

A köztársaságról szóló törvény 69. szakaszának 1. bekezdés 9. pontja (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 és 88/19 száma), Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9. pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 27/19-egységes szerkezetbe foglalt szöveg) és a Temetkezési KKV megalapításáról szóló rendelet 15. szakaszának 1. bekezdés 3. pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 53/16 és 26/20 száma) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2020..... megtartott ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT

a Temetkezési Kommunális Köztársaság Szabadka 2019. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámoló jóváhagyásáról

I.

Jóváhagyjuk a Temetkezési Kommunális Köztársaság Szabadka 2019. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámolót, melyet a Temetkezési Kommunális Köztársaság felügyelőbizottsága 2020. július 30-án fogadott el.

II.

A jelen határozat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

Indokolás

Jogalap: A köztársaságról szóló törvény 69. szakaszának 1. bekezdés 9) pontja (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 és 88/19 száma), melynek értelmében az önkormányzati egység illetékes szerve hagyja jóvá a egyéb döntéseket is, a közhasznú tevékenységek folytatását szabályozó törvénnyel és az alapító okirattal összhangban, Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/19-egységes szerkezetbe foglalt szöveg), amely szerint a városi képviselő-testület, a törvénnyel összhangban és az alapszabályban meghatározott szolgálatokat, köztársaságokat, intézményeket és szervezeteket és felügyeletet gyakorol azok működése felett, és a Temetkezési KKV alapításáról szóló rendelet 15. szakaszának 1. bekezdés 3) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 53/16 és 26/20 száma) amely szerint a felügyelőbizottság fogadja el a működési terv megvalósítási fokáról szóló beszámolót, a képviselő-testület jóváhagyásával.

A meghozatal indokai: A köztársaságról szóló 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 2019. 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 át lett adva a Cégnylvtartó Ügynökségnek, és a köztársaságról 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 2020. július 30-án 10 órai kezdettel a vállalat székhelyén, a Fasizmus áldozatainak tere 1. szám alatt megtartott 47. üléséről.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

2. pont: **A Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2019. 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 2019. évi működési tervének teljesülési fokáról szóló beszámolót annak egészében, módosítások és kiegészítések nélkül.

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

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

A kiadmány hitelül:

a felügyelőbizottság elnökhelyettese

Dragana Aradski

Nešo Radulović technológiai szakmérnök

A kivonat hitelességét tanúsítja:

Vesna Prčić okl. jogász
a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka igazgatója

Iratszám: 587
2020. július 30.

**BESZÁMOLÓ A TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT 2019. ÉVI MŰKÖDÉSI TERVE
MEGVALÓSULÁSI FOKÁRÓL**

Szabadka, 2020 júliusa

TARTALOM

I U V O D.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
II PLAN I REALIZACIJA PRIHODA I RASHODA, FIZIČKOG OBIMA IZVRŠENIH AKTIVNOSTI	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
III BILANS USPEHA.....	12
IV BILANS STANJA.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
V PLAN I REALIZACIJA TROŠKOVA ZAPOSLENIH.....	27
VI PLANIRANA I ISPLAĆENA MASA SREDSTVA ZA ZARADE, BROJ ZAPOSLENIH I PROSEČNA ZARADA PO MESECIMA.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
VII PLAN I REALIZACIJA DINAMIKE ZAPOSŁJAVANJA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
VIII PLAN I REALIZACIJA SREDSTAVA ZA SUBVENCije	32
IX PLANIRANE I REALIZOVANE INVESTICIJE.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
X PLANIRANA I REALIZOVANA SREDSTVA ZA NABAVKU DOBARA, RADOVA I USLUGA	34

I. BEVEZETŐ

ÜZLETI NEVE: a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka

Székhelye: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDÓZATAINAK 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 elveken, Szabadka város illetékes szervei által jóváhagyott árjegyzéke alapján megvalósított saját eszközökből tartja fenn magát. A Temetkezési KKV 2019. évi működési tervét 2019. január 11-én fogadta el a Temetkezési KKV felügyelőbizottsága, amelyre 2019. február 26-án Szabadka Város Képviselő-testülete is jóváhagyását adta (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 4 száma, kelt 2019. február 26-án).

A 2019. évi működési terv első módosítását 2019. szeptember 12-én fogadta el a Temetkezési KKV felügyelőbizottsága, amelyre 2019. október 10-én Szabadka Város Képviselő-testülete is jóváhagyását adta (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 28. száma, kelt 2019. október 10-én).

II. BEVÉTELI ÉS KIADÁSI TERV, TELJESÍTETT AKTIVITÁSOK

Bevételek és kiadások táblázata

1. táblázat

Számla / számlacsoporth	Bevétel / kiadás fajtája	2019. évi terv	2019. évi megvalósítás	Index
				(3/2)
0	1	2	3	4
I.	bevételek összesen	98.473.260,30	93.808.096,66	95
604	Áruk kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek	26.000.000,00	22.777.852,75	88
61420	Termékek nagybani értékesítéséből származó bevételek (sírboltok értékesítése)	8.500.000,00	6.382.039,50	75
614210	A hazai piacon végzett szolgáltatásokból szerzett bevétel 10%-a	60.000.000,00	56.262.385,63	94
614220	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK	3.000.000,00	2.418.058,85	81
614	A hazai piacon értékesített áruból és szolgáltatásokból származó bevétel	71.500.000,00	65.062.483,98	91
64010	Támogatásokból származó bevételek - közmunkák	484.260,30	434.242,78	90
64020	Folyó támogatások a tartománytól	200.000,00	200.000,00	100
640	Prémiumokból, támogatásokból, pótlékokból, kompenzációkból és adó visszatérítéséből szárm. bev.	684.260,30	634.242,78	93
650	Bérletekből származó bevételek	53.000,00	48.422,00	91

