

A közzállalatokról szóló törvény 69. szakaszának 1. bekezdés 9) pontja (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 száma) és Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 8) pontja (Szabadka Község Hivatalos Lapjának 26/08 és 27/08-jav. és Szabadka Város Hivatalos Lapjának 46/11 és 15/13 száma) és a Temetkezési Kommunális Közzállalat alapításáról szóló rendelet 15. szakaszának 1. bekezdés 3 pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 53/16) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2018. megtartott ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT

a Temetkezési Kommunális Közzállalat Szabadka 2017. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámoló jóváhagyásáról

I.

Jóváhagyjuk a Temetkezési Kommunális Közzállalat Szabadka 2017. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámolót, melyet a Temetkezési Kommunális Közzállalat felügyelőbizottsága 2018. július 12-én fogadott el.

II.

A jelen határozat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

Indokolás

Jogalap: A közzállalatokról szóló törvény 69. szakaszának 1. bekezdés 9) pontja (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 száma), amely szerint a közérdek védelme érdekében az önkormányzati egység illetékes szerve hagyja jóvá a közzállalatok egyéb döntéseit, a közérdekű tevékenységek folytatását szabályozó törvénnyel és az alapító okirattal összhangban, Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 8. pontja (Szabadka Község Hivatalos Lapjának 26/08 és 27/08-jav. és Szabadka Város Hivatalos Lapjának 46/11 és 15/13 száma), melynek értelmében a városi képviselő-testület, a törvénnyel összhangban szolgálatokat, közzállalatokat, intézményeket és szervezeteket alapít és felügyeletet gyakorol azok működése felett, és a Temetkezési Kommunális Közzállalat alapításáról szóló rendelet 15. szakaszának 1. bekezdés 3) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 53/16 száma) amely szerint a felügyelőbizottság fogadja el a működési terv megvalósítási fokáról szóló beszámolót, a képviselő-testület jóváhagyásával.

A meghozatal indokai: A közzállalatokról szóló törvény előírja, hogy a közzállalatok kötelesek minden naptári évre meghozni működési tervüket, valamint hogy a felügyelőbizottságoknak kell elfogadniuk a működési terv megvalósulási fokáról szóló beszámolókat. A vállalat alapító okirata előírja, hogy a működési tervek megvalósulásának fokáról szóló beszámolókat a felügyelőbizottság hozza meg, a képviselő-testület jóváhagyásával.

A vállalatok 2017. évi működési terveit a képviselő-testület jóváhagyta, a működési tervek megvalósulásának fokáról szóló beszámolókat pedig a felügyelőbizottságok fogadták el. A beszámoló, a vállalatra vonatkozó általános adatok mellett tartalmazza a tervezett bevételek és kiadások megvalósulási fokát, a sikermérleget és az állapotmérleget, a szolgáltatások mértékét, az alkalmazottak utáni kiadásokat, a beruházások költségeit, a javak, munkálatok és szolgáltatások beszerzésére szolgáló pénzeszközöket, stb.

Az éves pénzügyi beszámoló és a könyvvizsgálói jelentés a számviteli törvénnyel összhangban 2018. június 30-áig át lett adva a Cégnylvántartó Ügynökségnek, és a közzállalatokról szóló törvénnyel összhangban közzé lett téve a vállalat honlapján is.

Javasoljuk a városi képviselő-testületnek, hogy hagyja jóvá a működési terv megvalósulási fokáról szóló beszámolót, az anyagban közölt szöveg szerint.

Végrehajtó: a Temetkezési Kommunális Közzállalat Szabadka

A végrehajtáshoz szükséges pénzeszközök forrása: A jelen határozat végrehajtásához nem kell pénzt biztosítani Szabadka város költségvetésében.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I K I V O N A T

a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2018. július 12-én 11 órai kezdettel a vállalat székhelyén, a Fasizmus áldozatainak tere 1. szám alatt megtartott 7. üléséről.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

3. pont: **A Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2017. évi működési tervének teljesítési fokáról szóló beszámoló megvitatása és elfogadása**

- a felügyelőbizottság egyhangúlag meghozta az alábbi

D Ö N T É S T

Elfogadjuk a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2017. évi működési tervének teljesítési fokáról szóló beszámolót annak egészében, módosítások és kiegészítések nélkül.

A Temetkezési Kommunális közvállalat Szabadka 2016. évi működési tervének teljesítési fokáról szóló, az 1. bekezdésben foglalt beszámoló a jelen döntés részét képezi és annak mellékletében található.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

Ügyvezető titkár

A felügyelőbizottság elnöke

Dragana Aradski

Dragana Jerković Škorić okl. közgazdász

A kivonat hitelességét tanúsítja:

Vesna Prčić okl. jogász
a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka igazgatója

Iratszám: 516

Kelt: 2018. július 11.

BESZÁMOLÓ
A TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
2017. ÉVI MŰKÖDÉSI TERVE MEGVALÓSULÁSI FOKÁRÓL

Szabadka, 2018 júliusa

TARTALOM

- I. B E V E Z E T Ő**
- II. BEVÉTELI ÉS KIADÁSI TERV, TELJESÍTETT AKTIVITÁSOK**
- III. SIKERMÉRLEG**
- IV. ÁLLAPOTMÉRLEG**
- V. AZ ALKALMAZOTTAK UTÁNI KIADÁSOK TERVE ÉS A MEGVALÓSÍTÁS**
- VI. KIFIZETETT BÉRTÖMEG, AZ ALKALMAZOTTAK SZÁMA ÉS AZ ÁTLAGBÉREK
HÓNAPONKÉNT**
- VII. FOGLALKOZTATÁSI TERV ÉS MEGVALÓSÍTÁSÁNAK ÜTEME**
- VIII. TÁMOGATÁSOK TERVE ÉS AZOK MEGVALÓSÍTÁSA**
- IX. A TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BERUHÁZÁSOK**
- X. A JAVAKRA, SZOLGÁLTATÁSOKRA ÉS MUNKÁLATOKRA TERVEZETT PÉNZESZKÖZÖK**

I. BEVEZETŐ

ÜZLETI NEVE: a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka

Székhelye: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1.

Fő tevékenysége: temetkezés és temetkezést kiegészítő szolgáltatások.

Cégjegyzékszám: 08058644

Adószáma: 100843412

Illetékes minisztérium: Gazdasági Minisztérium

A Közvállalat egyéb tevékenységei:

96.03 Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás

43.99 Egyéb, máshová nem sorolt speciális szaképítés

81.30 Zöldterület-kezelés

2369 Egyéb beton-, gipsz-, cementtermék gyártása

47.78 Egyéb, máshová nem sorolt új áru kiskereskedelme

A Temetkezési Kommunális Közvállalat közhasznú tevékenység ellátására – temetők rendezése és fenntartása és temetkezési szolgáltatások nyújtása kommunális tevékenység ellátására alakult Szabadka város területére, fő tevékenységi köre a temetkezés és temetkezést kiegészítő tevékenységek, de a vállalat be van jegyezve különféle építési munkákra is, valamint temetési kellékek árusítására.

A szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat a piaci elvek alapján megvalósított saját bevételeiből tartja fenn magát, árjegyzékét Szabadka város mint alapító illetékes szervei ellenőrzik, valamint Szabadka város költségvetéséből, nagy méretű támogatások formájában, a temetőkben eszközölt beruházások egy részére.

A 2017. évi működési terve 2017. január 27-én fogadta el a Temetkezési KKV felügyelőbizottsága, amelyre 2017. február 27-én Szabadka Város Képviselő-testülete is jóváhagyását adta (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 9 száma, kelt 2017. február 27-én).

A 2017. évi működési terv első módosítását 2017. június 20-án fogadta el a Temetkezési KKV felügyelőbizottsága, amelyre 2017. július 06-án Szabadka Város Képviselő-testülete is jóváhagyását adta (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 21 száma, kelt 2017. július 06-án).

A 2017. évi működési terv második módosítását 2017. szeptember 14-én fogadta el a Temetkezési KKV felügyelőbizottsága, amelyre 2017. október 4-én Szabadka Város Képviselő-testülete is jóváhagyását adta (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 27 száma, kelt 2017. október 4-én).

II. BEVÉTELI ÉS KIADÁSI TERV, TELJESÍTETT AKTIVITÁSOK

Az 1. táblázatban ismertetjük a 2017. évre tervezett bevételeket és kiadásokat, azok megvalósulását a 2017. évben és a megvalósulási arányt a 2017. évi tervhez képest.

Bevételek és kiadások táblázata

1. táblázat

Kontó	Leírás	2017-es terv	2017. évi megvalósítás	Index (3/2)
0	1	2	3	4
I.	Bevételek összesen	90.721.000,00	86.549.760,48	95
604	Áruk kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek	25.000.000,00	21.867.143,39	87
614	A hazai piacon értékesített áruból és szolgáltatásokból származó bevétel	65.500.000,00	63.815.155,09	97
61420	<i>Termékek nagybani értékesítéséből származó bevételek (sírboltok értékesítése)</i>	10.000.000,00	7.751.815,22	78
614210	<i>A hazai piacon végzett szolgáltatásokból szerzett bevétel 10%-a</i>	53.500.000,00	53.612.852,09	100
614220	<i>Egyéb szolgáltatások</i>	2.000.000,00	2.450.487,78	123

640	Prémiumokból, támogatásokból, pótlékokból, kompenzációkból és adóvisszatérít. szárm. bev.	-	495.300,33	-
64010	Támogatások - közmunkák	-	489.300,33	-
64030	Adományok	-	6.000,00	-
650	Bérleti díjak	60.000,00	48.420,00	81
662	Kamatok	17.000,00	8.819,23	52
663	Árfolyamkülönbségek	-	26.042,95	-
670	Eszközök eladásából szárm. bev.	-	46.674,17	-
673	Anyagi eszközök eladásából származó nyereség	3.000,00	1.213,74	40
674	Anyagtöbbletek	-	7.415,81	-
675	A behajtott leírt követelésekből származó bevétel	36.000,00	70.983,00	197
679	Egyéb másutt nem említett bevételek	105.000,00	86.259,06	82
685	Követelések értékiigazításából származó bevételek		72.446,00	-
692	Korábbi évek hibáinak kiigazítása címén szerzett bevételek	-	3.887,71	-
II.	Kiadások összesen	88.923.049,00	85.168.977,69	96
631	Késztermék-tartalékok csökkentése	-	3.083.377,21	-
501	ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÁRA	12.575.000,00	12.741.545,49	101
511	Termelési anyagok költségei	2.500.000,00	1.599.446,19	64
512	Egyéb anyagfogyasztás	5.604.000,00	4.842.534,17	86
513	Üzemanyag és energiaköltségek	3.900.000,00	3.966.955,58	102
520	Bérek és járulékok költségei (bruttó)	25.365.924,00	23.536.314,15	93
521	A munkáltatót terhelő járulékok költségei	4.540.501,00	4.213.000,32	93
522	Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerződések költségei	148.000,00	-	-
524	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei	5.603.400,00	4.938.342,06	88
52400	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei	5.603.400,00	4.486.867,92	80
52401	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei - közmunkák	-	451.474,14	-
526	Igazgató- és felügyelőbizottságok tiszteletdíjai	1.681.224,00	1.462.025,28	87
529	Egyéb személyi kiadások és díjak	4.011.000,00	2.320.036,27	58
52920	nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítés	900.000,00	248.797,59	28
52921	Ajándékcsoomagok a gyerekeknek	120.000,00	69.667,39	58
52930	Szolidáris segélyek	840.000,00	779.133,23	93
52940	Dolgozóknak és családtagjainak nyújtott segélyek	400.000,00	-	-
52950	Szolgálati utak napidíjainak, útiköltségének és szállás költségeinek megtérítése	371.000,00	225.759,35	61
52960	Dolgozók szállítási költségei	1.380.000,00	989.192,55	72
529601	Utazási költségek megtérítése - közmunkák	-	7.486,16	-
530	Termelési szolgáltatások költségei	1.100.000,00	992.100,00	90
531	Szállítási szolg. költségei	850.000,00	714.295,94	84
532	Fenntartási költségek	7.025.000,00	6.727.852,85	96
533	Bérletköltségek	-	30.543,36	-
535	Reklám és propaganda költs.	500.000,00	446.307,14	89

