

A köztársasági törvény 69. szakaszának 1. bekezdés 9) pontja (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 száma) és Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Község Hivatalos Lapjának 26/08 és 27/08-jav. és Szabadka Város Hivatalos Lapjának 46/11, 15/13 és 4/19 száma) és a Temetkezési Kommunális Köztársaság alapításáról szóló rendelet 15. szakaszának 1. bekezdés 3) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 53/16) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2019..... megtartott ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT

a Temetkezési Kommunális Köztársaság Szabadka 2018. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámoló jóváhagyásáról

I.

Jóváhagyjuk a Temetkezési Kommunális Köztársaság Szabadka 2018. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámolót, melyet a Temetkezési Kommunális Köztársaság felügyelőbizottsága 2019. július 18-án fogadott el.

II.

A jelen határozat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

Indokolás

Jogalap: A köztársasági 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 köztársaságok egyéb döntéseit, a közérdekű tevékenységek folytatását szabályozó törvénnyel és az alapító okirattal összhangban, Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9. pontja (Szabadka Község Hivatalos Lapjának 26/08 és 27/08-jav. és Szabadka Város Hivatalos Lapjának 46/11, 15/13 és 4/19 száma), melynek értelmében a városi képviselő-testület, a törvénnyel összhangban szolgálatokat, köztársaságokat, intézményeket és szervezeteket alapít és felügyeletet gyakorol azok működése felett, és a Temetkezési Kommunális Köztársaság 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 köztársasági törvény előírja, hogy a köztársaságok 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 2018. 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 2019. június 30-ig át lett adva a Cégnyilvántartó Ügynökségnek, és a köztársaságokról 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 Köztársaság 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 2019. július 18-án 10 órai kezdettel a vállalat székhelyén, a Fasizmus áldozatainak tere 1. szám alatt megtartott 27. üléséről.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

3. pont: **A Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2018. 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 2018. évi működési tervének teljesülési fokáról szóló beszámolót annak egészében, módosítások és kiegészítések nélkül.

A Temetkezési Kommunális közvállalat Szabadka 2018. évi működési tervének teljesülési 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: 489

Kelt: 2019. július 17.

**BESZÁMOLÓ A TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT 2018. ÉVI MŰKÖDÉSI TERVE
MEGVALÓSULÁSI FOKÁRÓL**

Szabadka, 2019 júliusa

TARTALOM

I BEVEZETŐ	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
II A BEVÉTELEK, KIADÁSOK ÉS A VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
III SIKERMÉRLEG	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
IV ÁLLAPOTMÉRLEG	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
V AZ ALKALMAZOTTAK UTÁNI KIADÁSOK TERVE ÉS ANNAK MEGVALÓSÍTÁSA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
VI A TERVEZETT ÉS KIFIZETETT BÉRTÖMEG, AZ ALKALMAZOTTAK LÉTSZÁMA ÉS AZ ÁTLAGBÉREK HAVI BONTÁSBAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
VII A FOGLALKOZTATÁSI ÜTEMTERV ÉS ANNAK MEGVALÓSULÁSA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
VIII TÁMOGATÁSI TERV ÉS ANNAK MEGVALÓSULÁSA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
IX TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BERUHÁZÁSOK	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
X A JAVAKRA, MUNKÁLATOKRA ÉS SZOLGÁLTATÁSOKRA TERVEZETT ESZKÖZÖK ÉS AZOK MEGVALÓSÍTÁSA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

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 2018. évi működési terve 2018. január 16-án fogadta el a Temetkezési KKV felügyelőbizottsága, amelyre 2018. február 22-én Szabadka Város Képviselő-testülete is jóváhagyását adta (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 5 száma, kelt 2018. február 22-én).

A 2018. évi működési terv első módosítását 2018. október 26-án fogadta el a Temetkezési KKV felügyelőbizottsága, amelyre 2018. november 27-én Szabadka Város Képviselő-testülete is jóváhagyását adta (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 27 száma, kelt 2018. november 27-én).

II. BEVÉTELI ÉS KIADÁSI TERV, TELJESÍTETT AKTIVITÁSOK

Az 1. táblázatban ismertetjük a 2018. évre tervezett bevételeket és kiadásokat, azok megvalósulását a 2018. évben és a megvalósulási arányt a 2018. évi tervhez képest.

Bevételek és kiadások táblázata

1. táblázat

Számbla / számlacsoport	Bevétel / kiadás fajtája	2018. évi terv	2018. évi megvalósítás	Index
				(3/2)
0	1	2	3	4
I.	<i>bevételek összesen</i>	<i>91.375.000,00</i>	<i>88.549.846,79</i>	<i>97</i>
604	Áruk kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek	26.000.000,00	22.759.069,12	88
61420	Termékek nagybani értékesítéséből származó bevételek (sírboltok értékesítése)	9.000.000,00	7.479.010,93	83
614210	A hazai piacon végzett szolgáltatásokból szerzett bevétel 10%-a	53.000.000,00	55.430.626,40	105
614220	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK	3.000.000,00	2.489.162,66	83
614	A hazai piacon értékesített áruból és szolgáltatásokból származó bevétel	65.000.000,00	65.398.799,99	101

621	Saját szükségletre szolgáló áru és szolgáltatások aktiválásából származó bevételek		93.352,94	
<i>64010</i>	<i>Támogatásokból származó bevételek - közmunkák</i>	<i>140.000,00</i>	<i>134.870,84</i>	96
<i>64030</i>	<i>Adományok</i>			
640	Prémiumokból, támogatásokból, pótlékokból, kompenzációkból és adó visszatérítéséből szárm. bev.	140.000,00	134.870,84	96
650	Bérletekből származó bevételek	60.000,00	52.826,00	88
662	Kamatbevételek	15.000,00	1.575,10	11
663	Pozitív árfolyamkülönbségek		3.401,85	
670	Eszközök eladásából szárm. bev.	20.000,00	4.203,46	21
673	Anyagi eszközök eladásából származó nyereség	10.000,00	663,30	7
675	A behajtott leírt követelésekből származó bevétel	30.000,00		0
679	Egyéb másutt nem említett bevételek	100.000,00	101.084,19	101
II.	Kiadások összesen	89.793.160,00	86.293.774,3₅	96
631	Késztermék-tartalékok csökkentése	2.000.000,00	2.125.081,64	106
501	Eladott áru beszerzési ára	13.000.000,00	13.790.690,2 ₀	106
511	Termelési anyagok költségei	2.000.000,00	2.061.576,50	103
512	Egyéb anyagfogyasztás	3.500.000,00	3.427.373,59	98
513	Üzemanyag és energiaköltségek	4.050.000,00	4.168.062,87	103
520	Bérek és járulékok költségei (bruttó I)	24.162.456,00	22.370.698,8 ₅	93
521	A munkáltatót terhelő járulékok költségei	4.325.080,00	3.995.763,16	92
522	Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerz. költségei	148.000,00	136.462,88	92
<i>52400</i>	<i>Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei</i>	<i>5.603.400,00</i>	<i>3.795.050,46</i>	68
<i>52401</i>	<i>Ideiglenes munkák díjainak költségei - közmunkák</i>	<i>140.000,00</i>	<i>136.866,75</i>	98
524	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei	5.743.400,00	3.931.917,21	68
526	Igazgató- és felügyelőbiz. tiszteletdíjai	1.681.224,00	1.479.817,29	88
<i>52901</i>	<i>nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítés</i>	<i>800.000,00</i>	<i>162.118,67</i>	20
<i>52921</i>	<i>Dolgozók és más term. személyek költségtérítései (télapócsomagok)</i>	<i>120.000,00</i>	<i>73.846,55</i>	62
<i>52930</i>	<i>Szolidáris segélyek</i>	<i>1.490.000,00</i>	<i>1.323.666,54</i>	89
<i>52940</i>	<i>Dolgozóknak és családtagjaiknak nyújtott segélyek betegség és halál esetén</i>	<i>400.000,00</i>	<i>67.145,00</i>	17
<i>52950</i>	<i>Szolgálati utak napidíjainak, útiköltségének, szállás költségeinek és útdíjainak megtérítése</i>	<i>371.000,00</i>	<i>281.638,34</i>	76
<i>52960</i>	<i>Dolgozók szállítási költségei</i>	<i>1.380.000,00</i>	<i>874.740,58</i>	63
529	Egyéb személyi kiadások	4.561.000,00	2.783.155,68	61
530	Termelési szolgáltatások költségei	1.000.000,00	994.729,00	99
531	Szállítási szolg. költségei	865.000,00	652.494,48	75
532	Fenntartási költségek	8.700.000,00	8.238.470,99	95
533	Bérletköltségek	130.000,00	96.284,15	74
535	Reklám és propaganda költs.	500.000,00	482.795,00	97
539	Egyéb szolgáltatások költségei	4.500.000,00	4.195.330,91	93
540	Amortizációs költségek	2.500.000,00	2.736.236,73	109

545	Tartalékok az alkalmazottaknak járó térítésekre és más juttatásaira	150.000,00	63.434,52	42
549	Tartalékok perköltségekre		1.500.000,00	
550	Nem termelő jellegű szolgált. költs.	3.000.000,00	3.377.509,59	113
551	Reprezentációs költségek	160.000,00	159.102,86	99
552	Biztosítási költségek	400.000,00	404.193,17	101
553	Pénzforgalmi költségek	280.000,00	388.112,96	139
554	Tagsági díjak	25.000,00	26.724,90	107
555	Adókölségek	200.000,00	278.634,70	139
55600	<i>A gazdasági kamaráknak fizetett járulékok költségei</i>	42.000,00	42.667,00	102
556	Járulékok költségei	42.000,00	42.667,00	102
55900	<i>Hirdetési költségek újságokban és más médiákban</i>	230.000,00	200.000,00	87
55901	<i>Egyéb immateriális költségek – befizetések a költségvetésbe</i>	1.600.000,00	1.848.247,15	116
55910	<i>Illetékek (közigazgatási, bírósági, nyilvántartási) – cégilleték</i>	120.000,00	107.744,00	90
559	Egyéb nem anyagi jellegű költségek	1.950.000,00	2.155.991,15	111
562	Kamatköltségek	20.000,00	14.391,96	72
563	Negatív árfolyamkülönbségek		144,64	
574	Hiányok		220,00	
579	Egyéb nem üzleti jellegű költségek	200.000,00	176.607,74	88
585	Követelések és pénzügyi kihelyezések értékvesztése		37.376,75	
592	Korábbi időszak hibáinak kijavításából eredő kiadások		1.721,28	
III.	Eredmények	1.581.840,00	2.256.072,44	143

A összbevételeket és kiadásokat tekintve bizonyos eltéréseket észlelhetünk a megvalósult összegekben a 2018. tervekhez képest. Az összbevételek a 2018. tervhez viszonyítva 3%-kal alacsonyabbak, míg a kiadások a 2018. évben 4%-kal alacsonyabbak a tervezett összegeknél.