662	Kamatbevételek	2.000,00	60.941,04	3047
663	Pozitív árfolyamkülönbségek	1.000,00	5.858,84	586
664	Valutázáradék hatásai címén kel. bev.	-	57,59	-
673	Anyagi eszközök eladásából származó nyereség	20.000,00	780,00	4
674	többletek	10.000,00	5.054.487,06	50545
678	A hosszú távú tartalékolások megszüntetéséből szárm. bev.	-	59.182,78	-
679	Egyéb, másutt nem említett bevételek	50.000,00	128.321,17	257
685	Követelések értékkiiigazításából származó bev.	90.000,00	-	-
692	A korábbi évek, anyagilag jelentéktelen hibáinak kiigazításából származó bevételek	63.000,00	8.800,00	14
II.	Kiadások összesen	98.000.755,65	90.579.145,8₂	92
630	Késztermék-tartalékok értéknövelése	300.000,00	18.848,86	6
631	Késztermék-tartalékok csökkentése	2.000.000,00	2.569.933,70	128
501	eladott áru beszerzési ára	15.000.000,00	13.372.500,6 ₀	89
511	Termelési anyagok költségei	2.200.000,00	841.743,28	38
512	Egyéb anyagfogyasztás	4.100.000,00	4.674.812,22	114
513	Üzemanyag és energiaköltségek	4.250.000,00	4.336.426,00	102
520	Bérek és bértérítések költségei (bruttó I)	25.314.000,00	23.216.388,9 ₂	92
521	A munkáltatót terhelő járulékok költségei	4.531.212,00	3.975.415,34	88
522	Szerzői tiszteletdíjak és megbízói szerz. költségei	148.000,00	123.417,72	83
52400	<i>Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei</i>	<i>5.463.400,00</i>	<i>3.184.965,47</i>	58
52401	<i>Ideiglenes munkák díjainak költségei - közmunkák</i>	<i>421.138,50</i>	<i>385.248,48</i>	91
524	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei	5.884.538,50	3.570.213,95	61
526	Igazgató- és felügyelőbiz. tiszteletdíjai	1.681.224,00	1.549.799,14	92
52901	<i>nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítés</i>	<i>350.000,00</i>	<i>0,00</i>	0
52903	<i>Jubiláris jutalmak</i>	<i>345.000,00</i>	<i>281.739,73</i>	82
52921	<i>Dolgozók és más term. személyek költségtérítései (télapócsomagok)</i>	<i>120.000,00</i>	<i>69.282,10</i>	58
52930	<i>Szolidáris segélyek</i>	<i>1.490.000,00</i>	<i>1.277.222,10</i>	86
52940	<i>Dolgozóknak és családtagjaiknak nyújtott segélyek betegség és halál esetén</i>	<i>400.000,00</i>	-	-
52950	<i>Szolgálati utak napidíjainak, útiköltségének, szállás költségeinek és útdíjainak megtérítése</i>	<i>371.000,00</i>	<i>355.409,93</i>	96
52960	<i>Dolgozók szállítási költségei</i>	<i>1.368.224,68</i>	<i>901.914,35</i>	66
529601	<i>Útiköltségek megtérítése - közmunkák</i>	<i>45.121,95</i>	<i>30.994,30</i>	69
529	Egyéb személyi kiadások	4.489.346,63	2.916.562,51	65
530	Termelési szolgáltatások költségei	1.000.000,00	994.210,00	99
531	Szállítási szolg. költségei	720.000,00	700.084,02	97
532	Fenntartási költségek	8.400.000,00	8.655.206,98	103
533	Bérletköltségek	130.000,00	32.342,40	25
535	Reklám és propaganda költs.	500.000,00	362.584,80	73
539	Egyéb szolgáltatások költségei	4.400.000,00	3.985.942,68	91

540	Amortizációs költségek	2.800.000,00	3.288.862,32	117
545	Tartalékok az alkalmazottaknak járó térítésekre és más juttatásaira	63.434,52	159.825,20	252
549	Tartalékok perköltségekre	1.500.000,00	-	-
550	Nem termelő jellegű szolgált. költs.	6.550.000,00	3.967.573,80	61
551	Reprezentációs költségek	160.000,00	150.556,81	94
552	Biztosítási költségek	450.000,00	386.755,46	86
553	Pénzforgalmi költségek	400.000,00	389.179,13	97
554	Tagsági díjak	47.000,00	25.200,00	54
555	Adóköltsegek	270.000,00	241.951,78	90
55600	A gazdasági kamarának fizetett járulékok költségei	47.000,00	46.644,00	99
556	Járulékok költségei	47.000,00	46.644,00	99
55900	Hirdetési költségek újságokban és más médiákban	230.000,00	236.980,00	103
55901	Egyéb immateriális költségek – befizetések a költségvetésbe	600.000,00	1.088.482,33	181
55910	Illetékek (közigazgatási, bírósági, nyilvántartási) – cégilleték	120.000,00	72.622,00	61
559	Egyéb nem anyagi jellegű költségek	950.000,00	1.398.084,33	147
562	Kamatköltségek	15.000,00	4.133,42	28
563	Negatív árfolyamkülönbségek	-	2.279,61	-
570	Nem anyagi beruházások, ingatlanok, berendezések és felszerelés eladásából származó nyereség	-	660,00	-
574	Hiányok	-	6.736,49	-
579	Egyéb nem üzleti jellegű költségek	300.000,00	193.921,26	65
582	Ingatlanok, gépek és berendezések értékvesztése	-	3.909.703,01	-
585	Követelések és kihelyezések értékvesztése	-	548.343,80	-
III.	Eredmények	472.504,65	3.228.950,84	683

Az 1. táblázatban ismertetjük a 2019. évre tervezett bevételeket és kiadásokat, azok megvalósulását a 2019. évben és a megvalósulási arányt a 2019. évi tervhez képest.

A összbevételeket és kiadásokat tekintve bizonyos eltéréseket észlelhetünk a megvalósult összegekben a 2019. tervekhez képest.

Az összbevételek a 2019. évi tervhez viszonyítva 5%-kal, illetve 4.665.163,64 dinárral alacsonyabbak, míg a kiadások a 2019. évben 8%-kal, illetve 7.421.609,83 dinárral alacsonyabbak a tervezett összegnél. A megvalósított üzleti eredmények 583%-kal, vagyis 2.756.446,19 dinárral magasabbak a 2019. évi tervhez képest, ami annak tudható be, hogy a kiadások nagyobb ütemben csökkentek, mint a bevételek, a 2019. évre tervezett bevételekhez és kiadásokhoz képest. A megvalósított üzleti kiadások csökkenésének aránya (8%) a 2019. évre tervezett üzleti kiadásokhoz képest nagyobb mint a megvalósított üzleti bevételek csökkenésének aránya (5%) a 2019. évre tervezett üzleti bevételekhez képest, minek következtében a megvalósított üzleti eredmény nagyobb volt mint a tervezett üzleti eredmény.

A megvalósított üzleti kiadásoknak a 2019. évre tervezett összeghez viszonyított csökkenésére a legfőképpen az alábbi helyrendek voltak kihatással:

→ A nem termelés jellegű szolgáltatások részben tervbe lett véve egy megvalósíthatósági tanulmány kidolgozása a palicsi halottasház építéséhez, ami 2019-ben nem lett befejezve, hanem át lett csoportosítva a 2020. évre.

→ az alkalmi munkákra között szerződés alapján kifizetett munkadíjak költségei (a tervhez képest kevesebb munkás lett foglalkoztatva, mert nehezen találtunk megfelelő érdeklődőt);

→ a bérek és bértérítések költségei (a bérek nem lettek a tervezett mértékben kifizetve a nagy arányú munkaerőmozgás miatt. A 2019. év folyamán a dolgozók száma folyamatosan alacsonyabb volt a tervezett létszámnál);

→ Az értékesített áru beszerzési értékének költségei

Az üzleti bevételek csökkenésére leginkább a termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből befolyó kisebb bevétel volt hatással, vagyis kevesebb bevételt valósítottunk meg a sírboltok értékesítéséből.

