog eleget tenni a nyugdíj törvényben időelőtti nyugdíjba vonulás feltételeinek. A végkielégítést a kollektív szerződésben foglaltak alapján számoltuk ki és 250.000,00 dinárt tesz ki és 2019. decemberében fizetjük, amennyiben az alkalmazottak úgy dönt, hogy nyugdíjba vonul.

Jubiláris pénzeket nem tervezünk kiosztani 2019-ben.

A szezonális jellegű munkák elvégzésére előláttunk pénzügyi keretet 1,670.000,00 dinár nagyságrendben. Az év folyamán két munkást tervezünk, a medence karbantartásánál pedig még három embert júniustól szeptemberig, mint vízimentők.

A munkavállalók utaztatására előláttunk 400.000,00 dinárt, a napidíjakra és üzleti utakra előlátott keret 30.000,00 dinárt tesz ki összesen, míg a többi munkásokat érintő költségre 50.000,00 dinárt láttunk elő.

A Szerb Köztársaság kommunális tevékenységeket folytató közvállalatainak egyéni kollektív szerződésében foglalt 67. szakasz, 5 bekezdés (Az Sz.K. Hivatalos Lapja 27/15 és 36/17 – 1-es függelék) határozata alapján (továbbiakban egyéni kollektív szerződés) előírja: A munkaadó kifizethet a munkavállalónak szociális segélyt, amennyiben az összhangban van a saját általános rendelkezéseivel és rendelkezik elegendő pénzügyi eszközzel ennek végrehajtására.

A minisztérium 2018. október 30-ai levele alapján, melynek száma 023-02-20161/2017-09 megerősíti, hogy tervezhető ez az összeg, ha biztosítva vannak a pénzügyi eszközök hozzá.

MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGEI (5 melléklet).

Sorsz.	Munkavállalók költségei	Terv 01.01-31.12.2018 előző év	Becsült megvalósulás 01.01-31.12.2018 előző év	Terv 01.01-31.03.2019	Terv 01.01-30.06.2019	Terv 01.01-30.09.2019	Terv 01.01-31.12.2019
1.	Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	21,851,714	19,585,000	5.531814	10,927,480	16.519,191	22,111,000
2.	Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	28,351,725	27,816,000	7.673,058	15,151,898	22,910,401	30,670,000
3.	Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére)	33,426,680	31,860,090	9,046,536	17.864,088	27,011,363	36,170,000
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	35	35	36	36	36	36
4.1.	- meghatározatlan időre	27	27	27	27	27	27
4.2.	- meghatározott időre	8	8	9	9	9	9
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai						
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma						
7	Térítések szerzői jogok alapján						
8	Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma						
9	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján	652.500	652.500	320,000	640,000	1,110,000	1,670,000
10	Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma	1	1	2	2	5	2
11	Térítések magánszemélyeknek más szerződések alapján						
12	Térítések más szerződések alapján átvevők száma						

13	Térítések a közgyűlés tagjainak						
14	Közgyűlés tagjai						
15	Térítések felügyelőbizottsági tagoknak	608.000	608.000	157.000	315.000	472.000	630.000
16	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	3	3	3	3
17	Könyvvizsgáló bizottság térítései						
18	Könyvvizsgáló bizottság tagjainak száma						
19	Munkások utazási költségei	400.000	400.000	100.000	200.000	300.000	400.000
20	Napidíj üzleti utakra	30.000	20.000	10.000	15.000	25.000	30.000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	30.000	25.000	5.000	10.000	20.000	30.000
22	Végkielégítés a nyugdíjra	400.000	400.000	0	0	0	250.000
23	Jubiláris jutalmak						
24	Átvevők száma						
25	Szállás és étkeztetés a terepen						
26	Segítség munkásoknak és családjaiknak	20.000	30.000	0	30.000	0	30.000
27	Ősztöndíjak						
28	Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek	50.000	50.000	15.000	25.000	30.000	50.000
29	Szolidáris juttatás-segély	1,670,000	1,670,000	1,000,000	1,000,000	1,700,000	1,700,000

5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

Nyereségterv

A 2019-es év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó kifizetése után a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

