



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ "КОМУНАЛАЦ" - КАЊИЖА
KOMUNALAC, Kommunális Szolgáltató Közvállalat, Magyarkanizsa

Јавно предузеће за комуналне услуге
"КОМУНАЛАЦ" Кањижа
KOMUNALAC, Kommunális Szolgáltató
Közvállalat, Magyarkanizsa
Број: 87-1/2025-OPS szám
Датум: 2025. 12. 01. келт

A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2026. ÉVI ÜZLETVITELI TERVE

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSÍTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

(MAGYARKANIZSA, 2025 NOVEMBERE)

Tartalomjegyzék

1. ÁLTALÁNOS ADATOK	4
1.1. A közzállalat státusza, működési és jogi formája	4
1.2. A közzállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve	6
1.3. A vállalat szervezeti felépítése	8
2. A 2025-ÖS ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE	9
2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje.....	9
2.2 Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1a melléklet) és a készpénzáramlás (1b melléklet).....	11
2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (4. melléklet)	26
2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai.....	29
2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek.....	29
2.6. A 2025-ös Ügyviteli tervben betervezett célok megvalósulása	31
3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2026-OS ÉVRE	31
3.1. A közzállalat célkitűzései.....	31
3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek	32
3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése	35
3.4 Üzletviteli kockázatok.....	36
3.5 Kockázatkezelés feltérképezése	37
3.6 Tervezett mutatók a 2026-os évre	38
4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT	39
4.1 Állapot mérleg (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet)	39
4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete.....	50
4.3 Munkavállalók költségei (7. melléklet).....	55
5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE. 57	
6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE	58
6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint (8.melléklet).....	59
6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (9-es melléklet).....	61
6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (10. melléklet).....	63
6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11a melléklet).....	64
11a melléklet	66
6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet).....	67

6.6. Könyvvizsgáló bizottság	70
7. HITELTARTOZÁSOK.....	70
8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet)	71
9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet).....	73
10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI.....	74

A Szerb Köztársaság Kormánya 2025. november 20-ai ülésén meghozta 2026-os év üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet ill. a hároméves üzletviteli tervre 2026-2028-ig, amely a közvállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely 2025. november 21-én lépett életbe. (Az SZK Hivatalos Közlönye, 103/2025 sz.).

A 2026-os év üzletviteli tervének kidolgozásához szükséges elemek a közvállalatok részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A közvállalat ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2026-os üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a közvállalatokat, hogy tartsák magukat a kötelező elemekhez és mellékletekhez 1-17- ig, amelyek az 1-10)-es pontokban vannak megadva és ugyanennek a részét képezik.

Azon közvállalatok, 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 Közvállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el, valamint a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervének első módosítása a 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2022. december 29-i ülésén fogadott el, 02-374/2022-I iktatási szám alatt, és a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervének második módosítása a 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2023. december 14-i ülésén fogadott el, 02-338/2023-I iktatási szám alatt, valamint a közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervének harmadik módosítása a 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2024. december 19-i ülésén fogadott el, 03373660 2024 iktatási szám alatt.

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. A közvállalat státusza, működési és jogi formája

A közvállalat alapítója Magyarkanizsa Község. A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapításának és működésének célja, hogy gondoskodjon az általános érdekű tevékenységek folyamatos ellátásáról és a szolgáltatások végső

kedvezményezettai 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 területéről 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 meghozott, a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat működésének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet módosítása és kiegészítése alapján, melynek száma 02-439/2016-I/B a közvállalat az általános érdekű 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 építtető Magyarokországi község, a község által alapított közvállalat és intézmény, valamint egyéb jogi személy-ha a pénzforrás a község költségvetése-, a Magyarokországi 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 2022-es évben a Községi Képviselő-testület 02-177/2021-I számú határozata alapján, kelt 2021.szeptember 30-án, a magyarokországi Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat végzi a szeméttlerakó és inert hulladék felhasználását a lerakóból, mint másodlagos nyersanyag.

A magyarokországi Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat saját eszközökből gazdálkodik, a piacon értékesített szolgáltatásokból és árukból, valósít meg jövedelmet, amely a regisztrált tevékenységből ered, a költségvetési intézményektől, vállalatoktól és magánszemélyektől.

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

1.2. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve

A Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án fogadta el a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2027 időszakra és 2021. december 29-i ülésén fogadta el a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2022-2026 periódusra 02-347/2021 ikataási szám alatt.

A Községi Képviselő-testület a közcivilizáció közléptávu üzletstratégiai és fejlesztési tervének első módosítását a 2022-2026 periódusra, a 2022. december 29-i ülésén fogadta el, 02-374/2022-I iktatási szám alatt, és a közcivilizáció közléptávu üzletstratégiai és fejlesztési tervének második módosítását a 2022-2026 periódusra, a Községi Képviselő-testület a 2023. december 14-i ülésén fogadta el, 02-338/2023-I iktatási szám alatt, valamint a közcivilizáció közléptávu üzletstratégiai és fejlesztési tervének harmadik módosítását a 2022-2026 periódusra a Községi Képviselő-testület a 2024. december 19-i ülésén fogadta el, 03373660 2024 iktatási szám alatt.

Elérhetőek az alábbi linkeken:

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

<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/KOZEPTAVU%202022-2026%20FINAL.pdf>

<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/KOZEPTAVU1%202022-2026%20FINAL.pdf>

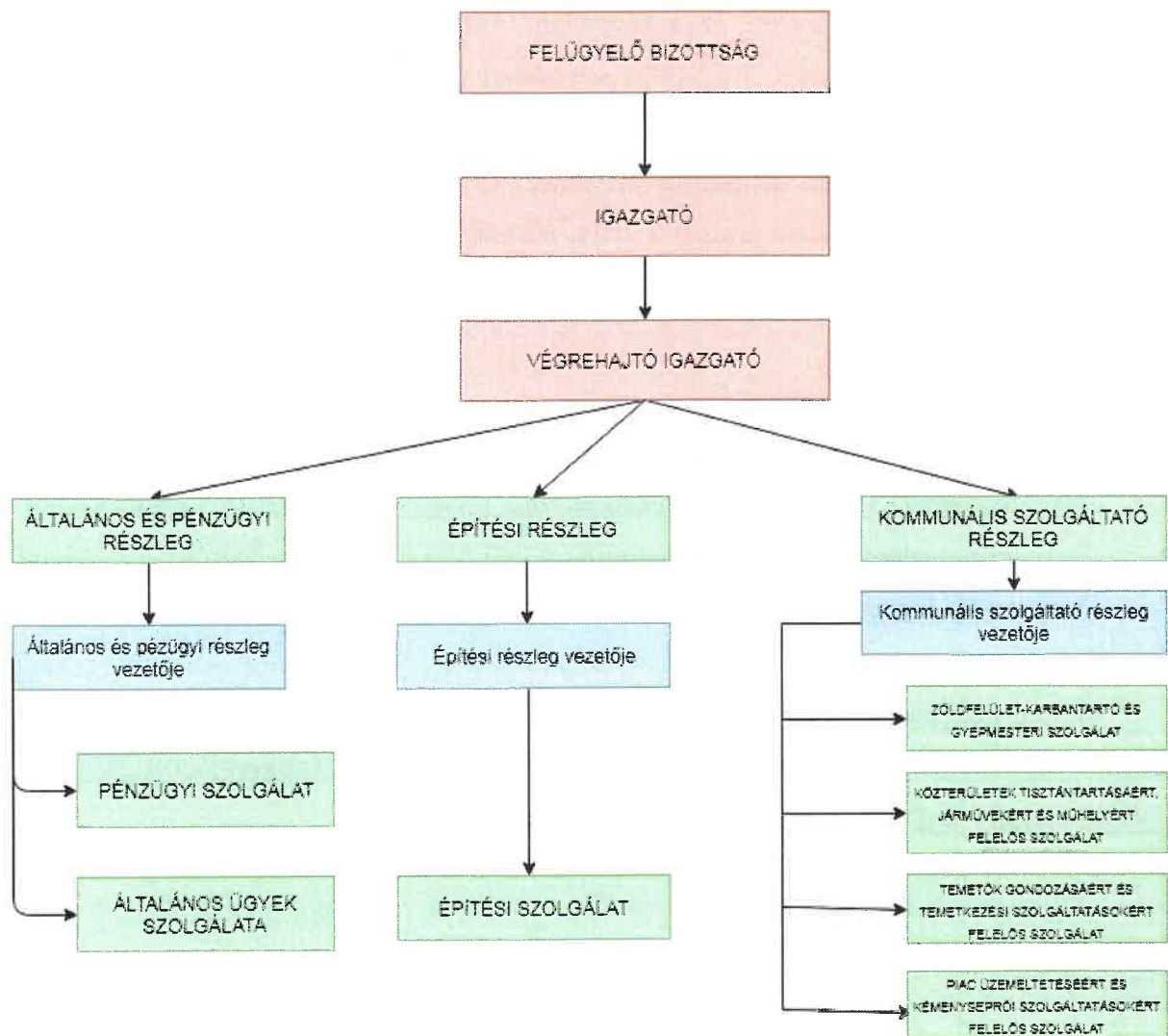
<http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/Kozeptavu%20terv%202.modositasa->

[Hu.pdf](#)

<http://www.komunalac->

[kanjiza.rs/dokumenti/K%C3%B6z%C3%A9pt%C3%A1v%C3%BA%20terv%20III.%20m%C3%B3d%C3%ADt%C3%A1sa.pdf](http://www.komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/K%C3%B6z%C3%A9pt%C3%A1v%C3%BA%20terv%20III.%20m%C3%B3d%C3%ADt%C3%A1sa.pdf)

1.3. A vállalat szervezeti felépítése



1.4. Az igazgató és a felügyelő bizottság tagjainak nevei

A vállalat igazgatója Pálfi Ervin, a magyarkanizsai Községi Képviselő-testület nevezte ki 2025. október 2-án négy éves periódusra. A határozat száma: 003957536 2025, kelt 2025.október 2-án.

Végrehajtó igazgató: Barlog Anikó, aki 2021.március 31-én lett kinevezve, a határozat száma 6-59/2021-ÁLT.

A felügyelő bizottság tagjai:

Berec Sándor – felügyelő bizottsági elnök

Radomir Milojević - felügyelő bizottsági tag

Konc István - felügyelő bizottsági tag

A felügyelő bizottság tagjait a magyarkanizsai Községi Képviselő-testület nevezte ki 2022. december 29-én, négy éves mandátumra, a határozat száma: 02-405/2022-I, kelt 2022.12.29-én.

2. A 2025-ÖS ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE

2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje

A jövő évi üzletviteli terv kidolgozásának előfeltétele az, hogy az előkészület keretein belül részletes elemzés készüljön a folyó év üzletviteli programjának megvalósulásáról, és fölmérjük az év végéig történő megvalósulást.

A 2025-ös évre vonatkozó üzletviteli tervet a Felügyelő Bizottság 2024.november 29-én tartott ülésén fogadta el. A 2025-ös évre vonatkozó üzletviteli tervet a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2024.december 19-én tartott ülésén fogadták el, a 003373413 2024 számú végzés alapján.

A 2025-ös évre vonatkozó üzletviteli terv 1. módosítását a Magyarkanizsai Községi Képviselő-testület 2025.október 2-án tartott ülésén fogadták el, a 003833395 2025 számú végzés alapján.

A 2025-ös üzletviteli terv megvalósulásáról szóló jelentés – a megvalósulás fölmérése, tartalmazza a meghatározott célok és feladatok elérését abszolút értékekben és mennyiségekben, és a mutatókat, melyek viszonylagosan kifejezhetőek százalékokban és mutatókban.

A temetkezési szolgáltatásoknál a megvalósulás alacsonyabb lesz a tervezettnél 22%-kal. Ebben az évben kevesebb temetés volt az előző évek átlagához képest.

A piaci helyek bérlete enyhén csökkenést mutat. 7%-kal kevesebb szerződés lett megkötve az előző évhez viszonyítva. A folyó évben a szerződések májustól kezdődően lettek megkötve egy éves időtartamra, így a bevételek is elhatárolódnak úgy, hogy fele ebben az évben, a másik fele a következőben valósul meg.

A gépi szolgáltatások alatt az építkezési törmelék elszállítását értjük. A gépi szolgáltatásokat magánszemélyek és jogiszemélyek részére végezzük. A folyó évben 16%-os növekedés várható a tervhez viszonyítva, mert a fizikai személyek részéről több megrendelés érkezett.