Az egyes bevételi és kiadási tételeket szemlélve eltérés a 2019. évi tervekhez képest az alábbi helyrendeken jelentkezik:

I. Összbevétel:

Áruk kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek (kontó 604)- A tervhez képest 12%-kal, illetve 3.222.147,25 dinárral alacsonyabbak, az értékesített temetkezési kellékek számának csökkenése miatt.

A hazai piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevétel (614 kontó) - A 2019. évi tervhez képest 9%-kal, illetve 6.437.516,02 dinárral alacsonyabb, a kevesebb eladott sírbolt miatt és mert kevesebb kommunális szolgáltatást végeztünk a hazai piacon.

-*A hazai piacon nagykereskedelemben értékesített termékekből származó bevétel (61420 kontó) -* 25%-kal, azaz 2.117.960,50 dinárral kevesebb, mert a tervhez képest kevesebb sírbolt lett értékesítve. Az eladott sírboltok száma elsősorban a lakosság anyagi lehetőségeinek függvénye, ami kihat arra, hogy az emberek inkább a hozzáférhetőbb sírhely mellett döntenek. A felsoroltak mellett a sírboltok eladásából tervezett bevételek csökkenésére kihatott az is, hogy egyes temetőekben az alacsonyabb érdeklődés miatt kevesebb sírbolt épült. A munkaerő hiány miatt mindössze három új sírbolt épült. A rendelkezésre álló munkaerőt ugyanis más munkákra osztottuk be, elsősorban a közhasznú kommunális tevékenységekkel kapcsolatos munkákra.

-*614210 kontó: A hazai piacon végzett szolgáltatásokból szerzett bevétel 10%-a (kommunális szolgáltatások) -* 6%-kal, ill. 3.737.614,37 dinárral alacsonyabb. Ez magában foglalja a temetkezési szertartás, a halott hűtőházban történő elhelyezése és a sírbolt felnyitása szolgáltatásokból befolyó bevételeket. A szolgáltatások mennyiségét egyrészt a vállalat által az év folyamán végzett temetések száma, másrészt az szolgáltatások iránti esetenkénti igénytől függ.

-*Egyéb szolgáltatások (kontó 614220) -* A bevételek 19%-kal, illetve 581.941,15 dinárral alacsonyabbak a tervhez képest. 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.

Prémiumokból, támogatásokból, pótlékokból, kompenzációkból és adó-visszatérítésekéből származó bevételek (640 kontó) - a tervhez képest 7 %-kal vagy 50.017,52 dinárral alacsonyabbak.

Ennek oka, hogy a 64010 kontó – *Támogatásokból befolyó bevétel – közmunkák* alacsonyabb szinten teljesült. A vállalat közmunkák szervezésére kapott támogatást, minek keretében három munkanélküli személyt foglalkoztat három hónapig. Mivel a közmunka ideje alatt a foglalkoztatott személyek elálltak, és új munkásokat kellett alkalmazni helyettük, a tervezettnél kevesebb munkára valósult meg. A támogatásokból befolyó bevételek – közmunkák magukba foglalják a munkabért, a munkába járási útiköltségeket és a közmunka lebonyolításának költségeit (munkavédelmi eszközök vásárlása az alkalmazott munkásoknak).

- A munkadíjak a tervezettnél 9%-kal illetve 35.889,87 dinárral voltak alacsonyabbak. A munkabérekre tervezett összeg 421.138,35 dinár volt, míg ebből 385.248,48 dinár lett teljesítve.
 - A munkába járási útiköltségek 31%-kal, illetve 14.127,65 dinárral alacsonyabbak, a tervezett összeg 45.121,95 dinár, míg a megvalósított 30.994,30 dinár volt
 - A közmunkák lebonyolításának költségei a tervezett összegben teljesültek, a tervezett és a megvalósított összeg is 18.000,00 dinár
- A támogatásokból – közmunkákból tervezett összeg a 2019. évben 484.260,30 dinár volt, míg a megvalósult bevételek összege 434.242,78 dinár.

A folyó támogatásokra tervezett összeg, ami a vállalat honlapjának horvát és magyar nyelvre történő fordítására szolgál, teljes összegben teljesült (166.666,67 ÁFA nélkül + ÁFA 33.333,33 dinár).

Bérleti díjakból származó bevételek (kontó 650) - Ezek a bevételek 9%-kal, illetve 4.578,00 dinárral alacsonyabbak a tervhez képest. 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 terv 2,947%-kal lett túlteljesítve, 58.941,04 dinárral, mert a vállalat kedvező szerződést kötött a bankkal a szabad pénzeszközök lekötéséről és látra szóló betétről.

Pozitív árfolyamkülönbségek (663 kontó) - 486%-kal ahaladta meg a tervet, vagyis 4.858,84 dinárral volt több, az SZNB középárfolyamának csökkenése folytán a lízingre vásárolt euróban meghatározott havi részletek

alacsonyabbak voltak.

Anyagi eszközök eladásából származó nyereség (673 kontó) - a 2019. évi tervhez képest 96 %-kal vagy 19.220,00 dinárral alacsonyabbak, és a kiselejtezett iratanyagok eladásából származó bevételekre vonatkozik, ami a 2019. év folyamán törvényes kötelezettség volt.

Többlet (kontó 674) – 50.445%-kal, illetve 5.044.487,06 dinárral magasabbak a tervezettnél. A vállalat bevételeinek ugrásszerű növekedése a Többlet 674-es kontón a tőke értékbecslésének nyilvántartásba vétele 2019. október 31. napján és a halasztott adókötelezettségek elkönyvelése 2019. december 31. napján. A vállalat az üzleti könyvekben kimutatott alaptőke-értéknek a cégjegyzékbe bejegyzett értékkel való összehangolása érdekében felmérte a teljes tőke értékét 2019. október 31. napjával.

A vállalat tőkebecsléséből eredő bevételek egy része a Többlet 674 kontón lett elkönyvelve, egyrészt a földek értékének 5.032.963,30 dinárral magasabbra való becslése és másrészt a leltárral megállapított árutöbblet 21.523,76 dinár összegben, míg a tervvel 10.000,00 dinár lett előirányozva.

Kontó 678 – A hosszú távú tartalékolások megszüntetéséből származó bevételek -A végkielégítésekre és jubiláris jutalmakra vonatkoznak és azok becslésát mindig a beszámolási időszak végén végzik az illetékes aktuáriusok.

Kontó 679 Egyéb, máshová nem sorolt bevételek – A megvalósítás 157%-kal haladja meg a tervet, ami 78.321,17 dinárral több. Az eltérés oka, hogy több kártérítés lett behajtva a 2019. évre tervezett összegnél. Emelett az elkönyvelt bevételek egy kisebb része a nyugdíjalaptól behajtott temetési költségterítésekre vonatkozik.