Sorsz.	Megnevezés	Program 2018
1	Összbevétel	67,280,000.00
2	Összkiadás	66,452,000.00
3	Pénzügyi eredmény - nyereség	828,000.00

6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint

A Komunalac kommunális szolgáltató közvállalat foglalkoztatottjai a következő szervezeti egységekre vannak beosztva:

A vállalat részlegei:

1. Általános és pénzügyi teendők
2. Építési teendők
3. Kommunális tevékenység

A közvállalatok bérelszámolásáról és kifizetésükről rendelkező törvény (4. szakasz, 2. bekezdés, 3 pont) értelmében a vezetőségi munkakörbe a következő munkák sorolódnak: a vállalat igazgatója, végrehajtó igazgató, kommunális tevékenység részleg vezetője, általános és pénzügyi osztály vezetője és az építési részleg vezetője.

Munkavállalók szerkezeti felépítése részlegenként/egységenként (6. melléklet)

Sorszám	Részleg/ Szerkezeti egység	Besorolt munkahelyek száma	Végrehajtók száma	Mnkások száma a személyi nyilvántartá sban	Állandó munkavállal ók száma	Meghatároz ott időre alkalmazott munkások száma	VII fokozat		VI fokozat		V. fokozat		IV. fokozat		III. fokozat		II. fokozat		I. fokozat		ÖSSZESEN		
							Megvalós ult 31.12.2018	Terv 31.12.2019	Megvalós ult 31.12.2018	Terv 31.12.2019	Megvalós ult 31.12.2018	Terv 31.12.2019	Megvalós ult 31.12.2018	Terv 31.12.2019	Megvalós ult 31.12.2018	Terv 31.12.2019	Megvalós ult 31.12.2018	Terv 31.12.2019	Megvalós ult 31.12.2018	Terv 31.12.2019	Megvalós ult 31.12.2018	Terv 31.12.2019	Megvalós ult 31.12.2018
1	Igazgató és végrehajtó igazgató	2	2	1	1	0	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2
2	Általános és pénzügyi részleg	8	8	7	5	2	2	2	3	4	0	0	1	1	0	0	1	1	0	0	7	8	
3	Kommunális tevékenységek részlege	23	15	22	18	3	0	0	2	2	0	0	6	6	6	8	6	6	1	1	21	23	
4	Építési részleg	3	3	3	3	0	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3	
ÖSSZESEN		36	28	33	27	5	6	7	5	6	0	0	7	7	6	8	7	7	1	1	32	36	

6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek

A munkavállalók képesítései alapján elmondható, hogy 12-en rendelkeznek felsőfokú végzettséggel. A termelői részlegben legtöbb a szakmunkás.

Nemek eloszlásának tekintetében, az összlétszámból 7 nő dolgozik vállalatunkban.

A kor szerinti eloszlás alapján a cégben az átlag életkor 45 év.

A munkaéveket figyelembe véve öt év alatt 5 munkás fog nyugdíjba vonulni, csak 2 kezdő munkavállalónk van.

Képesítések

Sorsz.	Leírás	Munkások		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Állás 31.12.2018.*	Állás 31.12.2019	Állás 31.12.2018*	Állás 31.12.2019
1	VII fok	7	7	3	3
2	VI fok	5	6	0	0
3	V fok	1	0	0	0
4	IV fok	5	4	0	0
5	III fok	8	8	0	0
6	II fok	2	7	0	0
7	I fok	6	4	0	0
ÖSSZESEN		34	36	3	3

*Előző év

Kor szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkások száma 31.12.2018*	Munkások száma 31.12.2019
1	30 éves korig	3	3
2	30-tól 40-ig	6	6
3	40-től 50-ig	14	14
4	50-től 60-ig	7	5
5	60 felett	4	6
ÖSSZESEN		34	34
Átlag életkor		44.82	45.82

*Előző év

Nemek szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkások		Felügyelő bizottság/Közgyűlés	
		Állás 31.12.2018*	Állás 31.12.2019	Állás 31.12.2018*	Állás 31.12.2019
1	Férfiak	27	27	3	3
2	Nők	7	9	0	0
ÖSSZESEN		34	36	3	3