A gyepmesteri szolgálat az elhullott állati tetemek elszállítását végzi. Nagyobb részben az állati tetemek elszállítása a meghatározó a bevételek alakulásában, ezt a tevékenységet főleg magánszemélyek veszik igénybe. Az állati tetemek megsemmisítését, a kikindai „Kikinda” Kommunális Infrastruktúra és Szolgáltató Közvállalat végzi. A befogadóállomás sikeres jegyzékbe vétele után, amelyet a mezőgazdasági, erdészeti és vízügyi minisztérium hagyott jóvá, majdnem egy éves kihagyás után, januárban újból megindultunk a munkával.

A kéményseprői szolgáltatásokat nem kerülnek megfizettetésre kötelező jelleggel, de a közvállalat továbbra is végez kéményseprői szolgáltatásokat a lakosság és a gazdasági társaságok részére, csakúgy, mint a műszaki ellenőrzést. Ennél a szolgáltatásnál a terv megvalósulása várható.

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

A Komunalac közvállalat 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	Megvalósulás 2024	Terv 2025	Becslés 2025	Terv 2026	Mutató		
							5/4	6/5	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Temetés – szolg.	db	253	270	210	270	1,07	0,78	1,00
2.	Temetkezési kellékek	db	250	260	207	260	1,04	0,80	1,00
3.	Gépi szolgáltatások (építkezési törmelék)	alkalom	240	190	220	220	0,79	1,16	1,16
4.	Piac	db	105	105	98	105	1,00	0,93	1,00
5.	Piaci hely. bérlet	m ²	365,5	365	357	365	1,00	0,98	1,00
6.	Tisztaság fenntartás (utcaseprés) Magyarokán	hónap	12	12	12	12	1,00	1,00	1,00
7.	Kertészet	hónap	12	12	12	12	1,00	1,00	1,00
8.	Kéményoktató és műszaki ellenőrzés	db	71/29	100/100	70/25	100/30	1,41/3,44	0,70/0,25	1/0,30
9.	A határátelő (karbantartás)	hónap	12	12	12	12	1,00	1,00	1,00
10.	Építési szolgálat	hónap	12	12	12	12	1,00	1,00	1,00
11.	Állati tetemek elszállítása	db	26	20	18	20	0,77	0,9	1

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

Az össz bevétel az ügyviteli, pénzügyi és egyéb bevételekből áll. A 2025-ös év becsült üzleti bevétele 109.855.000,00 dinárt tesz ki. A táblázatos kimutatásban megtekinthető össz bevételek és a bevételek szerkezetének százalékos alakulása alapján leszögezhetjük, hogy egyes szolgáltatások és áruk értékesítéséből megvalósuló jövedelmek növekedtek az előző évhez viszonyítva 7%-kal. A növekedés az új árjegyzékek január 1-től való alkalmazásának eredménye. Az 2025-ös év becsült üzleti kiadásainak összértéke 110.000.000,00 dinárt, mely az előző évhez viszonyítva 7%-os növekedést mutat. A kiadások összességét az anyagi költségek, energiahordozók, munkabér és egyéb személyi jövedelmek, termelői szolgáltatások, az amortizáció és a nem anyagi jellegű költségek alkotják.

A kiadások legnagyobb százalékát a munkabérek, illetmények és egyéb személyi juttatások alkotják 72,73%-ban. Az ügyviteli bevételek 8,20%-át a vállalat áru értékesítéséből szerzi hazai piacon, míg a 89,31%-a termékek és szolgáltatások értékesítésével valósul meg a belföldi kereskedelemben. Az egyéb ügyviteli bevételek 2,73%-ban vannak jelen, és ez a bevételi forrás pedig a piaci elárúsítóhelyek bérbeadásával valósul meg. A pénzügyi bevételek 0,55%-át teszik ki az össz bevételnek, míg az egyéb bevételek 0,41%-át az össz bevételnek.

Az állapotmérleg tételei eltérnek egyes pozícióknál. Az Ingatlanok, gépek és berendezések pozíciója kisebb mértékben valósult meg, mivel a beruházások csak részben valósultak meg. Egy nagyobb beszerzés el lett halasztva, ez a többfunkciós tisztítógép.

A készpénzáramlás a tervekkel összhangban valósult meg. Várhatólag 129.361.000,00 dinár a befolyó készpénz, kifelé pedig 130.079.000,00 dinár áramlik ki, mindazonáltal az év végén az elszámolási időszak befejeztével a készpénz a tervezettnél alacsonyabb szinten valósul majd meg.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2025.12.31-én (1. melléklet)

Számlacsoport, számla	P O Z Í C Í Ó	AOP	Terv 2025.12.31-én	Becslés 2025.12.31-én
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
00	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001		
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	0002		
			38,771	35,705
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)			
01	I. NEM ANYAGI VAGYON	0003		
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)			
010	1. Befektetés és fejlesztés	0004		
011, 012 és 014	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005		
013	3. Goodwill	0006		
015 és 016	4. Nem anyagi vagyon lízingre és nem anyagi ingatlan előkészületben	0007		
017	5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0008		
02	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS	0009	38,771	35,705
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)			
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	21,955	21,271

023	2. Berendezés és felszerelés	0011	16,734	14,352
024	3. Befektetési ingatlanok	0012		
025 és 027	4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0013	82	82
026 és 028	5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0014		
029 rész	6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0015		
029 rész	7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön	0016		
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017		
04 és 05	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		
040 rész, 041 rész és 042 rész	1. Jogi személyek tőkéjében való részesedés	0019		
040 rész, 041 rész, 042 rész	2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek	0020		
043, 050 rész és 051 rész	3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön	0021		
044, 050 rész, 051 rész	Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön	0022		
045 rész és 053 rész	5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön	0023		
045 rész és 053 rész	6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön	0024		
046	7. Hosszútávú pénzügyi befektetések	0025		
047	8. Saját részvények felvásárlása	0026		
052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszú távú követelések	0027		
28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028		
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0029	699	1,134
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	36,843	39,702
1 osztály, kivéve 14 számlacsoport	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3,268	2,597
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032		
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	1,575	783
13	3. Áru	0034	1,676	1,814

150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035	17	
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036		
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON	0037		
20	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	15,165	13,605
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	15,165	13,605
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040		
200 és 202	3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0041		
201 és 203	4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0042		
206	5. Egyéb követelések értékesítés alapján	0043		
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	435	
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	169	
223	2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések	0046	266	
224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047		
23	V. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15,000	21,000
230	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0049		
231	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0050		
232, 234 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0051	15,000	21,000
233, 234 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0052		
235	5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek	0053		
236 rész	6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján	0054		
237	7. Saját részvények felvásárlása	0055		
236 rész, 238 és 239	8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0056		
24	VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	0057	2,975	2,500
28 rész, kivéve 288	VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058		

	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	76,313	76,541
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0060	23,845	23,845
	PASSZÍVA			
	A. TŐKE	0401	60,873	53,241
	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0			
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	1.597	1.597
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0403		
306	III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM	0404		
32	IV. TARTALÉK	0405	34.861	34.861
330 és a követel oldala a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. ÁTERTEKELESI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0406		
tartozik oldala a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁSHOGYAN ALAPJÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0407		
34	VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	24,415	16,783
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	23,855	16,226
341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	560	557
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDÉS	0411		
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412		
350	1. Előző évek vesztesége	0413		
351	2. Folyó év vesztesége	0414		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	0415		11,575
	(0416 + 0420 + 0428)			
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK	0416		9,070
	(0417+0418+0419)			
404	1. Tartalékok a munkások költségterítéseire és engedményre	0417		9,070
400	2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0418		
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0419		
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0420		2,505
	(0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)			
410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak	0421		

411 rész és 412 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0422		
411 rész és 412 rész	3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0423		
414 és 416 rész	4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0424		2,505
415 és 416 rész	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0425		
413	6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek	0426		
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427		
49 rész, kivéve 498 és 495 rész	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428		
498	C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0429		
495 rész	D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK	0430		
	E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	0431	15,440	11,725
	(0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)			
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432		
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0433		
	(0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)			
420 rész és 421 rész	1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0434		
420 rész és 421 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0435		
422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész	3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok	0436		
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek	0437		
423, 424 rész, 425 rész és 429 rész	5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek	0438		
426	6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439		
428	7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek	0440		
430	III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441		
43, kivéve 430	IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK	0442	1,988	3,445
	(0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)			
431 és 433	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0443		
432 és 434	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0444		

435	3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0445	1,351	2,758
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446		
439 rész	5. Váltókból eredő kötelezettségek	0447		
439 rész	6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0448	637	687
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	6,790	2,633
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	6,184	786
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulékok iránti kötelezettségek	0451	512	1,525
481	3. Egyéb közbevitel iránti kötelezettségek	0452	94	322
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453		
49 rész kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454	6,662	5,647
	F. TŐKE FELETTI VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		
	G.ÖSSZ PASSZIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	76,313	76,541
89	H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA	0457	23.845	23.845

EREDMÉNYMÉRLEG a 2025.01.01. –12.31. időszakban (1a melléklet)

				000 dinárban
Számlacsoport, számla	POZÍCIÓ	AOP	Terv 2025.01.01- 31.12.	Megvalósulás (Becslés) 2025.01.01-12.31.
1	2	3	4	5
	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	118,450	109,855
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	9,000	9,000
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	9,000	9,000

601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004		
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	106,800	98,105
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	106,800	98,105
611, 613 és 615	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon	1007		
62	III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1008		
630	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1009		
631	V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1010	538	250
64 и 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	3,188	3,000
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012		
	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	118,300	110,000
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	5,000	4,500
51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	13,000	11,600
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	82,400	80,000
520	1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	65,986	62,800
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	9,700	9,000
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	8,200	8,200
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	4,000	2,800
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021		
53	VI. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	9,500	5,500
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023		2,600
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	4,400	3,000

	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	150	
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026		145
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1027		
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)		600	600
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028		
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	600	600
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030		
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031		
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1032		
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)		100	100
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033		
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034	100	100
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI	1035		
565 és 569	IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM	1036		
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0	1037	500	500
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	1038		
683, 685 és 686	Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1039		
583, 585 és 586	I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1040		
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	450	450
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	400	50
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK	1043		
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)		119,500	110,905
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK	1044		
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)		118,800	110,150
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	700	755

	H.ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046		
69-59	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1047		
59- 69	O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1048		
	II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON	1049	700	755
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0			
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG	1050		
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0			
	C. NYERESÉGADÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1051	140	98
722 tart.szaldó	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1052		
722 köv.szaldó	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1053		
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1054		
	B. NETTÓ NYERESÉG	1055	560	557
	(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0			
	Y. NETTÓ VESZTESÉG	1056		
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0			

KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2025.01.01. és 12.31. között (1b melléklet)

POZÍCIÓ	AOP	Terv 2025.01.01-31.12.	Megvalósulás (Becslés) 2025.01.01-12.31-én
1	2	3	4
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 4-ig)	3001	123,000	125,361
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	118,000	122,361
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003		

3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004		
4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3005	5,000	3,000
II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig)	3006	125,843	127,079
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	31,243	30,665
2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008		
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	82,400	80,000
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010		
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011		
6. Nyereségadó	3012	200	200
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	12,000	16,214
8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan	3014		
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3015		
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3016	2,843	1,718
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3017	1,100	4,000
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019		
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020		3,000
4. Befektetésből kapott kamatok	3021	1,100	1,000
5. Kapott osztalékok	3022		
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3023		3,000
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024		
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025		3,000
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026		
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3027	1,100	1,000
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3028		
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS			
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3029	1,500	

1. Alap tőke emelkedése	3030		
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031	1,500	
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3032		
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3033		
4. Rövidtávú külföldi hitelek	3034		
5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3035		
6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3036		
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3037		
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3038		
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3039		
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3040		
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3041		
5. Rövidtávú külföldi hitelek	3042		
6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3043		
7. Pénzügyi lízing	3044		
8. Kifizetett osztalék	3045		
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3046	1,500	
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3047		
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)	3048	125,600	129,361
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)	3049	125,843	130,079
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0	3051	243	718
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	3,218	3,218
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3053		
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3054		
J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN	3055	2,975	2,500

(3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)			
------------------------------------	--	--	--

Bevételek:

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2024	Terv 2025	Becslés 2025	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	7	8
1	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	105,071,505	118,450,000	109,855,000	1.13	0.93
1	1.Áru értékesítéséből származó bevétel	9,529,957.00	9,000,000.00	9,000,000.00	0.94	1.00
	Temetkezési kellékek	9,529,957.00	9,000,000.00	9,000,000.00	0.94	1.00
	2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	92,137,946.00	105,900,000.00	98,005,000.00	1.15	0.93
2	Temetés – szolgáltatás	8,571,245.00	10,000,000.00	8,500,000.00	1.17	0.85
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	1,616,187.00	1,800,000.00	1,800,000.00	1.11	1.00
4	Piac (és nyilvános illemhely)	3,396,239.00	3,500,000.00	3,500,000.00	1.03	1.00
5	Tisztaság fenntartása	6,688,729.00	7,800,000.00	7,100,000.00	1.17	0.91
6	Kertészet, zöldfelületek és virágágások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	31,787,533.00	33,600,000.00	33,000,000.00	1.06	0.98
7	Gyepmester	3,173,094.00	3,500,000.00	3,000,000.00	1.10	0.86
8	Mérnöki szolgáltatások	15,952,952.00	17,900,000.00	17,500,000.00	1.12	0.98
9	Medence	3,343,484.00	3,300,000.00	3,205,000.00	0.99	0.97
10	Kéménykotrás	326,441.00	500,000.00	400,000.00	1.53	0.80
11	Határátkelő karbantartása	17,282,042.00	24,000,000.00	20,000,000.00	1.39	0.83
12	3. Adományokból származó bevételek	97,836.68	250,000.00	100,000.00	2.56	0.40
	4. Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása)	3,305,765.00	3,300,000.00	3,000,000.00	1.00	0.91
	II. Pénzügyi bevételek	1,015,052.00	600,000.00	600,000.00	0.59	1.00
13	5. Kamat bevétel	1,015,052.00	600,000.00	600,000.00	0.59	1.00

14	Raktárállás csökkenése	538,333.35		250,000.00		
	III.Egyéb bevételek	1,182,471.67	450,000.00	450,000.00	0.38	1.00
	ÖSSZESEN:	106,730,695.00	119,500,000.00	110,905,000.00	1.12	0.93

A becslések szerint 2025. végére az elvégzett temetkezési szolgáltatások a tervezetthez képest kisebb mértékben valósulnak meg. A folyó évben csökkent a temetések száma a múlt évhez viszonyítva.

A gépi szolgáltatásoknál a tervezettnél nagyobb megvalósulás várható. Ez alatt az építési törmelék elszállítását értjük magán és jogi személyek részére.

A piaci helyek bérbeadásánál a megvalósulás a alacsonyabb szinten lesz. A bérbeadást egy évre végezzük, a szerződések megkötése a második negyedévben történik. Az év folyamán már ritkán jelentkeznek további bérlők. Ebben az évben enyhén csökkent a bérbeadott helyek száma, úgy darabszámban, mint négyzetméterre.

A tisztaság fenntartása, a zöldfelületek karbantartása, a függőleges útjelzések, és a légköri csapadékok elvezetésére szolgáló rendszer fenntartása a felügyelőségi osztály utasításai alapján zajlik terv szerint, így ebben a részlegben a tervezett megvalósulás várható.

A gyepmesteri szolgálatban alacsonyabb megvalósulás várható. Ez a szolgálat végzi az állatok befogását és az állati tetemek elszállítását. Ebben az évben kevesebb bejelentés érkezett fizikai személyek és gazdaságok részéről elhullott jószágok elszállítására.

A határátkelő karbantartásának megvalósulása a terv szerint alakul, de mivel a szerződés 2026. 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 2024	Terv 2025	Becslés 2025	Mutató	
					4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
	I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK	103,969,491.00	118,300,000.00	110,000,000.00	1.14	0.93
1.	Áru beszerzése	4,764,775.00	5,000,000.00	4,500,000.00	1.05	0.90
2.	Anyag költségek	4,650,855.00	7,400,000.00	6,000,000.00	1.59	0.81
3.	Üzemanyag és	5,477,382.00	5,600,000.00	5,600,000.00	1.02	1.00

	energia költségek					
4.	Bérek, juttatások és egyéb személyi kifizetések	73,988,117.00	82,400,000.00	80,000,000.00	1.11	0.97
5.	Termelői szolgáltatások	9,629,044.00	9,500,000.00	5,500,000.00	0.99	0.58
6.	Amortizáció és tartalékok költségei	2,575,558.00	4,000,000.00	5,400,000.00	1.55	1.35
7.	Nem anyagi jellegű költségek	2,883,760.00	4,400,000.00	3,000,000.00	1.53	0.68
	II.Pénzügyi költségek					
8.	Kamat költségek	100.00	100,000.00	100,000.00	1,000.00	1.00
	III.Egyéb költségek	1,924,214.00	400,000.00	50,000.00		0,13
	ÖSSZ KÖLTSÉG	105,893,805.00	118,800,000.00	110,150,000.00	1,12	0,93

A temetkezési szolgálat költségeinél a temetkezési kellékek vásárlása kisebb mértékben fog megvalósulni, mivel kevesebb temetés volt.

Az anyagok beszerzése kisebb mértékben valósul meg a tervekhez képest. A tehergépjárművek és egyéb felszerelések alkatrészei kisebb mértékben lesznek kihasználva. Az üzemanyag és energia árak ebben az évben a SZK Kormány határozatai alapján lettek meghatározva, és ezért az előlátott összeg ebben az évben teljesen ki lesz használva, ugyanakkor az áramfogyasztásnál megtakarítást értünk el, mivel az irodahelyiségekben megtörtént a világítási rendszer felújítása.

A személyi jövedelmek 41 foglalkoztatottra lettek tervezve, azzal, hogy egy munkavállalónak nyugodott a munkaviszonya, egy állandósított munkavállaló felmondott, és két munkavállaló tartósan betegszabadságon volt. Egy munkavállaló szülésszabadságon volt. Ezért kettő munkavállalót időszakos munkaszerződéssel alkalmaztunk a megnövekedett munka mennyisége miatt. Ebben az évben a vízimentőket a medencénél is ilyen szerződéssel alkalmaztunk.

A termelői szolgáltatások megvalósulási mutatója kisebb lesz a tervhez képest. A legtöbbször igénybe vett szolgáltatások a következők: szállítási szolgáltatások, postai szolgáltatások, kommunális szolgáltatások, reklám és propaganda szolgáltatások, egyéb szolgáltatások költségei.

Az amortizáció állandó és járulékos költség az üzletvitelben, amely az állandó vagyon fogyasztásából keletkezik. Az állandó eszközök hosszabb távon használatosak, és az értéküket

átviszik költségbe. A múlt évben bevezettük a végkielégítésre és jubiláris jutalomra szánt tartalékokat, és a megvalósult és tervezett közötti értékeket év végén könyveljük. Ez a pozíció ezért növekedett meg.

Az nem anyagi költségek megvalósulása a tervhez képest kisebb mértékben valósul meg, és magába foglalja nem termelői szolgáltatásokat, a reprezentációs költségeket, a biztosítási költségeket, a tagsági és bankköltségeket.

2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (4. melléklet)

A megvalósult mutatók elemzése az útmutató paraméterei alapján történik. Az állapotmérlegben fel van tüntetve a vállalat össz tőkéje és az össz vagyona, az ügyviteli bevétel és az ügyviteli kiadások pedig az eredménymérlegben található. Tervezésnél mindig a legmagasabb értékeket kell előlátni, hiszen nehéz előrelátni a piaci mozgásokat, a vásárlóerőt és a költségvetés megvalósulását egy évre előre. A folyó év megvalósulását vesszük alapul és erre építjük a tervezett jövőbeni megvalósulást, hogy a költségek le legyenek fedve.

A tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók bemutatása

000 dinárban

		2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Teljes tőke	Terv	58.885	58.712	60.164	58.706
	Megvalósulás	58.479	54.803	53.241	-
	% eltérés a tervtől	-1%	-7%	-12%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-6%	-3%	+10%
Teljes vagyon	Terv	75.470	65.018	76.313	77.045
	Megvalósulás	68.033	69.523	76.541	-
	% eltérés a tervtől	-10%	+7%	+0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+2%	+10%	+1%
Ügyviteli bevétel	Terv	94.850	111.050	118.450	128.450
	Megvalósulás	90.791	105.476	109.855	-
	% eltérés a tervtől	-4%	-5%	-7%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+16%	+4%	+17%
Ügyviteli költség	Terv	94.850	110.850	118.300	128.600
	Megvalósulás	90.313	105.870	110.000	-
	% eltérés a tervtől	-5%	-4%	-7%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+17%	+4%	+17%
Üzleti eredmény	Terv	200	800	700	-150
	Megvalósulás	-394	837	755	-
	% eltérés a tervtől	-297%	+5%	+8%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-312%	-10%	-120%
Nettó eredmény	Terv	680	850	560	560
	Megvalósulás	1.660	788	557	-
	% eltérés a tervtől	+144%	-7%	-1%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	-53%	-29%	+1%
Munkavállalók száma december 31-én	Terv	39	41	41	42
	Megvalósulás	39	42	41	-
	% eltérés a tervtől	0%	+2%	0%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+8%	-2%	+2%
Átlagos nettó munkabér	Terv	72.600	90.000	97.810	105.000
	Megvalósulás	74.800	90.565	96.681	-
	% eltérés a tervtől	+3%	+1%	-1%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+21%	+7%	+9%
Befektetések	Terv	2.210	5.260	28.100	24.900
	Megvalósulás	2.210	4.263	3.915	-
	% eltérés a tervtől	0%	-19%	-86%	-
	% eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében	-	+93%	-8%	+536%

Megjegyzés: Az utolsó oszlopban, az eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében mellett fel van tüntetve a 2025-ös évi tervezett és a 2024-es megvalósulás is.

Átlagos nettó munkabér = az év során kifizetett össz munkabér / 12 / munkavállalók száma

	2023. évi megvalósulás	2024. évi megvalósulás	2025. évi megvalósulás (becsült)	Terv 2026. év
EBITDA	5005	5783	3655	3800
ROA	2,44	2,58	0,73	0,73
ROE	2,84	27,34	1,05	0,96
Operatív Cash Flow	8944	1345	1718	7100
Tartozás / tőke	16,34	7,51	43,77	31,24
Likviditás	415,67	809,41	338,61	512,35
% működési bevétel	70,8	70,1	72,83	75,24

000 dinárban

	Állapot 2022.12.31.	Állapot 2024.12.31.	Állapot 2024.12.31.	Állapot 2025.12.31.
Államigaranca nélküli hiteltartozás				
Hiteltartozás állami garanciával				
Összesített hiteltartozás				

000 dinárban

		2022. év	2023. év	2024. év	Terv 2025. év
Támogatások	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-
Egyéb költségvetési bevételek	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-
Teljes költségvetési bevétel	Terv				
	Átvitt				-
	Megvalósulás				-

MEGJEGYZÉS:

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) pénzügyi mutatószám. 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.

ROA (Return on Assets) - eszközarányos nyereség (adózott eredmény / átlagos eszközállomány) *100

ROE (Return on Equity) - sajáttőke arányom megtérülése (adózott eredmény / átlagos saját tőke)*100

Operatív Cash Flow - vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be

Tartozás / tőke az össz tartozások(hosszútávú lekötések és kötelezettségek, halasztott adókötelezettség és rövidtávú kötelezettségek), és a tőke (az állapotmérleg teljes passzívája) *100.

Likviditás forgóeszközök/ rövidtávú kötelezettségek*100.

% működési bevétel - (személyi jövedelmek / ügyviteli kiadások)*100

* Egyéb költségvetési bevételek alatt értendőek azon össz bevételek melyek nem támogatások (pl. Költségvetési eszközök közbeszerzés, pályázás és hasonló útján).

2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai

Legnagyobb eltérések a tervezett nyereségnél volt 2023-as évben, mert az ügyviteli nyereség és az adózás utáni nyereség alacsonyabb mértékben volt betervezve. Év végén nagyobb nyereség valósult meg a tervezettnél.

2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek

A 2019-es év második negyedévében beszerzésre került egy haszongépjármű a kertészeti szolgálat segítésére és egy hivatali személygépjármű az adminisztrációs szolgálat részére, valamint egy hóeke a téli karbantartás részére. A temetőben kiépítésre került hat kriptá, melyek értékesítésre várnak. A negyedik negyedévben beszerzésre került egy személygépkocsi, az általános szolgálat részére, valamint egy hóeke a téli szolgálat szükségleteire. Az alapeszközökbe befektetett eszközök saját forrásból valósultak meg.

Vállalatunk a 2019-es évben részt vett a Népkertr revitalizációjában Magarkanizsán. A 2020-as évben következett a megújított területek karbantartása a parkban.