685 kontó – Követelések értékküigazításából származó bevételek, a korábbi évekből származó, 60 napot meghaladó, behajtott követelésekre vonatkoznak, ami 90.000,00 dinárra lett tervezve, de nem valósult meg.

692 kontó - a korábbi évek hibáinak kijavítása alapján keletkezett bevételek 86%-kal maradnak el a terv mögött, illetve 54.200,00 dinárral kevesebbek. Ezen a kontón a bevételeket az előző évi szinten tervezzük, mivel nem lehet előre megjósolni az esetleges számviteli hibát, ami a zárszámadás kidolgozása után lett kimutatva.

II. Összbevételek:

Kontó 631 Késztermék-készletek értékcsökkenése – a tervhez képest 28%-kal, ill. 569.933,70 dinárral magasabb, és a készletek értékcsökkenésének oka, hogy több sírboltot adtunk el az újonnan épített sírboltok számához képest. A 2019. évben 47 kriptát adtunk el, ami 22%-kal kevesebb mint a 2018. évben. A sírboltokat készletről értékesítettük, és csupán 3 új sírbolt épült, ami a tervezett mennyiség 50%-a. Kevesebb új sírboltot építettünk, mert kevesebb volt a munkaerő, és egész évben jelentős volt a munkaerőáramlás, ez pedig lehetetlenné teszi a dolgozók rendszeres kiképzését, mert a temetkezési tevékenységnek mindenképpen megvannak a sajátosságai.

630 kontó – A készletek értéknövelése - 94%-kal, illetve 281.151,14 dinárral maradt el a tervezett 300.000,00 dinár mögött, tíz beton virágtartó legyártása miatt, ismert vevő részére.

Eladott áru beszerzési ára (kontó 501) - a 2019. évi tervhez képest 11%-kal vagy 1.627,40 dinárral alacsonyabbak. A tervhez képest alacsonyabb megvalósítás oka, hogy csökkent a temetkezési kellékek eladása, és az olcsóbb kellékek eladása is.

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 62%-kal, vagyis 1.358.826,72 dinárral maradtak el a tervezett érték mögött.

Egyéb anyagok költségei (kontó 512)- ezek a költségek a 2019. évben 14%-kal vagy 574.812,22 dinárral magasabbak a tervezett összegnél, A munkavédelmi eszközök és munkaruhák beszerzési költségeinek növekedése miatt. A kiadások növekedésének oka, hogy a 2019. évben nagyobb volt a munkaerőáramlás. A legnagyobb mozgás az alkalmi munkákra alkalmazott munkások körében tapasztalható, melyekre a vállalat 11 új dolgozót alkalmazott, és ebből 9 megszakitotta a szerződést. Az említett költségek mellett a vállalatnak nagyobb kiadásai voltak a pótalkatrészek és gumiabroncsok beszerzésére, melyek a 2018. évhez viszonyítva magasabb összegben lettek tervezve, de a tényleges költségek még a 2019. évi tervet meghaladták, ami viszont nagyobb volt a 2018. évinél. A 2018. évhez viszonyítva ezek a költségek 87%-kal, illetve 320.565,00 dinárral nőttek, ami a pótalkatrészek és gumiabroncsok beszerzési tervével nehezen lehetett előre tervezni.

Kontó 513 – Üzemanyag és energiaköltségek - a 2019. évben az energiafogyasztás a tervezett mértéket mindössze 2%-kal, ill. 86.426,00 dinárral haladta meg, Mert nagyobb volt a villanyáram-fogyasztás, amit a hűtőkamra üzemeltetésére, a halottasház hűtésére és a vállalat helyiségeinek hűtésére és fűtésére használunk.

520 kontó A bérek és bértérítések költségei a tervhez képest 8%-kal alacsonyabb szinten teljesültek, vagyis az összeg 2.097.611,08 dinárral volt kevesebb. A bérek és bértérítések költségei azért voltak alacsonyabbak, mert a tervezettnél kevesebb volt az alkalmazottak száma, a dolgoók betegsége miatt hiányoztak a munkából, és a munkások ki- és

beáramlása nem volt összhangban.

Kontó 521 A munkáltatót terhelő járulékok költségei – a tervhez képest 12%-kal vagy 555.796,66 dinárral alacsonyabbak, az okok azonosak mint a bruttó béreknél.

Kontó 522 Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerződések költségei - a 2019. év negyedik negyedében egy szemlélyt alkalmaztunk megbízási szerződéssel az információs rendszer kibővítésére QR kóddal történő fizetés lehetőségének biztosítására. A kifizetett munkadíj e címen a tervhez képest 17%-kal kevesebb volt.

Kontó 524 Az Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei -

- az alkalmi munkákra között szerződés alapján kifizetett munkadíjak költségei, melyek a tervhez képest 42%-kal, illetve 2.314.324,55 dinárral voltak alacsonyabbak, ugyanis a tervhez képest kevesebb munkás lett foglalkoztatva, mert nehezen találtunk megfelelő érdeklődőt. Az időszakos munkaszerződéssel alkalmazott dolgozók száma összesen 41%-kal alacsonyabb. A dolgozók tervezett száma 8 (nyolc) míg ebből csak 5 (öt) realizálódott. 37% a. Az időszakos munkaszerződéssel alkalmazott dolgozók száma havi szinten 37%-kal alacsonyabb.

- **Kontó 52401 Az Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjak költségei** – közmunkák Megvalósítása 9%-kal, illetve 35.890,02 dinárral alacsonyabb a tervhez képest, és a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat nyilvántartásában szereplő munkanélküliek közmunkában való foglalkoztatására vonatkozik. Az eszközöket a parlagfű irtására szervezett közmunkákra kapta a vállalat, a temetők mint közterületek rendezése céljából, a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat pályázata alapján. A közmunkában foglalkoztatott dolgozóknak kifizetett munkadíjak azért voltak alacsonyabbak a tervezett összeghez képest, mert a vállalat nem tudja megjósolni, hogy a közmunkában alkalmazott munkások közül hányan maradnak a szerződés teljes időszakára, és hányan fognak elállni.

Kontó 526 A felügyelőbizottsági tagoknak kifizetett tiszteletdíjak összege azért alacsonyabb 8%-kal illetve 131.424,86 dinárral a tervhez képest, mert ezekbe a költségekbe bele lettek számítva a járulékok is, amennyiben a felügyelőbizottság két tagja nincs munkaviszonyban. A 2019. év folyamán a felügyelőbizottság három tagja közül az egyik nem volt munkaviszonyban, így az egészségbiztosítási járulék, a j9vedelemadó és a nyugdíjbiztosítási járulék kisebb volt a tervezettnél.