*Előző év

Munkaévekkel rendelkezők

Sorsz.	Leírás	Állás 31.12.2018*	Állás 31.12.2019
1	5 alatt	2	2
2	5-től 10-ig	4	4
3	10-től 15-ig	5	5
4	15-től 20-ig	5	4
5	20-től 25-ig	6	3
6	25-től 30-ig	3	6
7	30-től 35-ig	4	5
8	35 fölött	5	5
ÖSSZESEN		34	34

*Előző év

6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (8. melléklet)

Az év végére két munkavállalónk eléri a nyugdíjkorhatárt, az ő elhatározásuktól függ, hogy lesz-e munkaerő kiáramlás. A nem betöltött munkahelyekre kérjük a bizottság jóváhagyását szintúgy, mint a betöltetlenek feltöltésére, a munkamennyiség növekedése miatt kérni fogjuk munkaerő felvételét határozott időre. 2019 végén két munkavállaló éri el a nyugdíjkorhatárt, az ő elhatározásuktól függ, hogy lesz-e munkaerő kiáramlás az év végén.

A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	2018.12.31.állás*	32		Állás 2019. 06.30.	36
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01.-31.03.2018.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01.-30.09.2019.	
1	beírni az alapot		1	beírni az alapot	
2	Nyugdíjba vonulás	2	2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01.-31.03.2019.			Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01.-30.09.2019.	
1	Határozott munkaviszony a betöltetlen munkahelyekre	2	1	beírni az alapot	
2			2		
	Állás 2019.03.31.	32		Állás 2019.09.30.	36
Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás 2019.03.31.	32		Állás 2019. 09.30.	36
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01.-30.06.2019.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01.-31.12.2019.	
1	beírni az alapot		1	beírni az alapot	
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01.-30.06.2019.			Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01.-31.12.2019.	
1	Határozott munkaviszony a betöltetlen munkahelyekre	4	1	beírni az alapot	
2			2		
	Állás 2019.06.30.	36		Állás 2019.12.31.	36

*Előző év

6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (9. és 9a melléklet)

A közszférában lévő korlátozások miatt a 2019-es évre tervezett fizetések hasonlóan alakulnak, mint 2018-ban. A fizetésekhez szükséges eszközök ugyanolyan szinten vannak, mint a korábbi évben, összhangban a törvénnyel és előírásokkal, amelyeket ennél a szakterületnél a törvény előlát, 36 személyre. Egy külön táblázatban fel van tüntetve a különbözet nagysága, amit a Szerb Köztársaság költségvetésébe majd befizet a község.

A 2018-as megvalósulás és a 2019-es terv külön ki van mutatva.

Kifizetett bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2018-as évre* - Bruttó 1

Havi kifizetés 2018.	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	34	2.288.551	67.310	28	1.733.115	61.897	2	89.626	44.813	4	465.810	116.453
II	34	2.297.796	67.582	28	1.730.144	61.791	2	100.653	50.327	4	466.999	116.750
III	35	2.316.079	66.174	28	1.740.250	62.152	3	111.609	37.203	4	464.220	116.055
IV	34	2.280.728	67.080	27	1.691.222	62.638	3	149.370	49.790	4	453.025	113.256
V	34	2.327.349	68.451	27	1.660.983	61.518	3	177.593	59.198	4	501.662	125.416
VI	34	2.180.745	64.140	27	1.611.257	59.676	3	161.215	53.738	4	421.162	105.291
VII	32	2.230.077	69.690	26	1.660.622	63.870	2	112.429	56.215	4	465.618	116.405
VIII	32	2.174.077	67.940	26	1.641.872	63.149	2	71.100	35.550	4	469.697	117.424
IX	32	2.178.691	68.084	26	1.610.460	61.941	2	103.509	51.755	4	464.722	116.181
X	32	2.241.818	70.057	26	1.668.570	64.176	2	110.402	55.201	4	455.828	113.957
XI	32	2.368.109	74.003	26	1.670.000	64.231	2	110.500	55.250	4	469.500	117.375
XII	32	2.361.900	73.809	26	1.670.000	64.231	2	110.500	55.250	4	469.500	117.375
УКУПНО	397	27.245.920	824.321	321	20.088.495	751.269	28	1.408.506	604.289	48	5.567.743	1.391.936
ПРОЦЕНТ	33	2.270.493	68.693	27	1.674.041	62.606	2	117.376	50.357	4	463.979	115.995