A 2020-as évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a 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. A temetkezési részlegben beruházás történt, amely temetkezési kellékek vásárlását foglalja magába. Ez alatt padok, ravatalozó, függönyök, gyertyatartók vásárlását értjük.

A 2021-es évben megvalósult a víztisztító zöldesítése Magarkanizsán. A vállalat a 2021-es évben beszerzett egy könnyű haszongépjárművet a második negyedévben, saját eszközökből, 2.890.000,00 dinár értékben. A kertészetben fogják használni.

A vállalat a 2022-es évben beszerzett egy lombszívót 684.400 dinár értékben saját forrásokból, a kertészeti részleg részére. Az elektromos és fűtési energia fogyasztásának csökkentése érdekében, a SZK Kormánya által kiadott mércék alapján, beszerzésre kerültek klíma berendezések két iroda fűtéséhez, és egy szilárd tüzelésű kazán, amely kiválthatja a központi gáz fűtést. LED világítás beszerelésére is sor került az irodákban, az energetikai hatékonyság növelése céljából. Ezek a karbantartási szolgáltatások 770.000 dinárt tesznek ki. A központi irodaépületben festési munkálatok is elő lettek látva 540.000 dinár értékben. Év végén a kertészeti részleg részére egy emelőkar is beszerzésre került mint a Bobcat további

tartozéka, 160.000 dinár értékben. A mérnöki részlegben az irodai felszerelés újult meg egy színes fénymásológép formájában.

A 2022-es évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosított eszközöket 60.000 dinár értékben a vállalat cégtáblájának kihelyezéséhez szerb és magyar nyelven. A másik pályázaton 80.000 dinár értékben biztosított eszközöket az elektronikus rendszer fejlesztéséhez és munkájához a kétnyelvűség terén, szakmai anyag magyarra fordításának a pénzügyi támogatására.

A közvállalat a 2023-as évben beszerezett egy keter nyomtatót a temetkezési részleg szükségleteire, amellyel a neveket nyomtatják a koporsókra és a keresztekre, 163.000 dinár értékben. Motokultivatort 749.166 dinárért, permetezőt 770.000 dinárért és egy mulcsozót (talajlazítót) is vásárolt 565.000 dinárért a kertészeti részleg részére. A 2023-es évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosított eszközöket 60.000 dinár értékben a kétnyelvű szórólapok nyomtatására. A másik pályázaton 80.000 dinár értékben biztosított eszközöket az elektronikus rendszer fejlesztéséhez és munkájához a kétnyelvűség terén, szakmai anyag magyarra fordításának a pénzügyi támogatására.

A 2024-es évben tervezett beruházások részben valósultak meg. A terv szerint beszerzésre kerültek a következő eszközök: traktoros ágvágó, a kertészeti részleg részére 464.000 dinár értékben ÁFA nélkül, és egy konténer a gyepmesteri szolgálat részére 799.500 dinár értékben ÁFA nélkül. Megvalósult a kutya és macska befogadó felújításának első fázisa 3.080.000 dinár értékben.

A 2024-es évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosított eszközöket 60.000 dinár értékben szórólapok nyomtatására szerb és magyar nyelven. A másik pályázaton 60.000 dinár értékben biztosított eszközöket az elektronikus rendszer fejlesztéséhez és munkájához a kétnyelvűség terén, szakmai anyag magyarra fordításának a pénzügyi támogatására.

2.6. Az ügyviteli tervben betervezett célok megvalósulása

A 2025-ös évben tervezett beruházások részben valósultak meg. A terv szerint beszerzésre került egy személygépkocsi 3.915.000,00 dinár értékben.

A 2025-ös évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosított eszközöket 120.000 dinár értékben szórólapok nyomtatására szerb és magyar nyelven. A másik pályázaton 100.000 dinár értékben biztosított eszközöket az elektronikus rendszer fejlesztéséhez és munkájához a kétnyelvűség terén, szakmai anyag magyarra fordításának a pénzügyi támogatására.

3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2026-OS ÉVRE

3.1. A közvállalat célkitűzései

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 közmegelégedése
- 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

-együttműködés 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.

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”.

2-es melléklet

CÉL	Indikátor	Alap év	Érték				Ellenőrzési forrás	A cél előérése végzett tevékenység
			Alap év	2025. év	2026. év	2027. év		
Kikötött kémények száma	db	2021	260	100			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Elküldött ágyások száma	db	2021	20	20			Negyedévi jelentés	Új tervezet
Elhullott jószág elszállítása	kg	2021	19500	19500			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Konténer elszállítása	db	2021	320	300			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Piaci helyek bérlete	db	2021	153	100			Negyedévi jelentés	Különböző értesítések
Temetések száma	db	2021	425	270			Negyedévi jelentés	
Heű megiszított terület	m2	2021	17655	17655			Negyedévi jelentés	Új tervezet

3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek

A közvállalat vallja, hogy a leglényegesebb tevékenységek a céljai eléréséhez az új
foglalkoztatás és a beruházások. A kövállalat szeretné tartani magát a következő
alaptevékenységekhez:

A vállalat közterületek tisztántartását és zöldfelületek gondozását végzi a
felügyelősi osztály tervei alapján. A szolgálat tevékenységei közé tartozik az illegális
személtlerakók felszámolása is Magyarokizsa község területén.

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. A vállalat tevékenységi köre kibővült a sikeresen revitalizált Népkertr éves gondozásával.

Ehhez a szolgálathoz tartozik még az községi és jelöletlen utak függőleges útjelzőinek karbantartása, az utak melletti zöldövezet karbantartása, valamint az esővíz elvezető csatornarendszer gondozása.

A kertészeti szolgálat berkein belül végezzük a parlagfű irtását és a magasra nőtt faágak lemetzését.

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 folyó évben a vállalat kérte az illetékes minisztériumtól a menhely regisztrációját, melyet meg is kapott. A felügyelőségi végzés alapján a vállalat tervezi a befogadóállomás infrastruktúrájának teljesebbé tételét a törvényes előírásokkal összhangban, hogy tovább tudjuk végezni a szolgálat tevékenységét.

A határátkelő karbantartása a 2024-es évben kizárólag a határátkelőhöz tartozó közterületek tisztaságának és a zöldterületek karbantartására vonatkozik, melyre előláttunk:

- zöldfelületek karbantartása összesen 47.800 m²-en, gépi (évi öt alkalom) és kézi (évi két alkalom) karbantartás
- virágágyások ültetése (tavasz-ősz/1500 darab), év két alkalom
- 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)

A 2019-es évtől kezdődően a karbantartási terv Horgos 1 és Horgos 2 határátkelőket is magába foglalja. A Horgos 1 kiépítése és kibővítése után össze fogjuk egyeztetni a zöldterületek és beton felületek nagyságát a jelenlegi állapotokhoz képest. A 2024-es évben a hasznos felületek nagysága megnőtt, ahol a karbantartást végezhetjük a Horgos 1 határátkelő területén.

Az építési 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 Magyarkanizsán, Izraelita temető (3.690 m²), Katolikus temető (31.874 m²) és a Pravoszláv temető (12.469 m²) Martonoson, Kispiaci 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 medence körüli terület tisztántartását.

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

A 2021-es évben kibővítettük a tevékenységünket a Horgosi HK zöldterületeinek karbantartásával és a tisztaság fenntartásával. A vállalat részt vett a magyarkanizsai víztisztító körüli zöldesítésben.

A 2024-es évben tervben van a Horgos 1 határátkelő karbantartásának kiterjesztése, a kutyabefogadó állomás infrastruktúrájának kifejlesztése.

A 2026-os évben terben van a temetőben urnahelyek beszerzése, mellyel bővülne a sírhelyek száma.

3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat általános érdekű tevékenységet végez (kommunális-szolgáltató jelleggel) 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 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 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 Közvállalat 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 vállalat árainak kialakítására a hatnak: az üzemanyag és kenőanyagok költségei, az alkatrészek költségei, autógumik költségei, a munkavállalók bérköltségei, amortizációs költségek, a berendezések és járművek karbantartási költségei, a járművek bejegyzése és a biztosítás. Emellett a vállalatnak további költségei is vannak, amelyek a tevékenységéhez köthetőek, és léteznek költségek, amelyek hatnak a gazdaságosságra és amelyek az adódó jogszabályozásokból kifolyólag jelentek meg. A kommunális tevékenységekről szóló törvény 28. szakasza alapján (A SZK Hivatalos Közlönye, 88/2011, 104/2016 és 95/2018 sz.) megküldjük a kérelmünket jóváhagyásra az Alapítóhoz.

A kommunális tevékenységekre vonatkozó szolgáltatások árait 2026-ban azon árjegyzéknek alapján terveztük, melyek 2026.január 1-től alkalmazunk.

3.4 Üzletviteli kockázatok

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

Több évre visszamenőleg a legnagyobb kockázatot a szakemberek elvándorlása jelenti a szolgáltatói tevékenységekben, amely nehézséget okozhat a vállalat főbb tevékenységeinek elvégzéséhez.

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 pénzügyi jelentések 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 folyó évben az energetikai és bányászati minisztérium, a világban végbemenő történések miatt kiadott egy tervet javaslatok formájában a köztársaságoknak, a jelenlegi energetikai helyzettel összhangban, ami a világban és a Szerb Köztársaságban van. A felmerült helyzet miatt az elektromos áram óriási méretű drágulása a regionális piacokon és

a saját elektromos energia előállításának hiánya miatt új kockázattal számolhatunk az energiahordozók árának drágulása és az üzemanyag hiányának formájában.

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 megfizettetés 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

Üzletviteli kockázatok és kezelési tervük

Kockázat	Kockázat valószínűsége (1)		kockázat hatása (2)		Összesen (3)		A kockázat feltételezett pénzügyi hatása (4.000 Ft)	Tervezett aktivitások a kockázat megjelenésekor
	Választás	Valószínűség	Választás	Valószínűség	3=1*2	Kockázat hatása		
Bírósági ügyek elvesztése	3	Magas valószínűség	1	Alacsony valószínűség	3	Magas valószínűség	1.000	Tevékenység biztosítása
Elelmi csapások	1	Alacsony valószínűség	2	Közepes valószínűség	2	Közepes valószínűség	2.000	Elelmi csapások elleni
Energiahordozók árának emelkedése	3	Magas valószínűség	3	Magas valószínűség	9	Kritikus kockázat	2.000	Tervmódosítással megnövelni a kiadásokat a
Üzemanyaghiány	3	Magas valószínűség	3	Magas valószínűség	9	Kritikus kockázat	5.000	Legfontosabb munkákat
Áramhiány	2	Alacsony valószínűség	1	Alacsony valószínűség	1	Alacsony kockázat	1.000	Áramfejlesztő bekészítése

MEGJEGYZÉS:

A "Kockázat valószínűsége" oszlop

1 - Alacsony valószínűség

2 - Közepes valószínűség

3 - Magas valószínűség

A "Kockázat hatása" oszlop

1 - Alacsony valószínűség

2 - Közepes valószínűség

3 - Magas valószínűség

3.6 Tervezett mutatók a 2026-os évre

A tervezett mutatókat a 2-es számú mellékletben lehet megtekinteni, a pénzügyi helyzet és a jövedelmezőségi képesség értékelését nem a meglévő állapotból és viszonyokból kell meghatározni. A vállalatról alkotott teljes képhez szükség van a megfelelő szabványokkal való összehasonlítására, melyek megmutatják az esetleges eltéréseket. A gyakorlatban számos pénzügyi standard van, melyeket alkalmaztuk az elemzéshez.

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) pénzügyi mutatószám. 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.

ROA (Return on Assets) – eszköz arányos nyereség (adózott eredmény / átlagos eszközállomány) *100

ROE (Return on Equity) - sajáttőke arányos megtérülése (adózott eredmény / átlagos saját tőke)*100

Operatív Cash Flow - vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be

Tartozás / tőke az össz tartozások(hosszútávú lekötések és kötelezettségek, halasztott adókötelezettség és rövidtávú kötelezettségek), és a tőke (az állapotmérleg teljes passzívája) *100.

A likviditási mutató úgy határozható meg, mint a vállalat képessége, hogy a pénzügyi kötelezettségeit teljes összegben és időre kifizesse, és közben megőrizze a szükséges fogóeszközök nagyságát és szerkezetét a folyó ügyvitel végzéséhez és a hitelképességéhez.

4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT

4.1 Állapot mérleg (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet)

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

A mérlegek kidolgozásának alapja a Komunalac Kommunális Szolgáltató Községi Vállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a községi vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

A tervezett összbevételek a Községi Képviselő-testület által 2025. november 28-án elfogadott 2026. január 1-től vonatkozó árjegyzékeinek és az előlátott szolgáltatások mennyisége alapján lettek meghatározva.