539	Egyéb szolgáltatások költségei	1.202.000,00	4.396.274,16	366
540	Amortizációs költségek	1.600.000,00	2.465.576,36	154
545	Tartalékolások költségei	2.000.000,00	134.497,62	7
550	Nem termelő jellegű szolgál. költs.	4.995.000,00	2.670.650,37	53
551	Reprezentációs költségek	160.000,00	159.558,67	100
552	Biztosítási költségek	350.000,00	360.241,66	103
553	Pénzforgalmi költségek	300.000,00	355.059,18	118
554	Tagsági díjak	30.000,00	25.200,00	84
555	Adóköltések	250.000,00	254.087,21	102
556	Járulékok költségei	176.000,00	3.600,00	2
55600	Bérjárulék-költségek - kamarák	176.000,00	3.600,00	2
559	Egyéb nem anyagi jellegű költségek	2.356.000,00	2.064.835,14	88
55900	Hirdetési költségek újságokban és más médiákban	230.000,00	213.050,00	93
55901	Egyéb immateriális költségek – befizetés a költségvetésbe	2.106.000,00	1.751.334,14	83
55910	Illetékek (közigazgatási, bírósági, nyilvántartási) – cégilleték	20.000,00	100.451,00	502
562	Kamatköltségek	-	42.555,93	-
563	Negatív árfolyamkülönbségek	-	25,82	-
546	Hiányok	-	625,68	-
579	Egyéb nem üzleti jellegű költségek	100.000,00	421.806,21	422
585	Követelések és kihelyezések értékesítése	-	199.707,67	-
III.	Eredmények	1.797.951,00	1.380.782,79	77

A összbevételeket és kiadásokat tekintve bizonyos eltéréseket észlelhetünk a megvalósult összegekben a 2017. tervekhez képest. Az összbevételek a 2017. tervhez viszonyítva 5%-kal alacsonyabbak, míg a kiadások a 2017. évben 4%-kal alacsonyabbak a tervezett összegeknél.

A megvalósított eredmények a tervhez képest 23%-kal, vagyis 417.168,21 dinárral alacsonyabbak, a késztermék tartalékok értékesítése miatt, ami az új sírboltok építésének csökkenése miatt következett be, ami a termelés és szolgáltatások fizikai mennyiségét szemléltető táblázatban is megfigyelhető.

Az egyes bevételi és kiadási tételeket szemlélve megállapíthatjuk, hogy a legjelentősebb eltérés a 2017. évi tervekhez képest az alábbi helyredekben jelentkezik:

1. BEVÉTELEK:

Áruk értékesítéséből származó bevételek (kontó 604)- A 2017. évben az áruk értékesítéséből származó bevételek 13%-kal vagy 3.132.856,61 dinárral alacsonyabbak a tervhez képest, ami több különböző tényezőnek tudható be, mindenekelőtt annak, hogy 2017 júliusában és szeptemberében a tervhez képest kevesebb temetkezési kellék lett eladva, valamint a ténynek, hogy a vásárlók az előző évhez viszonyítva inkább az olcsóbb kellékeket vásárolták.

A hazai piacon értékesített áruból és szolgáltatásokból származó bevétel (614 kontó) - a 2017. évi tervhez képest 3 %-kal vagy 1.684.844,91 dinárral kevesebb. A tervhez képest alacsonyabb megvalósítás a *Termékek hazai piacon való nagybani értékesítéséből (sírboltok értékesítése) származó bevételek 614020* analitikus kontón a tervhez képest 22%-kal vagy 2.248.184,78 dinárral alacsonyabb megvalósulás és az *Egyéb szolgáltatások 61422* analitikai kontón a tervhez képest 23%-kal vagy 450.487,78 dinárral nagyobb megvalósulás közötti különbség, míg a *Hazai piacon nyújtott szolgáltatásokból származó bevétel 10% (kommunális szolgáltatások) 614210* kontón a tervhez képest 100%-os a megvalósítás, 112.852,09 dináros jelentéktelen pozitív különbséggel.

A termékek hazai piacon való nagybani értékesítéséből (sírboltok értékesítése) származó bevételek az új sírboltok eladására vonatkoznak, amit nem lehet előre pontosan meghatározni, hogy az év folyamán hány sírhely lesz eladva, mivel az függ a halálesetek számától és a potenciális vevők anyagi helyzetétől is.

Mivel az *Egyéb szolgáltatások* kontón olyan kommunális szolgáltatások vannak könyvelve, melyeknél az adókulcs 20%-os, és melyek magukban foglalják a gyászjelentések nyomtatását, a név rászegelését a koporsóra és a gyászjelentés közzétételét a Subotičke novine hetilapban, amellyel a vállalatnak együttműködési szerződése van, ezeket a bevételeket nem lehet reálisan megtervezni, mert azok közvetlenül kapcsolódnak a halálesetek számához.

Ebbe a számlacsoportba tartoznak a könyvecskék eladásából származó bevételek, a temetők területén folytatott tevékenységek harmadik személyek részére való engedélyezéséből befolyó bevételek, valamint az alkalmazottaktól behajtott mobilköltségekből származó bevételek. Mindezeket a bevételeket a rendkívüli változékonyság jellemzi, ezért nagyon nehéz őket megbecsülni, ezért a megvalósítás gyakran eltér a tervezett értékektől.

Prémiumokból, támogatásokból, pótlékokból, kompenzációkból és adó-visszatérítésekéből származó bevételek (640 kontó) - ezen a kontón nem lettek bevételek tervezve, mert a terv készítésének idején nem voltak információink olyan potenciális bevételekről, melyeket a 2017. évben ilyen alapon valósíthattunk volna meg. E számlacsoport keretében két alapon valósítottunk meg bevételt: *támogatás a közmunkákra a 64010 kontó alatt és Adományok 64030 kontó.*

A Támogatások – közmunkák nem lettek előirányozva a bevételi tervben, mert a terv készítésének idején nem tudtuk, hogy a 2017. év folyamán hirdetnek-e pályázatot közmunkák támogatására, továbbá e bevételek nincsenek kihatással a vállalat eredményére és gazdálkodására, ugyanis az kiadásként is azonos összegben jelenik meg, mert a vállalat csak közvetítőként továbbítja azokat a közmunkában részt vevő munkavállalóknak.

Az *Adományok* keretében egy minimális, 6.000,00 dináros összeg jelent meg, ami egy festményre vonatkozik, amit a vállalat vezető tisztségviselője kapott ajándékba.

Kontó 650 Bérlet – ezek a bevételek 19%-kal vagy 11.580,00 dinárral alacsonyabbak a tervhez képest, mert tervben volt a bajmoki földterület bérbe adása, mint a korábbi években, de a bérleti szerződés 2017-ben nem lett meghosszabbítva.

Kontó 662 Kamatok – a letétbe helyezett likvid többlet utáni kamatok a 2017. évben 48%-kal vagy 8.180,77 dinárral maradtak el a terv mögött. Ezek a likvid eszközöknek a kereskedelmi bankoknál lekötött többletekből származó kamatbevételt jelentik, és a bankokkal kötött szerződések rendelkezéseitől, a Szerb Nemzeti Bank referencia kamatlábától és a lekötött eszközök mértékétől függenek. A megszabott kamatláb a Szerb Nemzeti Bank által meghatározott referencia kamatláb 3,5%-kal csökkentve. A 2017. év folyamán a Szerb Nemzeti Bank referencia kamatlába 3,5%-kal növekedett, így a lekötött eszközökre nem fizettek kamatot.

Kontó 673 Anyagok értékesítéséből származó bevételek – a tervhez képest 60%-kal vagy 1.786,26 dinárral alacsonyabbak, de ez a különbség nagyon kicsi, nominális összegben mindössze 1.786,26 dinár, és nincs jelentősebb hatással a vállalat gazdálkodására vagy összbevételre. Továbbá a vállalat értékesített olyan berendezéseket, melyek nem voltak tervben a 2017. évre, és így 46.674,17 dinár bevételt valósított meg, ami a *670 Berendezések értékesítéséből származó bevételek* kontón lett elkönyvelve.

Kontó 674 Anyagtöbblet – a 2017. évben az anyagtöbbletből 7.415,81 dinár nem tervezett bevételt valósítottunk meg. Ezeket a bevételeket nem lehet előre tervezni, mert azok a rendkívüli bevételek közé tartoznak.

Kontó 675 A behajtott leírt követelésekből származó bevételek – a tervhez képest 97%-kal vagy 34.983,00 dinárral magasabbak. Mivel olyan követelésekről van szó, melyek nem lettek behajtvva és le lettek írva, azokat a bevételeket, melyek végrehajtók révén lesznek behajtvva, nem lehet előre megtervezni, ezért a tervezett összeg eltér a megvalósításról.

Kontó 679 Egyéb, máshová nem sorolt bevételek – A megvalósítás a tervhez képest 18%-kal vagy 18.740,94 dinárral alacsonyabb, és itt természetes és jogi személyektől kártérítés címén kapott bevételekről és olyan büntetések behajtásából származó bevételek, melyek nem kapcsolódnak közvetlenül a vállalat tevékenységi köréhez, hanem a rendkívüli bevételek csoportjába tartoznak, és nagyon nehéz őket pontosan megtervezni.

Kontó 685 A követelések értékküigazításából származó bevételek – Ezek a bevételek a követelések és rövid lejáratú kihelyezések korábban elismert értékcsökkenésének megszűnése alapján keletkezett bevételekre vonatkoznak, minden egyes követelés megfizethetőségének becslése alapján az üzleti év végén, és nem lehet őket megtervezni.

2. Kiadások:

Kontó 631 Késztermék-készletek értékcsökkenése – a készletek értékcsökkenésének oka a 2017. évben, hogy több sírboltot adtunk el az újonnan épített sírboltok számához képest. Annak pedig, hogy a tervhez képest kevesebb sírboltot építettünk az volt az oka, hogy több temetés volt, ami miatt a sírboltok építésére alkalmazott dolgozókat át kellett csoportosítani a szertartások lebonyolítására, hogy a temetések zavartalanul folyhassanak. Ennek következtében 26 új sírbolttal kevesebb épült mint azt a 2017. évre terveztük.

Kontó 501 Értékesített áru beszerzési értéke – a további értékesítésre szánt áru értékét jelenti, ami a beszámolási időszak alatt lett beszerezve, és az a tervezett keretekben teljesült tekintettel, hogy ezek a költségek 1%-kal haladják meg a tervezett összeget, ami minimális eltérésnek számít.

Kontó 511 Termelési anyagok költségei – ezek a kiadások az új sírboltok építéséhez szükséges anyagokra vonatkoznak, melyek a 2017. évi tervhez képest 36%-kal vagy 900.553,81 dinárral alacsonyabbak, mert kevesebb sírbolt épült, mint azt már korábban említettük és részleteztük a 631 Késztermék-készletek értékcsökkenése kontó keretében.

Kontó 512 Egyéb anyagfogyasztás költségei – e kiadások a 2017. évben alacsonyabb szinten teljesültek, a tervhez képest 14%-kal vagy 761.465,83 dinárral, ugyanis a temetői építmények tervezett javítási munkálatai elmaradtak, mert a dolgozókat más munkákra kellett beosztani.