Kontó 529 Egyéb személyi kiadások - ezek a költségek a 2019. évben 35%-kal vagy 1.572.784,12 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 2019. évben nem fizettünk ki végkielégítést, ami az 2019. évi tervhez képest 100%-os eltérést jelent, amikor is egy dolgozó nyugdíjba vonulásához terveztünk végkielégítést. A 2019. évben egyetlen dolgozó sem érte el a nyugdíj korhatárt, de a vállalat mégis tervezett egy végkielégítésnyi összeget, az előre nem látható esetekre (betegség).

- **52903 kontó - Jubiláris jutalmak** - 18%-kal maradnak el a terv mögött, illetve 63.260,27 dinárral kevesebbek. Két dolgozóra lett jubiláris jutalom tervezve: Az egyik dolgozó 10 évet töltött a vállalatnál megszakítás nélkül, és részére egy átlagbér lett kifizetve, míg a másik dolgozó 20 éve dolgozik a vállalatnál, amiért két átlag munkabért fizettünk ki részére, a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2017. szeptember 6-án kelt 12/4 számú kollektív szerződésének megfelelően.

- **Kontó 52921 Dolgozók és más term. személyek költségtérítései (télapócsomagok)** - a tervhez képest 42%-kal vagy 50.717,90 dinárral alacsonyabbak. Az előzőleg megvalósult összegnél mindig valamivel nagyobb értéket terveztünk arra az esetre, ha az új dolgozóknak vannak olyan korú gyermekeik, akik jogosultak a télapócsomagra, illetve a dolgozók családjának növekedése esetére.

- **Kontó 52930 Szolidáris segélyek** - A tervhez képest 14%-kal, illetve 212.777,90 dinárral alacsonyabb, a dolgozók számának megfelelően.

- **Kontó 52940 Dolgozóknak és családtagjainak nyújtott segélyek** - a 2019. évben nem valósult meg, és 400.000,00 dinárra lett tervezve, szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2017. szeptember 6-án kelt 12/4 számú kollektív szerződésének megfelelően.

- **Kontó 52950 Szolgálati utak napidíjainak, útiköltségének, szállás költségeinek és útdíjainak megtérítése** A tervhez képest 4%-kal, illetve 15.590,07 dinárral alacsonyabb volt, és többnyire az útdíjakra vonatkozik. A dolgozók szemináriumokon és továbbképzéseken való részvételének szállásköltségei a második és negyedik negyedévben realizálódtak.

- **Kontó 52960 – A munkavállalók munkába szállítása** 34%-kal alacsonyabb, az évi szabadságok igénybevétele, a munkavállalók 30 napot meghaladó betegsége, és mert a munkavállalók létszáma alacsonyabb volt a tervhez képest. 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** – A közmunkák 31%-kal maradnak el a terv mögött, illetve

14.127,65 dinárral kevesebbek.

Kontó 530 Termelési szolgáltatások költségei - A megvalósítás 99%-os. Ezek a csatornák ásásával kapcsolatos szolgáltatások költségeire vonatkoznak, a sírboltok építése és a temetők talajának kiegyenlítése során.

Kontó 531 Szállítási szolgáltatások költségei - a 2019. évi tervhez képest 3%-kal vagy 19.915,98 dinárral alacsonyabbak, Ezek alá tartoznak: mobil és vezetékes telefonköltségek, díjmentes fogyasztói telefonvonal, GPRS adópénztári költségek, úti segélynyújtási költségek. Mivel az eltérés minimális, megállapíthatjuk, hogy a szállítási szolgáltatások költségei reálisan lettek tervezve.

Kontó 532 Fenntartási költségek - A tervhez képest 3%-kal, illetve 255.206,98 dinárral magasabbak, ami minimális eltérést jelent a terhez képest, és annak tudható be, hogy a járműveket gyakrabban kellett javítani. Ezen a kontón található a temetőkben található szemétyűjtők takarításának költségei, a temetőből a települési hulladék eltávolításának költségei, a vízellátás és a csatornázás költségei, az elektromos berendezések karbantartásának és a légkondicionálás költségei.

Kontó 533 Bérleti költségek – A tervhez képest 75%-kal, illetve 97.657,60 dinárral alacsonyabbak a vízgépek bérleti díjára vonatkoznak, melyek a temetőkben lévő lakóházakban vannak használatban, ahol nincs megfelelő ivóvíz Ezek a költségek csökkentek, mert a vállalat a 2019. év folyamán lemondta a kávéautomata bérletét.

Kontó 535 Reklám és propaganda költségek - a 2019. évben a tervhez képest 27%-kal, ill. 137.415,20 dinárral voltak alacsonyabbak, a takarékoságnak köszönhetően. A költségek csökkenésére kihatással volt, hogy az újévi ünnepekre kisebb összegben vásároltunk reklámanyagot.

Kontó 539 Egyéb szolgáltatások költségei - a 2019. évi tervhez képest 9 %-kal vagy 414.057,32 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 gyakorlatukat 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 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 17%-kal, illetve 488.862,32 dinárral magasabbak, elsősorban a tőke értékbecslése miatt, ami már a működési terv első módosítása után történt. A működési terv első módosítását Szabadka Város Képviselő-testülete a 2019. október 10-én megtartott 25. ülésén fogadta el, a tőkebecslés pedig októberbe kezdődött meg, 2019.10.31. napi állással. A tőkebecslés eltartott a 2020. év első felében is, a Cégbejegyzési Ügynökség 2020. június 17-én kelt BD 39581/2020 számú határozatával a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat összehangolta a bejegyzett tőkéjét az üzleti könyveiben kimutatott tőkével.

Tartalékok az alkalmazottaknak járó térítésekre és más juttatásaira (kontó 545) - a 2019. évi tervhez képest 52%-kal vagy 96.390,68 dinárral magasabbak. 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 2020 során a 2019. évi zárszámadás elkészítése céljából, ami eltérést eredményezett a tervtől.

Kontó 549 Tartalékok perköltségekre -a tervezett bírósági per az üzlethelyiség vásárlására korábban megkötött adásvételi előszerződés megsemmisítése ügyében, amelyre előleget kaptunk az előszerződés alapján, és amelynek használója nem fizette a megbeszélte bérleti díjat.

Kontó 550 A nem termelő jellegű szolgáltatások költségei -a 2019. évi tervhez képest 39 %-kal vagy 2.582.426,20 dinárral alacsonyabbak. Legjelentősebb eltérések a következő költségekben voltak:

- Megvalósíthatósági tanulmány készítése a Palicsi temető halottasházához, amire 1.500.000,00 dinár lett tervezve. A közbeszerzési eljárás a 2019. év negyedik negyedében lett lebonyolítva, a projekt pedig a 2020. évben fejeződött be.

- Tervek készítése a Bajai úti temető kibővítésének engedélyeztetéséhez 1.300.000,00 dinár becsült értékben. A 2019. év folyamán nem teljesültek a feltételek a közbeszerzés megindításához, ami kihatott az 550 kontón történt eltérésre.