A tervezett összbevétel a 2026-os évre 129.500.000,00 dinár, mely 8%-kal nagyobb az előző évhez viszonyítva. Az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) az üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, a többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kriptá, urnák és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

A 2026-os évre tervezett teljes kiadás 128.800.000,00 dinár, ami 8%-os növekedést jelent az előző évhez képest. A kiadási szerkezet anyagköltségekből, energiaköltségekből, bérekből és egyéb személyi jellegű költségekből, termelési szolgáltatásokból, értékcsökkenésből és immateriális költségekből áll.

A készpénzáramlási kimutatásban összesen 154.834.000,00 dinár pénzbevételt és 148.334.000,00 dinár pénzkidatást várható, a elszámolási időszak végén a pénzkészlet várhatóan alacsonyabb lesz a tervezettnél.

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

ÁLLAPOTMÉRLEG 2026.december 31-én (5. melléklet)

Számlacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Összeg			
			Terv 2026.03.31.	Terv 2026.06.30	Terv 2026.09.30.	Terv 2026.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
00	A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0001				
	B. ÁLLANDÓ VAGYON	0002				
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)		28,315	37,182	36,982	34,853
01	I. NEM ANYAGI VAGYON	0003				
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)					
010	1. Befektetés és fejlesztés	0004				
011, 012 és 014	2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok	0005				
013	3. Goodwill	0006				
015 és 016	4. Nem anyagi vagyon lízingre és nem anyagi ingatlan előkészületben	0007				
017	5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra	0008				
02	II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS	0009				
	(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)		28,315	37,182	36,982	34,853
020, 021 és 022	1. Földek és építkezési objektumok	0010	22,342	22,300	22,300	21,271
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	5,891	14,800	14,600	13,500
024	3. Befektetési ingatlanok	0012				
025 és 027	4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben	0013	82	82	82	82
026 és 028	5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe	0014				
029 rész	6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe	0015				
029 rész	7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön	0016				
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017				
04 és 05	IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK	0018				

	(0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)					
040 rész, 041 rész és 042 rész	1.Jogi személyek tőkéjében való részesedés	0019				
040 rész, 041 rész, 042 rész	2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek	0020				
043, 050 rész és 051 rész	3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön	0021				
044, 050 rész, 051 rész	Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön	0022				
045 rész és 053 rész	5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön	0023				
045 rész és 053 rész	6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön	0024				
046	7.Hosszútávú pénzügI befektetések	0025				
047	8. Saját részvények felvásárlása	0026				
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszútávú követelések	0027				
28 rész kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028				
288	C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0029	1,134	1,134	1,134	1,134
	D. FORGÓ ESZKÖZÖK	0030				
	(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)		50,009	45,490	38,366	41,058
1 osztály, kivéve 14 számlacsoport	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031				
			2,047	1,072	1,900	1,453
10	1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek	0032				
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	1,036	929	1200	783
13	3. Áru	0034	1,011	143	700	670
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön	0035				
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön	0036				
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON	0037				

20	III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN	0038	21,612	12,907	10,000	13,605
	(0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)					
204	1. Követelések belföldi vevőktől	0039	21,612	12,907	10,000	13,605
205	2. Követelések külföldi vevőktől	0040				
200 és 202	3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0041				
201 és 203	4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0042				
206	5. Egyéb követelések értékesítés alapján	0043				
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK	0044	350			
	(0045 + 0046 + 0047)					
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045				
223	2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések	0046	350			
224	3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések	0047				
23	V. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK	0048	21,000	17,000	17,000	17,000
	(0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)					
230	1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok	0049				
231	2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok	0050				
232, 234 rész	3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök	0051	21,000	17,000	17,000	17,000
233, 234 rész	4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök	0052				
235	5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek	0053				
236 rész	6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján	0054				
237	7. Saját részvénnyek felvásárlása	0055				
236 rész, 238 és 239	8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések	0056				
24	VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	0057	5,000	14,511	9,466	9,000
28 rész, kivéve 288	VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058				
	E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	79,458	83,806	76,482	77,045
88	F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA	0060				
	PASSZÍVA					
	A. TŐKE	0401	53,682	56,084	58,111	58,706

	(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0					
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	1,597	1.597	1,597	1.597
31	II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE	0403				
306	III. KIBOCSAJTÁSI PRÉMIUM	0404				
32	IV. TARTALÉK	0405	34,861	34.861	34,861	34.861
330 és a követel oldala a számlán ak 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. ÁTÉRTÉKELESI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN	0406				
tartozik oldala a számlán ak 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPÁPIRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	0407				
34	VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	17,224	19,626	21,653	22,248
340	1. Előző évek nemfelosztott nyeresége	0409	16,226	17,224	19,626	21,653
341	2. Folyóév nemfelosztott nyeresége	0410	998	2,402	2,027	595
	VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDES	0411				
35	IX. VESZTESEG (0413 + 0414)	0412				
350	1. Előző évek vesztesége	0413				
351	2. Folyó év vesztesége	0414				
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	9,329	12,041	9,482	10,320
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416	9,329	9,329	7,482	9,070
404	1. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre	0417	9,329	9,329	7,482	9,070
400	2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre	0418				
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok	0419				
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		2,712	2,000	1,250

410	1. Kötelezettségek, amelyek tőkésbe alakíthatóak	0421				
411 rész és 412 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0422				
411 rész és 412 rész	3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0423				
414 és 416 rész	4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök	0424		2,712	2,000	1,250
415 és 416 rész	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0425				
413	6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek	0426				
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427				
49 rész, kivéve 498 és 495 rész	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428				
498	C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG	0429				
495 rész	D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK	0430				
	E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	0431				
	(0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)		16,447	15,681	8,889	8,019
467	I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK	0432				
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	0433				
	(0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)					
420 rész és 421 rész	1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön	0434				
420 rész és 421 rész	2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön	0435				
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok	0436				
422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész	4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek	0437				
423, 424 rész, 425 rész és 429 rész	5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek	0438				
426	6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439				

428	7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek	0440				
430	III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441				
43, kivéve 430	IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	2,598	2.896	3,445	3,139
431 és 433	1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0443				
432 és 434	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok	0444				
435	3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0445	2,598	1,498	2,758	2,452
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446				
439 rész	5. Váltókból eredő kötelezettségek	0447				
439 rész	6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek	0448		1,407	687	687
44,45,46 , kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	9,623	7,138	3,200	2,633
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejaratú kötelezettségek	0450	6,184	5,261	1,000	786
47,48 kivéve 481	2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulék iránti kötelezettségek	0451	2,980	1,707	1,800	1,525
481	3. Egyéb közbevétel iránti kötelezettségek	0452	459	170	400	322
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0453				
49 rész kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454	4,226	5,647	2,244	2,247
	F. TŐKE FELETTI VESZTESEĞ (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	G.ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	79,458	83,806	76,482	77,045
89	H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA	0457				

EREDMÉNY MÉRLEG 2026.01.01. - 12.31 (5a melléklet)

Szám-lac soport, számla	P O Z Í C I Ó	AOP	Érték			
			Terv 2026.03.01.	Terv 01.01- 2026.06.30.	Terv 01.01- 2026.09.30.	Terv 01.01- 2026.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL	1001				
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)		30,600	60,875	92,747	128,450
60	I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	2,000	4,000	6,000	9,000
600, 602 és 604	1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön	1003	2,000	4,000	6,000	9,000
601, 603 és 605	2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön	1004				
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	27,000	54,000	84,000	116,600
610, 612 és 614	1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön	1006	27,000	54,000	84,000	116,600
611, 613 és 615	2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon	1007				
62	III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM	1008				
630	IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE	1009				
631	V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE	1010		125	253	250
64 n 65	VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK	1011	1,600	3,000	3,000	3,100
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012				
	B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	29,850	59,280	91,900	128,600
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	1,000	2,500	3,800	5,000
51	II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1015	2,500	5,000	9,000	12,350
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULEKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019)	1016	22,650	45,780	69,500	92,400
520	1. BÉRJÁRULEKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	1017	18,100	36,810	55,200	73,900
521	2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél	1018	2,750	5,570	7,900	10,600
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kifizetések	1019	1,800	3,400	6,400	7,900
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	1020	1,000	2,000	3,000	3,000
58, kivéve 583, 585 és 586	V. A VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	1021				

53	VI. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	1,500	2,000	3.800	9,000
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI	1023				2,650
55	VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	1,200	2,000	2,800	4,200
	V.ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	750	1,595	847	
	G. ÜZLETI VESZTESEG (1013 - 1001) ≥ 0	1026				150
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1027	300	500	562	600
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)					
660 és 661	I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028				
662	II. KAMAT BEVÉTELEK	1029	300	500	562	600
663 és 664	III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI	1030				
665 és 669	IV. Egyéb pénzügyi kiadások	1031				
	GY.PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1032			25	100
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)					
560 és 561	I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak	1033				
562	II. KAMAT KÖLTSÉGEK	1034			25	100
563 és 564	III. ÁRFOLYAMVESZTESEG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI	1035				
565 és 569	IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM	1036				
	E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0	1037	300	500	537	500
	ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESEG (1032 - 1027) ≥ 0	1038				
683, 685 és 686	Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1039				
583, 585 és 586	I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL	1040				
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041		400	400	450
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042		50	50	100
	L. ÖSSZ BEVÉTELEK	1043	30,900	61,775	93,709	129,500
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)					
	LJ. ÖSSZ KIADÁSOK	1044	29,850	59,330	91,928	128,800
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)					
	M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1,050	2,445	1,734	700
	H.ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESEG (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ	1047				

	ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA					
59- 69	O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA	1048				
	II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON	1049	1,050	2,445	1,734	700
	(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0					
	P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG	1050				
	(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0					
	C. NYERESÉGADÓ					
721	I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE	1051	52	366	260	105
722 tart.szal dó	II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE	1052				
722 köv.szal dó	III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME	1053				
723	P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK	1054				
	H. NETTÓ NYERESÉG	1055	998	2,079	1,474	595
	(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0					
	Y. NETTÓ VESZTESÉG	1056				
	(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0					

**KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 2026.01.01. és 2025.12.31 közötti időszakban
(5b melléklet)**

POZÍCIÓ	AOP	Összeg			
		Terv 2026.03.31	Terv 2026.06.30	Terv 2026.09.30.	Terv 2026.12.31.
1	2	3	4	5	6
A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS					
I. Működési készpénz beáramlása (1-től 4-ig)	3001	36,725	73,931	104,291	145,834
1. Eladás és kapott előlegek belföldön	3002	35,000	70,065	99,076	137,200
2. Eladás és kapott előlegek külföldön	3003				
3. Működési tevékenységből kapott kamatok	3004				600
4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből	3005	1,725	3,866	5,215	8,034
II. Működési készpénz kiáramlása (1-től 5-ig)	3006	34,175	65,720	96,687	138,734
1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön	3007	8,325	14,000	18,377	34,884

2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön	3008				
3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek	3009	22,650	45,400	68,850	91,350
4. Kifizetett kamatok belföldön	3010				
5. Kifizetett kamatok külföldön	3011				
6. Nyereségadó	3012	200	320	460	500
7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján	3013	3,000	6,000	9,000	12,000
8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan	3014				
III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3015	2,550	8,211	7,604	7,100
IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3016				
B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS					
I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3017	350	600	562	1,000
1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás)	3018				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása	3019				
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás)	3020				
4. Befektetésből kapott kamatok	3021	350	600	562	1,000
5. Kapott osztalékok	3022				
II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig)	3023			4,000	8,000
1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás)	3024				
2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása	3025			4,000	8,000
3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás)	3026				
III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II)	3027	350	600		
IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3028			3,438	7,000
B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS				4,000	
I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig)	3029		4,000	4,000	8,000
1. Alap tőke emelkedése	3030				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3031				
3. Hosszútávú külföldi hitelek	3032				
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3033		4,000	4,000	8,000
4. Rövidtávú külföldi hitelek	3034				
5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek	3035				
6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek	3036				
II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig)	3037	400	800	1,200	1,600
1. Saját részvény és részesedés felvásárlása	3038				
2. Hosszútávú belföldi hitelek	3039				