A megvalósított eredmény 43%-kal, azaz 674.232,44 dinárral haladja meg a tervet, mert a tervezett kiadások jelentősen kisebb arányban teljesültek mint a tervezett bevételek.

Hogy a kiadások a tervhez képest alacsonyabbak voltak, elsősorban annak tudható be, hogy a tervezett munkabérek nem lettek a terveknek megfelelő összegben kifizetve a munkaerő jelentős mozgása miatt, ugyanis a dolgozók száma az év folyamán folyamatosan kevesebb volt a tervezett létszámnál. Továbbá csökkent a késztermék tartalékok értéke is, az új sírboltok építésének csökkenése miatt, ami a termelés és szolgáltatások fizikai mennyiségét szemléltető 2. számú táblázatban is megfigyelhető. A bevételeket illetően az alacsonyabb szintű megvalósulás legfőbb oka, hogy a vállalatnak kevesebb bevétele volt a sírhelyek és a temetkezési kellékek eladásából.

Az egyes bevételi és kiadási tételeket szemlélve megállapíthatjuk, hogy a legjelentősebb eltérés a 2018. évi tervekhez képest az alábbi helyrendeken jelentkezik:

I. Bevételek összesen:

Áruk kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek (kontó 604)- A 2018. évben az áruk (temetkezési kellékek) eladásából származó bevételek a tervhez képest 12%-kal, vagyis 3.240.930,88 dinárral alacsonyabbak, mert kevesebb temetkezési kellék lett értékesítve, különösen 2018 januárjában és novemberében, az előző év azonos időszakához képest.

A hazai piacon értékesített áruból és szolgáltatásokból származó bevétel (614 kontó) - a 2018. évi tervhez képest 1 %-kal vagy 398.799,99 dinárral magasabbak.

61420 kontó Termékek nagybani értékesítéséből származó bevételek (sírboltok értékesítése)- 17%-kal, azaz 1.520.989,07 dinárral kevesebb, mert a tervhez képest kevesebb sírbolt lett értékesítve. 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.

614210 kontó: A hazai piacon végzett szolgáltatásokból szerzett bevétel 10%-a (kommunális szolgáltatások) - 5%-kal, vagyis 2.430.626,40 dinárral nagyobb. Felölelik a temetési szertartás szolgáltatásából, a halott szállításával kapcsolatos szolgáltatásokból, a hűtőkamrák használatából, a sír kiadásából, sírbolt felnyitásából, a halott műanyag zsákba helyezéséből, illetve a halott mosásából, borotválásából és öltöztetéséből befolyó bevételeket. A szolgáltatások mennyiségét egyrészt a vállalat által az év folyamán végzett temetések száma, másrészt az szolgáltatások iránti esetenkénti igénytől függ. Éves szinten nagyon nehéz megbecsülni a szolgáltatások számát, s így a bevételt is, amit az adott szolgáltatásokból valósít meg a vállalat.

Egyéb szolgáltatások (kontó 614220) - 10%-kal, ill. 510.837,34 dinárral alacsonyabb. Azok a kommunális szolgáltatások tartoznak ide, 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 függnak a halálesetek számától, és attól, hogy a lakosság tud-e pénzt áldozni az egyes szolgáltatásokra, mivel azok nem kötelezőek. 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.

Saját szükségletre szolgáló áru és szolgáltatások aktiválásából származó bevételek (kontó 621) - ezt a bevételt a 2018. évre nem terveztük, mivel nem lehetett tudni, hogy a Kéri temető halottasháza előtti tető megépül-e a 2018. év végéig. Erre a kontóra lett átcsoportosítva a bevétel a 026-os Ingatlanok, berendezések és előkészületben lévő munkaeszközök számlacsoportról, ami a 2018-as beruházásokkal lett megnövelve.

Prémiumokból, támogatásokból, pótlékokból, kompenzációkból és adó-visszatérítésekéből származó bevételek (640 kontó) - 4%-kal alacsonyabb szinten, ill. 5.129,16 dinárral kevesebb összegben valósultak meg, mert a 64010 kontó: Támogatások – közmunkák kisebb értékben teljesült, mert a terv készítésének idején nem voltak információink olyan potenciális bevételekről, melyeket a 2018. évben ilyen alapon valósíthattunk volna meg. Ezeket a bevételeket a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálattal kötött szerződések alapján valósítjuk meg közmunkák szervezéséért és lebonyolításáért, melyekre munkanélkülieket alkalmazunk.

Bérleti díjakból származó bevételek (kontó 650) - ezek a bevételek 12%-kal vagy 7.174,00 dinárral alacsonyabbak a tervhez képest, mert a kiadásra szánt üzlethelyiségből nagyobb bérleti díjat vártunk, de ez nem valósult meg, és a bérleti díj az előző évi szinten maradt.

Kamatbevételek (662 kontó) - a 2018. évi tervhez képest 89 %-kal vagy 13.424,90 dinárral alacsonyabbak. Ezek a látra szóló betétek utáni kamatokat jelentik, melyek a kedvezőtlen lekötési feltételek miatt alacsonyabbak voltak.

Eszközök eladásából származó bevételek (670 kontó) - a 2018. évi tervhez képest 79 %-kal vagy 15.796,54 dinárral alacsonyabbak, mert az ár, amelyen az árut értékesítettük az esetek többségében alig haladta meg a könyvelési értéket, így ezek a bevételek elmaradtak a tervezett értékek mögött.

Anyagi eszközök eladásából származó nyereség (673 kontó) - a 2018. évi tervhez képest 93 %-kal vagy 9.336,70 dinárral alacsonyabbak, és a kislejtezett iratanyagok eladásából származó bevételekre vonatkozik.

A behajtott leírt követelésekből származó bevétel (675 kontó) - a 2018. évben nem volt megvalósítás, mert a követelés végrehajtó általi behajtása az év végéig nem fejeződött be, mint ahogyan azt terveztük.

Kontó 679 Egyéb, máshová nem sorolt bevételek – a megvalósítás a tervhez képest 1%-kal vagy 1.084,19 dinárral magasabb, és itt természetes és jogi személyektől kártérítés címén kapott bevételekről van szó.

II. Kiadások összesen:

Kontó 631 Késztermék-készletek értékcsökkenése – a tervhez képest 6%-kal, ill. 125.081,64 dinárral magasabb, és a készletek értékcsökkenésének oka, hogy több sírboltot adtunk el az újonnan épített sírboltok számához képest. Új sírboltok a 2018. év második és harmadik negyedében a tervezettnél kisebb számban épültek, mert több temetés volt, ami miatt a sírboltok építésére alkalmazott dolgozókat át kellett csoportosítani a szertartások lebonyolítására, hogy a temetések zavartalanul folyhassanak. Ennek következtében az év folyamán 24 új sírbolttal kevesebb épült mint azt a 2018. évre terveztük.

Eladott áru beszerzési ára (kontó 501) - a megvalósítás a 2018. évi tervhez képest 6% -kal ill. 790.690,00 dinárral több volt. A tervnél magasabb megvalósítás a drágább temetkezési eszközök beszerzésének eredménye, mivel csökkent a szociálisan rászoruló aránya a temetések teljes számában.

Termelési anyagok költségei (kontó 511) - Ezek a költségek a sírboltok építéséhez szükséges anyagok költségeire, a lakossági kérelmek alapján épített egyedi sírboltok építésére, az utak, kerítések és temetői építmények építési költségeire vonatkoznak, és 3%-kal, vagyis 61 576,50 dinárral haladták meg a tervezett értéket. Az említett célokra felhasznált anyagok mennyiségét nem lehet pontosan megtervezni, mivel a kőműves munkákat a munkavállalók napi ütemtervétől és az időjárási körülményektől függően szervezzük meg.

Egyéb anyagok költségei (kontó 512)- ezeknek a költségeknek a teljesítése 2018-ban valamivel alacsonyabb a tervezettnél, mintegy 2% -kal, azaz 72.626,41 dinárral, mert a temetők létesítményeinek tervezett felújításaira és a kisebb javításokra a tervezettnél valamivel kisebb mértékben került sor. A temetés körül megnövekedett munkamennyiség miatt az alkalmazottak nem tudták befejezni az objektumokon tervezett összes munkát.

Kontó 513 Üzemanyag és energia költségek – a 2018. évben az energiafogyasztás a tervezett mértéket mindössze 3%-kal, ill. 118.062,87 dinárral haladta meg. Ezeknek a költségeknek a növekedését az okozta, hogy a vállalat tevékenységének végzéséhez több üzemanyagot fogyasztott, elsősorban azért, mert több volt a halotyszállítás Szabadka város területén kívül, az ügyészség utasítására, az Újvidéki Törvényszéki Intézetbe, valamint a vállalat üzleti helyiségeinek fűtéséhez és hűtéséhez felhasznált villamos energia fogyasztásának növekedése.

Kontó 520 Bérek és járulékok költségei (bruttó) - a 2018. évi tervhez képest 7 %-kal vagy 1.791,15 dinárral alacsonyabbak. A kifizetett (bruttó 1) bérek alacsonyabb összegének okai: egy alkalmazott nyugdíjba vonulása, 30 napot meghaladó betegszabadságok, a munkaerő-áramlás diszkontinuitása, valamint az alacsonyabb létszám egész év folyamán.

Kontó 521 A munkáltatót terhelő járulékok költségei – a tervhez képest 8%-kal vagy 329.316,84 dinárral alacsonyabbak, az okok azonosak mint a bruttó béreknél.

Kontó 522 Szerzői díjak és megbízási szerződések költségei - a 2018. évi tervhez képest 8 %-kal vagy 11.537,12 dinárral alacsonyabbak. Az év folyamán nem kellett munkavállalókat alkalmazni a szerződések szerinti munkák elvégzésére, ami némi megtakarítást eredményezett ezen az alapon.

Kontó 524 Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei - a 2018. évben a tervezetthez képest 32%-kal vagy 1.811.482,79 dinárral voltak alacsonyabbak.

Kontó 52400 Az időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei - ami a tervhez képest 32%-kal, ill. 1.808.349,54 dinárral alacsonyabb szinten valósult meg, mert nehezen találtunk olyan munkásokat, akik hajlandóak temetkezési tevékenységben dolgozni.

Kontó 52401 Az időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei – közmunkák a tervhez képest 2%-kal ill. 3.133,25 dinárral kisebb mértékben teljesültek. Az eltérés oka, hogy a tervezéskor nem voltak ismertek azok a pontos összegek, melyek a vállalatnak ezen az alapon folyósítva lesznek, így ez az összeg csak megközelítőleg lett tervezve.