-A Palicsi temető, a Hajdújárasi temető és a Királyhalmi temető digitalizálása: A közbeszerzési eljárás 1.500 ezer dinárra lett tervezve, és a harmadik negyedév végén lett lebonyolítva 1.355 ezer dinár értékben;

-A nem termelő jellegű szolgáltatások költségei a tervhez képest 8%-kal alacsonyabb összegben teljesültek a

pénztárgépek szervizköltségei, a fordítási költségek és a szakirodalom előfizetési költségeinek csökkenése miatt a 2019. évben;

-A biztosítási költségek megvalósulása a tervhez képest 14%-kal alacsonyabb

-A szakmai testületek tagsági díjai a tervhez képest 51%-kal alacsonyabbak voltak;

-A pénzforgalmi költségek megvalósulása a tervhez képest 3%-kal alacsonyabb

-A közigazgatási és bírósági illetékek költségei 28%-kal voltak alacsonyabbak a tervhez képest.

Kontó 551 - Reprezentációs költségek Minimálisan tártak el a tervtől, mindössze 6%-kal illetve 9.443,19 dinárral alacsonyabbak.

Kontó 552 - Biztosítási költségek - a tervhez képest 14%-kal ill. 63.244,54 dinárral kisebb mértékben teljesültek. Ezeket a kiadásokat keretösszegben tervezzük, és azok függnak 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 2019. évi tervhez képest mindössze 3%-kal vagy 10.820,87 dinárral alacsonyabbak, ami közvetlenül a vállalat gazdasági tevékenységének következménye, és elsősorban az év során lebonyolított pénzáttalások számától függ, vagyis a banki költségek képezik.

Kontó 554 – A tagsági díjak költségei a tervhez képest 46 %-kal vagy 21.800,00 dinárral alacsonyabbak. Ezen a számlán került elkönyvelése a vállalat tagsága a belgrádi KOMDEL Kommunális Vállalatok Szakmai Társulása szervezetben, mint a szerbiai közművállalatok szövetségének nonprofit szervezete.

Kontó 555 Adókölségek - a 2019. évi tervhez képest 10 %-kal vagy 28.048,22 dinárral alacsonyabbak. ezeket nem lehet befolyásolni vagy pontosan megtervezni, mert elsősorban a vállalat üzleti volumenétől és azoktól a terhektől függenek, melyeket a vállalat az év során végzett tevékenységek függvényében köteles fizetni. Az adókiadások magukban foglalják a vagyoadót, a vízhasználati díjat, a környezetvédelmi díjat és a cégtáblák utáni kommunális illetéket.

Kontó 556 Járulékok költségei - a 2019. évi tervhez képest 1 %-kal vagy 356,00 dinárral alacsonyabbak, és a 55600 Gazdasági kamaráknak fizetett járulékok analitikus kontóra vonatkoznak. A tervhez képest az eltérés nominális összegben is minimális.

Kontó 559 Egyéb immateriális költségek -a 2019. évi tervhez képest 47 %-kal vagy 448.084,33 dinárral magasabbak.

Kontó 55900 Hirdetési költségek újságokban és más médiákban 3%-kal vagy 6.980,00 dinárral voltak magasabbak mint a 2019. évre tervezett összeg,

Kontó 55901 Egyéb immateriális költségek -a költségvetésbe 81%-kal vagy 488.482,33 dinárral több lett befizetve. Ezek a költségek közvetlenül függenek 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) – cégilleték a 2019. évi tervhez képest 39 %-kal vagy 47.378,00 dinárral alacsonyabbak, 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 2019. évi tervhez képest 72%-kal vagy 10.866,58 dinárral alacsonyabbak,

Kontó 563 – negatív árfolyamkülönbségek a 2019. évre nem lettek tervezve, és 2.279,61 dinár összegben valósultak meg, és a külföldi szolgálati utakon keletkezett költségekre, és az euró középárfolyamában keletkezett változások eredményeképpen keletkeznek.

Kontó 570 Nem anyagi beruházások, ingatlanok, berendezések és felszerelés eladásából származó nyereség - a 2019. évre nem lettek tervezve, és 660,00 dinár összegben valósultak meg. Az eltérés arra a számíttógépére vonatkozik, amely az éves leltár után le lett selejtezve, és a becsüs utólag becsülte fel.

Kontó 579 Egyéb nem üzleti jellegű kiadások – a 2019. évi tervhez képest 35 %-kal vagy 106.078,74 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 2019. évben megvalósított termelés és szolgáltatások mértékét, valamint a 2019. évre tervezett és a megvalósított összegek arányát.

A 2019. évre tervezett aktivitások és szolgáltatások mértéke

2. táblázat

(mértékegységekben megadva)

Sorszám	Termék, szolgáltatás neve	Mértékegység	2019. évi terv	2019. évi megvalósítás	Index 5/4 %
1	2	3	4	5	6
1.	Sírgödör kiásása	Esetenként	550	592	108
2.	Sír felnyitása	Esetenként	1.100	936	85
3.	Exhumálás	Esetenként	40	32	80
4.	Sírbolt kialakítása	darab	6	3	50
5.	Halottasház használata	Esetenként	1.300	1.091	84
6.	Kazetta kidolgozása 4 urna elhelyezésére	darab	90	-	-
7.	hűtőkamra	Esetenként	1.200	1.105	92
8.	Sírhely díja	Esetenként	1.700	1.725	101
9.	Sírgödör díja	Esetenként	1.220	1.007	83
10.	szertartás	Esetenként	1.800	1.383	77
11.	Temetési kellékek árusítása	Esetenként	950	899	95
12.	Szállítási díj	Esetenként	1.380	1.409	102

A termelő és szolgáltató tevékenységek mértéke keretében a megvalósult és a 2019. évre tervezett összegek között az alábbi mutatóknál volt eltérés:

1. Sírásás – a sírásások esetszáma a 2019. évi tervhez képest 8%-kal, illetve 42 esettel több

2. Sírboltok felnyitása - a tervhez képest 15%-kal illetve 164 esettel kevesebb. 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.

A 2019. évi terv a 2018. évi megvalósulás alapján készült, mert a sírok kiásásának és a sírboltok felnyitásának számát nehéz pontosan megtervezni. A 2019. évben az önkormányzati üzemeltetésű és a szabadkai Temetkezési KKV kezelésébe adott temetőben 5,6%-kal kevesebb volt a temetés, elsősorban a sírboltokba. A vállalat a 2019. évben úgy tervezte, hogy jelentősen megnövekszik a sírboltokba való temetkezések száma, míg ennek az ellenkezője történt.

3. Kisebb eltérés tapasztalható a földi maradványok **exhumációjánál**, ami a tervhez képest 20%-kal illetve 8 esettel kevesebb volt. Exhumációt kizárólag az ügyfelek kérésére végzünk, és a vállalat tervezi az előző években készült statisztikák felhasználását.