3. Hosszútávú külföldi hitelek	3040				
4. Rövidtávú belföldi hitelek	3041				
5. Rövidtávú külföldi hitelek	3042				
6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás)	3043				
7. Pénzügyi lízing	3044	400	800	1,200	1,600
8. Kifizetett osztalék	3045				
III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II)	3046		3,200	2,800	6,400
IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I)	3047	400			
Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029)	3048	37,075	78,531	108,853	154,834
Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037)	3049	34,575	66,520	101,887	148,334
Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0	3050	2,500	12,011	6,966	6,500
Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0	3051				
3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	3052	2,500	2,500	2,500	2,500
Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3053				
И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN	3054				
Ж. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	5,000	14,511	9,466	9,000

4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete

Bevételek

Sorsz.	Bevétel jellege	Megvalósult 2025	Terv 2026	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
1	I. ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4)	118,450,000.00	128,450,000.00	1,08
1	1. Áru értékesítéséből származó bevétel	9,000,000.00	9,000,000.00	1,00
	Temetkezési kellékek	9,000,000.00	9,000,000.00	1,00
	2. Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek	105,900,000.00	116,600,000.00	1,10
2	Temetés – szolgáltatás	10,000,000.00	10,000,000.00	1,00
3	Gépi szolgáltatások (konténer)	1,800,000.00	1,900,000.00	1,06
4	Piac (és nyilvános illemhely)	3,500,000.00	3,500,000.00	1,00
5	Tisztaság fenntartása	7,800,000.00	8,500,000.00	1,09

6	Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése	33,600,000.00	36,000,000.00	1,07
7	Gyepmester	3,500,000.00	3,300,000.00	0,94
8	Mérnöki szolgáltatások	17,900,000.00	23,000,000.00	1,28
9	Medence	3,300,000.00	3,500,000.00	1,06
10	Kéménykotrás	500,000.00	400,000.00	0,80
11	Határátkelő karbantartása	24,000,000.00	26,500,000.00	1,10
12	Adományokból származó bevételek	250,000.00	100,000.00	0,40
	3.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása)	3,300,000.00	3,000,000.00	0,91
	II. Pénzügyi bevételek	600,000.00	600,000.00	1,00
13	Kamat bevétel	600,000.00	600,000.00	1,00
14	Raktárállás csökkenése		250.000	
	III.Egyéb bevételek	450,000.00	450,000.00	1,00
	ÖSSZESEN:	119,500,000.00	129,500,000.00	1,08

A tervezett összbevétel a 2026-os évre 129.500.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kriptaurának 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 közutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és toalettak karbantartása. Éves tervben elő van látva bevétel piaci asztalok bérbeadásából és helypénzek megfizettetéséből. 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.

A gyepmesteri szolgálat a gyepmesteri szolgáltatás Magyarországi község területén való elvégzését előirányzó községi határozat alapján alakult meg, amely a Kommunális közvállalatot megbízza a következő teendőkkel:

- kóbor állatok befogása, ellátása, állatmenhelyen való elhelyezése,
- állati tetemek közrendeltetésű területéről 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.

A gyepmesteri szolgálat 2026-ban is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2025-ben.

A kéményseprői 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 építtető 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 99,19%-át teszi ki az összbevételnek, míg a pénzügyi bevételek 0,81%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása, a legnagyobb részben a következő szolgáltatások vesznek részt a bevételben: a temetkezési szolgálat 14,68%, majd kertészet 27,80%, építési szolgálat 17,76%, valamint a határ karbantartása 20,47% a rendes ügyviteli bevételek keretein belül

Tervezett kiadások

Sorsz.	Kiadások fajtái (szolgáltatások)	Terv 2025	Terv 2026	Mutató
				4/3
1	2	3	4	5
	I.Ügyviteli kiadások (1+2+3+4)	118.300.000,00	128.600.000,00	1,09
1.	Áru beszer.	5,000,000.00	5,000,000.00	1.00
2.	Anyag költségek	7,400,000.00	6,350,000.00	0.86
3.	Energiahordozók és üzemanyag költségek	5,600,000.00	6,000,000.00	1.07
4.	Bérek és egyéb személyi kiadások	82,400,000.00	92,400,000.00	1.12
5.	Termelői szolgáltatások	9,500,000.00	9,000,000.00	0.95
6.	Amortizáció és tartalékok	4,000,000.00	5,650,000.00	1.43
7.	Nem anyagi jellegű költségek	4,400,000.00	4,200,000.00	0.95
	II. Pénzügyi kiadások			
8.	Kamat költségek	100,000.00	100,000.00	1.00
	III.Egyéb költségek	400,000.00	100,000.00	0.25
	Összesen	118,800,000.00	128,800,000.00	1.08

A 2026-os évre tervezett összköltség a tervek szerint 128.800.000,00 dinár. Az előlátott költségek a 2024-es évi megvalósulás alapján, és a 2025-ös 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 2026-os évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki. A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 92.400.000,00 dinárt tesz ki. Az előző évben 41 dolgozót terveztünk, a következő 2026-os évben 42-es létszámmal tervezzük, mivel egy munkavállaló visszatér a szülésszabadségról. Tervezzük jubiláris jutalom kifizetését öt dolgozónak. A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett érték: 5.000.000,00 din.
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 6.350.000,00 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 6.000.000,00 dinár, benne foglaltatik a villamos áram, benzin, gázolaj, földgáz, olaj és kenőanyag.
- Termelői szolgáltatás költségeire előlítottunk 9.000.000,00 dinárt, mely magába foglalja a szállítási költségeket, a teher és személygépjárművek karbantartását, az épületek felszereléseinek karbantartását és az ügyviteli leletár bérletének költségeit, reklám és propaganda költség, mobiltelefonok költségei, szoftverek karbantartása, adómemóriás pénztárgépek karbantartása, állati hulladék feldolgozása, valamint internet használat.
- Az amortizációra előlátott összeg 3.000.000,00 dinár. Az amortizáció a vállalat számára költség, de elmondhatjuk, hogy az egyedüli költség, amely nem von maga után pénzkiáramlást.
- Nem anyagi jellegű költségekre előlátott összeg 4.200.000,00 dinár, melynek felhasználási célja: könyvvizsgáló költsége, 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 100.000,00 dinárt tesz ki.

-Egyéb kiadások alatt a büntetéseket, bírságokat, kártérítéseket egyéb személyek részére, értjük. A tervezett összeg 100.000,00 dinár.

4.3 Munkavállalók költségei (7. melléklet)

A 2026-os 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 összegeket látni, melyek a vállalat üzletviteléből fakadnak (túlóra, munka állami és vallási ünnepek idején, szabadságolások).

A 2019. szeptember 26-i Községi Képviselő-testületi ülés döntése alapján az állandó foglalkoztatottak számának felső határát felemelték a meghatározott 36-ról 43-ra.

Terveink szerint az össz foglalkoztatottak száma 42 lesz. Egy munkavállalónak szünetel a munkaviszonya. Egy munkavállaló szülésszabadságon van, májusra tervezzük a visszatérését. Két munkavállaló tartós betegszabadságon van. Tervben van egy új munkavállaló foglalkoztatása a tevékenység kiszélesítése miatt, a gyepmesteri szolgáltatásnál, a meglévő munkavállalók köréből.

Az Irányelvek szerint „a munkavállalói beralapokat úgy kell megtervezni, hogy a munkavállaló alapbérének emelkedése ne haladja meg az 5,1%-ot a 2025-ös alapbérhez képest. A munkavállalói bérek 2026-os emelésének tervezésekor figyelembe kell venni a Munka Törvénykönyve szerinti minimálbért.” 2026-ban a minimálbér óránként 337,00 dinárról 371,00 dinárra emelkedik, ami a jelenlegihez képest 10,10%-kal emelkedik. Az alapbért a munkatényező, a munkaóra értéke és a havi ledolgozott órakeret alapján határozzák meg.

Igy a régebbi alkalmazottak bére a 2026-os évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 73.900.000,00 dinárt tesz ki.

A vezetőség bére a 2026-os évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 6.940.000,00 dinárt teszneknek ki.

Az új alkalmazottak költségeit nem tervezzük, mivel csak az ideiglenesen távol lévő alkalmazottak pótlását tervezzük, a 2025.12.31-én munkaviszonyban álló alkalmazottakkal. 2025-ös év folyamán bizonyos hónapokban bizonyos pozíciókat ideiglenesen nem töltöttek be az alkalmazottak betegsége miatt, vagy olyan pozíciókat, amelyek az alkalmazottak nyugdíjba vonulása miatt voltak betöltetlenek, mivel az új alkalmazottak keresése elhúzódott a megfelelő munkaerő keresése során felmerült nehézségek miatt. A foglalkoztatás tervezésekor figyelembe vettük a vállalat valós pénzügyi lehetőségeit.

A 2026-os évben tervezzük jubiláris jutalom kiosztását, a munkáltatónál eltöltött folyamatos munkaévek alapján, öt munkavállalónak, akik elérték a 10 éves munkaviszonyt a vállalatban.

A szezonális jellegű munkák elvégzésére 2026-ban előláttunk pénzügyi keretet 3.700.000,00 dinár nagyságrendben. A megnövekedett munkamennyiség alapján a január-júniusi időszakban egy munkavállalót tervezünk felvenni, a nyári periódusban pedig két munkavállalót vízimentőnek a medencénél. A szolgáltatási szerződésekre 900.000,00 dinár van előlátva. Januárban két munkavállaló van tervezve, év folyamán pedig összesen három.

Más állandó személyi jövedelmek is be vannak tervezve a költségvetésbe, összhangban a munkatörvénnyel és a közvállalat kollektív szerződésével. A szolidáris segély, mely a munkások anyagi helyzetének javítására szolgált, nem kerül kifizetésre. Ez egyébként egyfajta kompenzáció volt a az alapbérek befagyasztásának ellensúlyozására.

A munkavállalók utaztatására előláttunk 1.700.000,00 dinárt, a napidíjakra és üzleti utakra előlátott keret 110.000,00 dinárt tesz ki összesen, míg a többi munkásokat érintő költségre 650.000,00 dinárt láttunk elő.

Szolidáris segélyre, vagyis a munkavállalók megsegítésére, vagy azok családtagjainak 70.000,00 dinárt láttunk elő.

MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGEI (7 melléklet).

Munkavállalók költségei

dinárban

sorszám	Munkavállalók költségei	Terv 01.01-31.12.2025.	Megvalósulás 01.01-31.12.2025.	Terv 01.01-31.03.2026.	Terv 01.01-30.06.2026.	Terv 01.01-30.09.2026.	Terv 01.01-31.12.2026.
1.	Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére)	46.500.000	46.500.000	13.100.000	26.400.000	39.900.000	53.400.000
2.	Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére)	64.500.000	64.500.000	18.100.000	36.500.000	55.200.000	73.900.000
3.	Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére)	74.200.000	74.200.000	20.700.000	41.700.000	63.100.000	84.500.000
4.	Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen*	41	42	42	42	42	42
4.1.	- meghatározatlan időre	32	28	30	30	30	30
4.2.	- meghatározott időre	9	14	12	12	12	12
5	Szolgáltatási szerződés juttatásai	900.000	900.000	200.000	400.000	600.000	900.000
6	Szolgáltatási szerződés juttatásának átvonóinak száma	3	4	3	3	3	4
7	Térítések szerzői jogok alapján						
8	Térítések szerzői jogok alapján átvonóinak száma						
9	Térítések ideiglenes és alkalmi munkák alapján	3.500.000	3.500.000	900.000	1.800.000	2.800.000	3.700.000
10	Térítések ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvonóinak száma	6	3	1	3	3	3
11	Térítések magánszemélyeknek más szerződések alapján						
12	Térítések más szerződések alapján átvonóinak száma						
13	Térítések a közgyűlés tagjainak						
14	Közgyűlés tagjai						
15	Térítések felügyelőbizottsági tagoknak	760.000	760.000	190.000	380.000	570.000	760.000
16	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	3	3	3	3
17	Könyvvizsgáló bizottság térítései						
18	Könyvvizsgáló bizottság tagjainak száma						
19	Munkások utazási költségei	1.250.000	1.250.000	400.000	800.000	1.200.000	1.700.000
20	Napidíj üzleti utakra	60.000	60.000	10.000	20.000	40.000	60.000
21	Költségtérítés az üzleti utakra	50.000	50.000	10.000	20.000	40.000	50.000
22	Végkielégítés a nyugdíjra	500.000	472.800	0	0	0	0
23	Átvevők száma	3	3	0	0	0	0
24	Jubiláris jutalmak	320.000	320.000				500.000
25	Átvevők száma	1	1				5
26	Szállás és étkeztetés a terepen	65.000	65.000			65.000	70.000
27	Segítség munkásoknak és családjaiknak	120.000	50.000			50.000	70.000
28	Ösztöndíjak						
29	Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek						
30	A munkások szakmai továbbképzésének költségei	100.000	100.000	25.000	50.000	75.000	100.000