Kontó 526 A felügyelőbizottsági tagoknak kifizetett díjak összege azért alacsonyabb 12%-kal illetve 201.406,71 dinárral a tervhez képest, mert ezekbe a költségekbe bele lettek számítva a járulékok is, amennyiben a felügyelőbizottság valamelyik tagja nincs munkaviszonyban. Mivel a felügyelőbizottság valamennyi tagja állandó munkaviszonyban van, így ezek a költségek alacsonyabbak voltak a 2018. évi tervhez képest.

Kontó 529 Egyéb személyi kiadások -Ezek a költségek a 2018. évben 39%-kal vagy 1.777.844,37 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 52901 A nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítés - a 2018. évi tervhez képest 80 %-kal vagy 637.881,33 dinárral alacsonyabbak. A végkielégítést két dolgozó nyugdíjba vonulására terveztük, és csak egyiküknek lett kifizetve, aki jogosultságot szerzett a nyugdíjra. Annak a dolgozónak, aki jogosultságot szerzett a nyugdíjra, a Köztársasági Statisztikai Hivatal legutóbbi közzétett adatai alapján megszabott három havi átlagbér lett kifizetve. A köztársaságban kifizetett átlagbér összege a Temetkezési Kommunális Közvállalat éves működési terve kidolgozásának idején még nem volt ismert, így a szükséges összeget nem tudtuk egészen pontosan betervezni. 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, számvitelileg pedig egyrészt a 52901 nyugdíjazási végkielégítés kontón, másrészt pedig a 404 tartalékolások az alkalmazottaknak nyújtott bértérítésekre és más kedvezményekre.

Kontó 52921 Dolgozók és más term. személyek költségtérítései (télapócsomagok) a tervezetthez képest 38%-kal, ill. 46.153,45 dinárral voltak alacsonyabbak, mert kevesebb olyan gyerek volt, akinek télapócsomag jár. E célra a pénzt keretösszegben tervezzük.

Kontó 52930 Szolidáris segélyek 11%-kal azaz 166 333,46 dinárral alacsonyabb mint a terv, mert a munkavállalók számára a hátrányos anyagi helyzet enyhítésére szolgáló szolidáris támogatást összesen 32 alkalmazottra terveztük és 29 alkalmazottnak fizettük ki.

Kontó 52940 Dolgozóknak és családtagjainak nyújtott segélyek 83%-kal vagy 332 855,00 dinárral kevesebb valósult meg a tervhez képest, mivel a kifizetést a munkavállalók tényleges igényeinek és a munkáltatóval, a Temetkezési KKV-vel kötött kollektív szerződésnek megfelelően teljesítettük.

Kontó 52950 Szolgálati utak napidíjainak, útiköltségének, szállás költségeinek és útdíjainak megtérítése a tervhez képest 24 %-kal vagy 89.361,66 dinárral volt alacsonyabb, mert a szolgálati utak rövidebbek voltak és kevesebb volt a költség is mint amit terveztünk.

Kontó 52960 A dolgozók szállítási költségei 37%-kal vagy 505.259,42 dinárral alacsonyabbak, ami több tényezőtől függ: az alkalmazottak évi szabadságon töltött idejétől, a betegszabadságon töltött időtől, és hogy a 2018. 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 530 Termelési szolgáltatások költségei - a tervhez képest 1 %-kal vagy 1.271,00 dinárral alacsonyabbak, ami minimális eltérés a tervhez képest, így mondhatjuk, hogy a megvalósítás megegyezik a tervvel. Ezek a csatornák ásásával kapcsolatos szolgáltatások költségeire vonatkoznak, a sírboltok építése és a temetők talajának kiegyenlítése során.

Kontó 531 Szállítási szolgáltatások költségei - a 2018. évben ezek a költségek a tervhez képest 25 %-kal vagy 212.505,52 dinárral voltak alacsonyabbak. Ezek alá tartoznak: mobil és vezetékes telefonköltségek, díjmentes fogyasztói telefonvonal, GPRS adópénztári költségek, úti segélynyújtási költségek. A költségek egy része természetüknél fogva előfordulhat, de nem kötelezően jelentkezik az év során, ezért ezek a költségek csak hozzávetőlegesen tervezhetők meg. szolgáltatást igénybe vevő felek száma és a telefonos kommunikáció iránti igény miatt nemcsak az országban, hanem külföldön sem lehet előre megmondani a telefonszámlák pontos összegét. Emellett azt sem lehet előre megmondani, hogy szükség lesz-e az utakon segítségre, és erre a célra eszközöket kell előirányozni.

Kontó 532 Fenntartási költségek - a tervhez képest 5%-kal vagy 461.529,01 dinárral alacsonyabbak, A szükségleteknek megfelelően alacsonyabbak voltak a temetőben található szátgyűjtők takarításának költségei, a temetőből a települési hulladék eltávolításának költségei, a vízellátás és a csatornázás költségei, az elektromos berendezések karbantartásának és a légkondicionálás költségei. A temetők szemétkerakói 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 533 Bérleti költségek – a tervhez képest 26%-kal vagy 33.715,85 dinárral alacsonyabbak, a vízgépek bérleti díjára vonatkoznak, melyek a temetőben lévő lakóházakban vannak használatban, ahol nincs megfelelő ivóvíz

Kontó 535 Reklám és propaganda költségek - a 2018. évi tervhez képest 3%-kal vagy 17.205,00 dinárral alacsonyabbak, az e célra szolgáló eszközök megtakarításának köszönhetően.

Kontó 539 Egyéb szolgáltatások költségei - a 2018. évi tervhez képest 7 %-kal vagy 304.669,09 dinárral alacsonyabbak. 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. Ezeket a kommunális szolgáltatásokat, valamint gyakoriságukat lehetetlen pontosan megbecsülni, így az e célra szánt összeget hozzávetőlegesen tervezzük, ezért a megvalósított összeg általában eltér a tervezettől. A felsorolt költségek mellett ez a számla magában foglalja a gázjelentések közzétételének költségeit a Subotičke novine hetilapban, minek során a megrendelő kiválaszthatja a gázjelentés méretét, és a hirdetés árát ennek alapján szabják meg, amit viszont nem lehet egészen pontosan előre tervezni.

Kontó 540 Amortizációs költségek – a tervhez képest 9%-kal vagy 236.236,73 dinárral magasabbak, elsősorban a nagyobb számú és minőségi fűkaszálo beszerzése miatt, melyek állóeszközként lettek elkönyvelve. Az értékcsökkenés

függ attól is, hogy az állóeszköz mely hónapban lett beszerezve. Mindez eltérést okoz a tervezett és a megvalósított összeg között.

Kontó 545 Tartalékolás költségei - a 2018. évi tervhez képest 58%-kal vagy 86.565,48 dinárral alacsonyabbak. A munkavállalók létszámának év közbeni gyakori ingadozása miatt nincsenek pontos adataink a munkavállalók számára, életkorára és munkaeveire vonatkozóan, melyekre a tartalékolás kiszámításához szükség lenne. A céltartalék-kiszámítást egy külső könyvvizsgáló végezte 2019 során a 2018. évi zárszámadás elkészítése céljából, ami eltérést eredményezett a tervtől.

Kontó 549 Tartalékok perköltségekre - bár nem volt betervezve, mégis tartalékoltunk eszközöket annak a pernek a költségeire, amit üzlethelyiség megvásárlására indítottunk, melyre előleget fizettünk, viszont a bérlejt nem fizetett bérleti díjat a szerződéses összegben.

Kontó 550 A nem termelő jellegű szolgáltatások költségei - a 2018. évben 13 %-kal vagy 377.509,59 dinárral voltak magasabbak mint a tervezett összeg. A megvalósulás azért haladta meg némileg a tervezett összeget, mert e szolgáltatások különböző típusúak, melyek összegét nem lehet pontosan megtervezni, és melyek a vállalat működésének különböző aspektusaitól függnék. 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, fogyasztóvédelmi szolgáltatások, stb. Az év során előre nem látható költségek merültek fel a villámvédelmi berendezés tesztelésével kapcsolatban az e területre vonatkozó szabályozásnak megfelelően, ami 79.800.00 dinárba került.

Kontó 552 Biztosítási költségek – a megvalósulás 1%-kal, ill. 4.193,17 dinárral magasabb a tervhez képest, mert ezeket a kiadásokat hozzávetőleges összegben tervezzük, és azok függnék a biztosítandó járművek és azoknak a dolgozóknak a számától is, kiket kötelezően biztosítani kell, és ez vonatkozik az ideiglenesen alkalmazott dolgozókra is. A biztosítási díjak költségeihez képest kissé magasabb realizáció annak következménye, hogy az egyes járműbiztosítási szolgáltatások az év során megdrágultak.

Kontó 553 Pénzforgalmi költségek - a 2018. évi tervhez képest 39%-kal vagy 108.112,96 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 - 7 %-kal vagy 1.724,90 dinárral voltak magasabbak a 2018. évi tervhez képest, ami névleges összegben jelentéktelen eltérés, és azokat az előző évi összeg alapján tervezzük.

Kontó 555 Adóköltések - 39 %-kal vagy 78.634,70 dinárral voltak magasabbak mint a 2018. évre tervezett összeg, ezeket nem lehet befolyásolni vagy pontosan megtervezni, mert elsősorban a vállalat üzleti volumenétől és azoktól a terhektől függnék, melyeket a vállalat az év során végzett tevékenységek függvényében köteles fizetni.

Kontó 556 Járulékok költségei - a 2018. évi tervhez képest 2 %-kal vagy 667,00 dinárral alacsonyabbak, és a 55600 Gazdasági kamarának fizetett járulékok analitikus kontóra vonatkoznak. A tervhez képest az eltérés nominális összegben is minimális.

Kontó 559 Egyéb immateriális költségek - a 2018. évi tervhez képest 11 %-kal vagy 205.991,15 dinárral magasabbak. A tervez képesti magasabb megvalósulás az analitikus számlák eltérő realizációjának következménye, az alábbiak szerint:

Kontó 55900 Hirdetési költségek újságokban és más médiákban 13%-kal vagy 30.000,00 dinárral volt alacsonyabb a tervhez képest, amivel megtakarítást valósítottunk meg.

Kontó 55901 Egyéb immateriális költségek - a költségvetésbe 16%-kal vagy 248.247,15 dinárral kevesebb lett befizetve. Ezek a költségek közvetlenül függnék a bérek összegétől és szerkezetétől, amelyeket a bérek kiszámításának és kifizetésének alapja, azaz a fizetések és egyéb állandó juttatások ideiglenes szabályozásáról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönyének 116/2014 száma) értelmében kell csökkenteni / nem kell csökkenteni.