Kontó 513 Üzemanyag és energia költségek – a 2017. évben az energiafogyasztás a tervezett mértéket mindössze 2%-kal haladta meg, mert ezek a költségek megközelítőleg azonosak a tervezett keretekkel.

Kontó 520 Bérek és járulékok költségei (bruttó) - a 2017. évi tervhez képest 7 %-kal vagy 1.829.609,85 dinárral alacsonyabbak. A kifizetett (bruttó 1) bérek alacsonyabb összegének okai: felmondás, két alkalmazott nyugdíjba vonulása, 30 napot meghaladó betegszabadság, a munkaerő-áramlás diszkontinuitása, valamint az alacsonyabb létszám egész év folyamán.

Kontó 521 A munkáltatót terhelő járulékok költségei – a tervhez képest 7%-kal vagy 372.500,58 dinárral alacsonyabbak, az okok azonosak mint a bruttó béreknél.

Kontó 522 Szerzői díjak és megbízási szerződések költségei - bár tervben voltak, a 2017. évben nem lettek kifizetve, mert nem kellett külön személyeket alkalmazni olyan munkákra, melyek ilyen szerződések útján fizethetők.

Kontó 524 Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei - a 2017. évben a tervezetthez képest 12%-kal vagy 665.057,94 dinárral voltak alacsonyabbak. A terv teljesülésére két fajta kiadás van hatással: az *Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei* - *Kontó 52400* melyek a tervezettnél alacsonyabb szinten teljesültek és az *Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei – közmunkák* - *Kontó 52401*, melyek nem lettek tervbe véve.

Az *Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségeinél* a tervhez képest 20%-kal vagy 1.116.532,08 dinárral volt alacsonyabb a tervezettnél, az időszakos munkaszerződéssel alkalmazott személyek rendkívül nagy fluktuációja miatt, minek következtében a megbízott személyek száma hónapról hónapra változott.

Az *Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei – közmunkák* 451.474,14 dinár összegben teljesültek, de nem lettek betervezve, mert a terv kidolgozásának idején nem lehetett tudni, hogy jelentkeznek-e ezek a költségek, és milyen mértékben, és emellett az *Adományok – közmunkák* számláról kerülnek átvezetésre, és nincsenek hatással a vállalat gazdasági eredményére.

kontó 526 A felügyelőbizottsági tagoknak kifizetett díjak összege azért alacsonyabb 13%-kal a tervhez képest, mert ezekbe a költségekbe bele lettek számítva a járulékok is. A felügyelőbizottság valamennyi tagja állandó munkaviszonyban van, így ezek a költségek alacsonyabbak voltak a 2017. évi tervhez képest.

Kontó 529 Egyéb személyi kiadások -Ezek a költségek a 2017. évben 42%-kal vagy 1.690.963,73 dinárral alacsonyabbak a tervezett összegnél. Ezek a költségek megtekinthetők az 5. Alkalmazottak utáni kiadások táblázatban, a tervezett összegtől való eltérés pedig több különféle tényező következménye, melyeket a folytatásban részletezünk, az analitikus számlákon keresztül

Kontó 42920 A nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítése tervhez képest 72%-kal vagy 651.202,41 dinárral alacsonyabb, ezeket a költségeket ugyanis mindig magasabbra tervezzük, mert nem tudni hogy az alkalmazottak közül kéri-e valaki idő előtti nyugalmazását illetve munkaképességének elvesztése miatt a leszállékolását. Továbbá az e számlán elkönyvelt összeg nem azonos az 5. Alkalmazottak utáni kiadások táblázatban szereplő összeggel, mert a táblázat a nyugdíjba vonuláskor kifizetett végkielégítések teljes összegét mutatja, számviteliileg pedig egyrészt a 52920 nyugdíjazási végkielégítés kontón, másrészt pedig a 404 tartalékolások az alkalmazottaknak nyújtott bértérítésekre és más kedvezményekre.

Kontó 52921 Ajándécsomagok a gyerekeknek -a tervhez képest 42%-ban vagy 50.332,61 dinárral alacsonyabb összegben teljesültek, mert 2017 szeptemberében a szabadkai Kéményseprő kommunális Közvállalaton belül új kollektív szerződést kötöttünk, amelyben a télapócsomagban részesülő gyerekek maximális életkorát 15 év helyett 10 évben határoztuk meg, így jelentősen lecsökkent azoknak a gyerekeknek a száma, akik télapócsomagot kaptak.

Kontó 52930 Szolidáris segélyek összege 7%-kal vagy 60.866,77 dinárral alacsonyabb a tervezettnél, mert a terv összesen 34 alkalmazottra szólt, és 31 személynek lett kifizetve.

Kontó 52940 Dolgozóknak és családtagjainak nyújtott segélyek 400.000,00 dinárra lett tervezve, de a 2017. év folyamán e címen nem fizettünk ki segélyt, mert az iránt nem volt igény.

Kontó 52950 Szolgálati utak napidíjainak, útiköltségének és szállás költségeinek megtérítése 39%-kal vagy 145.240,65 dinárral alacsonyabb, egyrészt az útdíjakkal kapcsolatos költségek jelentős csökkenésének, a rövidebb szolgálati utaknak, másrészt pedig a szolgálati utakon keletkezett alacsonyabb kiadásoknak köszönhető, illetve hogy ezt a kiadást nem lehet egészen pontosan megtervezni.

Kontó 52960 A dolgozók szállítási költségei 28%-kal vagy 390.807,45 dinárral alacsonyabbak, ami több tényezőtől függ: az alkalmazottak évi szabadságon töltött idejétől, a betegszabadságon töltött időtől, és hogy a 2017. évben a létszám alacsonyabb volt a tervezettnél. Továbbá ezeket a kiadásokat mindig kicsit magasabb összegre tervezzük, hogy a bérletek drágulása esetén is ki tudjuk fizetni azokat, vagy ha olyan dolgozót alkalmazunk, aki a környező települések egyikén él, ahonnan az autóbuszjegy jelentősen drágább.

Kontó 529601 Utazási költségek megtérítése – közmunkák 7.486,16 dinár összegben teljesültek, bár a 2017. évi tervben nem lettek előirányozva, ugyanis itt nem lehet előre tervezni, mert nem tudjuk hogy lesznek-e közmunkák és hány munkavállaló lesz alkalmazva a közmunkákra. Továbbá ez az összeg csak át lett számlázva, mert a költségek a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálatot terhelik.

Kontó 530 Termelési szolgáltatások költségei - a tervhez képest 10%-kal vagy 107.900,00 dinárral alacsonyabbak, és a sírboltok építése során bér munkaként végzett csatornaásásra és tereprendezésre vonatznak, és az eltérés oka, hogy kevesebb sírbolt épült. Ezekre a munkákra közbeszerzés révén építési magánvállalatot szoktunk megbízni, mert a vállalat nem rendelkezik az ilyen fajta munkákhoz szükséges gépekkel.

Kontó 531 Szállítási szolgáltatások költségei - a 2017. évben ezek a költségek a tervhez képest 16 %-kal vagy 135.704,06 dinárral voltak alacsonyabbak. E költségek keretébe tartoznak a mobil és vezetékes telefonok költségei, amit nem lehet pontosan előre tervezni, mert az ügyfelek számától függ és a velük folytatott kommunikáció igényétől, és nem csak belföldön de külföld irányába is.

Kontó 532 Fenntartási költségek - a 2017. évben ezek a költségek 4% %-kal alacsonyabbak a tervezettnél. E költségek keretébe tartoznak többek között a fűkaszálás a vállalat kezelése alá tartozó temetőben, valamint a hulladék elszállítása a temetőből, a vízellátás és csatornahasználat, a temetői szemetgyűjtők ürítése. A fűkaszálás költségeit nem lehet reális mértékben megtervezni, mert a kaszálás elsősorban az időjárási viszonyoktól, ill. a növényzet fejlődésének ütemétől függ. A temetők szemetlerakói gépi úton történő ürítésének költségei azért keletkeznek, mert a lerakókban nagyobb méretű darabos hulladék is összegyűlik, a vállalatnak pedig nincsenek megfelelő gépei a lerakók kiürítéséhez, így ezekkel a munkákkal olyan céget bíz meg, amely bér munkában elvégzi ezeket a teendőket.

Kontó 535 Reklám és propaganda költségek - a 2017. évben 11%-kal vagy 53.692,86 dinárral alacsonyabb szinten teljesültek a tervhez képest, a takarékoságnak köszönhetően.

Kontó 539 Egyéb szolgáltatások költségei - a 2017. évben 266 %-kal vagy 3.194.274,16 dinárral voltak magasabbak mint a tervezett összeg. Ezek a költségek a következőket foglalják magukba: kommunális szolgáltatások, berendezések, járművek, villamos szerelvények és légkondicionális berendezések szervizelése és karbantartása, vagyonvédelmi költségek és térfigyelő kamerák, munkavédelmi költségek, a tűzoltó berendezések ellenőrzésének költségei, takarítási költségek, virágok a temetéseken (a rózsák, melyeket a temetési szertartáson a vállalat dolgozói a koporsóra helyeznek). E költségek közé tartoznak a szállítási szolgáltatások költségei valamint az elhunyt hűtőkamrában tartásának költségei rászoruló személyek temetése alkalmával. A felsorolt költségek mellett ez a számla magában foglalja a gyászjelentések közzétételének költségeit a Subotičke novine hetilapban, minek során a megrendelő kiválaszthatja a gyászjelentés méretét, és a hirdetés árát ennek alapján szabják meg, amit viszont nem lehet egészen pontosan előre tervezni.

Kontó 540 Amortizációs költségek – a tervhez képest 54%-kal vagy 865.576,36 dinárral magasabbak, elsősorban a nagyobb számú fűkaszaló beszerzése miatt, melyek állóeszközként lettek elkönyvelve.

Kontó 545 Tartalékolás költségei -a 2017. évben a 19. nemzetközi számviteli standard – Alkalmazottaknak járó térítések kötelező alkalmazása miatt, amely előírja, hogy a következő években eszközöket kell tartalékolni az alkalmazottaknak járó bértérítésekre, de a terv kidolgozása idején nem voltak ismertek a tartalékolások éves szintű összegei, mert azokat a könyvvizsgáló cég számítja ki, így ezeknél a kiadásoknál 93%-os vagy 1.865.502,38 dináros eltérés jelentkezik.

Kontó 550 A nem termelő jellegű szolgáltatások költségei - a 2017. évben a tervhez képest 47%-kal vagy 2.324.349,63 dinárral alacsonyabbak voltak, mert e szolgáltatások között különböző fajta szolgáltatások vannak, melyek összegét nem lehet pontosan megtervezni, és melyek a vállalat működésének különböző aspektusaitól függnének. E szolgáltatások közül néhány: egészségügyi szolgáltatások (melyek elsősorban a dolgozók létszámához kapcsolódnak, de e költségek mértéke függ a munkaerő fluktuációjától is), továbbá az ügyvédi szolgáltatások, a végrehajtó szolgáltatásai, a közjegyző szolgáltatásai, a pénztárgépek javítása, a pénzzállítás biztosításának szolgáltatása, a tűzvédelmi szolgáltatások, stb.

552 Kontó Biztosítási költségek – a megvalósulás 3%-kal magasabb a tervhez képest, mert ezeket a kiadásokat keretösszegben tervezzük, és azok függnének a biztosítandó járművek és azoknak a dolgozóknak a számától is, kiket kötelezően biztosítani kell, és ez vonatkozik az ideiglenesen alkalmazott dolgozókra is.