* tervezett kifizetés az év végéig

** tervezett kifizetés az év végéig régi alkalmazottak 2019. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2019-as évre* - Bruttó 1

Havi kifizetés 2019	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	36	2.680.000	74.444	30	2.029.000	67.633	2	120.000	67.000	4	531.000	132.750
II	36	2.400.000	66.667	30	1.807.000	60.233	2	120.000	67.000	4	473.000	118.250
III	36	2.580.000	71.667	30	2.020.000	67.333	2	120.000	67.000	4	440.000	110.000
IV	36	2.480.000	68.889	30	1.873.000	62.433	2	120.000	67.000	4	487.000	121.750
V	36	2.580.000	71.667	30	2.020.000	67.333	2	120.000	67.000	4	440.000	110.000
VI	36	2.410.000	66.944	30	1.817.000	60.567	2	120.000	67.000	4	473.000	118.250
VII	36	2.690.000	74.722	30	2.039.000	67.967	2	120.000	60.000	4	531.000	132.750
VIII	36	2.590.000	71.944	30	2.030.000	67.667	2	120.000	60.000	4	440.000	110.000
IX	36	2.490.000	69.167	30	1.883.000	62.767	2	120.000	60.000	4	487.000	121.750
X	36	2.690.000	74.722	30	2.039.000	67.967	2	120.000	60.000	4	531.000	132.750
XI	36	2.490.000	69.167	30	1.883.000	62.767	2	120.000	60.000	4	487.000	121.750
XII	36	2.590.000	71.944	30	2.030.000	67.667	2	120.000	60.000	4	440.000	110.000
УКУПНО	432	30.670.000	70.995	360	23.470.000	782.333	24	1.440.000	762.000	48	5.760.000	1.440.000
ПРОЦЕНТ	36	2.555.833	70.995	30	1.955.833	65.194	2	120.000	60.000	4	480.000	120.000

** régi alkalmazottak 2019. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret adóval és járulékokkal, munkások száma és az átlagbér havonta a 2019-as évre* - Bruttó 2

Havi kifizetés 2019	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	36	3.162.000	87.833	30	2.395.000	79.833	2	140.000	70.000	4	627.000	156.750
II	36	2.832.000	78.667	30	2.135.000	71.167	2	140.000	70.000	4	557.000	139.250
III	36	3.052.000	84.778	30	2.309.000	76.967	2	140.000	70.000	4	603.000	150.750
IV	36	2.933.000	81.472	30	2.219.000	73.967	2	140.000	70.000	4	574.000	143.500
V	36	3.052.000	84.778	30	2.309.000	76.967	2	140.000	70.000	4	603.000	150.750
VI	36	2.832.000	78.667	30	2.135.000	71.167	2	140.000	70.000	4	557.000	139.250
VII	36	3.162.000	87.833	30	2.395.000	79.833	2	140.000	70.000	4	627.000	156.750
VIII	36	3.052.000	84.778	30	2.309.000	76.967	2	140.000	70.000	4	603.000	150.750
IX	36	2.933.000	81.472	30	2.219.000	73.967	2	140.000	70.000	4	574.000	143.500
X	36	3.162.000	87.833	30	2.395.000	79.833	2	140.000	70.000	4	627.000	156.750
XI	36	2.933.000	81.472	30	2.219.000	73.967	2	140.000	70.000	4	574.000	143.500
XII	36	3.053.000	84.806	30	2.310.000	77.000	2	140.000	70.000	4	603.000	150.750
УКУПНО	432	36.158.000	83.699	360	27.349.000	75.969	24	1.680.000	70.000	48	7.129.000	1.782.250
ПРОЦЕНТ	36	3.013.167	83.699	30	3.096.932	103.231	2	140.000	70.000	4	594.083	148.521