5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

A 2026-os év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó levonása után a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

Nyereségterv

Sorsz.	Megnevezés	Program 2026
1	Összbevétel	129,500,000
2	Összkiadás	128,800,000
3	Pénzügyi eredmény - nyereség	700,000

A MEGVALÓSÍTOTT NYERESÉG FELOSZTÁSA/A VESZTESÉG LEFEDÉSE 2022, 2023 ÉS 2024-ES ÉVEKBEN

A megvalósult nyereség felosztásáról vagy a veszteség lefedéséről szóló határozat

Nyerés/v eszteség az üzleti évben	Jogi alap				Nettó nyereség		A megvalósult nyereség felosztása / veszteség lefedése				
	A határozat meghatalmazá- sának dátuma	A FB/KKT határozatának száma	Az alapító jóváhagyásának dátuma	Az alapító jóváhagyási aktusának száma	Nyerés/vesz- teség	Összesen megvalósított nyereség/vesztes- ég (dinárban)	Nyerés-a költségvetésbe		Megmaradt nyereség / a veszteség lefedésének módja		
							% nyeresé- g	Összeg (dinárban)	% nyeresé- g	Összeg (dinárban)	Leírás
2024	23.06.2025.	12-17/2025-OTIII	2.10.2025	003508391.2025	Nyerés	788.233,00	50%	394.000,00	50%	394.116,00	Fel nem osztott
2023	25.06.2024.	5-29/2024-OTIII	26.09.2024.	002554662.2024	Nyerés	1.660.283	50%	830.142	50%	830.143	Fel nem osztott
2022	22.06.2023.	17-17/2023-OTIII	28.9.2023	02-172/2023-I	Nyerés	686.218	50%	343.109	50%	343.109	Fel nem osztott

6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint (8.melléklet)

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

A vállalat részlegei:

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

A vezetőségi munkakörbe a következő munkák sorolódnak: a vállalat igazgatója, és a végrehajtó igazgató.

Munkavállalók száma részlegenként / szervezeti egységként 2025. december 31-én.

Sorsz.	Részleg / Szervezeti egység	Besorol munkahelyek száma	Végrehajtók száma	Munkavállalók száma a káderosztály jelentése alapján	Határozatlan időre felvett munkások száma	Meghatározott időre felvett munkavállalók száma
1	Ügyvezető	1	1	1	0	1
2	Végrehajtó ügyvezető	1	1	1	1	0
3	Általános és pénzügyi részleg	9	9	7	3	4
4	Kommunális tevékenységek részlege	17	29	31	24	7
5	Építési részleg	3	3	2	2	0
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
...						
Összesen:		31	43	42	30	12

6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (9-es melléklet)

A munkavállalók képesítései alapján elmondható, hogy 14-en rendelkeznek felsőfokú végzettséggel. A termelői részlegben legtöbb az általános iskolát fejezett, szakmai képzettség nélküli munkás.

Nemek eloszlásának tekintetében, az összlétszámból 8 nő dolgozik vállalatunkban.

A kor szerinti eloszlás alapján a cégben az átlag életkor 51 év.

A munkaéveket figyelembe véve öt éven belül 2 munkás fog nyugdíjba vonulni, és 1 kezdő munkavállalónk van.

Képzettségi eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Községiülés	
		Napi állás 2025.12.31	Napi állás 2026.12.31.	Napi állás 2025.12.31.	Napi állás 2026.12.31.
1	Egyetem	7	7	3	3
2	Főiskola	7	7	0	0
3	Magasszak.	2	2	0	0
4	Technikum	2	2	0	0
5	Szakosított	7	7	0	0
6	Betanított	2	2	0	0
7	Ált. Isk.	15	15	0	0
Összesen		42	42	3	3

Kor szerinti eloszlás

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók száma 2025.12.31.	Munkavállalók száma 2026.12.31.
1	30 éves korig	2	1
2	30 és 40 között	5	10
3	40 és 50 között	16	14
4	50 és 60 között	16	16
5	60 év felett	3	1
ÖSSZESEN:		42	42
Átlagéletkor		46,00	51,00

Nemek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók		Felügyelő bizottság/Községiülés	
		Napi állás 2025.12.31	Napi állás 2026.12.31.	Napi állás 2025.12.31.	Napi állás 2026.12.31.
1	Férfi	34	34	3	3
2	Nő	8	8	0	0
Összesen		42	42	3	3

Munkaévek eloszlása

Sorsz.	Leírás	Munkavállalók száma 2025.12.31.	Munkavállalók száma 2026.12.31.
1	5 év alatt	4	4
2	5 és 10 között	5	4
3	10 és 15 között	5	8
4	15 és 20 között	8	7
5	20 és 25 között	5	7
6	25 és 30 között	5	2
7	30 és 35 között	8	5
8	35 év fölött	2	5
Összesen		42	42

6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (10. melléklet)

A nem betöltött munkahelyekre kérjük a bizottság jóváhagyását szintúgy, mint a betöltetlenek feltöltésére, a munkamennyiség növekedése miatt kérni fogjuk munkaerő felvételét határozott időre. A 2022-es év folyamán engedélyt kaptunk 6 munkás felvételére meghatározatlan időre. Ezek a munkahelyek betöltésre kerültek 2023. február elején. 2025-ben egy határozatlan idejű munkavállaló felmondott, három munkavállaló pedig nyugdíjba vonult. Így a következő évben a megüresedett munkahelyeket be lehet tölteni a 70%-os kvóta szerint, a mi esetünkben két munkavállaló erejéig.

10.melléklet

A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás: 2025.12.31.	42		Állás: 2026.06.30.	42
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01-31.03.2026.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.07-30.09.2026.	
1			1		
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01-31.03.2026.			Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.07-30.09.2026.	
1			1		
2			2		
	Állás 2026.03.31.	42		Állás 2026.09.30.	42
Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma	Sorszám	A munkaerő áramlásának alapja	Foglalkoztatottak száma
	Állás 2026.03.31.	42		Állás 2026.09.30.	42
	A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.04-30.06.2026.			A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.10-31.12.2026.	
1			1		
2			2		
3			3		
4			4		
	Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.04-30.06.2026.			Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.10-31.12.2026.	
1			1		
2			2		
	Állás 2026.03.30.	42		Állás 2026.12.31.	42

6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11a melléklet)

A munkavállalók bérezésére előlátott eszközök tervezését összehangban végeztük a jelenleg is hatályban lévő jogi aktusokkal, amelyek erről a témakörrel rendelkeznek (11-es melléklet). Ebből kifolyólag kimutatásra kerül a tervezett és folyósított bérek közötti különbség (11a melléklet).

A munkavállalók számának 2026-ban 42 főre van tervezve, azzal, hogy egy munkavállalónak szünetel a munkaviszonya a mandátumának lejártáig, egy munkavállaló születés szabadságon lesz májusig.

Kifizetett bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2025-ös évre* - Bruttó 1

Havi kifizetés 2025.	ÖSSZESEN				RÉGI ALKALMAZOTTAK**				ÚJ ALKALMAZOTTAK				VEZETŐSÉG			
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	dinárban
I	41	5.545.121	135.247	39	5.115.076	131.156	1	112.244	112.244	1	317.801	317.801	1	317.801	317.801	
II	41	4.884.645	119.138	39	4.509.070	115.617	1	93.456	93.456	1	282.119	282.119	1	282.119	282.119	
III	41	4.915.803	119.898	39	4.519.475	115.884	1	98.867	98.867	1	297.461	297.461	1	297.461	297.461	
IV	41	5.147.275	125.543	39	4.637.402	118.908	2	199.209	99.605	1	310.664	310.664	1	310.664	310.664	
V	39	5.242.820	134.431	36	4.688.898	130.247	2	243.042	121.521	1	310.880	310.880	1	310.880	310.880	
VI	39	5.109.754	131.019	36	4.567.314	126.870	2	245.000	122.500	1	297.440	297.440	1	297.440	297.440	
VII	39	5.546.399	142.215	36	4.970.984	138.083	2	249.434	124.717	1	325.981	325.981	1	325.981	325.981	
VIII	38	5.015.059	131.975	35	4.478.618	127.961	2	237.978	118.989	1	298.463	298.463	1	298.463	298.463	
IX	39	5.261.088	134.900	36	4.717.662	131.046	2	231.204	115.602	1	312.222	312.222	1	312.222	312.222	
X	39	5.560.016	142.565	36	4.964.045	137.890	2	269.990	134.995	1	325.981	325.981	1	325.981	325.981	
XI	41	5.300.000	129.268	35	4.110.000	117.429	5	900.000	180.000	1	290.000	290.000	1	290.000	290.000	
XII	41	6.000.000	146.341	32	4.720.000	147.500	5	950.000	190.000	1	330.000	330.000	12	3.699.010	308.251	
Összesen	479	63.527.978	132.626	438	55.998.544	127.851	27	3.830.424	141.868	1	308.251	308.251	1	308.251	25.688	
Átlag	40	5.293.998	11.052	37	4.666.545	10.654	2	319.202	11.822	1	308.251	308.251	1	308.251	25.688	

* tervezett kifizetés az év végéig

** tervezett kifizetés az év végéig régi alkalmazottak 2025 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2026-os évre*- Bruttó 1

Havi kifizetés 2026	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	41	6.200.000	151.220	40	5.620.000	140.500				1	580.000	580.000
II	41	5.700.000	139.024	40	5.170.000	129.250				1	530.000	530.000
III	41	6.200.000	151.220	40	5.620.000	140.500				1	580.000	580.000
IV	41	6.200.000	151.220	40	5.620.000	140.500				1	580.000	580.000
V	42	6.000.000	142.857	41	5.430.000	132.439				1	570.000	570.000
VI	42	6.200.000	147.619	41	5.620.000	137.073				1	580.000	580.000
VII	42	6.500.000	154.762	41	5.890.000	143.659				1	610.000	610.000
VIII	42	6.000.000	142.857	41	5.430.000	132.439				1	570.000	570.000
IX	42	6.200.000	147.619	41	5.620.000	137.073				1	580.000	580.000
X	42	6.200.000	147.619	41	5.620.000	137.073				1	580.000	580.000
XI	42	6.000.000	142.857	41	5.430.000	132.439				1	570.000	570.000
XII	42	6.500.000	154.762	41	5.890.000	143.659				1	610.000	610.000
Összesen	500	73.900.000	147.800	488	66.960.000	137.213				12	6.940.000	578.333
Átlag	42	6.158.333	12.317	41	5.580.000	11.434				1	578.333	48.194

**régi alkalmazottak 2025 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret adóval és járulékokkal, munkások száma és az átlagbér havonta a 2026-os évre*- Bruttó 2

dinárban

Havi kifizetés 2026	ÖSSZESEN			RÉGI ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér	Munkások száma	Bérkeret	Átlagbér
I	41	7.100.000	173.171	40	6.430.000	160.750				1	670.000	670.000
II	41	6.500.000	158.537	40	5.880.000	147.000				1	620.000	620.000
III	41	7.100.000	173.171	40	6.430.000	160.750				1	670.000	670.000
IV	41	7.100.000	173.171	40	6.430.000	160.750				1	670.000	670.000
V	42	6.800.000	161.905	41	6.160.000	150.244				1	640.000	640.000
VI	42	7.100.000	169.048	41	6.430.000	156.829				1	670.000	670.000
VII	42	7.500.000	178.571	41	6.800.000	165.854				1	700.000	700.000
VIII	42	6.800.000	161.905	41	6.160.000	150.244				1	640.000	640.000
IX	42	7.100.000	169.048	41	6.430.000	156.829				1	670.000	670.000
X	42	7.100.000	169.048	41	6.430.000	156.829				1	640.000	640.000
XI	42	6.800.000	161.905	41	6.160.000	150.244				1	700.000	700.000
XII	42	7.500.000	178.571	41	6.800.000	165.854				12	7.960.000	663.333
Összesen	500	84.500.000	169.000	488	76.540.000	156.844				1	663.333	55.278
Átlag	42	7.041.667	14.083	41	6.378.333	13.070						

**régí alkalmazottak 2025 - ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

11a melléklet

A tervezett és a folyósított bérek közötti eltérés

dinárban

		Folyósított 2025-ben		Terv 2026-ra	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Munkavállalók vezetőség nélkül	Legalacsonyabb bér	87858	63787	101366	74480
	Legmagasabb bér	200372	143303	210590	150611
Vezetőség	Legalacsonyabb bér	218683	155797	229092	164016
	Legmagasabb bér	325289	230527	341205	242606

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet)

A Községi Képviselő testület határozata alapján, amelyet 2024. december 19-én hozott 003566143 2024 szám alatt, a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalt felügyelőbizottságának elnökének és tagjainak a munkájukért járó illetményeik megnövekednek.