Kontó 553 Pénzforgalmi költségek - a 2017. évi tervhez képest 18%-kal vagy 55.059,18 dinárral magasabbak, ami közvetlenül a vállalat megnövekedett gazdasági tevékenységének következménye, és elsősorban az év során lebonyolított pénzáttalások számától függ, vagyis a banki költségek képezik.

Kontó 554 Tagsági díjak költségei - 16 %-kal vagy 4.800,00 dinárral voltak alacsonyabbak a 2017. évi tervhez képest, és azokat az előző évi összeg alapján tervezzük.

Kontó 555 Adóköltések – 2 %-kal voltak alacsonyabbak a 2017. évi tervhez viszonyítva, ami megközelíti a tervet és azok elsősorban attól függenek, hogy a vállalat mennyit üzemelt.

Kontó 556 Bérjárulék-költségek -98%-kal vagy 172.400,00 dinárral alacsonyabbak a 2017. évi tervhez viszonyítva, és az *55600 Bérjárulék-költségek - kamarák* analitikus kontóra vonatkoznak, melyek a 2017. évben azért csökkentek, mert a Vajdasági Gazdasági Kamarának és a Szabadkai gazdasági Kamarának fizetett díjak megszűntek.

Kontó 559 Egyéb immateriális költségek - a 2017. évben 12%-kal vagy 291.164,86 dinárral voltak alacsonyabbak a tervezettnél. A tervez képesti alacsonyabb teljesülés az analitikus számlák szerinti különböző teljesülés következménye.

Kontó 55900 Hirdetési költségek újságokban és más médiákban 7%-kal vagy 16.950,00 dinárral volt alacsonyabb a tervhez képest, amivel megtakarítást valósítottunk meg.

Kontó 55901 Egyéb immateriális költségek - a költségvetésbe 17%-kal vagy 354.665,86 dinárral kevesebb lett befizetve. Ezek a költségek közvetlenül kapcsolódnak a kifizetett bérek mértékével, így a költségvetésbe befizetett összeg alacsonyabb az éves szinten kifizetett bérek alacsonyabb összege miatt, mert ezt a kiadást százalékarányosan kell fizetni a kifizetett bérektől és az alkalmazottak számától függően.

Kontó 55910 Illetékek (közigazgatási, bírósági, nyilvántartási) – cégilleték 402%-kal vagy 80.451,00 dinárral több a 2017. évi tervhez képest, a speciális halottas kocsik nem tervezett regisztrációs költségei miatt, amit 2016-ben vásároltunk és a 2017. év első negyedében lett leszállítva.

Kontó 579 Egyéb nem üzleti jellegű kiadások – a 2017. évi tervhez képest 322 %-kal vagy 321.806,21 dinárral magasabbak. A tervhez képest nagyobb költségek a be nem tervezett kőfaragói szolgáltatások miatt keletkeztek, a sírboltok bérloinek okozott károk megtérítésére.

A 2. számú táblázatban ismertetjük a termelés tervezett mértékét illetve a 2017. évben megvalósított termelés és szolgáltatások mértékét, illetve a tervezett és a megvalósított összegek arányát.

2. táblázat

A mutatók	Sorszám	Termék, szolgáltatás neve	Mértékegység	Terv 2017.	2017-es megvalósítás	Index (5/4)	fizikai
	1	2	3	4	5	6	
	1.	Sírgödör kiásása	Esetenként	510	491	96	
	2.	Sír felnyitása	Esetenként	1.020	938	92	
	3.	Exhumálás	Esetenként	45	54	120	
	4.	Sírbolt kialakítása	darab	40	14	35	
	5.	Halottasház használata	Esetenként	1.120	1.028	92	
	6.	hűtőkamra	Esetenként	1.100	1.135	103	
	7.	szertartás	Esetenként	560	548	98	
	8.	Temetési kellékek árusítása	Esetenként	850	829	98	
	9.	Szállítási díj	Esetenként	1.200	1.236	103	
	10.	Sírhely díja	Esetenként	1.270	1.546	122	
	11.	Sírgödör díja	Esetenként	1.080	1.089	101	

megvalósulása nem tér el jelentősen a 2017. évre tervezett értékekhez képest, kivéve a sírboltok építését, ahol a megvalósítás 65%-kal alacsonyabb. A megvalósított értékek azért térnek el jelentős mértékben a tervezettektől, mert a temetkezési szolgáltatások és a temetési szertartások részben megnövekedett a munka mennyisége, ezért a sírboltok építését végző dolgozókat át kellett csoportosítani ezekre a munkákra, s ennek következtében a tervezett sírboltokat nem tudtuk megépíteni.

Jelentős pozitív eltérés jelentkezett a tervhez képest a maradványok exhumálásánál, ahol a szolgáltatások száma 20%-al volt nagyobb a Kéri temető keretében lévő parcellák egy részének megszüntetése miatt, valamint a sírboltok bérleti díjának behajtásánál, ahol a megvalósítás a tervhez képest 22%-kal magasabb.

Negatív eltérések jelentkeznek a sírok kiásásánál, ami 4%-kal marad el a terv mögött, a sírok felnyitása 8%-kal és a halottasház használata szintén 8%-kal. Ezeknek a szolgáltatásoknak a mennyiségére nem tudunk kihatni, mert azok a halálesetek számától függenek.

III. SIKERMÉRLEG

A 3. táblázat ismerteti a sikermérleget a 2017.01.01. és 2017.12.31. közötti időszakra, melynek keretében bemutatjuk a 2017. évi megvalósítást, a 2017. évi tervet, a 2016. évi megvalósítást és a 2017. évi tervezett és megvalósított értékek arányát.

Sikermérleg A 2017.01.01. – 2017.12.31. időszakra

3. táblázat

Számlarend	Helyrend:	EAF	01.01.2017. - 31.12.2017.		Index megvalósítás/ terv
			Terv	Megvalósulás	
1	2	3	6	7	8
	RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK				
60 - 65 kivéve 62 és 63	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	90.560	86.226	95
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSBŐL EREDŐ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	25.000	21.867	87
600	1. Anyavállalatoknak és leányvállalatoknak a hazai piacon eladott áruból szárm. bevétel	1003			
601	2. Anyavállalatoknak és leányvállalatoknak külföldi hazai piacon eladott áruból szárm. bevétel	1004			
602	3. Egyéb kapcsolt vállalatoknak a hazai piacon eladott áruból szárm. bevétel	1005			
603	4. Egyéb kapcsolt vállalatoknak a külföldi piacon eladott áruból szárm. bevétel	1006			
604	5. Áruk hazai értékesítéséből szárm. bevételek	1007	25.000	21.867	87
605	6. Áruk külföldi értékesítéséből szárm. bevételek	1008			
61	II. I. ÁRUK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL EREDŐ BEVÉTEL (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	65.500	63.815	97
610	1. Anyavállalatoknak és leányvállalatoknak a hazai piacon eladott áruból és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1010			
611	2. Anyavállalatoknak és kapcsolt vállalkozásoknak leányvállalatok nak a külföldi piacon eladott	1011			

	áruból és szolgáltatásokból szárm. bevétel				
612	3. Egyéb kapcsolt vállalatoknak a hazai piacon eladott áruból és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1012			
613	4. Egyéb kapcsolt vállalatoknak a külföldi piacon eladott áruból és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1013			
614	5. A hazai piacon eladott áruból és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1014	65.500	63.815	97
615	6. A külföldi piacon eladott késztermékekből és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1015			
64	III. OSZTALÉKOKBÓL, TÁMOGATÁSOKBÓL, ADOMÁNYOKBÓL BEFOLYÓ BEVÉTELEK	1016		495	
65	IV. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1017	60	49	82
	RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KIADÁSOK				
50 - 55, 62 és 63	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	88.823	84504	95
50	I. ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÁRA	1019	12.575	12.742	101
62	II. Termékek és áruk értékesítéséből származó bevételek	1020			
630	III. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK, ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKNÖVELESE	1021			
631	IV. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK, ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKCSÖKKENTÉSE	1022		3.083	
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉGEK	1023	8.104	6.442	79
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1024	3.900	3.967	102
52	VII. Munkabérek, juttatások és egyéb személyi költségek	1025	41.350	36.470	88
53	VIII. Termelési szolgáltatások költségei	1026	10.677	13.307	125
540	IX. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1027	1.600	2.465	154

541 és 549 között	X. HOSSZÚ TÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK KÖLTSÉGEI	1028	2.000	135	7
55	XI. Immateriális költségek	1029	8.617	5.893	68
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.737	1.722	99
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031			
66	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	17	35	206
66, kivéve 662, 663 és 664	I. KAPCSOLT SZEMÉLYEKTŐL SZÁRMAZÓ ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Anya- és leányvállalatoktól származó pénzügyi bevételek	1034			
661	2. Egyéb kapcsoló vállalatoktól származó pénzügyi bevételek	1035			
665	3. Kapcsoló vállalatok nyereségében való részvételből és közös vállalkozásokból származó bevételek	1036			
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037			
662	II. KAMATBEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038	17	9	53
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGE K ÉS VALUTAZÁRADÉK POZITÍV EFFEKTUSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039		26	
56	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040		42	
56, kivéve 562, 563 és 564	I. KAPCSOLT VÁLLALATOKKAL VALÓ KAPCSOLATBÓL EREDŐ PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Anyavállalatokkal és leányvállalatokkal való kapcsolatból eredő pénzügyi kiadások	1042			
561	2. Egyéb kapcsoló vállalatokkal való kapcsolatból eredő pénzügyi kiadások	1043			
565	3. Kapcsoló vállalatok veszteségében való részvételből és közös vállalkozásokból származó kiadások	1044			
566 és 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045			
562	II. KAMATKÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1046		42	

563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSEGE K ÉS VALUTAZÁRADÉK NEGATÍV EFFEKTUSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047			
	E. PÉNZELÉSBŐL MEGVALÓSÍTOTT NYERESÉG (1032 - 1040)	1048	17		
	ZS. PÉNZELÉSBŐL EREDŐ VESZTESEG (1040 - 1032)	1049		7	
683 és 685	Z. EGYÉB JAVAK ÉRTÉKEINEK ÖSSZEHANGOLÁSBÓL SZÁRM. BEVÉTEL VALÓS ÉRTÉKEK KIMUTATÁSÁVAL AZ EREDMÉNYMÉRLEGEN KERESZTÜL	1050		72	
583 és 585	I. EGYÉB JAVAK ÉRTÉKEINEK ÖSSZEHANGOLÁSBÓL SZÁRM. KIADÁSOK VALÓS ÉRTÉKEK KIMUTATÁSÁVAL A SIKERMÉRLEGEN KERESZTÜL	1051		200	
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052	144	213	148
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK:	1053	100	422	422
	L. RENDES MŰKÖDÉSBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	1.798	1.378	77
	LY. L. RENDES MŰKÖDÉSBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESEG (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055			
69-59	M. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉG NETTÓ NYERESÉGE, SZÁMVITELI POLITIKÁK VÁLTOZÁSAINAK HATÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK JAVÍTÁSA	1056		3	
59-69	N. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉG NETTÓ VESZTESEGE, SZÁMVITELI POLITIKÁK VÁLTOZÁSAINAK HATÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK JAVÍTÁSA	1057			

	NY. B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219-220+221-222)	1058	1.798	1.381	77
	B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219-220+221-222)	1059			
	P. NYERESÉGADÓ				
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI	1060	270	52	19
722 RÉSZ	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1061		71	
722 RÉSZ	III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI	1062			
723	R. MUNKÁLTATÓNAK KIFIZETETT SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	1063			
	S. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.528	1.258	82
	T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. KISEBBSÉGI RÉSZVÉNYESEKET MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	1066			
	II. TÖBBSÉGI TULAJDONOST MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	1067			
	III. I. KISEBBSÉGI RÉSZVÉNYESEKET MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	1068			
	IV. TÖBBSÉGI TULAJDONOS NETTÓ VESZTESÉGE	1069			
	V. RÉSZVÉNYENKÉNTI HOZAM				
	1. Alaphozam részvényenként	1070			
	2. Csökkentett (hígitott) részvényenkénti hozam	1071			

Bevételek

EAF 1007 *Áruk hazai értékesítéséből szárm. bevételek* 13%-kal vagy 3.133 ezer dinárral alacsonyabbak a tervezettnél, egyrészt mert kevesebb temetkezési kelléket adtunk el, másrészt pedig mert a szolgáltatást igénybe vevők anyagi helyzetének romlása miatt olcsóbb kellékeket vásároltak.