** régi alkalmazottak 2019. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

BÉREK ELSZÁMOLÁSA ÉS KIFIZETÉS 2019-BEN

у динарима

Hónap	Kifizetett bruttó 2 2018-ban	Élszámolt bruttó 2 2019-ben a törvény alkalmazása előtt*	Élszámolt bruttó 2 2019-ben a törvény alkalmazása után*	A SZK költségvetésébe befizetett összeg
	1.	2.	3.	(2-3)
I	2.700,292	3.320,100	3.162,000	158,100
II	2.711,300	2.973,600	2.832,000	141,600
III	2.732,727	3.204,600	3.052,000	152,600
IV	2.691,229	3.079,650	2.933,000	146,650
V	2.746,060	3.204,600	3.052,000	152,600
VI	2.573,414	2.973,600	2.832,000	141,600
VII	2.631,506	3.320,100	3.162,000	158,100
VIII	2.565,472	3.204,600	3.052,000	152,600
IX	2.570,721	3.079,650	2.933,000	146,650
X	2.645,370	3.320,100	3.162,000	158,100
XI	2.792,000	3.079,650	2.933,000	146,650
XII	2.784,680	3.204,600	3.052,000	152,600
УКУПНО	32,144,771	37,964,850	36,157,000	1,807,850

* A közszféra fizetéseit szabályozó törvény

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (10 melléklet)

A felügyelő bizottság elnökének és tagjainak előlátott pénzbeli juttatása bruttó 630.000,00 dinár, összhangban a 2014. január 31-én, 02-30/2014-I/B számmal, a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat Felügyelő bizottságának és tagjai bérezésére hozott határozattal.

A Községi Képviselő testület határozata alapján, amelyet 2017. december 28-án hozott, a felügyelőbizottság elnökénél a nettó 13.000,00 dinár 12.000,00 dinárra változik meg, míg a tagokat 10.000,00 dinár illeti meg nettó összegben.

Az elnök és a tagok illetményének kifizetésénél nem kerül alkalmazásra a fizetések, bérek, és egyéb személyi juttatások a közszféra dolgozóinak elszámolási alapját ideiglenesen rendező törvény, mert az illetmények 25.000,00 dinár alatt vannak.

Felügyelő bizottság/közgyűlés nettó bérei

dinárban

Hónap	Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesítés				Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesítés			
	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
II	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
III	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
IV	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
V	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VI	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VII	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
VIII	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
IX	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
X	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
XI	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
XII	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2
ÖSSZESEN	396,000	156,000	120,000	24	384,000	144,000	120,000	24
ÁTLAG	33,000	13,000	10,000	2	32,000	12,000	10,000	2

Felügyelő bizottság/közgyűlés bruttó bére

dinárban

Hónap	Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesítés					Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesítés				
	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma	Befizetés a költségvetésbe	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma	Befizetés a költségvetésbe
	1+(2*3)	1	2	3	4	1+(2*3)	1	2	3	4
I	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
II	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
III	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
IV	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
V	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
VI	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
VII	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
VIII	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
IX	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
X	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
XI	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
XII	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	
ÖSSZESEN	626,582	246,835	189,873	24		607,591	227,844	189,873	24	
ÁTLAG	52,215	20,570	15,823	2		50,633	18,987	15,823	2	

6.6. Könyvvizsgáló bizottság

A köztársasági törvény 55. szakasza kimondja, hogy azok köztársasági vállalatok, amelyeknek alapítója a Szerb Köztársaság, kötelesek könyvvizsgálói bizottságot alakítani. Mivel a Komunalac KV alapítója a Magyarokiszaga önkormányzata, ezért nem köteles ezt a bizottságot megalakítani, ezért ez a táblázat üresen maradt.

7. HITELTARTOZÁSOK (12. melléklet)

A 2016-os évben a vállalat lízingre vásárolt egy halottaskocsit 30.890,00 euró értékben, melynek dinárértéke 3.839.908,02. Kezdetnek 40%-os önrészt biztosítottunk (1.652.782,73 dinár), a kamatmentes lefizetés pedig a szerződés értelmében 24 hónap alatt valósul meg, vagyis 2018. június 15-ig. A törlesztési terv alapján 2017-ben a kötelezettségek betartásával lízingre 1.164.000,00 dinárt kellett fizetnie a vállalatnak. A köztársaság 2018 júliusáig teljes mértékben kiegyenlítette a lízing tartozását.