Kontó 55910 Illetékek (közigazgatási, bírósági, nyilvántartási) – a 2018. évi tervhez képest a cégitétek 10 %-kal vagy 12.256,00 dinárral alacsonyabb. A tervezett és megvalósult összegek azért térnek el, mert az erre a célra szánt pénzeszközöket mindig hozzávetőlegesen tervezik, mivel nem lehet előre megmondani az év során fizetendő díjak pontos összegét.

Kontó 562 Kamatköltségek – a 2018. évi tervhez képest 28 %-kal vagy 5.608,04 dinárral alacsonyabbak, ami névleges összegben nem tér el jelentősen a tervtől.

Kontó 579 Egyéb nem üzleti jellegű kiadások – a 2018. évi tervhez képest 12 %-kal vagy 23.392,26 dinárral alacsonyabbak. E kiadások azért alacsonyabbak a tervezett összegnél, mert alacsonyabbak voltak a perköltségek, amelyeket a vállalat erre az évre tervezett.

A 2. számú táblázatban ismertetjük a termelés és a szolgáltatások tervezett mértékét illetve a 2018. évben megvalósított termelés és szolgáltatások mértékét, valamint a 2018. évre tervezett és a megvalósított összegek arányát.

A 2018. évre tervezett aktivitások és szolgáltatások mértéke

2. táblázat

(mértékegységekben megadva)

Sorszám	Termék, szolgáltatás neve	Mértékegység	2018. évi terv	2018. évi megvalósítás	Index 5/4 %
1	2	3	4	5	6
1.	Sírgödör kiásása	Esetenként	500	504	101
2.	Sír felnyitása	Esetenként	1.100	1.034	94
3.	Exhumálás	Esetenként	35	66	189
4.	Sírbolt kialakítása	darab	36	12	33
5.	Halottasház használata	Esetenként	1.250	1.327	106
6.	hűtőkamra	Esetenként	1.110	1.029	93
7.	Sírhely díja	Esetenként	1.390	1.597	115
8.	Sírgödör díja	Esetenként	1.050	1.110	106
9.	szertartás	Esetenként	1.450	1.406	97
10.	Temetési kellékek árusítása	Esetenként	900	841	93
11.	Szállítási díj	Esetenként	1.350	1.321	98

A termelő és szolgáltató tevékenységek mértéke keretében a megvalósult és a 2018. évre tervezett összegek között az alábbi mutatóknál volt eltérés:

1. A sírgödrök kiásásánál a 2018. évi tervhez képest a megvalósítás 1%-kal magasabb, vagyis 4 esettel volt több, ami elhanyagolható eltérésnek tekinthető.
2. A sírboltok felnyitása 6%-kal maradt el a terv mögött, vagyis 66 esettel volt kevesebb a tervhez képest, az ilyen típusú szolgáltatás fizikai mennyiségét nehéz pontosan megjósolni, mivel ez a halál objektív körülményeitől és attól a körülménytől függ, hogy a szolgáltatást igénybe vevő sírhellyel vagy sírbolttal rendelkezik-e.
- Jelentős pozitív eltérés jelentkezett a tervhez képest a földi maradványok exhumálásánál, ahol a szolgáltatások száma 89%-kal volt nagyobb, illetve 31 esettel volt több, mert 2017-ben a Kéri temető keretében lévő parcellák egy része meg lett szüntetve, és folytatódik a földi maradványok más temetőbe való áthelyezése.
4. A legnagyobb negatív eltérés a 2018. évi tervhez képest a sírboltok építésében fordul elő, ahol a megvalósulás 67%-kal, illetve 24 darab sírbolttal alacsonyabb. Ez az aránytalanság oka egyrészt a jelentős munkaerő-mozgás, másrészt a temetkezési szolgáltatások mennyiségének növekedése, nevezetesen a temetési szertartások, ami miatt a sírok építésén dolgozó munkásokat át kellett csoportosítani ezekre a munkákra, minek következtében kevesebb sírbolt épült.
5. - 6. Más szolgáltatások esetében a mozgás sokkal változatosabb, a halottasház használata a tervhez képest 6%-kal magasabb, vagyis 77 esettel több, míg a hűtőkamra használata 7%-kal alacsonyabb vagyis 81 esettel kevesebb. Ezeknek a mutatóknak a mozgása kizárólag az egyes temetések igényeihez kapcsolódik, és a polgárok igényeitől függ, vagyis attól, hogy ezeket a szolgáltatásokat a vállalatnál vagy más ilyen tevékenységet folytató intézménynél vagy vállalkozásnál fogják-e igénybe venni, illetve hogy melyik temetőben temetik el elhunyt hozzátartozójukat.
7. - 8. A díjak megfizetését illetően a tervhez képest nagyobb a megvalósítás, a sírboltok esetében 15%-kal ill. 207 esettel, a sírhelyek esetében pedig 6%-kal illetve 60 esettel több volt. Ennek oka, hogy rendszeres és naprakész nyilvántartást vezetünk a sírboltok és sírhelyek díjainak fizetéséről, minek alapján az év végén értesítéseket (emlékeztetőket) küldünk a bérlelőknek arról, hogy lejárt az időszak, amelyre a díjat megfizették, s ezzel javult a díjbehajtások aránya.
9. A tervtől való negatív eltérés a temetési szertartásoknál észlelhető, ahol a megvalósulás 3%-kal illetve 44 esettel marad el a terv mögött. Ez az eltérés minimális, és nem képez jelentős tételt az ilyen típusú szolgáltatások

össességében, továbbá a lakosság pénzügyi erejétől függ, mert ezt a szolgáltatást nem kötelező igénybe venni a temetések során.

10. A temetési kellékek értékesítése 7%-kal, azaz 59 esettel marad el a 2018. évi terv mögött, és mivel ez elsősorban a halál körülményeitől függ, nem lehet előre megjósolni, hogy pontosan hány polgár vásárolja meg a temetési kellékeket a vállalatától, és hányan a város területén működő más temetkezési vállalkozóktól.

1. A tervtől való minimális negatív eltérés a halottszállítási szolgáltatásokban is előfordul, ahol a megvalósítás 2%-kal, vagy 29 esettel kevesebb, ami megközelítőleg a tervezett határokon belül mozog

III. SIKERMÉRLEG

A 3. táblázat ismerteti a sikermérleget a 2018.01.01. és 12.31. közötti időszakra, melynek keretében bemutatjuk a 2018. évi megvalósítást, a 2018. évi tervet, és a 2018. évi tervezett és megvalósított értékek arányát.

Sikermérleg a 2018.01.01. – 12.31. időszakra

3. táblázat

000 dinárban

Számlarend	Helyrend:	EAF	Terv 2018.01.01- 12.31.	Megvalósítás 2018.01.01.- 12.31.	Megvalósítás/ terv index
1	2	3	4	5	6
	RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK				
60 - 65 kivéve 62 és 63	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	91.200	88.346	97
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSŐL EREDŐ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	26.000	22.759	88
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	26.000	22.759	88
605	6. Áruk külföldi értékesítéséből szárm. bevételek	1008			
61	II. AZ ÁRUK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSŐL EREDŐ BEVÉTELEK (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	65.000	65.399	101
610	1. Anyavállalatoknak és leányvállalatoknak a hazai piacon eladott áruból és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1010			

611	2. Anyavállalatoknak és leányvállalatoknak a külföldi piacon eladott áruból és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1011			
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	65.000	65.399	101
615	6. A külföldi piacon eladott késztermékekből és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1015			
64	III. OSZTALÉKOKBÓL, TÁMOGATÁSOKBÓL, ADOMÁNYOKBÓL BEFOLYÓ BEVÉTELEK	1016	140	135	96
65	IV. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1017	60	53	88
	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	89.573	85.970	96
50	I. ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÁRA	1019	13.000	13.791	106
62	II. Termékek és áruk értékesítéséből származó bevételek	1020		93	
630	III. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK, ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKNÖVEDELÉSE	1021			
631	IV. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK, ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKCSÖKKENTÉSE	1022	2.000	2.125	106
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉGEK	1023	5.500	5.489	100
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1024	4.050	4.168	103
52	VII. Munkabérek, juttatások és egyéb személyi költségek	1025	40.621	34.698	85
53	VIII. Termelési szolgáltatások költségei	1026	15.695	14.660	93
540	IX. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1027	2.500	2.736	109
541 és 549 között	X. HOSSZÚ TÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK KÖLTSÉGEI	1028	150	1.563	1042
55	XI. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1029	6.057	6.833	113

	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.627	2.376	146
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031			
66	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	15	5	33
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 kapcsolt vállalatoktól származó pénzügyi bevételek	1035			
665	3. Kapcsolt vállalatok nyereségében való részvételből és közös vállalkozásokból származó bevételek	1036			
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037			
662	II. KAMATBEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038	15	2	13
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGEK ÉS VALUTAZÁRADÉK POZITÍV EFFEKTUSAI 8HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039		3	
56	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040	20	15	75
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 kapcsolt vállalatokkal való kapcsolatból eredő pénzügyi kiadások	1043			
565	3. Kapcsolt 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	20	15	75
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGEK ÉS VALUTAZÁRADÉK NEGATÍV EFFEKTUSAI 8HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047			
	E. PÉNZELÉSBŐL MEGVALÓSÍTOTT NYERESÉG (1032 - 1040)	1048			
	ZS. PÉNZELÉSBŐL EREDŐ VESZTESÉG (1040 - 1032)	1049	5	10	200

683 és 685	Z. EGYÉB JAVAK ÉRTÉKEINEK ÖSSZEHANGOLÁSBÓL SZÁRM. BEVÉTEL VALÓS ÉRTÉKEK KIMUTATÁSÁVAL AZ EREDMÉNYMÉRLEGEN KERESZTÜL	1050			
583 és 585	I. EGYÉB JAVAK ÉRTÉKEINEK ÖSSZEHANGOLÁSBÓL SZÁRM. KIADÁSOK VALÓS ÉRTÉKEK KIMUTATÁSÁVAL A SIKERMÉRLEGEN KERESZTÜL	1051		37	
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052	160	106	66
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK:	1053	200	177	89
	L. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ, ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1030-1031+1048- 1049+1050-1051+ +1052-1053)	1054	1.582	2.258	143
	LY. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ, ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1031-1030+1049- 1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
69-59	M. MEGSZÚNÓ TEVÉKENYSÉG NETTÓ NYERESÉGE, SZÁMVITELI POLITIKÁK VÁLTOZÁSAINAK HATÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK JAVÍTÁSA	1056			
59-69	N. MEGSZÚNÓ TEVÉKENYSÉG NETTÓ VESZTESÉGE, SZÁMVITELI POLITIKÁK VÁLTOZÁSAINAK HATÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK JAVÍTÁSA	1057		2	
	NY. B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219-220+221-222)	1058	1.582	2.256	143
	B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219-220+221-222)	1059			
	P. NYERESÉGADÓ				
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI	1060	237	166	70
722 RÉSZ	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1061			
722 RÉSZ	III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI	1062		257	
723	R. MUNKÁLTATÓNAK KIFIZETETT SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	1063			
	S. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	1.345	2.347	175

	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 (hígított) részvényenkénti hozam	1071			

Bevételek

EAF 1007 Áruk hazai értékesítéséből származó bevételek a tervhez képest 12%-kal, vagyis 3.241 ezer dinárral alacsonyabbak, egyrészt mert kevesebb temetkezési kellékot adtunk el, másrészt mert nagyobb volt a szociálisan rászoruló személyek temetésének aránya a temetések teljes számához képest.