EAF 1014 *Az áruk és szolgáltatások értékesítéséből eredő bevételek* 3%-kal alacsonyabbak a tervezettnél, a sírboltok értékesítésének csökkenése miatt.

EAF 1016 *Osztalékokból, támogatásokból, adományokból befolyó bevételek* ezen a helyrenden két pályázaton kapott eszközök lettek kimutatva, egyik a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálattól, a másik a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálattól és Szabadka önkormányzatától, s mindkettő a 2017. évben lebonyolítandó közmunkákra vonatkozik. Ezen az alapon nem terveztünk eszközöket, mert a terv készítésének idején még nem tudtuk, hogy hirdetnek-e közmunka pályázatot a tárgyévra, illetve hogy a vállalat kap-e ilyen alapon pénzt.

EAF 1017 Egyéb üzleti bevételek a tervhez képest 18%-kal vagy 11 ezer dinárral alacsonyabbak, a bérleti díjakból befolyó bevételeket jelentik, és azért alacsonyabbak a 2017. évre tervezett összegnél, mert a bajmoki telekre vonatkozó bérleti szerződés nem lett meghosszabbítva.

EAF 1032 *Pénzügyi bevételek* a tervhez képest 106%-kal vagy 18 ezer dinárral magasabbak a nem tervezett pozitív árfolyamkülönbségek miatt, amit nem lehet előre meghatározni, mert a külföldi valuták árfolyamának alakulásától függ.

EAF 1038 *Kamatbevételek (harmadik személyektől)* 47%-kal vagy 8 ezer dinárral alacsonyabbak a tervhez képest, mert a vállalat lekötött pénzeszközeire nem kapott kamatot a Szerb Nemzeti Bank referencia kamatlábának növekedése miatt, ami közvetlen hatással van a szerződéses kamatlábak mértékére, és ami így nullára csökkent.

EAF 1052 *Az egyéb bevételek* a 60 napot meghaladó követelések behajtásából, a leselejtezett tárgyi eszközök értékesítéséből származnak, és a többletekből, melyek a 2017. évben 48%-kal vagy 69 ezer dinárral haladják meg a tervezettet. Az eltérés oka, hogy ezeket a bevételeket nem lehet előre megjósolni, mivel azok a rendkívüli bevételek közé tartoznak.

Kiadások

EAF 1019 *Értékesített áru beszerzési ára* 1%-kal magasabb a tervezettnél és megközelíti a 2017. évre tervezett keretet.

EAF 1022 *Befejezetlen és késztermékek, és befejezetlen szolgáltatások készletének értékcsökkentése* 3.083 ezer dinár teljesült, és a 2017. évre nem lett betervezve, A késztermékek, vagyis az új sírboltok készleteinek csökkenését jelenti, aminek oka hogy az év folyamán több sírboltot adtunk el mint ahányat építettünk.

EAF 1023 *Anyagköltségek* 21%-kal vagy 1.662 ezer dinárral alacsonyabbak, mert kevesebb új sírbolt épült.

EAF 1024 *Üzemanyag és energiaköltségek* a tervhez képest 2%-kal magasabbak, ami megközelíti a tervezett értékeket. Ezeket a költségeket nem lehet pontosan megtervezni, mivel több tényezőtől függnnek, mint a villanyáram-fogyasztás az üzlethelyiségek fűtésére és a temetői hűtőkamrák üzemeltetésére valamint az üzemanyag mennyisége amit a vállalat tevékenységének végzése közben fogyaszt el, mint például az elhunyt szállítása illetve egyrészt a fű kaszálására a temetőkben. Különösen, hogy a 2017. évben a bajmoki temetőben összegyűjtött szemetet a helyi szeméttelp felszámolása miatt a felső tavankúti temető szabad részébe kellett szállítani.

EAF 1025 *Munkabérek, juttatások és egyéb személyi költségek* 12%-kal vagy 4.880 ezer dinárral alacsonyabbak a tervezettnél: a munkabérek kisebb összegben lettek kifizetve a 30 napot meghaladó betegszabadságon lévő dolgozóknak; az ideiglenes munkára szerződött dolgozók bére is kevesebb volt, mert a tervezett időpontnál később lettek alkalmazva, és mert egy személy súlyos betegség miatt távol maradt; a szolgálati utak költségtérítései, napidíjai szintén a tervezettnél alacsonyabb összegben lettek kifizetve.

EAF 1026 *A termelő jellegű szolgáltatások költségei* 25%-kal vagy 2.630 ezer dinárral magasabbak a tervhez képest. Ezek a költségek magukban foglalják a kommunális szolgáltatásokat, a berendezések, járművek, a villamos szerelvények, légkondicionáló készülékek szervizelésének és fenntartásának költségeit, a vagyonvédelmi szolgáltatásokat, a rámpák takarítását a temetőkben, stb.

EAF 1027 *Amortizációs költségek* 54%-kal vagy 865 ezer dinárral magasabbak, mert a 2017. évben új berendezéseket vásároltunk, ami meghaladta a tervezett összeget. A következő eszközöket vásároltuk: számítógépes eszközök, betonvágó (a sírok illetve sírgödrök ásásához télen, amikor a föld meg van fagyva), motoros kapa kardánnak a kaszáláshoz, és fűkaszaló gépek, melyek drágábbak és minőségesebbek a tervezettnél, ami hozzájárult ahhoz, hogy az amortizációs költségek éves szinten magasabbak voltak.

EAF 1028 *Hosszú távú tartalékolások költségei* 93%-kal vagy 1.865 ezer dinárral alacsonyabbak, mert a terv kidolgozásának idején nem tudtuk, hogy a 19-es nemzetközi számviteli standard mekkora összeget ír elő a végkielégítésekre szolgáló tartalékolások címén, tekintettel hogy ezt a számítást a könyvvizsgáló cégnek kell elvégeznie.

EAF 1029 *Az immateriális költségek* 32%-kal vagy 2.724 ezer dinárral alacsonyabbak a tervezettnél. Ezen a helyrenden különféle költségek szerepelnek: az egészségügyi szolgáltatások költségei, a szerzői szoftverek fenntartási költségei, honlap-üzemeltetési díjak, ügyvédi szolgáltatások, nem termelő jellegű szolgáltatások költségei, reprezentációs költségek, biztosítási díjak, pénzforgalmi díjak, tagsági díjak, adó és egyéb immateriális költségek. Az eltérések oka, hogy egyes szolgáltatások nem teljesültek a 2017. évre tervezett összeg mértékéig.

EAF 1053 *Egyéb kiadások* 322%-kal vagy 322 ezer dinárral haladják meg a 2017. éves tervet, és magukba foglalják a hiányokat, a kőfaragói költségeket, a művelődési-oktatási és egészségügyi, valamint sport célokra fordított eszközöket. E kiadások tervhez képesti növekedését a nem tervezett kőfaragói szolgáltatások okozták, amire az

okozott kár megtérítése miatt volt szükség. A művelődési, oktatási és sport célokkal kapcsolatos költségek azok a támogatások és adományok, melyek összege pontosan meg van határozva éves szinten a vállalat működési terve keretében, a 2017. év folyamán a tervezett keretekben maradtak, eltérések nélkül.

EAF 1058 *Adózsá előtti nyereség* a tervezettnél 23%-kal vagy 417 ezer dinárral alacsonyabb.

EAF 1060 *Az időszak adókiadásai* a tervhez képest 81%-kal vagy 218 ezer dinárral alacsonyabbak.

EAF 1064 *Nettó nyereség* 1.258 ezer dinár és 18%-kal vagy 270 ezer dinárral marad el a 2017. évi tervhez képest.

IV. ÁLLAPOTMÉRLEG

A 4. táblázat ismerteti az állapotmérleget 2017.12.31. napján, az eredmény megvalósulását 2017.12.31. napján és a megvalósulás és a 2017. évi terv arányát.

Állapotmérleg 2017.12.31. napján

4. táblázat

Számlarend	Helyrend	EAF	31.12.2017.		Index megvalósítás/ terv
			Terv	Megvalósulás	
	AKTÍVA				
0	A. JEGYZETT BE NEM FIZETETT TŐKE	001			
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	002	44.661	48.636	109
1	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	003			
010 és a 019 része	1. Fejlesztési célú beruházások	004			
011, 012 és 019 része	2. Koncessziók, találmányok, licencek, áru és szolgáltatási márkák, szoftver és más jogok	005			
013 és a 019 része	3. Goodwill	006			
014 és a 019 része	4. Egyéb nem anyagi jellegű javak	007			
015 és a 019 része	5. Immateriális javak előkészületben	008			
016 és a 019 része	6. Immateriális javakra adott előlegek	009			
2	II. INGATLANOK, GÉPEK ÉS ESZKÖZÖK (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	010	44.411	48.434	109
020, 021 és 029 része	1. Telkek	011	30.000	30.000	100
022 és a 029 része	2. Épületek	012	5.618	5.184	92
023 és a 029 része	3. Berendezések és eszközök	013	8.793	12.945	147
024 és a 029 része	4. Ingatlan-beruházások	014			
025 és a 029 része	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és eszközök	015		91	
026 és a 029 része	6. Készülő ingatlanok, berendezések és eszközök	016		214	
027 és a 029 része	7. Idegen ingatlanokba, berendezésekbe és eszközökbe való beruházás	017			

028 és a 029 része	8. Ingatlanokra, berendezésekre és eszközökre adott előleg	018			
3	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	019			
030, 031 és 039 része	1. Erdők és évelő ültetvények	020			
032 és a 039 része	2. Tenyészállatok	021			
037 és a 039 része	3. Előkészülőben lévő biológiai eszközök	022			
038 és a 039 része	4. Biológiai eszközökre adott előleg	023			
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	024	250	202	81
040 és a 049 része	1. Leányvállalatok részvétele a tőkében	025			
041 és a 049 része	2. Tőkerészvétel társult alanyokkal és közös vállalkozásokban	026			
042 és a 049 része	3. Tőkerészvétel más jogi személyeknél és egyéb, eladásra rendelkezésre álló értékpapírok	027			
043 része, 044 és 049 része	4. Hosszú távú befektetések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolt vállalatokkal az országban	028	250		
043 része, 044 része és 049 része	5. Hosszú távú befektetések egyéb kapcsolt vállalatokkal	029			
045 része és 049 része	6. Hosszú távú hazai befektetések	030			
045 része és 049 része	7. Hosszú távú külföldi befektetések	031			
046 és a 049 része	8. Lejáratig tartott értékpapírok	032			
048 és a 049 része	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezés	033		202	
5	V. HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	034			
050 és a 059 része	1. Anya- és leányvállaltokkal szembeni követelések	035			
051 és a 059 része	2. Más kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	036			
052 és a 059 része	3. Követelések áruhitelek alapján	037			
053 és a 059 része	4. Követelések pénzügyi lízing alapján	038			
054 és a 059 része	5. Követelések kezesség alapján	039			
055 és a 059 része	6. Vitatható és gyanús követelések	040			