Bankgarancia felvétele is elő van látva 6.500.000,00 dinár értékben, arra az esetre, ha a köztársaság sikerrel pályázik közmunkaprogram lefolytatására. Erre a garanciára csak kizárólagosan a közmunka lefolytatásához szükséges szerződés megkötéséhez van szükség.

A vállalat tervezi, hogy a hiteltartozások tervébe besorolja a lízing lehetőségét, melyet haszongépjármű és személygépkocsi vásárlására fordítana.

HITELTARTOZÁSOK

Hitelező	Hitel elnevezése	Eredeti pénznem	Állami garancia Igen/nem	Hiteltartozás állása 2017.12.31.-én az eredeti pénznemben	Hiteltartozás állása 2017.12.31.-én dinárban kifejezve	A hitel felvételének időpontja	Kifizetési határidő Grace periodus nélkül	Grace periodus	Az első kifizetés időpontja	Kamat százalék	Kifizetések száma egy év alatt	Tervezett hitel kifizetés a folyó évben		Hiteltartozás állása 2018.12.31.-én az eredeti pénznemben	Hiteltartozás állása 2017.12.31.-én dinárban kifejezve
												Tőketartozás	Össz kamat		
Hazai hitelező	Lízings halottaskocsi	EUR	He	4633,5	582,000	2016	24	0	7/18/2016	0	12	582,000	0	0	0
.....															
.....															
.....															
.....															
Külföldi hitelező															
.....															
.....															
.....															
.....															
Össz hiteltartozások															
<i>a likvidításra</i>															
<i>beruházásokra</i>															

HITELTARTOZÁSOK (12. melléklet)

Hitelező	Hitel neve	Eredeti pénznem	Állami garancia Igen/Nem	A hitel felvételének éve	Visszafizetés időtartama	Gejs időtartam	Az első kifizetés dátuma	Kamatláb	Az éves ráták száma	Visszafizetés terve az idei évre dinárban		Tartozás 2019.12.31-én eredeti valutában	Tartozás 2019.12.31-én dinárban
										Tőketartozás	Össz kamat		
Hazai hitelező	Jármű lízingje	EUR	Nem	2019	24	6	30092018	0	12	1,500,000	0	1,125,000	1,125,000
.....	Jármű lízingje	EUR	Nem	2019	24	6	30092018	0	12	700,000	0	525,000	525,000
.....													
.....													
.....													
Külföldi hitelező													
.....													
.....													
.....													
.....													
Összes hitel tartozás										2,200,000			
<i>likviditásra</i>													
<i>nagyberuházásokra</i>													

* arra az évre, amelyre az üzleti terv készül

8. TERVEZETT BESZERZÉSEK

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzésére a 2019-es évben olyan szinten vannak, amely szükséges a vállalat zavartalan működéséhez. A tervezett eszközök az alaptevékenység zavartalan elvégzéséhez szükségesek, ezért a vállalat a 2016-os és 2017-es évben olyan felszerelés beszerzése mellett döntött, amely szükséges a gazdasági tevékenység minőségesebb és gazdaságosabb elvégzéséhez, az idő megtakarítása és költségek csökkentése mellett. Fontos megemlíteni, hogy a tervezett beszerzések nem veszélyeztetik a vállalat likviditását, viszont könyvelésileg kötve vannak az értékcsökkenési költségekhez.

A tervezett összes pénzügyi eszköz jelenti a 2019-es évi beszerzési terv kidolgozásának alapját, amely a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban fog végrehajtódni.