EAF 1014 A hazai piacon értékesített áruból és szolgáltatásokból származó bevételek körülbelül megfelelnek a tervezett értékeknek, 1%-kal, vagyis 399 ezer dinárral magasabbak.

EAF 1016 Az osztalékok, támogatások és adományok összege 4%-kal, vagy 5 ezer dinárral alacsonyabb a tervhez képest. Ezek a bevételek a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálattal kötött, a munkanélkülieket érintő közmunkák végrehajtásának megszervezésére irányuló szerződésből származnak. A 2018. évben kötött szerződés alapján a vállalat egy munkanélküli személyt foglalkoztatott a NFSZ nyilvántartásából, négy hónapos időszakra.

EAF 1017 Az egyéb üzleti bevételek 12%-kal, vagy 7 ezer dinárral alacsonyabbak a tervezetthez képest, és a bérleti díjakból eredő bevételeket foglalják magukba, melyet a 2018. évre nagyobb mértékben terveztünk, de ez nem valósult meg.

EAF 1032 Pénzügyi bevételek a tervhez képest 67 %-kal vagy 10 dinárral alacsonyabbak, a kamatbevételek alacsonyabb szintű teljesülése és a pozitív árfolyamkülönbség miatt 3 ezer dinár összegben, ami nem lett előre betervezve.

EAF 1038 Kamatbevételek (harmadik személyektől) a tervhez képest 87 %-kal vagy 13 dinárral alacsonyabbak, mivel az év folyamán a vállalat kevesebb havi átlagos készpénzmennyiséggel rendelkezett a kereskedelmi banknál vezetett dinárszámláján, mellyel szerződést kötött látra szóló betétek elhelyezésére.

EAF 1052 Az egyéb bevételek a 60 napot meghaladó követelések behajtásából, a leselejtezett tárgyi eszközök értékesítéséből származnak, és a többletekből, melyek a 2018. évben 34%-kal vagy 54 ezer dinárral maradnak el a tervezett összegtől. A negatív eltérést a végrehajtók általi végrehajtási eljárás elhúzódása okozta, ami akadályozza az ilyen típusú bevételek pontos megtervezését.

Kiadások

EAF 1019 Értékesített áru beszerzési ára a 2018. évi tervhez képest 6 %-kal vagy 791 ezer dinárral több. Az ezen alapuló költségek növekedése a drágább temetkezési kellékek értékesítésének tudható be.

EAF 1022 Befejezetlen és késztermékek, és befejezetlen szolgáltatások készletének értékcsökkentése a 2018. évi tervhez képest 6%-kal vagy 125 ezer dinárral több. Ez a késztermékek illetve az új sírboltok számának csökkenését jelenti az év során, és az eltérés oka, hogy több sírbolt lett értékesítve az újonnan épített sírboltok számához képest.

EAF 1023 Az anyagköltségek a 2018. évi tervnek megfelelően teljesültek.

EAF 1024 Üzemanyag és energiaköltségek a tervhez képest 3%-kal vagy 118 ezer dinárral 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. Emellett az üzemanyag mennyisége amit a vállalat tevékenységének végzése közben fogyaszt el, mint például az elhunytak szállítása (ahol nem lehet előre megtervezni sem a távolságot, sem az elhunytak számát), illetve egyrészt a fű kaszálására a temetőkben, ami viszont a vegetáció fejlődésének ütemétől függ.

EAF 1025 Munkabérek, juttatások és egyéb személyi költségek 15%-kal vagy 5.923 ezer dinárral alacsonyabbak a tervezettnél. a munkabérek kisebb összegben lettek kifizetve a 30 napot meghaladó betegszabadságon lévő dolgozóknak; az ideiglenes munkára szerződtetett 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 7%-kal vagy 1.035 ezer dinárral alacsonyabbak 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. Ezeket mindig megközelítőleg tervezzük, mert nem lehet pontosan megjósolni, hogy az év folyamán milyen mértékben lesz szükség ilyen típusú szolgáltatásokra, ezért a megvalósított értékek gyakran eltérnek a tervezett értékektől.

EAF 1027 Amortizációs költségek 9%-kal vagy 236 ezer dinárral magasabbak a tervezett összegnél, mert a 2018. évben új berendezéseket vásároltunk, ami meghaladta a tervezett összeget. A következő eszközöket vásároltuk: számítástechnikai eszközök, motoros kapa pótkocsival és fűnyíró gépek, amelyek ára magasabb volt és jobb minőségűek voltak, ami éves szinten az értékcsökkenési növekedéséhez vezetett. Az év során tehergépjárművet vásároltunk közbeszerzési eljárás keretében, amelynek pontos ára az eljárás végéig és a szerződés megkötéséig nem volt ismert, és ennél fogva a 2018-ban elszámolandó értékcsökkenés összege sem.

EAF 1028 A hosszú lejáratú tartalékolások költségei 942%-kal, vagyis 1.413 ezer dinárral alacsonyabbak. A különbség a munkaerő-mozgás és a dolgozók kor szerinti szervezetének változása miatt keletkezett. Az elszámolás a 2018. évi zárszámadás miatt készül, a 2019. évben.

EAF 1029 Az immateriális költségek 13%-kal vagy 776 ezer dinárral magasabbak a tervhez képest. Ezen a helyrenden különféle költségek szerepelnek, melyre nem lehetünk kihatással. A tervet meghaladó egyes kiadások: a pénzforgalmi költségek 39%, tagsági díjak 7%, adókölségek 39% és a járulékok költségei 2%.

EAF 1053 Egyéb kiadások 12%-kal vagy 23 ezer dinárral alacsonyabbak a 2018. évi tervhez képest, és magukba foglalják a hiányokat, a kőfaragói költségeket, a művelődési, oktatási és egészségügyi, valamint sport célokra fordított eszközöket. Általában megközelítőleg tervezzük őket, ezért az év során eltérések mutatkoznak a tervezett nagyságrendtől, különösen az egészségügyi szolgáltatásokban, amelyek az év során foglalkoztatott munkaerő számától függnnek és közvetlenül kapcsolódnak a munkaerő ingadozásához. 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 2018. év folyamán a tervezett keretekben maradtak, eltérések nélkül.

EAF 1058 Adózás előtti nyereség 43%-kal vagy 674 ezer dinárral haladja meg a 2018. évi tervet.

EAF 1060 Az időszak adókiadásai a tervhez képest 30%-kal vagy 71 ezer dinárral magasabbak.

EAF 1064 Nettó nyereség 75%-kal vagy 1.002 ezer dinárral magasabb a 2018. évi tervhez képest.

IV. ÁLLAPOTMÉRLEG

A 4. táblázat ismerteti az állapotmérleg tervét 2018.12.31. napján, az eredmény megvalósulását 2018.12.31. napján és a megvalósulás és a 2018. évi terv arányát.

Számlarend	Helyrend:	EAF	Terv 2018.12.31.	Megvalósulá s 2018.12.31.	Megvalós./terv index
1	2	3	4	5	6
	AKTÍVA				
0	A. JEGYZETT BE NEM FIZETETT TŐKE	0001			
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	49.066	51.048	104
1	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	0	0	
010 és a 019 része	1. Fejlesztési célú beruházások	0004			
011, 012 és 019 része	2. Koncessziók, találmányok, licencek, áru és szolgáltatási márkák, szoftver és más jogok	0005			
013 és a 019 része	3. Goodwill	0006			
014 és a 019 része	4. Egyéb nem anyagi jellegű javak	0007			
015 és a 019 része	5. Immateriális javak előkészületben	0008			
016 és a 019 része	6. Immateriális javakra adott előlegek	0009			
2	II. INGATLANOK, GÉPEK ÉS ESZKÖZÖK (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	48.866	50.871	104
020, 021 és 029 része	1. Telkek	0011	30.000	30.000	100
022 és a 029 része	2. Épületek	0012	5.144	5.766	112
023 és a 029 része	3. Berendezések és eszközök	0013	13.400	15.030	112
024 és a 029 része	4. Ingatlan-beruházások	0014			
025 és a 029 része	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és eszközök	0015	108	75	69
026 és a 029 része	6. Készülő ingatlanok, berendezések és eszközök	0016	214		
027 és a 029 része	7. Idegen ingatlanokba, berendezésekbe és eszközökbe való beruházás	0017			
028 és a 029 része	8. Ingatlanokra, berendezésekre és eszközökre adott előleg	0018			

3	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	0	0	
030, 031 és 039 része	1. Erdők és élő ültetvények	0020			
032 és a 039 része	2. Tenyészállatok	0021			
037 és a 039 része	3. Előkészülőben lévő biológiai eszközök	0022			
038 és a 039 része	4. Biológiai eszközökre adott előleg	0023			
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	200	177	89
040 és a 049 része	1. Leányvállalatok részvétele a tőkében	0025			
041 és a 049 része	2. Tőkerészvétel társult alanyokkal és közös vállalkozásokban	0026			
042 és a 049 része	3. Tőkerészvétel más jogi személyeknél és egyéb, eladásra rendelkezésre álló értékpapírok	0027			
043 része, 044 része és 049 része	4. Hosszú távú befektetések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolt vállalatokkal az országban	0028			
043 része, 044 része és 049 része	5. Hosszú távú befektetések egyéb kapcsolt vállalatokkal	0029			
045 része és 049 része	6. Hosszú távú hazai befektetések	0030			
045 része és 049 része	7. Hosszú távú külföldi befektetések	0031			
046 és a 049 része	8. Lejáratig tartott értékpapírok	0032			
048 és a 049 része	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezés	0033	200	177	89
5	V. HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	0	0	
050 és a 059 része	1. Anya- és leányvállaltokkal szembeni követelések	0035			
051 és a 059 része	2. Más kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	0036			
052 és a 059 része	3. Követelések áruhitel alapján	0037			
053 és a 059 része	4. Követelések pénzügyi lízing alapján	0038			
054 és a 059 része	5. Követelések kezesség alapján	0039			