056 és a 059 része	7. Egyéb hosszú távú követelések	041			
288	V. HALASZTOTT ADÓ	042		221	
	G. FORGÓTŐKE (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	043	30.117	26.826	89
1. osztály	I. TARTALÉKOK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	044	18.153	19.627	108
10	1. Anyag, tartalék alkatrészek, szerszám és irodai eszközök	045	870	1.385	159
11	2. Befejezetlen termelés és szolgáltatások	046			
12	3. Késztermékek	047	20.900	17.843	85
13	4. Áru	048	224	363	162
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	049			
15	6. Tartalékokra és szolgáltatásokra kifizetett előlegek	050	113	36	32
	II. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	051	3.000	3.201	107
200 és a 209 része	1. hazai vásárlók – anyavállalatok és leányvállalatok	052			
201 és a 209 része	2. Külföldi vásárlók – anyavállalatok és leányvállalatok	053			
202 és a 209 része	3. Hazai vásárlók – egyéb kapcsolt vállalatok	054			
203 és a 209 része	4. Külföldi vevők – egyéb kapcsolt vállalatok	055			
204 és a 209 része	5. Hazai vásárlók	056	3.000	3.201	107
205 és a 209 része	6. Külföldi vevők	057			
206 és a 209 része	7. Egyéb követelések értékesítés alapján	058			
21	III. SPECIFIKUS MUNKÁKBÓL EREDŐ KÖVETELÉSEK	059			
22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	060	10	418	4180
236	V. VALÓS ÉRTÉK SZERINT ÉRTÉKELT PÉNZESZKÖZÖK AZ EREDMÉNYMÉRLEGEN KERESZTÜL	061			
23 kivéve 236 és 237	VI. RÖVID TÁVÚ BEFEKTETÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	062	1.000		
230 és a 239 része	1. Rövid távú hitelek és befektetések – anya- és leányvállaltok	063			
231 és a 239 része	2. Rövid távú hitelek és befektetések – más kapcsolt vállalatok	064			
232 és a 239 része	3. Rövid távú hazai hitelek és kölcsönök	065			
233 és a 239 része	4. Rövid távú külföldi hitelek és kölcsönök	066			

234, 235, 238 és 239 része	5. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi befektetés	067	1.000		
24	VII. Értékpapírok és pénzeszközök	068	7.954	3.503	44
27	VIII. HOZZÁADOTT ÉRTÉKADÓ	069		29	
28 kivéve 288	IX. Aktív időbeli elhatárolások	070		48	
	D. TELJES AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	071	74.778	75.683	101
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	072	3.000	10.247	342
	PASSZÍVA				
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	63.262	66.582	105
30	I. ALAPTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.084	5.084	100
300	1. Részvénytőke	0403			
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok részvényei	0404			
302	3. Betétek	0405			
303	4. Állami tőke	0406	3.558	3.558	100
304	5. Társadalmi tőke	0407			
305	6. Szövetkezeti részvények	0408			
306	7. Kibocsátási részesedés	0409			
309	8. Egyéb alaptőke	0410	1.526	1.526	100
31	II. JEGYZETT BE NEM FIZETETT TŐKE	0411			
047 és 237	III. FELVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK	0412			
32	IV. TARTALÉKOK	0413	178	178	100
330	V. REVALORIZÁCIÓS TARTALÉKOK AZ IMMATERIÁLIS JAVAK, INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK ÚJRAÉRTÉKELÉSE ALAPJÁN	0414			
33 kivéve 330	VI. MEGVALÓSÍTATLAN NYERESÉGEK ÉRTÉKPAPÍROK ÉS EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK ELEMEI ALAPJÁN (a számla követelési egyenlege a 33. csoportból, kivéve a 330-ast)	0415			
33 kivéve 330	VII. MEGVALÓSÍTATLAN VESZTESEGEK ÉRTÉKPAPÍROK ÉS EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK ELEMEI ALAPJÁN (a számla követelési egyenlege a 33. csoportból, kivéve a 330-ast)	0416			
34	VIII. FELOSZTATLAN NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	58.000	61.320	106

340	1. KORÁBBI ÉVEK EREDMÉNYTARTALÉKA	0418	55.000	60.062	109
341	2. FOLYÓ ÉV EREDMÉNYTARTALÉKA	0419	3.000	1.258	42
	IX. KISEBBSÉGI ÉRDEK	0420			
35	X. VESZTESEG (0422 + 0423)	0421			
350	1. Korábbi évek vesztesége	0422			
351	2. Folyó évi veszteség	0423			
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424	2.516	440	17
40	X. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLTARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	2.000	440	22
400	1. Költségtartalékok garanciaidőn belül	0426			
401	2. Tartalékok a természeti kincsek helyreállításának költségeire	0427			
403	3. Tartalékok az átalakítás költségeire	0428			
404	4. Tartalékok az alkalmazottaknak járó térítésekre és más juttatásaira	0429	2.000	440	22
405	5. Tartalékok bírósági perköltségekre	0430			
402 és 409	6. Egyéb hosszú távú céltartalékok	0431			
41	II. HOSSZÚ TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432			
410	1. Tőkére váltható kötelezettségek	0433			
411	2. Anyavállalatok és leányvállalatok iránti kötelezettségek	0434			
412	3. Más kapcsolt vállalatok iránti kötelezettségek	0435			
413	4. Kötelezettségek a kibocsátott értékpapírok alapján, egy évnél hosszabb időszakra	0436			
414	5. Hosszú lejáratú hazai hitelek és kölcsönök	0437			
415	6. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	0438			
416	7. Adósságvállalás pénzügyi lízing alapján	0439	516		
419	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0440			
498	V. HALASZTOTT ADÓ	0441			
42 - 49 (kivéve a 498)	G. RÖVID TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	9.000	8.661	96
42	I. RÖVID TÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		437	
420	1. Anya- és leányvállalatoktól kapott rövid lejáratú hitelek	0444			

421	2. Más kapcsolt vállalatától kapott rövid lejáratú hitelek	0445			
422	3. Rövid távú hazai hitelek és kölcsönök	0446			
423	4. Rövid távú külföldi hitelek és kölcsönök	0447			
427	5. Árúból és megszűnt tevékenység eladásra szánt eszközeiből eredő kötelezettségek	0448			
424, 425, 426 és 429	6. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0449		437	
430	II. KAPOTT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS ÓVADÉKOK	0450	200	307	154
43 kivéve 430	III. ÜGYVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.000	5.368	89
431	1. Beszállítók – anyavállalatok és leányvállalatok	0452			
432	2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok	0453			
433	3. Beszállítók – egyéb hazai kapcsolt vállalatok	0454			
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolt vállalatok	0455			
435	5. Hazai szállítók	0456	6.000	5.368	89
436	6. Külföldi szállítók	0457			
439	7. Egyéb ügyvitelből eredő kötelezettségek	0458			
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0459	2.500	2.117	85
47	V. ÁFÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0460	300	260	87
48	VI. Kötelezettségek egyéb adókra, járulékokra és más közterhekre	0461		172	
49 kivéve 498	VII. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0462			
	D. TŐKE FELETTI VESZTESÉG (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463			
	GY. PASSZÍVA ÖSSZESEN (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	74.778	75.683	101
89	E. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0465	3.000	10.247	342

AKTÍVA

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

II. EAF 0010 Ingatlanok, berendezések és eszközök az érték 2017. év végén 9%-kal vagy 4.023 ezer dinárral nagyobb a tervezetthez képest, mert a tervezettnél nagyobb összegért vásároltunk berendezéseket (számítógépes eszközök, motoros kapa, betonvágó, fűkaszaló gépek).

IV. EAF 0024 *A hosszú távú pénzügyi kihelyezések* a tervezetthez képest 19%-kal vagy 48 ezer dinárral kisebbek, mert korrigálva lettek a havi részletek a kifizetetlen társadalmi tulajdonú lakásokra, a Köztársasági Statisztikai Hivatal által közzétett adatok szerint.

G. Forgóeszközök

I. EAF 0044 *Tartalékok* 8%-kal vagy 1.474 ezer dinárral nagyobbak a tervezettnél, mert az anyagok, alkatrészek és kis értékű leltári tárgyak tartalékai 59%-kal vagy 515 ezer dinárral nagyobbak, a további eladásra szánt áru tartalékai 62%-kal vagy 587 ezer dinárral haladják meg a tervet, a 2017. év utolsó negyedében történt nagyobb méretű beszerzések következtében, amire a vállalat tevékenységének zavartalan ellátása érdekében volt szükség, a 2018. évi új közbeszerzési eljárásokig.

II. EAF 0051 *A hazai vásárlók irányában fennálló követelések* 7%-kal vagy 201 ezer dinárral magasabbak a tervhez képest, a nagyobb mennyiségű eladott temetkezési kellék miatt.

IV. EAF 060 *Egyéb követelések* 4.080%-kal vagy 408 ezer dinárral magasabbak a tervhez képest, és az alkalmazottak iránti követeléseket jelentik a mobiltelefon-használatra, áramhasználatra, okozott kár miatt. Tekintettel, hogy egyes számlákat az év végén könyvelünk el, az alkalmazottaktól pedig csak a következő év végén hajtjuk be a tartozásokat, így ezeket a követeléseket nem lehet reálisan előre megtervezni.

VII. EAF 068 *Értékpapírok és pénzeszközök* 56%-kal vagy 4.451 ezer dinárral alacsonyabbak a tervhez képest és a vállalat év végi készpénz-egyenlegét jelentik. Egyrészt a szolgáltatások mennyiségétől és az értékesített áru mennyiségétől, másrészt a beszerzésektől és a beszállítóknak kifizetett összegektől függenek. Ezt a tételt nem lehetett reálisan megtervezni ezért a megvalósítás eltér a tervezett összegtől.

Passzíva

A. EAF 0401 *Tőke* 5%-kal vagy 3.320 ezer dinárral magasabb a tervhez képest, a fel nem osztott nyereség miatt, ami 6%-kal vagy 3.320 ezer dinárral haladja meg a tervet.

B. EAF 0424 *Hosszú távú tartalékolások és kötelezettségek* a tervhez képest 83%-kal vagy 2.076 ezer dinárral alacsonyabbak, és a nyugdíjba vonuláskor kifizetendő végkielégítésekre vonatkoznak, és az egy évet meghaladó lízingskötelezettségekre. Mint azt már korábban elmondtuk, a megvalósítás azért tér el a tervezettől, mert a terv kidolgozásakor nem ismertük az alkalmazottakra vonatkozó tartalékolások összegét.

G. EAF 0442 *Rövid távú kötelezettségek* a tervhez képest 4%-kal vagy 339 ezer dinárral alacsonyabbak, a gazdálkodásból eredő kötelezettségek 11%-os vagy 632 ezer dináros csökkenése, az egyéb rövid távú kötelezettségek 15%-os vagy 383 ezer dináros csökkenése és az áfa-kötelezettség 13%-os vagy 40 ezer dináros csökkenése miatt.

D/E. EAF 0072 és EAF 0465 *A mérlegen kívüli aktíva/passzíva* a konszignációs idegen árura vonatkozik. A megvalósítás a tervhez képest 242%-kal vagy 7.247 ezer dinárral nagyobb, mert 2017 decemberében jelentősen megnöveltük a más gyártók termékeinek tartalékait, hogy 2018 januárjától zavartalanul tudjuk végezni a temetkezési kellékek árusítását, mert a beszállítók az ünnepek miatt többnyire nem szállítanak.

V. AZ ALKALMAZOTTAK UTÁNI KIADÁSOK TERVE ÉS A MEGVALÓSÍTÁS

Az 5. táblázat az alkalmazottak utáni kiadásokat ismerteti, melynek keretében bemutatjuk a 2017. évi megvalósítást, a 2017. évi tervet, a 2017. évi megvalósítást és a 2017. évi tervezett és megvalósított értékek arányát.