Sorszám	POZÍCIÓ	Megvalósulás (Beclsés) 2018	Terv 01.01.- 31.03.2019.	Terv 01.01.- 30.06.2019.	Terv 01.01.- 30.09.2019.	Terv 01.01.- 31.12.2019.
Áru						
1.	Temetkezési kellékek beszerzése (további eladásra)	3,400,000	870,000	1,700,000	2,550,000	3,400,000
2.	Nyersanyagköltségek (palánták)	400,000	1,000,000	1,000,000	1,400,000	1,400,000
3.	Építkezési anyagok beszerzése (táblák elhelyezésére)	600,000	250,000	500,000	600,000	700,000
4.	Segédanyagok/fogyóeszközök költségei (fa, fém, huzl, föld, homok)	350,000	150,000	200,000	350,000	450,000
5.	Трошкови резервних делова	500,000	250,000	500,000	750,000	1,050,000
6.	Folyó karbantartás anyagköltségei	0	0	0	0	0
7.	Szerszámok és apróeltár költségei	450,000	80,000	250,000	300,000	700,000
8.	Autógumi költségei	150,000	500,000	600,000	700,000	700,000
9.	Munkavédelmi felszerelés költségei	300,000	0	0	300,000	300,000
10.	Kutyaedelei költségei	50,000	0	0	130,000	130,000
11.	Építkezési anyagok költségei (többszörösen), bélyegek, higiéniai költségek, víz és fűtés	900,000	250,000	500,000	700,000	770,000
12.	Трошкови електричне енергије	400,000	200,000	350,000	450,000	700,000
13.	Gázolaj, benzin, földgáz	3,700,000	1,000,000	2,000,000	3,000,000	4,000,000
14.	Olaj és kenőanyagok	200,000	100,000	150,000	250,000	300,000
15.	Reprezentációs költségek	170,000	50,000	100,000	150,000	200,000
16.	Szakirodalom költségei	200,000	120,000	120,000	160,000	200,000
17.	Egyéb nem anyagi költségek	75,000	20,000	50,000	60,000	80,000
18.	Felszerelés beszerzése	3,140,000	0	6,900,000	6,900,000	6,900,000
	Összes áru	14,985,000	4,840,000	14,920,000	18,750,000	21,980,000
Szolgáltatások						
1	Szállítási szolgáltatások költségei	8,000	5,000	5,000	7,500	10,000
2	Tehergépjárművek, személygépkocsik, felszerelés karbantartási költségei	550,000	200,000	500,000	750,000	1,580,000
3	Ügyviteli leltár bérlete	40,000	0	0	245,000	245,000
4	Reklámköltségek	22,000	22,000	22,000	30,000	30,000
5	Gépjárművek regisztrációs költségei	180,000	70,000	140,000	180,000	180,000
6	Állati eredetű hulladék átdolgozási költségei	180,000	80,000	160,000	180,000	200,000
7	Munkavédelmi költségek	50,000	0	20,000	40,000	50,000
8	Egyéb szolgáltatások költségei (kommunális szolg, telefonvonalak és fiskális kasszák karbantartási költségei, szoftver karbantartási, internet és műholdas követés költségei)	840,000	200,000	400,000	600,000	935,000
9	Állatorvosi szolgáltatások költségei	80,000	20,000	40,000	80,000	120,000
10.	Könyvzsgálói költségek	200,000	0	100,000	100,000	200,000
11.	Ügyvédi költségek	250,000	75,000	150,000	225,000	300,000
12	Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nemtermelői szolgáltatások költségei	150,000	10,000	20,000	30,000	40,000
13	Biztosítási költségek	350,000	550,000	550,000	550,000	550,000
14	Vagyonvédelem költségei	490,000	0	190,000	290,000	
15	Munkások szakmai képzésének költségei	200,000	50,000	100,000	150,000	200,000
16	Egyéb nem termelői szolgáltatások	250,000	25,000	50,000	75,000	120,000
	Összes szolgáltatás	3,840,000	1,307,000	2,447,000	3,532,500	4,760,000
Munkák						
1	Kripták kiépítése	0	0	600,000	600,000	600,000
			0			0
...						
	Összes munkák	0	0	600,000	600,000	600,000
	Összesen: Áruk+Szolgáltatások+Munkák	18,825,000	6,147,000	17,967,000	22,882,500	27,340,000

*Előző év

9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (14. melléklet)

A vállalat a 2019-es évben nem tervez hosszútávú beruházást, hanem inkább alapeszközöket vásárol, melyekkel az elvégzett munka minőségének javítását és az üzleti aktivitásokat fejlesztené és ami a bejelentett tevékenységének végzésére szolgál.