4. A legnagyobb negatív eltérés a 2019. évi tervhez képest a sírboltok építésében fordul elő, ahol a megvalósulás 50%-kal, illetve 3 darab sírbolttal alacsonyabb. Az eltérés oka a munkaerő nagy fokú mozgása volt, és az alkalmazott munkásokat nem tudtuk betanítani a temetkezési munkák jellegzetességeire.

5. A **halottasház használata** a tervhez képest 16%-kal illetve 209 esettel kevesebb, ami egyrészt annak eredménye, hogy az előző évhez képest kevesebb volt a temetés, másrészt pedig a vállalat a 2018. évhez viszonyítva 18%-os növekedést tervezett, a megvalósítás pedig a 2019. évben a 2018. év szintjén maradt.

6. Urnatartó kazetták – az urnatartó kazetták építése, mint a temetkezés egy új formája Szabadkán nem történt meg, mert egész évben kevés volt a munkás, és jelentős volt a munkaerőmozgás, és így nem tudtuk megfelelőképpen kiképezni a dolgozókat a temetkezési tevékenységgel kapcsolatos jellegzetes munkákra.

7. A hűtőkamra használata 8%-kal, illetve 95 esettel kevesebb volt. 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.

8. 9. A **díjak behajtását** illetően a sírboltok esetében a tervhez képest 1%-kal volt nagyobb, illetve 25 esettel, míg a sírhelyekre a díjak behajtása a 2019. évi tervhez képest 17%-kal illetve 213 esettel volt kevesebb. A vállalatnak teljes és neprakész nyilvántartása van a sírboltok és sírhelyek használati díjasinka fizetéséről, melynek alapján augusztus folyamán értesítést küld ki az ügyfeleknek arról, hogy lejárt az időszak amelyre a díjat kifizették.

10. A tervtől való negatív eltérés a **temetési szertartásoknál** észlelhető, ahol a megvalósulás 23%-kal illetve 417 esettel marad el a 2019. évi terv mögött. E szolgáltatás a 2019. évben a 2018. évi szinten maradt, míg a vállalat jelentős növekedést tervezett. A vállalat ennél a szolgáltatásnál van leginkább kitéve a tisztsségtelen konkurenciának.

11. A **temetkezési kellékek értékesítése** 5%-kal, illetve 51 esettel alacsonyabb a tervhez képest. A 2018. évhez viszonyítva a vállalat 7%-os növekedést valósított meg, de nem érte el a tervezett 13%-os növekedést. Tekintettel arra, hogy a vállalat hatáskörébe tartozó temetőben a temetések száma kevesebb volt a 2018. évhez viszonyítva, a vállalat pedig megnövelte a temetkezési kellékek értékesítését a 2018. évhez viszonyítva, ami azt mutatja, hogy a potenciális ügyfelek bizalommal vannak a Temetkezési KKV irányában, ami mindenképpen pozitív irányzat a szolgáltatás további növelésének tervezésében.

12. **Halott szállítása** a 2019. évi tervhez viszonyítva 2%-os volt a növekedés, vagyis 29 esettel volt több, ami úgy tekinthet, hogy megegyezik a tervezett kerettel.

III. SIKERMÉRLEG

A 3. táblázat ismerteti a sikermérleget a 2019.01.01. és 12.31. közötti időszakra, melynek keretében bemutatjuk a 2019. évi megvalósítást, a 2019. évi tervet, és a 2019. évi tervezett és megvalósított értékek arányát.

Sikermérleg a 2019.01.01. – 12.31. időszakra

3. táblázat
000 dinárban

Számla rend	Helyrend:	EAF	Terv 2019.01.01. – 12.31.	Megvalósulás 2019.01.01. - 12.31.	Megvalós./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	98.237	88.490	90
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSBŐL EREDŐ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	26.000	22.779	88
600	1. Anyavállalatoknak és leányvállalatoknak a hazai piacon eladott áruból szárm. bevétel	1003	-	-	-
601	2. Anyavállalatoknak és leányvállalatoknak a 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	22.779	88

605	6. Áruk külföldi értékesítéséből szárm. bevételek	1008	-	-	-
61	II. AZ ÁRUK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL EREDŐ BEVÉTELEK (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	71.500	65.062	91
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	71.500	65.062	91
615	6. A külföldi piacon eladott késztermékekből és szolgáltatásokból szárm. bevétel	1015	-	-	-
64	III. OSZTALÉKOKBÓL, TÁMOGATÁSOKBÓL, ADOMÁNYOKBÓL BEFOLYÓ BEVÉTELEK	1016	684	601	88
65	IV. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1017	53	48	91
	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	97.685	85.914	88
50	I. ELADOTT ÁRU BESZERZÉSI ÁRA	1019	15.000	13.372	89
62	II. Termékek és áruk értékesítéséből származó bevételek	1020	-	-	-
630	III. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK, ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKNÖVELÉSE	1021	300	18	6
631	IV. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK, ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK KÉSZLETÉNEK	1022	2.000	2.570	129

	ÉRTÉKCSÖKKENTÉSE				
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉGEK	1023	6.300	5.517	88
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1024	4.250	4.336	102
52	VII. Munkabérek, juttatások és egyéb személyi költségek	1025	42.048	35.352	84
53	VIII. Termelési szolgáltatások költségei	1026	15.150	14.730	97
540	IX. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1027	2.800	3.289	117
541 és 549 között	X. HOSSZÚ TÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK KÖLTSÉGEI	1028	1.563	160	10
55	XI. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1029	8.874	6.606	74
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	551	2.576	468
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031	-	-	-
66	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	3	67	2233
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 részesítésből és közös vállalkozásokból származó bevételek	1036	-	-	-
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037	-	-	-
662	II. KAMATBEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038	2	61	3050
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGEK ÉS VALUTAZÁRADÉK POZITÍV EFFEKTUSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1039	1	6	500
56	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040	15	7	47

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	15	4	27
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSEGEK ÉS VALUTAZÁRADÉK NEGATÍV EFFEKTUSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ)	1047	-	3	-
	E. PÉNZELESBŐL MEGVALÓSÍTOTT NYERESÉG (1032 - 1040)	1048	-	60	-
	ZS. PÉNZELESBŐL EREDŐ VESZTESÉG (1040 - 1032)	1049	12	-	-
683 és 685	Z. EGYÉB JAVAK ÉRTÉKEINEK ÖSSZEHANGOLÁSBÓL SZÁRM. BEVÉTEL VALÓS ÉRTÉKEK KIMUTATÁSÁVAL AZ EREDMÉNYMÉRLEGEN KERESZTÜL	1050	90	-	-
583 és 585	I. EGYÉB JAVAK ÉRTÉKEINEK ÖSSZEHANGOLÁSBÓL SZÁRM. KIADÁSOK VALÓS ÉRTÉKEK KIMUTATÁSÁVAL A SIKERMÉRLEGEN KERESZTÜL	1051	-	549	-
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052	80	5.243	6554
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK:	1053	300	4.110	1370