Alkalmazottak utáni költségek

5. táblázat

Sorszám	Alkalmazottak utáni költségek	01.01.2017. - 31.12.2017.		Megvalósítás/ terv index
		Terv	Megvalósulás	
1.	NETTÓ bértömeg (munkabérek az adók és járulékok levonása után)	18.254.956,00	16.938.266,47	93
2.	BRUTTÓ 1 bértömeg (munkabérek a megfelelő adókkal és járulékokkal)	25.365.924,00	23.536.314,15	93

3.	BRUTTÓ 2 bértömeg (munkabérek a megfelelő adókkal és a munkáltatót terhelő járulékokkal)	29.906.425,00	27.750.214,47	93
4.	Dolgozók létszáma a személyzeti nyilvántartás szerint	34	32	94
4.1.	- Határozatlan időre	33	32	97
4.2.	- Határozott időre	1		
5	Megbízási szerződések szerinti díjak	148.000,00		
6	Megbízási szerződés alapján fizetett szem. száma	1		
7	Szerzői megbízások szerinti munkadíjak			
8	Szerzői megbízások alapján fizetett szem. száma			
9	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak	5.603.400,00	4.486.867,92	80
10	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjban részesülők száma	8	7	100
11	Természetes személyeknek fizetett díjak egyéb szerződések alapján			
12	Egyéb szerződések alapján díjazott személyek száma			
13	A közgyűlési tagok tiszteletdíja			
14	A közgyűlés tagjainak száma			
15	Igazgatóbizottsági tagok tiszteletdíja			
16	Igazgatóbizottság tagjainak száma			
17	Felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíja	1.681.224,00	1.462.025,28	87
18	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	100
19	Dolgozók munkába és munkából való szállítása	1.380.000,00	989.192,55	72
20	Szolgálati utak napidíja	100.000,00	95.659,35	96
21	Szolgál.utak költségtérítése	271.000,00	130.100,00	48
22	Nyugdíjba vonuláskor fizetett végkiel.	900.000,00	423.848,38	47
22a	Kedvezményezettek száma	3	2	67
23	Létszámcsökkentés miatti végkielégítések			
23a	Kedvezményezettek száma			
24	Jubiláris jutalmak			

25	Kedvezményezettak száma			
26	Szállás és étkezés terepi munka esetén			
27	Dolgozóknak és családtagjaiknak nyújtott segélyek	400.000,00		
27a	Dolgozóknak nyújtott szolidáris segélyek anyagi helyzetük javítására, a kollektív szerződésnek megfelelően	840.000,00	779.133,23	93
28	Ösztöndíjak			
29	Dolgozók és más term. szermélyek költségtérítései	120.000,00	69.667,39	58

* alkalmazottak száma a beszámolóval felölelt időszak utolsó napján

*Az 5-től a 29. helyrendig, melyek pénzgységekben kerülnek kimutatásra, bruttó összegben kell ismertetni

Az 1-től az 5. sorszámg kimutatott alkalmazottak utáni kiadások nem lépték túl a tervezett összegek keretét a 2017 január – december időszakra. Minimális eltérések tapasztalhatók a következőknél: felmondás, két alkalmazott nyugdíjba vonulása, 30 napot meghaladó betegszabadság, a munkaerő-áramlás diszkontinuitása, valamint az alacsonyabb létszám egész év folyamán. A kifizetett nettó, bruttó 1, bruttó 2 bérek összege arányosan alacsonyabb a tervhez képest.

Az alkalmazottak száma a személyzeti nyilvántartás szerint és a határozatlan időre alkalmazottak száma képezi az átlagos létszámot a 2017. évben.

A vizsgált időszakban megbízói szerződéssel nem alkalmaztunk dolgozót.

Az időszakos munkaszerződések alapján kifizetett munkadíjak összege 20%-kla alacsonyabb mert nehezen találtunk megfelelő munkavállalókat, így azok a tervezettnél később álltak munkába .

Az időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjban részesülők száma a 2017. évi átlagszám.

A felügyelőbizottsági tagoknak kifizetett tiszteletdíjak összege 13%-kal kevesebb a tervhez képest, mert minden felügyelőbizottsági tag állandó munkaviszonyban van, ezért kevesebb járulékot kellett kifizetni mint azt terveztük.

A munkavállalók munkába szállítása 28% -kal alacsonyabb, mint a 2017. január - decemberi időszakra tervezett, az évi szabadságok igénybevétele, a munkavállalók 30 napot meghaladó betegsége, és mert a munkavállalók létszáma 2017-ben alacsonyabb volt a tervhez képest illetve az e célra szánt összeg ésszerűbb tervezésének köszönhetően, hogy fedezni tudjuk e költségeket a tömegközlekedés árának esetleges változásai esetén, és ha olyan munkavállalókat alkalmazunk, akik az elővárosi településekről utaznak.

A szolgálati utak költségtérítései a tervezetthez képest 52%-kal alacsonyabbak. E költségek legnagyobb részét az útdíjak teszik ki, ami nagy mértékben le lett csökkentve az elektronikus útdíj-fizető készülék vásárlásával.

A nyugdíjba vonulási végkielégítések összege a tervhez képest 53%-kla alacsonyabb. Két munkavállaló érte el a nyugdíjkorhatárt, és három személyre terveztünk végkielégítést. A nyugdíjkorhatárt elért dolgozóknak a számukra legkedvezőbb: a Köztársasági Statisztikai Hivatal legutóbbi közzétett adatai alapján megszabott három havi átlagbér lett kifizetve.

A dolgozóknak és családtagjaiknak nyújtott segélyek a 2017 január-december időszakban nem lettek kifizetve, mert a dolgozók nem igényelték ilyen fajta segélyt.

Az alkalmazottak anyagi helyzetének javítását szolgáló szolidáris segélyek a tervezetthez képest 7%-kal kevesebb összegben lettek kifizetve, mert azt 34 dolgozónak terveztük kifizetni, de 31 személynek lett kifizetve, a határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazottak maximális létszámáról szóló 2017. évi rendelettel összhangban, amely a szabadkai Temetkezési KKV létszámát 31 főben szabta meg.

A dolgozóknak és más személyeknek kifizetett bértérítések a tervhez képest 42%-kal voltak alacsonyabbak, mert csökkent a télapócsomagra jogosult gyerekek száma, ugyanis a korhatárt 15 évről 10 évre csökkentettük, miután a szabadkai Kéményseprő Kommunális Közvállalat 2017 szeptemberében új kollektív szerződést kötött a dolgozókkal.

VI. A TERVEZETT ÉS KIFIZETETT BÉRTÖMEG, AZ ALKALMAZOTTAK SZÁMA ÉS AZ ÁTLAGBÉREK HÓNAPONKÉNT

A 6. táblázat ismerteti a 2017. évre tervezett bértömegeket, a 2017. évben kifizetett bértömeget, az átlag havi bért hónaponként és a 2017-re tervezett létszámot és a tényleges létszámot a 2017. évben.

A 2017. évre tervezett és kifizetett bértömeg havi bontásban

6. táblázat

2017. G.	Tervezett bértömeg	Kifizetett bértömeg	Megval ós./terv index (3:2)	Tervezett átlagbér	Kifizetett átlagbér	Megvalós./ terv index (6:5)	Foglalkoztatottak száma		Megvalós./ter v index (9:8)
							Terv	Megvalósulás	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Január	2.113.827,00	1.991.958,73	94	62.171,38	62.248,71	100	34	32	94
Február	2.113.827,00	2.013.812,79	95	62.171,38	62.931,65	101	34	32	94
március	2.113.827,00	1.985.348,16	94	62.171,38	60.162,07	97	34	33	97
Április	2.113.827,00	1.995.435,71	94	62.171,38	60.467,75	97	34	33	97
Május	2.113.827,00	2.023.642,40	96	62.171,38	63.238,83	102	34	32	94
június	2.113.827,00	1.933.563,75	91	62.171,38	60.423,87	97	34	32	94
Július	2.113.827,00	1.948.746,86	92	62.171,38	62.862,80	101	34	31	91
Augusztus	2.113.827,00	1.909.953,27	90	62.171,38	61.611,40	99	34	31	91
Szeptember	2.113.827,00	1.889.072,20	89	62.171,38	60.937,81	98	34	31	91
Október	2.113.827,00	1.948.475,23	92	62.171,38	60.889,85	98	34	32	94
November	2.113.827,00	1.978.777,87	94	62.171,38	61.836,81	99	34	32	94
december	2.113.827,00	1.917.527,18	91	62.171,38	61.855,72	99	34	31	91
ÖSSZESEN	25.365.924,00	23.536.314,15	93	746.056,59	739.467,25	99	408	382	94
Átlag	2.113.827,00	1.991.958,73	94	62.171,38	61.622,27	99	34	32	94

A 2017. évben kifizetett bértömeg átlagban 6%-kal marad el a tervezett mögött; a kifizetett átlagbér dolgozónként havi bontásban a 2017. évben átlagban 1%-kal alacsonyabb; a dolgozók száma havi bontásban átlagban 1%-kal kevesebb. Az eltérések oka a következő: a határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazott dolgozók létszámcsökkentése a maximális létszámnak megfelelően (2017.12.31. napjával bezárólag lett teljesítve), a munkavállalók távozása felmondás alapján, két alkalmazott nyugdíjba vonulása, a túlórák számának növekedése a nyári időszakban a temetkezési szertartáson való beosztások miatt.

VII FOGLALKOZTATÁSI TERV ÉS MEGVALÓSÍTÁSÁNAK ÜTEME

A 7. számú táblázat ismerteti a 2017. évi foglalkoztatási ütemtervet és a 2017. évi megvalósítást.

Foglalkoztatási ütemterv

7. táblázat

Sorszám	Alkalmazás/elbocsátás alapja	HATÁROZATLAN IDEJŰ MUNKASZERZŐDÉ SSEL ALKALMAZOTTAK SZÁMA		HATÁROZOTT IDEJŰ MUNKASZERZŐDÉ SSEL ALKALMAZOTTAK SZÁMA		Szerződéses munkaerő (állományon kívül)	
		Terv	Megvalósulás	Terv	Megvalósulás	Terv	Megvalósulás
	Létszámállomány 2017.01.01. napjával*	33	33	1	0	5	2
1.	Távozó dolgozók						
2.	Felmondás		1				
3.	Nyugdíjba vonulás	3	2				
4.	Új dolgozók alkalmazása						
5.	Határozatlan időre történő alkalmazás						
6.	Megüresedett munkakörök betöltése engedéllyel	3		1			
7.	Ideiglenes munkaszerződések					3	6
	Létszámállomány 2017.12.31. napjával**	33	30	1	0	8	8

HATÁROZATLAN IDEJŰ MUNKASZERZŐDÉSSSEL ALKALMAZOTTAK SZÁMA

A Szabadka Város Önkormányzatában a 2017. évben határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazottak maximális létszámáról szóló rendelet alkalmazásával amit Szabadka Város Képviselő-testülete I-00-02-61/2017 szám alatt hozott meg a 2017. november 16-án megtartott 12. ülésén, a létszámcsökkentés 2017. december 31. napjáig el lett végezve.

Az anyagi és pénzügyi gazdálkodás szervezőjének helyettesét 2017. elején alkalmaztuk, a jogászi munkakör pedig 2010-től van betöltve. Az analitikusi munkakör meg lett szüntetve miután az e munkát végző dolgozó elérte a nyugdíjkorhatárt, a határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazottak maximális létszámáról szóló rendelet betartása céljából. A temetőben dolgozó segédmunkás felmondása után az alkalmazottak száma eggyel csökkent. A határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazottak maximális létszámáról szóló rendelet betartása az így megüresedett munkakör nem lett betöltve.