2018. végén három személygépkocsi is leírásra kerül, melyeknél már nem lehet elvégezteni az éves regisztrációt, mert annyira rossz állapotban vannak. A javíttatásuk viszont már nem lenne gazdaságos. A gépjárművek vásárlásánál számba van véve a lízing lehetősége is, ha lehetne őket kamatmentesen két éves futamidővel, grejs periódussal, saját résszel beszerezni.

A beruházásokat 2019-ben saját eszközökből valósítjuk meg, összesen 6,900.000,00 dinár értékben. A beszerzéseket a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, az első illetve a második negyedév során tervezzük megejteni.

A tervezett beruházások:

- **Könnvű haszongépjármű** - Ára 1.800.000,00 dinár ÁFA nélkül, útkarbantartási célokra
- **Személygépjármű** - Ára 2,100.000,00 dinár ÁFA nélkül. Az általános osztály szükségleteire.
- **Magaslati munkákhoz traktorra csatolható emelőkosár** 12 méter magasságig, Terhelhetősége 200 kg-ig. Ágak levágására és fák metszésére alkalmas. Ára 2.400.000,00 din ÁFA nélkül
- **Kripták kiépítése** – a befektetés értéke ÁFA nélkül 600.000,00 dinár

Az utóbbi két beruházás nem valósult meg az előző évben, ezért áthozzuk a következő évre.

BERUHÁZÁSI TERV

Sorsz.	Befektetés megnevezés	Eszközforrás	Finanszírozás kezdete	Finanszírozás befejezése	Össz érték	Befektetés értéke az előző évvel együtt	Terv 01.01.-31.03.2019	Terv 01.01.-30.06.2019	Terv 01.01.-30.09.2019	Terv 01.01.-31.12.2019
1	Könnyű haszongépjármű	Saját	2019	2021	1,800,000	0	0	1,800,000	1,800,000	1,800,000
2	Személygépjármű	Saját	2019	2021	2,100,000	0	0	2,100,000	2,100,000	2,100,000
3	Traktorra csatolható emelőkosár	Saját	2019	2019	2,400,000	0	0	2,400,000	2,400,000	2,400,000
4	Kripták kiépítése	Saját	2019	2019	600,000	0	0	600,000	600,000	600,000
	Összesen:				6,900,000	0		6,900,000	6,900,000	6,900,000

10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI

Összhangban az éves üzletviteli terv kidolgozásával, a külön rendeltetésű eszközök tervezése megegyezik az előző évi nagysággal.

A reprezentációs költségek magukba foglalják víz, kávé, tea és üdítők beszerzését a vállalat saját felhasználására, valamint magába foglalja a vendéglátói-éttermi szolgáltatásokat (a beszerzési tervben ez fel van osztva javakra és szolgáltatásokra).

Az áruk beszerzése havi rendszerességgel történik, figyelembe véve és követve az ehhez társított eszközöket. Az éttermi szolgáltatásokat csak az igazgató veheti igénybe, kizárólagosan a vállalat üzleti partnereivel történő megbeszélésekre.

A reklámra és propagandára előlátott keret közérdekű hirdetés megjelentetésére használható. A tevékenységekről a nyilvánosság felé a helyi média által közvetítünk információt: helyi televízió és folyóirat.

A 2019-es évre előlátunk egy összeget sporttevékenységekre 50.000 dinár értékben.

KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK

dinárban

Sorsz	Tétel	2018-es terv	2018-es megvalósulás	Terv 01.01.- 31.03.2019	Terv 01.01.- 30.06.2019	Terv 01.01.- 30.09.2019	Terv 01.01.- 31.12.2019
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok						
3.	Jótekonyság						
4.	Sport aktivitás			50,000	50,000	50,000	50,000
5.	Reprezentációs költség	170,000	200,000	40,000	80,000	120,000	200,000
6.	Reklám és propaganda	30,000	30,000	0	0	0	30,000
7.	Egyebek						

A Komunalac Kommunális Szolgáltató

Közvállalat igazgatója

Pálfi Ervin