055 és a 059 része	6. Vitatható és gyanús követelések	0040			
056 és a 059 része	7. Egyéb hosszú távú követelések	0041			
288	V. HALASZTOTT ADÓ	0042	300	478	159
	G. FORGÓTŐKE (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	25.896	24.908	96
1. osztály	I. TARTALÉKOK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	19.960	17.585	88
10	1. Anyag, tartalék alkatrészek, szerszám és irodai eszközök	0045	1.500	1.531	102
11	2. Befejezetlen termelés és szolgáltatások	0046			
12	3. Késztermékek	0047	18.000	15.718	87
13	4. Áru	0048	380	305	80
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	0049			
15	6. Tartalékokra és szolgáltatásokra kifizetett előlegek	0050	80	31	39
	II. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.000	3.213	107
200 és a 209 része	1. hazai vásárlók – anyavállalatok és leányvállalatok	0052			
201 és a 209 része	2. Külföldi vásárlók – anyavállalatok és leányvállalatok	0053			
202 és a 209 része	3. Hazai vásárlók – egyéb kapcsolt vállalatok	0054			
203 és a 209 része	4. Külföldi vevők – egyéb kapcsolt vállalatok	0055			
204 és a 209 része	5. Hazai vásárlók	0056	3.000	3.213	107
205 és a 209 része	6. Külföldi vevők	0057			
206 és a 209 része	7. Egyéb követelések értékesítés alapján	0058			
21	III. SPECIFIKUS MUNKÁKBÓL EREDŐ KÖVETELÉSEK	0059			
22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	0060	50	419	838
236	V. VALÓS ÉRTÉK SZERINT ÉRTÉKELT PÉNZESZKÖZÖK AZ EREDMÉNYMÉRLEGEN KERESZTÜL	0061			
23 kivéve 236 és 237	VI. RÖVID TÁVÚ BEFEKTETÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	0	0	
230 és a 239 része	1. Rövid távú hitelek és befektetések – anya- és leányvállaltok	0063			

231 és a 239 része	2. Rövid távú hitelek és befektetések – más kapcsolt vállalatok	0064			
232 és a 239 része	3. Rövid távú hazai hitelek és kölcsönök	0065			
233 és a 239 része	4. Rövid távú külföldi hitelek és kölcsönök	0066			
234, 235, 238 és 239 része	5. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi befektetés	0067	0		
24	VII. Értékpapírok és pénzeszközök	0068	2.770	3.368	122
27	VIII. HOZZÁADOTT ÉRTÉKADÓ	0069	30	295	983
28 kivéve 288	IX. Aktív időbeli elhatárolások	0070	86	28	33
	D. TELJES AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	75.262	76.434	102
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	0072	12.000	8.664	72
	PASSZÍVA				
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.609	66.046	99
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	180	178	99
330	V. REVALORIZÁCIÓS TARTALÉKOK AZ IMMATERIÁLIS JAVAK, INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK ÚJRAÉRTÉKELESE 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 VESZTESÉGEK 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	61.345	60.784	99
340	1. KORÁBBI ÉVEK EREDMÉNYTARTALÉKA	0418	60.000	58.437	97
341	2. FOLYÓ ÉV EREDMÉNYTARTALÉKA	0419	1.345	2.347	175
	IX. KISEBBSÉGI ÉRDEK	0420			
35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421	0	0	
350	1. Korábbi évek vesztesége	0422			
351	2. Folyó évi veszteség	0423			
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424	400	1.941	485
40	X. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLTARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	400	1.941	485
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	400	441	110
405	5. Tartalékok bírósági perkoltségekre	0430		1.500	
402 és 409	6. Egyéb hosszú távú céltartalékok	0431			
41	II. HOSSZÚ TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	0	0	
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			
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	8.253	8.447	102
42	I. RÖVID TÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	0	1.450	
420	1. Anya- és leányvállalatoktól kapott rövid lejáratú hitelek	0444			
421	2. Más kapcsolt vállalatoktól 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	0	1.450	
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	4.886	4.659	95
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 beszállítók	0456	4.886	4.659	95

436	6. Külföldi beszállítók	0457			
439	7. Rgyéb ügyvitelből eredő kötelezettségek	0458			
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0459	2.200	1.916	87
47	V. ÁFÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0460	730		
48	VI. Kötelezettségek egyéb adókra, járulékokra és más közterhekre	0461	237	115	48
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	75.262	76.434	102
89	E. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0465	12.000	8.664	72

A K T Í V A

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

II. EAF 0010 Ingatlanok, berendezések és eszközök értéke a 218. év végén a tervhez képest 4%-kal magasabb.

IV. EAF 0024 Hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések a tervhez képest 12 %-kal vagy 23 ezer dinárral alacsonyabbak, mert a havi részletek korrigálva lettek a ki nem fizetett szociális lakások esetében, amelyeket a munkavállalók korábban, 2009-ig vásároltak.

G. Forgóeszközök

I. EAF 0044 Tartalékok a tervhez képest 12 %-kal vagy 2.375 ezer dinárral alacsonyabbak, mivel a késztermékek (sírboltok) 13%-kal, vagy 22282 ezer dinárral alacsonyabb szinten teljesültek a tervhez képest, mert a tervezettnél kevesebb épült, a (vizsonteladásra szánt) áruk mennyisége 20%-kal vagy 75 ezer dinárral alacsonyabb, és a készletekre és szolgáltatásokra fizetett előlegek 61%-kal, vagy 49 ezer dinárral voltak alacsonyabbak. Az anyagok, a pótalkatrészek, a szerszámok és a kis értékű leltári eszközök mennyisége enyhén, 2%-kal, vagy 31 ezer dinárral növekedett.

II. EAF 0051 A hazai vásárlók irányában fennálló követelések 7%-kal vagy 213 ezer dinárral magasabbak a tervhez képest, az év végén eladott temetkezési kellék miatt, ami a következő év elején lett kifizetve.

IV. EAF 060 Egyéb követelések 738%-kal vagy 369 ezer dinárral magasabbak a tervhez képest, és az alkalmazottak iránti követeléseket jelentik okozott kár miatt, a mobiltelefon-használatra, és a keretet túllépő áramhasználatra. 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 22%-kal vagy 598 ezer dinárral magasabbak 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 függnak. Figyelembe véve a forgótőke e típusának variabilitását, a valós érték eltér a tervezett értéktől.

VIII. EAF 0069 Hozzáadott értékadó (ÁFA)a tervhez képest 883 %-kal vagy 265 ezer dinárral több. Ez a következő elszámolási időszakban levonásra kerülő áfa-túlfizetést képviseli, ami a 2019. januári kötelezettségekből lesz levonva. Az eltérés oka a 2018 decemberében vásárolt tárgyi eszköz, ami megemelte a korábbi adót.

IX. EAF 0070 Aktív időbeli elhatárolások a 2018. évi tervhez képest 67 %-kal vagy 58 ezer dinárral alacsonyabbak, az előre kifizetett gépjármű-biztosítási regisztrációs díjakra vonatkozik, azokra a járművekre, melyeket 2018 decemberében vásároltunk. A biztosítási díj összege a terv készítésekor nem volt ismert, ami ehhez az eltéréshez vezetett.

Passzíva

A. EAF 0401 Tőke nem lépi túl a tervezett keretet, de a tervhez képest 1%-kal vagy 563 ezer dinárral kisebb, a tervhez képest 3%-kal vagy 1.563 ezer dinárral alacsonyabb eredménytartalék, és a folyó év eredménytartaléka (profit) következtében, ami a tervhez képest 75%-kal vagy 1.002 ezer dinárral magasabb.

B. EAF 0424 Hosszú lejáratú tartalékok és kötelezettségek a tervhez képest 385%-kal vagy 1.541 ezer dinárral magasabbak. Az eltérés azért merült fel, mert a 2018. évi működési terv kidolgozásakor a nyugdíjazási juttatások összege nem volt ismert az IAS 19-nek megfelelően, így a 2017-es összeggel azonos összeget terveztünk. Továbbá az év végén úgy döntöttünk, hogy a 2019. évre tervezett perköltségre 1.500 ezer dinárt tartalékolunk, ami kihatott a kimutatott eltérésre.

G. EAF 0442 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2%-kal vagy 194 ezer dinárral magasabb, ami nem lépi túl a terv kereteit. Az enyhe növekedés oka, hogy az EAF 0449-es számlán 1.450 ezer dinár összegű egyéb rövid lejáratú kötelezettség keletkezett, amelyek nem voltak tervbe véve, és a 2018. végén vásárolt teherautó egy éves lízingjére vonatkoznak. Továbbá az EAF 0450-es számlán a kapott előlegek és letétek 54%-kal vagy 107 ezer dinárral magasabbak a tervhez képest. Az EAF 0451-es számlán az üzleti tevékenységből származó kötelezettségek esetében a tervhez képest 5%-kal vagy 227 ezer dinárral alacsonyabb a megvalósítás, mivel ehhez az összeghez az EAF 0456 a hazai beszállítókkal szembeni követelések kisebbek, ami azt jelzi, hogy pozitív tendencia mutatkozik az eladott termékek és a nyújtott szolgáltatások díjbehajtását illetően.

Đ/E. EAF 0072 és EAF 0465 A mérlegen kívüli aktíva/passzíva a konszignációs idegen árura vonatkozik. A megvalósítás 28%-kal, vagyis 3336 ezer dinárral marad el a tervhez képest, mivel az egyéb áruk készletei 2018 decemberében csökkentek a temetkezési kellékek nagyobb eladása miatt a hónap második felében, és a közelgő újévi és karácsonyi ünnepek miatt nem lehetett beszerezni új árut.

V. AZ ALKALMAZOTTAK UTÁNI KIADÁSOK TERVE ÉS A MEGVALÓSÍTÁS

Az 5. táblázat az alkalmazottak utáni kiadásokat ismerteti, melynek keretében bemutatjuk a 2018. évi megvalósítást, a 2018. évi tervet, a 2018. évi megvalósítást és a 2018. évi tervezett és megvalósított értékek arányát.