Szerződéses munkaerő (állományon kívül)

Az ideiglenes munkaszerződéssel alkalmazottak száma a 2017. év folyamán 2-ről 8-ra emelkedett, s ezzel betöltöttük a szabadkai Temetkezési8 Kommunális Közvéllalat 2017. évi működési tervében megszabott számot.

VIII. TÁMOGATÁSOK TERVE ÉS AZOK MEGVALÓSÍTÁSA

A 8. táblázat szemlélteti a 2017. évben támogatásokra tervezett eszközöket és azok megvalósulását a 2017. évben.

TÁMOGATÁSOK ÉS EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

8. táblázat

Terv a 2017.01.01-12.31. időszakra					
	01.01.-31.03.	01.01-30.06.	01.01.-30.09.	01.01.-31.12.	
Támogatások	-	-	-	-	
Egyéb költségvetési bevételek*	-	-	-	-	
Megvalósítás a 2017.01.01.- 2017.12.31. időszakra					
Bevételek	Tervezett	költségvetésből átcsoportosítva	megvalósult	felhasználatlan	Index megvalósítás/ terv
Támogatások	1	2	3	4 (2-3)	
	-	-	-	-	-
Egyéb költségvetési bevételek*	-	489.300,33	489.300,33	-	-

* Az egyéb költségvetési bevételek alatt értjük mindazokat a bevételeket, ami nem támogatás (pl. felhívások, pályázatok útján megítélt eszközök, stb).

A 2017. évben a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat nem tervezett bevételeket támogatásokból, és a 2017. év folyamán nem is voltak ilyen bevételei, kivéve a költségvetésből származó pályázat útján megítélt egyéb bevételeket a közmunkákra, a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat nyilvántartásában szereplő munkanélküliek foglalkoztatása céljából. Az eszközöket a parlagra írtására szervezett közmunkákra kapta a vállalat, a temetők mint közterületek rendezése céljából, két pályázat alapján, melyek közül az egyiket a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat hirdette meg, a másikat pedig a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat a Szabadka város önkormányzatával közösen. Az első pályázat alapján a szerződést 2017 áprilisában, a másodikat 2017 júliusában kötöttük meg. A közmunkák szervezésére szolgáló támogatásokat pályázat útján ítélik oda, és azokat nem lehet reálisan betervezni, mivel nem lehet tudni, hogy meghirdetik-e a pályázatokat és hogy a vállalat elnyeri-e a támogatást, illetve hogy hány dolgozót tud alkalmazni a közmunkára.

IX. A TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BERUHÁZÁSOK

A szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat a 2017. évre nem tervezett és nem is valósított meg beruházásokat.

X. A JAVAKRA, SZOLGÁLTATÁSOKRA ÉS MUNKÁLATOKRA TERVEZETT PÉNZESZKÖZÖK

A 11. táblázat ismerteti a javakra, munkálatokra és szolgáltatásokra 2017-ben tervezett eszközöket, az időszakot amelyre a szerződést megkötötték, a szerződés értékét és a szerződés alapján megvalósított pénzeszközöket.

A javakra, munkákra és szolgáltatásokra szolgáló eszközök

11. táblázat

Sorszám	HELYREND	Terv	Szerződés érvényességi idej	Szerződés értéke	A 2017. évben megvalósított pénzeszközök - A 4. oszlopban szereplő szerződés szerint
1	2	3	4	5	6
Javak					
1.	Építőanyagok	3.665.000,00	28.04.2017. - 30.04.2018.	3.545.000,00	1.653.216,15
2.	Üzemanyag	2.450.000,00	01.05.2017. -31.05.2018.	2.450.000,00	1.918.214,09
3.	Villanyáram	1.300.000,00	01.04.2017. - 31.03.2018.	1.300.000,00	564.172,09
4..	Gépek és szerszámok	2.650.000,00	23.03.2017. - 31.12.2017.	2.631.937,00	2.350.450,84
5.	Temetkezési kellékek	985.000,00	04.04.2017. - 31.12.2017.	615.000,00	397.490,00
6.	Személygépjárművek vásárlása	1.500.000,00	-	-	-
7.	Munkavédelmi eszközök	1.000.000,00	15.05.2017. – 31.05.2018.	1.000.000,00	874.925,00
8.	Speciális halottaskocsi vásárlása	5.000.000,00	-	-	-
Szolgáltatások					
1.	Fűkaszálás a temetőben	1.600.000,00	11.04.2017. – 31.12.2017.	1.600.000,00	1.401.186,00
2.	Tervezői szolgáltatások	1.700.000,00	-	-	-
Munkálatok					
1.	Gépi munkák	4.990.000,00	23.05.2017. – 31.12.2017.	4.990.000,00	4.920.087,55

A javakra, munkálatokra és szolgáltatásokra összesen elköltött eszközök nem azonosak a tervezett értékekkel a sikermérleg keretében, illetve a tervezett kiadásokkal. A sikermérlegben és a kiadásokban az eszközöket összevonva, az egész évre tervezzük, és azok egyrészt az előző évben kötött szerződésekhez kapcsolódnak, melyeket részben vagy teljes egészében a tárgyévben teljesítünk, másrészt a tervvel felölelt évben kötött szerződésekre, az abban az évben teljesülő részükre.

A javakra, munkálatokra és szolgáltatásokra 2017-re tervezett eszközöket szemlélve láthatjuk, hogy az eszközök a 2017. évi beszerzési terv alapján lettek tervezve, illetve azoknak a beszerzéseknek megfelelően, melyek a tervidőszakban lesznek lebonyolítva, míg a szerződések időtartama variál a vállalat tényleges szükségleteitől függően, így a

szerződés megköthető a tervvel felület év végéig és megvalósítható a tervidőszakban, vagy megköthető a tervvel felületek évben, de csak egy része teljesül a tervidőszakban, a másik pedig a következő évben.

A 2017. évre javakra, munkálatokra és szolgáltatásokra tervezet pénzeszközök megvalósulását a 11. táblázat szemlélteti, helyrendek szerint pedig a következő:

Javak:

1. *Építőanyagok* - Erre a beszerzésre a szerződés két évre lett megkötve, a szerződés szerint a 2017. évben megvalósított összeg pedig 1.653.216,15 dinár, míg a fennmaradó összeg megvalósítását a 2018. évre tervezzük. A szerződést azért kötjük két évre, hogy biztosítsuk a folytonosságot a sírboltok és a temetői utak illetve a temetői építmények építéséhez szükséges építőanyagok beszerzésében. A beszerzések nem bonyolíthatók le a pénzügyi terv és a beszerzési terv elfogadása előtt, így ha a szerződést a naptári év végéig kötőnk meg, probléma jelentkezne az építési anyagok beszerzése körül. A közbeszerzés lebonyolítása során a tervhez képest 211.000,00 dinárt takarítottunk meg.

2. *Üzemanyag* – Az üzemanyagra a 2017. évben kötött szerződés szerint 1.918.214,09 dinár lett előirányozva, ami két naptári évre szól. A szerződése becsült értékre kötöttük, mivel nem lehet egészen pontosan meghatározni, hogy a szerződéssel felületek időszakban mennyi üzemanyag fogy majd, a szerződésben foglalt összeg pedig az e célra költendő maximális összeg.

3. *Villanyáram* – A villanyáramra elkülönített eszközök a 2017. évre szóló szerződés alapján 564.172,09 dinár lett elköltve, a fennmaradó 735.827,91 dinár a jövő évben lesz felhasználva. A villanyáram-ellátást szabályozó törvény sajátossága miatt ezt a szerződést két évre kellett megkötni, hogy időben le lehessen bonyolítani a közbeszerzést, hogy a vállalat a szerződés lejártá miatt ne kényszerüljön tartalék ellátásra, melyben a villanyáram ára jelentősen magasabb mint a kereskedelmi ellátásban.

4. *Gépek és szerszámok* – A gépek és szerszámok vásárlására vonatkozó szerződést a 2017. év végéig kötöttük meg, a tervezett összeg maximális értékéig, és ebből 2.350.450,84 dinár lett megvalósítva. Az e szerződés szerinti beszerzések szűkessziven, a vállalat szükségleteinek megfelelően történtek. E beszerzés útján elsősorban fűnyírók és azok tartozékai lettek vásárolva (damil és kenőanyagok) melyek mennyiségét nem lehet egészen pontosan meghatározni, mivel azok a fűnyírókon keletkezett meghibásodások gyakoriságától és az év során kaszált területek nagyságától függnek. Emellett egy motoros kapa lett vásárolva továbbá betonvágók.

5. *Temetkezési kellékek* – E beszerzés részben teljesült, vagyis a tervezett 985.000,00 dinárból 397.490,00 dinár lett teljesítve, mert új halottszállító kocsit vásároltunk, míg a koporsó sírba való leeresztésére szolgáló berendezés beszerzése a 2018. évre lett halasztva. Továbbá a szerződésben rögzített 615.000,00 dinár is magasabb a megvalósításnál, mert a vállalat dolgozói 2 darab saját gyártmányú kocsit készítettek a virágok szállítására, amivel eszközöket takarítottak meg.

6. *Személygépkocsik vásárlása* –Ezekkel az eszközökkel egy használt gépkocsit terveztünk vásárolni azoknak a dolgozóknak a szállítására, akik a temetési szertartást végzik, de mivel erre a beszerzésre nem került sor, így az a 2018. évi beszerzési tervbe lett felvéve.

7. *Munkavédelmi eszközök* – A dolgozók részére vásárolt munkavédelmi eszközökre a 2017. évben 874.925,00 dinár lett elköltve, a szerződést pedig 1.000.000,00 dinárra kötöttük. A fennmaradó 125.075,00 dinárt a szerződés szerint a 2018. év folyamán tervezzük elkölteni, mert a szerződést két naptári évre kötöttük, hogy fenntartsuk a beszerzés folytonosságát.

8. *Speciális halottaskocsi beszerzése* – Bár tervben volt, ez a beszerzés a 2017. évben nem lett megvalósítva, így az a 2018. évi beszerzési tervbe lett átütemezve.

Szolgáltatások:

1. *Fűkaszálás a temetőkben* – A szerződést a tervezett összegre kötöttük, míg a megvalósítás 1.401.186,00 dinár volt, ami 198.814,00 dinárral kevesebb a szerződésben foglalt eszközöktől. Ennek oka, hogy a dolgozókat nagyobb mértékben foglalkoztattuk a fűnyírás, amivel megtakarítottuk az e célra előirányozott eszközöket.

2. *Tervezői szolgáltatások* – az e célra előirányzott eszközök a 2017. évben nem lettek felhasználva, mert e beszerzés keretében két eljárást terveztünk, az egyik az energiahatékonysági terv kidolgozása, amelyre 2017 decemberében indítottunk eljárást, ami a 2018. évben lett teljesítve. A másik a Bajai úti temető kibővítésének tervére vonatkozó építési engedély beszerzése. Az eljárás a 2017. évben nem lett lebonyolítva, és azt a 2018. lvre terveztük, mivel az ingatlant a 2017. évben nem vásároltuk meg.

Munkálatok:

1. *Gépi munkálatok* – A temetőkben végzett gépi munkákra a tervezett összegben lett szerződés kötve, amiből 4.920.087,55 dinár teljesült, vagyis a tervezettnél és a szerződésben foglaltaknál 69.912,45 dinárral kevesebb. A temetőkben végzendő munkálatok pontos mennyiségét nehéz előre meghatározni, ezért a szerződéseket mindig a tervezett összegre kötjük, a megvalósítás pedig minimális mértékben tér el a tervezettnél.