A Községi Képviselő testület határozata alapján, amelyet 2024. december 19-én hozott, a felügyelő bizottság elnökének illetménye 15.000,00 dinárra változik meg, míg a tagokat 13.000,00 dinár illeti meg nettó összegben.

Felügyelő bizottság/közgyűlés nettó bérei

Hónap	Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesítés 2025-ös év					Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Terv 2026-os év			
	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma	Tagok száma	Összesen	Elnök illetménye	Tagok illetménye	Tagok száma
	1+(2*3)	1	2	3		1+(2*3)	1	2	3
I	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
II	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
III	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
IV	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
V	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
VI	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
VII	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
VIII	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
IX	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
X	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
XI	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
XII	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2
ÖSSZESEN	492.000	180.000	156.000	24	24	492.000	180.000	156.000	24
ÁTLAG	41.000	15.000	13.000	2	2	41.000	15.000	13.000	2

dinárban

Felügyelő bizottság/közügyülés bruttó bére

dinarban

Hónap	Felügyelő bizottság/Közügyülés- Előző évi teljesítés 2025-ös év				Felügyelő bizottság/Közügyülés- Terv 2026-os év			
	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	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
II	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
III	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
IV	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
V	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
VI	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
VII	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
VIII	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
IX	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
X	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
XI	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
XII	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2
ÖSSZESEN	759.264	277.776	240.744	24	759.264	277.776	240.744	24
ÁTLAG	63.272	23.148	20.062	2	63.272	23.148	20.062	2

6.6. Könyvvizsgáló bizottság

A közszféra belső ellenőrzésének szervezésére vonatkozó közös kritériumokról, valamint a belső ellenőrzés lefolytatásának és jelentésének szabványairól és módszertani utasításairól szóló rendelet 4. cikke alapján az 500-nál több alkalmazottat foglalkoztató közpénzek felhasználóinál külön, funkcionálisan független belső ellenőrzési szervezeti egységet kell létrehozni. Mivel a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalatnak nincs ennyi alkalmazottja, és azt magyarkanizsai Önkormányzat alapította, a fent említett közvállalatnak nincs könyvvizsgáló bizottsága, ezért a táblázat üresen maradt. A belső könyvvizsgálói feladatokat az alapító szakmai szolgálata látja el.

7. HITELTARTOZÁSOK

A vállalat nem tervez banki hitelt felvenni.

8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet)

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzése a 2026-os évben olyan szinten van, amely szükséges a vállalat zavartalan működéséhez. A tervezett eszközök az alaptevékenység zavartalan elvégzéséhez szükségesek, ezért a vállalat 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 2026-os évi beszerzési terv kidolgozásának alapját, amely a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban kerül lefolytatásra.

**ELŐLÁTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK JAVAK, MUNKÁLATOK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK
ELVÉGZÉSÉRE**

15.számú melléklet

Sorszám	Pozíció	Megvalósulás (becslés) 2025-ben	Terv 01.01.- 31.03.2026.	Terv 01.01.- 30.06.2026.	Terv 01.01.- 30.09.2026.	Terv 01.01.-31.12.2026.
	Árúk					
1	eladásra)	5.000.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00
2	Nyersanyagköltségek (palánták)	900.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	900.000,00
3	Virágföld	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
4	Építkezési anyagok beszerzése (takaró elhelyezésére)	1.000.000,00	250.000,00	500.000,00	750.000,00	1.000.000,00
5	Segédanyagok/fogyóeszközök költségei (fa, fém, huzl, föld, homok)	260.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	260.000,00
6	Autógumi költségei	160.000,00	-	-	160.000,00	160.000,00
7	Munkavédelmi felszerelés költségei	680.000,00	-	-	-	680.000,00
8	Gyepmesteri szolgálat költségei(kutyaeledel)	300.000,00	75.000,00	150.000,00	125.000,00	300.000,00
9	Függő költségek	50.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	50.000,00
10	Irodaszerek költségei	200.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00
11	Postai költségek(bélyegek)	80.000,00	20.000,00	40.000,00	60.000,00	80.000,00
12	Fűtési költségek-gáz	180.000,00	50.000,00	100.000,00	110.000,00	180.000,00
13	Tisztítószerek	300.000,00	50.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00
14	Telefon költségek	60.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00	60.000,00
15	Vízhasználat	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
16	Egyéb rezszi költségek	10.000,00	2.000,00	4.000,00	8.000,00	10.000,00
17	Benzin, dízel és gázköltségek	4.400.000,00	1.200.000,00	2.400.000,00	3.600.000,00	4.400.000,00
18	Olaj és kenőanyagok költségei	300.000,00	30.000,00	100.000,00	150.000,00	300.000,00
19	Villamos energia költségei	900.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	900.000,00
20	Alkatrészek költségei	1.100.000,00	250.000,00	500.000,00	750.000,00	1.100.000,00
21	Szerszámok és apróeltár költségei	1.200.000,00	300.000,00	600.000,00	900.000,00	800.000,00
22	Urnafal beszerzése	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	Összes javak	18.000.000,00	5.112.000,00	8.754.000,00	12.948.000,00	17.600.000,00
	Szolgáltatások					
23	Szállítási szolgáltatások költségei	10.000,00	-	-	-	10.000,00
24	Tehergépjárművek, személygépkocsik karbantartási költségei	900.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	800.000,00
25	Felszerelések karbantartásának költségei	490.000,00	100.000,00	150.000,00	250.000,00	490.000,00
26	Nyomtató patronok töltésének költségei	160.000,00	50.000,00	100.000,00	120.000,00	160.000,00
27	Épületek karbantartásának költségei	1.600.000,00	300.000,00	300.000,00	560.000,00	990.000,00
28	Egyéb karbantartási költségek	4.050.000,00	500.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	3.060.000,00
29	Ügyviteli eszközök bérletének költségei	900.000,00	250.000,00	500.000,00	750.000,00	900.000,00
30	Gépjárművek regisztrációjának költségei	250.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	250.000,00
31	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	260.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	260.000,00
32	Kommunális költségek	30.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00	30.000,00
33	Mobil telefon előfizetői költségei	560.000,00	100.000,00	250.000,00	350.000,00	560.000,00
34	Szoftver fenntartásának költségei	640.000,00	200.000,00	400.000,00	500.000,00	640.000,00
35	Fizikális kasszák karbantartásának költségei	70.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00
36	Állati eredetű hulladék átdolgozásának költségei	500.000,00	150.000,00	300.000,00	450.000,00	500.000,00
37	Egyéb szolgáltatások költségei	50.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	50.000,00
38	Internet szolgáltatás költségei	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Szatelitos nyomkövetés költségei	70.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	70.000,00
40	Állatorvosi szolgáltatások költségei	110.000,00	75.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00
41	Intellektuális szolgáltatások	300.000,00	75.000,00	150.000,00	220.000,00	300.000,00
42	Könyvvizsgálói költségek	250.000,00	-	-	-	150.000,00
43	Ügyvédi költségek	360.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	360.000,00
44	Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nem termelői szolgáltatások költségei	50.000,00	10.000,00	30.000,00	40.000,00	100.000,00
45	Nyomtatási szolgáltatások	310.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00	350.000,00
46	Reprezentációs költségek	200.000,00	75.000,00	150.000,00	175.000,00	200.000,00
47	Vendéglátási költségek	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	300.000,00
48	Biztosítási költségek	135.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
49	Munkavállalók biztosításának költségei	105.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
50	Műszakiztatás költségei	390.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	390.000,00
51	Banki szolgáltatások költségei	200.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	250.000,00
52	Társági díjak	140.000,00	50.000,00	100.000,00	120.000,00	140.000,00
53	Hirdetmények költségei	10.000,00	-	-	-	10.000,00
54	Egyéb nem anyagi jellegű költségek	200.000,00	50.000,00	100.000,00	150.000,00	250.000,00
55	Szakirodalom költségei	230.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	300.000,00
56	Továbbképzések költségei	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
	Összes szolgáltatások	13.790.000,00	3.250.000,00	5.580.000,00	8.420.000,00	12.650.000,00
	Munkálatok					
	Össz munkálatok					
	Mindösszesen	31.790.000,00	8.362.000,00	14.334.000,00	21.368.000,00	30.250.000,00

9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet)

A vállalat a 2026-os évben nem tervez nagy horderejű beruházást, hanem inkább alapeszközöket vásárol, melyekkel az elvégzett munka minőségének javítását és az üzleti aktivitásokat fejlesztené és ami a bejelentett tevékenységének végzésére szolgál.

A beruházásokat 2026-ban részben saját eszközökből valósítjuk meg, részben banki hitelből vagy pénzügyi lízingből, ha ennek a feltételei kedvezőbbek, összesen 24.900.000,00 dinár tervezett értékben. A beszerzéseket a 2026-os évben a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, második illetve a harmadik negyedév során tervezzük megejteni.

A következő felszerelés lesz beszerezve:

- Többfunkciós tisztítógép, ára 23.200.000,00 dinár össz bruttó értékben, a kérvény feldolgozási költségeivel és a 3 évre szóló kamattal együtt, a határon végzett szolgáltatások szükségleteire
- Ágvágó körfűrész, ára 1.700.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészet szükségleteire.

A 2026-os Üzletviteli terv és a pénzügyi terv jóváhagyását követően elkészül a közbeszerzési terv és a terv azokra a beszerzésekre, amelyre a törvény nem vonatkozik. A felsorolt beszerzések a javak beszerzéséhez lesz besorolva a megfelelő negyedévben.

BERUHÁZÁSI TERV

Sorsz.	Befektetés	A projekt pénzeszközének kezdete	A projekt pénzeszközének vége	A projekt össz értéke	Módozat	Finanszírozás összetétel	Összegek forrás alapján	Terv a 2026. évre						000 drákban	
								Terv 2026.01.01-31.03.	Terv 2026.01.01-30.06.	Terv 2026.01.01-30.09.	Terv 2026.01.01-31.12.	Terv 2027. év	Terv 2028. év		
1	Többfunkciós tisztítógép	2024	2026	23.200.000	131	Önrész	6.860.000		6.860.000	6.860.000	6.860.000				
						Költsön	16.340.000		1.350.000	2.700.000	4.050.000	5.400.000	5.400.000		
						Költségvetési eszközök (kontrók szerinti)									
						Egyéb									
						Összesen	23.200.000	0	8.210.000	8.560.000	10.910.000	5.400.000	5.400.000		
2	Ágvágó körfűrész	2024	2026	1.700.000	131	Önrész	1.700.000		1.700.000	1.700.000	1.700.000				
						Költsön									
						Költségvetési eszközök (kontrók szerinti)									
						Egyéb									
						Összesen	1.700.000	0	1.700.000	1.700.000	1.700.000	0	0		
3						Önrész									
						Költsön									
						Költségvetési eszközök (kontrók szerinti)									
						Egyéb									
						Összesen	0	0	0	0	0	0	0		
4						Önrész									
						Költsön									
						Költségvetési eszközök (kontrók szerinti)									
						Egyéb									
						Összesen									
5						Önrész									
						Költsön									
						Költségvetési eszközök (kontrók szerinti)									
						Egyéb									
						Összesen									
Össz befektetés:						Összesen	24.900.000	0	9.910.000	11.260.000	12.610.000	5.400.000	5.400.000		

10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI

A külön rendeltetésű eszközök közé tartoznak a szponzorációk, adományok, humanitárius tevékenységek, sporttevékenységek, reprezentáció, reklám és propaganda, valamint egyéb források

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, és az év végi ünnepi ebéd szükségleteire.

Külön rendeltetésű eszközök

dinárban							
Sorsz	Tétel	Terv 2025 év	Megvalósulás 2025 év	Terv 2026.01.01-31.03.	Terv 2026.01.01-30.06.	Terv 2026.01.01-30.09.	Terv 2026.01.01-31.12.
1.	Szponzorálás						
2.	Adományok						
3.	Jótékonyág						
4.	Sport aktivitás		0	0	0	0	0
5.	Reprezentációs költség	300.000	300.000	100.000	200.000	300.000	500.000
6.	Reklám és propaganda						
7.	Egyebek						

A Komunalac Kommunális Szolgáltató

Közüvállalat igazgatója



Pálfi Ervin