Alkalmazottak utáni költségek

5. táblázat
dinárban

Sorszám	Alkalmazottak utáni költségek	Terv 2018.01.01. - 12.31.	Megvalósulás 2018.01.01. - 12.31.	Megvalós./terv index
1.	NETTÓ bértömeg (munkabérek az adók és járulékok levonása után)	17.506.398,00	16.204.432,96	93
2.	BRUTTÓ 1 bértömeg (munkabérek a megfelelő adókkal és járulékokkal)	24.162.456,00	22.370.698,85	93
3.	BRUTTÓ 2 bértömeg (munkabérek a megfelelő adókkal és a munkáltatót terhelő járulékokkal)	28.487.536,00	26.366.462,01	93
4.	Dolgozók létszáma a személyzeti nyilvántartás szerint	32	30	94
4.1.	- Határozatlan időre	31	30	97
4.2.	- Határozott időre	1		-
5.	Megbízási szerződések szerinti díjak	148.000,00	136.462,88	92
6.	Megbízási szerződés alapján fizetett szem. száma	1	1	100
7.	Szerzői megbízások szerinti munkadíjak			

8.	Szerzői megbízások alapján fizetett szem. száma			
9.	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak	5.603.400,00	3.920.141,89	70
10.	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjban részesülők száma	90	81	90
10.a	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjban részesülők száma	8	7	88
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	1.479.817,29	88
18.	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	100
19.	Dolgozók munkába és munkából való szállítása	1.380.000,00	874.740,58	63
20.	Szolgálati utak napidíja	100.000,00	98.638,34	99
21.	Szolgál. utak költségtérítése	271.000,00	183.000,00	68
22.	Nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítés	800.000,00	224.289,00	28
22.a	Kedvezményezettek száma	2	1	50
22.b	Létszámcsökkentés miatti végkielégítések			
22.v	Kedvezményezettek száma			
23.	Jubiláris jutalmak			
24.	Kedvezményezettek száma			
25.	Szállás és étkezés terepi munka esetén			
26.	Dolgozóknak és családtagjaiknak nyújtott segélyek	400.000,00	67.145,00	17
26.a	Dolgozóknak nyújtott szolidáris segélyek anyagi helyzetük javítására, a kollektív szerződésnek megfelelően	1.490.000,00	1.323.666,54	89
27.	Ösztöndíjak			
28.	Dolgozók és más term. személyek költségtérítései	120.000,00	73.846,55	62

* alkalmazottak száma a beszámolóval felölelt időszak utolsó napján

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

Az alkalmazottak utáni kiadások a 2018. évben

1-3. A táblázatban szereplő 1. és 3. számú munkavállalók utáni költségek 7%-kal alacsonyabbak a tervezettnél, mert a 2018. évi tervhez képest alacsonyabb a munkavállalók száma, illetve a betegség miatti hiányzások és a dolgozók létszámingadozása miatt.

4. A személyzeti nyilvántartás szerint az alkalmazottak száma 6%-kal alacsonyabb a tervezettnél, mivel a tervezettnél kevesebb dolgozót alkalmaztunk, és ez a 2018. január – december közötti időszak átlagléttszáma.

5.-6. A 2018. évben egy személyt alkalmaztunk megbízási szerződéssel az információs alrendszerek bővítésére. A kifizetett munkadíjak összege járulékokkal és adóval együtt a tervezett összegnél 8%-kal alacsonyabb.

9. Az időszakos munkaszerződések alapján kifizetett munkadíjak összege 30%-kal alacsonyabb mert nehezen találtunk olyan dolgozókat akik hajlandók a temetkezési szolgáltatásokkal kapcsolatos munkát végezni.

10. Az időszakos munkaszerződéssel alkalmazott dolgozók száma (összesen) 10%-kal alacsonyabb.

10 a. Az időszakos munkaszerződéssel alkalmazott dolgozók száma havi szinten 12%-kal alacsonyabb.

17-18. A felügyelőbizottsági tagoknak kifizetett tiszteletdíjak összege 12%-kal kevesebb a tervhez képest, mert egy tagot kivéve minden felügyelőbizottsági tag állandó munkaviszonyban van, ezért kevesebb járulékot kellett kifizetni mint azt terveztük.

19. A munkavállalók munkába szállítása 37%-kal alacsonyabb, mint a 2018. január - decemberi időszakra tervezett, az évi szabadságok igénybevétele, a munkavállalók 30 napot meghaladó betegsége, és mert a munkavállalók létszáma 2018-ban alacsonyabb volt a tervhez képest.

20. A szolgálati utakra járó napidíjak a tervhez képest 1%-kal voltak alacsonyabbak, mert a dolgozók rövidebb időt töltöttek szolgálati utakon.

21. A szolgálati utak költségtérítései a tervhez képest 32%-kal voltak alacsonyabbak. Elsősorban a dolgozók szakmai továbbképző szemináriumokon való részvételének költségeit, valamint kisebb mértékben az útdíjak költségeit foglalják magukban.

22.-22.a. A nyugdíjba vonulási végkielégítések összege a tervhez képest 72%-kal alacsonyabb. A végkielégítést két dolgozó nyugdíjba vonulására terveztük, és csak egyiküknek lett kifizetve, aki jogosultságot szerzett az öregségi nyugdíjra. Annak a dolgozónak, aki jogosultságot szerzett a nyugdíjra, a Köztársasági Statisztikai Hivatal legutóbbi közzétett adatai alapján megszabott számára legkedvezőbb három havi átlagbér lett kifizetve. A köztársaságban kifizetett átlagbér összege a Temetkezési Kommunális Közvállalat éves működési terve kidolgozásának idején még nem volt ismert, így a szükséges összeget nem tudtuk egészen pontosan betervezni.

26. A dolgozóknak és családtagjaiknak nyújtott segélyek a 2018. január-december időszakban a tervhez képest 83%-kal alacsonyabb összegben lettek kifizetve, az alkalmazottak tényleges igényeinek megfelelően és a Temetkezési Kommunális Közvállalat kollektív szerződése szerint.

26.a A dolgozók kedvezőtlen anyagi helyzetének javítását szolgáló szolidáris segélyek a Szerbia területén kommunális tevékenységet folytató közvállalatok ágazati kollektív szerződésének II. kiegészítése szerint lettek kifizetve, és a tervhez képest 11%-kal voltak alacsonyabbak, mert 32 dolgozóra lettek tervezve, és csak 29 alkalmazottnak lettek kifizetve.

28. A dolgozók és más természetes személyek egyéb költségtérítései a tervhez képest 38%-ban teljesültek. Ezek a kiadások a dolgozók gyermekeinek kiosztott karácsonyi csomagokra vonatkoznak, amit hozzávetőlegesen tervezünk, és a csomagra jogosult gyermekek számától függnék.

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

A 6. táblázat ismerteti a 2018. évre tervezett bértömegeket, a 2018. évben kifizetett bértömeget, az átlag havi bért hónaponként és a 2018-ra tervezett létszámot és a tényleges létszámot a 2018. évben.

Kifizetett bértömeg, az alkalmazottak száma és az átlagbérek hónaponként

6. táblázat

2018. év	A 2018. évre tervezett bértömeg	A 2018. évben kifizetett bértömeg	Megvalós. index /Terv (3:2)	Tervezett átlagbér	Kifizetett átlagbér	Megvalós. index /Terv (6:5)	Foglalkoztatottak száma		Megvalós./terv index (9:8)
							Terv	Megvalósulás	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Január	2.013.538,00	1.924.902,80	96	62.171,38	64.163,43	103	32	30	94
Február	2.013.538,00	1.875.945,66	93	62.171,38	62.531,52	101	32	30	94
március	2.013.538,00	1.853.156,77	92	62.171,38	61.771,89	99	32	30	94
Április	2.013.538,00	1.827.277,87	91	62.171,38	65.259,92	105	32	28	88
Május	2.013.538,00	1.820.270,74	90	62.171,38	65.009,67	105	32	28	88
június	2.013.538,00	1.840.367,92	91	62.171,38	61.345,60	99	32	30	94
Július	2.013.538,00	1.915.203,63	95	62.171,38	63.840,12	103	32	30	94
Augusztus	2.013.538,00	1.909.420,85	95	62.171,38	63.647,36	102	32	30	94
Szeptember	2.013.538,00	1.908.425,32	95	62.171,38	63.614,18	102	32	30	94
Október	2.013.538,00	1.866.628,70	93	62.171,38	62.220,96	100	32	30	94
November	2.013.538,00	1.812.248,70	90	62.171,38	60.408,29	97	32	28	88
december	2.013.538,00	1.816.849,89	90	62.171,38	60.561,66	97	32	30	94
Összesen	24.162.456,00	22.370.698,85	93	746.056,56	754.374,60	101	384	354	92
Átlag	2.013.538,00	1.864.224,90	93	62.171,38	62.864,55	101	32	30	92

A 2018. évben kifizetett bértömeg átlagban 7%-kal marad el a tervezett mögött; a kifizetett átlagbér dolgozónként havi bontásban a 2018. évben átlagban 1%-kal alacsonyabb; a dolgozók száma havi bontásban átlagban 8%-kal kevesebb. A tervtől való eltérés oka a munkavállalók létszámának ingadozása, vagyis több dolgozó felmondott és egy nyugdíjba vonult.

VII FOGLALKOZTATÁSI TERV ÉS MEGVALÓSÍTÁSÁNAK ÜTEME

A 7. számú táblázat ismerteti a 2018. évi foglalkoztatási ütemtervet és a 2018. évi megvalósítást.

Foglalkoztatási ütemterv

7. táblázat

Sorszám	Alkalmazás/elbocsátás alapja	HATÁROZATLAN IDEJŰ MUNKASZERZŐDÉSS EL ALKALMAZOTTAK SZÁMA		HATÁROZOTT IDEJŰ MUNKASZERZŐDÉSS EL ALKALMAZOTTAK SZÁMA		Szerződéses munkaerő (állományon kívül)	
		Terv	Megvalósulás	Terv	Megvalósulás	Terv	Megvalósulás
	Létszámállomány 2018.01.01. napján*	32	30	0	0	8	8
1.	Távozó dolgozók						
2.	Munkaviszony megszűnése közös megegyezéssel		6				
3.	Nyugdíjba vonulás	2	1				
4.	Új dolgozók alkalmazása						
5.	Határozatlan időre történő alkalmazás						
6.	Megüresedett munkakörök betöltése	2	3				
7.	Ideiglenes és időszakos munkaszerződéssel alkalmazott munkaerő						2
8.	Ideiglenes munkaszerződések felbontása						7
	Létszámállomány 2018.12.31. napjával**	32	26	0	0	8	3

HATÁROZATLAN IDEJŰ MUNKASZERZŐDÉSS EL ALKALMAZOTTAK SZÁMA

A határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazottak száma megfelel a tervezettnak.

Távozó dolgozók

A 2018. év folyamán hat határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazott dolgozó mondott fel közös megegyezéssel.

Egy dolgozó 2081 decemberében jogosultságot szerzett az öregségi nyugdíjra.

Új dolgozók alkalmazása

A 2018. év folyamán három dolgozó lett alkalmazva a megüresült munkakörök betöltésére.

Szerződéses munkaerő (állományon kívül)

Az időszaki és ideiglenes munkaszerződések alapján felvett személyek számát három dolgozóra csökkentettük. A 2018. év folyamán két ideiglenes munkaszerződést kötöttünk meg és hetet bontottunk fel, a munkavállalók kezdeményezésére.

VIII. TÁMOGATÁSOK TERVE ÉS AZOK MEGVALÓSÍTÁSA

A 8. táblázat szemlélteti a 2018. évben támogatásokra tervezett eszközöket és azok megvalósulását a 2018. évben.

TÁMOGATÁSOK ÉS EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

8. táblázat

Terv a 2018.01.01-12.31. időszakra					
	01.01.- 31.03.	01.01-30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.-31.12.	
Támogatások,	-	-	-	-	
Egyéb költségvetési bevételek*	-	-	-	-	
Megvalósítás a 2018.01.01.- 2018.12.31. időszakban					
Bevételek	Tervezett	költségvetésből átcsoportosítva	megvalósult	felhasználatlan	Index
					Megvalós./terv
Támogatások,	1	2	3	4 (2-3)	
	-	-	-	-	-
Egyéb költségvetési bevételek*	-	134.870,84	134.870,84	-	-

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

A 2018. évben a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat nem tervezett bevételeket támogatásokból, és a 2018. 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 parlagfű irtására szervezett közmunkákra kapta a vállalat, a temetők mint közterületek rendezése céljából, a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat pályázata alapján. A szerződést 2018.05.28-án kötöttük meg négy hónapra, egy dolgozó alkalmazására. 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 TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BERUHÁZÁSOK

9. táblázat
000 dinárban

Sor- szám	BERUHÁZÁS MEGNEVEZ ÉSE	Pénzforrás	A projekt finanszírozásán ak kezdőpontja	A projekt finanszírozásán ak befejezése	Terv	Megvalósul ás	Megvalós./te rv index
1.	Halottaskocsi	Saját pénzeszköz ök	2018	2018	4.000	0	0
2.	Teherkocsi	Saját pénzeszköz ök	2018	2019	3.500	1.456	42
ÖSSZESEN:					7.500	1.456	19

A Temetkezési Kommunális Közvállalat a 2018. évben két beruházást tervezett, egy halottaskocsi és tehergépjárművek vásárlására. Az év folyamán megvásároltuk a tehergépjárművet közbeszerzési eljárás keretében, 2.640.817,72 dinár összértékben áfa nélkül. Ebből az összegből a 2018. évben 1.455.614,40 dinár lett kifizetve, a beszállító irányában fennálló tartozás további része pedig részletekben lesz törlesztve, 2019 novemberéig.

A teherautók beszerzésére vonatkozó beruházás 58%-kal volt alacsonyabb a tervhez képest, mivel a társaság közbeszerzési eljárás útján kötött szerződést a járművek részletekben történő fizetésére pénzügyi lízing alapján.

A halottaskocsi vásárlását az év folyamán a források hiánya miatt elhalasztottuk, s megvalósítását 2019-re tervezzük.

A beruházások teljes megvalósítása a tervhez képest 19%, vagyis a beruházások megvalósítása 81%-kal, azaz 6.044 ezer dinárral kevesebb.

X. A JAVAKRA, SZOLGÁLTATÁSOKRA ÉS MUNKÁLATOKRA TERVEZETT PÉNZESZKÖZÖK

A 11. táblázat mutatja be az áruk, munkálatok és szolgáltatások beszerzésére tervezett forrásokat 2018-ban, a szerződés megkötésének időszakában, a szerződés értékét és a megkötött szerződés alapján realizált pénzügyi forrásokat.

A javakra, munkákra és szolgáltatásokra szolgáló eszközök

11. táblázat

Sorszám	HELYREND	Terv	Szerződés érvényességi idej	Szerződés értéke	A 2018. évben megvalósított pénzeszközök a 4. oszlopban szereplő szerződés szerint
1	2	3	4	5	6
	Javak				
1.	Halottaskocsi	4.000.000,00	-	-	-
2.	Teherkocsi	3.500.000,00	09.11.2018. - 30.11.2019.	2.640.817,72	1.455.614,40
2.a	Személygépkocsi	500.000,00	-	-	-
3.	Építőanyagok	3.000.000,00	04.05.2018. - 31.05.2019.	2.950.000,00	908.994,38
4.	Üzemanyag	2.650.000,00	16.05.2018. - 31.05.2019.	2.650.000,00	1.907.819,90
5.	Gépek és szerszámok	2.200.000,00	16.04.2018. - 31.12.2018.	2.200.000,00	2.260.810,95
6.	Villanyáram	1.300.000,00	20.03.2018. - 31.03.2019.	1.300.000,00	568.145,52
7.	Munkavédelmi eszközök	1.000.000,00	03.05.2018. - 31.05.2019.	1.000.000,00	422.042,00

8.	Temetési kellékek	820.000,00	21.12.2018. - 28.02.2019.	214.650,00	214.650,00
	<i>Szolgáltatások</i>				
1.	Tervezői szolgáltatások	3.000.000,00	-	-	-
2.	Fűkaszálás a temetőkbén	2.800.000,00	26.03.2018. - 30.04.2019.	2.800.000,00	2.789.274,00
3.	Dokumentáció/pénzügyi beszámoló kidolgozása az IPA projekthez	1.000.000,00	-	-	-
4.	Gépjárművek és motoros kapák szervizelése	500.000,00	26.12.2018. - 31.05.2019.	500.000,00	-
	<i>Munkálatok</i>				
1.	Gépi munkák	4.990.000,00	07.05.2018.-31.12.2018.	4.978.310,20	4.978.311,00

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 2018-ra tervezett eszközöket szemlélve láthatjuk, hogy az eszközök a 2018. 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 felölelt év végéig és megvalósítható a tervidőszakban, vagy megköthető a tervvel felölelt évben, de csak egy része teljesül a tervidőszakban, a másik pedig a következő évben.

A 2018. évre javakra, munkálatokra és szolgáltatásokra tervezet pénzeszközök megvalósulását a 11. táblázat szemlélteti, helyrendek szerint pedig a következő:

Javak:

1. Speciális halottaskocsi beszerzése – Bár tervben volt, ez a beszerzés a 2018. évben nem lett megvalósítva, így az a 2019. évi beszerzési tervbe lett átütemezve.

2. Tehergépkocsi – a 2014. év végén lízing szerződést kötöttünk 12 naptári hónapra tehergépkocsi vásárlására. A szerződés megkötésekor a teherautó szerződéses értékének 50%-át és az első lízingdíjat befizettük, míg a szerződéses kötelezettség fennmaradó részét 2019. november végéig rendezzük.

2a. Személygépjármű - A beszerzés tervben volt, de 2018-ban nem kezdtük meg az eljárást, de a 2019. évi beszerzési tervben ismét szerepel.

3. Építőanyagok – Erre a beszerzésre a szerződés két évre lett megkötve, a szerződés szerint a 2018. évben megvalósított összeg pedig 908.994,38 dinár, míg a fennmaradó összeg megvalósítását a 2019. 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 kötnénk meg, probléma jelentkezne az építési anyagok beszerzése körül.

4. Üzemanyag – Az üzemanyagra a 2018. évben kötött szerződés szerint 1.907.819,90 dinár lett előirányozva, ami két naptári évre szól. A szerződése becsült értékre kötöttük, mivel nem lehet egészen pontosan meghatározni, hogy a szerződéssel felölelt időszakban mennyi üzemanyag fogy majd, a szerződésben foglalt összeg pedig az e célra költendő maximális összeg.

5. Gépek és szerszámok – A gépek és szerszámok vásárlására vonatkozó szerződést a 2018. év végéig kötöttük meg, a tervezett összegre. A szerződésnek megfelelően 2.260.810,95 dinár lett megvalósítva, ami 60.810,95 dinárral több a tervezettnél. A szerződésben, és a közbeszerzési törvénynek megfelelően van egy záradék, amely lehetőséget ad arra, hogy szükség esetén a megvalósított összeg 5%-kal meghaladja a szerződést, beszerzési terv megváltoztatása nélkül. Az e szerződés szerinti beszerzések az év folyamán szukcesszíven, a vállalat szükségleteinek megfelelően történtek, és a gyakori kaszálás miatt valamivel meghaladták a tervezett összeget. 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. Továbbá vásároltunk egy motoros kultivátort és pótkocsit, valamint egy speciális kaszálógépet a zöldterületek intenzív kaszálásához.

6. Villanyáram – A villanyáramra elkülönített eszközök a 2018. évre szóló szerződés alapján 568.145,52 dinár lett elkölve, a fennmaradó 731.854,48 dinár a jövő évben lesz felhasználva. A villanyáram-ellátást szabályozó törvény sajátossága miatt ezt a szerződést két évre kellett megkötöni, 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.

7. Munkavédelmi eszközök – A dolgozók részére vásárolt munkavédelmi eszközökre a 2018. évben 422.042,00 dinár lett elkölve, a szerződést pedig 1.000.000,00 dinárra kötöttük. A fennmaradó 577.958 dinárt a szerződés szerint a 2019. év folyamán tervezzük elkölteni, mert a szerződést két naptári évre kötöttük, hogy fenntartsuk a beszerzés folytonosságát.

8. Temetési kellékek – Ezek beszerzése csak részben valósult meg 214.650,00 dinár értékben a tervezett 820.000,00 dinárral szemben. Vásároltunk egy halottszállító kocsit és egy kocsit a virágok szállítására, míg a koporsó leeresztésére szolgáló liftet nem szereztük be, s ezt a beszerzést a 2019. évre halasztottuk.

Szolgáltatások:

1. Tervezési szolgáltatások - Az e célra szolgáló források 2018-ban nem valósultak meg, és a beszerzésen belül két tétel volt. Egyik az építési engedélyhez szükséges terv kidolgozása a Bajai úti temető kibővítésére, a másik tétel pedig az esetlegesen jóváhagyott határon átnyúló (IPA) projektekhez szükséges tervek kidolgozása. Az eljárás a 2018. évben nem lett lebonyolítva, mert arra nem volt szükség, és a 2019. évi beszerzési tervben lett előirányozva.

2. Fűkaszálás a temetőkben – A szerződést a tervezett összegre kötöttük, míg a megvalósítás 2.789.274,00 dinár volt, ami 10.726,00 dinárral kevesebb a szerződésben foglalt eszközöktől. A szerződés a terveknek és megbeszéléseknek megfelelően lett teljesítve.

3. Dokumentáció / pénzügyi beszámolók kidolgozása az IPA projekthez – Mivel az év folyamán IPA projekt nem valósult meg, e közbeszerzésre sem volt szükség.

4. Gépjárművek és motoros kapák szervizelése – A Temetkezési Kommunális Közvállalat 2018. évi működési terve első módosítása alapján, a 2018. évre tervezett eljárás le lett bonyolítva és megkötöttük a közbeszerzési szerződést a 2018.12.26. és 2019.05.31. közötti időszakra.

Munkálatok:

1. 1. Gépi munkálatok – A temetőkben végzett gépi munkákra a tervezett összegben lett szerződés kötve, amiből 4.978.311,00 dinár teljesült, vagyis a tervezettnél és a szerződésben foglaltaknál 11.589,00 dinárral kevesebb.