	L. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ, ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1030-1031+1048-1049+1050-1051+ +1052-1053)	1054	409	3.220	787
	LY. Rendes tevékenységből származó, adózás előtti veszteség (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	63	9	14
59-69	N. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉG NETTÓ VESZTESÉGE, SZÁMVITELI POLITIKÁK VÁLTOZÁSAINAK HATÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK JAVÍTÁSA	1057	-	-	-
	NY. B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219-220+221-222)	1058	472	3.229	684
	B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219-220+221-222)	1059	-	-	-
	P. NYERESÉGA DÓ		-	-	-
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI	1060	70	342	489
722 RÉSZ	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1061	-	6.273	-
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	402	-	-
	T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065	-	3.386	-
	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

A. ÜZLETI BEVÉTELEK – EAF 1001 a tervhez képest 10%-kal alacsonyabbak.

I. ÁRUK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK – EAF 1002

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

II. EAF 1009 AZ ÁRUK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL EREDŐ BEVÉTELEK

Az áruk és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételek - EAF 1014 9%-kal alacsonyabbak a tervezettnél, a sírboltok értékesítésének csökkenése miatt.

III. OSZTALÉKOKBÓL, TÁMOGATÁSOKBÓL, ADOMÁNYOKBÓL BEFOLYÓ BEVÉTELEK EAF 1016 - A

tervhez képest 12%-kal voltak alacsonyabbak. A vállalat közmunkák szervezésére kapott támogatást, minek keretében három munkanélküli személyt foglalkoztat három hónapig. Mivel a közmunka ideje alatt a foglalkoztatott személyek elálltak, és új munkásokat kellett alkalmazni helyettük, a tervezettnél kevesebb munkaóra valósult meg.

A folyó támogatásoknak a vállalat honlapjának magyar és horvát nyelvre történő fordítására szolgáló eszközök teljes egészében realizálódtak.

IV. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK - EAF 1017

Az egyéb üzleti bevételek 9%-kal illetve 5 ezer dinárral maradtak el a tervezett összeg mögött. Ezek az üzlethelyiségből befolyó bevételek.

D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK EAF 1032.133%-kal haladták meg a tervet.

II. KAMATBEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL) EAF 1038 A terv 2.947%-kal lett túlteljesítve, illetve 61 ezer dinárral, mert a vállalat kedvező szerződést kötött a bankkal a szabad pénzeszközök lekötéséről és látra szóló betétről.

III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGEK ÉS VALUTAZÁRADÉK POZITÍV EFFEKTUSAI 8HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ) EAF 1039500%-kal illetve 6 ezer dinárral haladták meg a tervet. Az SZNB középárfolyamának csökkenése folytán a lízingre vásárolt euróban meghatározott havi részletek alacsonyabbak voltak.

EGYÉB BEVÉTELEK EAF 1052 6.454%-kal nagyobbak, mert a vállalat az üzleti könyvekben kimutatott alaptőke-értéknek a cégjegyzékbe bejegyzett értékkel való összehangolása érdekében felmérte a teljes tőke értékét 2019. október 31. napjával. A becslés hatásait a vállalat elkönyvelte. A tőkebecslés eredményeképpen a földterületek megállapított többletéből befolyó bevételek 5.032.963,30 dinár összegben, és másrésről a leltárral megállapított árutöbbletből megváltósult bevételek 21.523,76 dinár összegben lettek nyilvántartásba véve. A tőkebecslés mellett ezen a számlán találhatók a 60 napot meghaladó, behajtott követelések is.

Kiadások

B. ÜZLETI KIADÁSOK EAF 1018a tervhez képest 12%-kal alacsonyabbak.

I. ÉRTÉKESÍTETT ÁRU BESZERZÉSI ÁRA - EAF 1019 A tervhez képest 11%-kal alacsonyabb megvalósítás oka, hogy csökkent a temetkezési kellékek eladása, és az olcsóbb kellékek eladása is.

III. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK, ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKNÖVELESE – EAF 1021a tervhez képest 94%-kal alacsonyabb szinten valósult meg mert kevesebb beton virágtartót gyártottunk le, és a vizsgált időszakban sírboltok nem épültek.

IV. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK, ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKCSÖKKENTÉSE 102229%-kal volt magasabb a tervhez képest a készleten lévő sírboltok értékesítése miatt, amiből elegendő van a következő időszakban jelentkező igények kielégítésére Új sírhely a tervezettnél 50%-kal kevesebb épült, mert kevés volt a munkás, és napont más-más munkára lettek beosztva.

V. ANYAGKÖLTSÉGEK – EAF 1023a tervhez képest 12%-kal voltak alacsonyabbak, mert kevesebb volt az építési munka. A vizsgált időszakban az egyes sírboltok lakossági igények szerint épültek, a meglévő sírhelyek átalakításával.

VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK – EAF 1024a tervhez képest 2%-kal, illetve 86 ezer dinárral magasabbak a villanyáram drágulása miatt, amit a hűtőkamra üzemeltetésére használunk, valamint a halottasház hűtésére és a vállalat irodáinak hűtésére és fűtésére.

VII. MUNKABÉREK, JUTTATÁSOK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KÖLTSÉGEK – EAF 1025a tervhez képest 16%-kal alacsonyabbak.

A bérek és bértérítések költségei azért voltak alacsonyabbak, mert a tervezettnél kevesebb volt az alkalmazottak száma, a dolgoók betegség miatt hiányoztak a munkából, és a munkások ki- és beáramlása nem volt összhangban.

az alkalmi munkákra között szerződés alapján kifizetett munkadíjak költségei a tervhez képest alacsonyabbak voltak, ugyanis a tervhez képest kevesebb munkás lett foglalkoztatva, mert nehezen találtunk megfelelő érdeklődőt.

VIII. A TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI– EAF 1026 a tervhez képest 3%-kal alacsonyabbak. Az eltérés oka, hogy megtakarítást sikerült elérni a következő helyrendeken:

-szervizelési költségek és a berendezések, villamos szerelvények, légkondicionáló berendezések fenntartási költségei (a szervizelési költségek alacsonyabbak a járműpark és berendezések megújítása miatt)

-szállítási költségek (a mobil és vezetéks telefon költségei alacsonyabbak, mert a a dolgozók az egymás közti kommunikációra szolgálati telefonokat használnak)

IX. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK - EAF 1027 17%-kal, illetve 489 ezer dinárral magasabbak a tervezettnél. Az eltérés a tőkebecslésből ered, ami a 2019. évi működési terv első módosításának elfogadása után lett befejezve. A tőkebecslés után megváltozott az amortizáció kiszámításának alapja.

X. A HOSSZÚ TÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1028 A tervhez képest 90%-kal voltak alacsonyabbak. a tervezett bírósági per az üzlethelyiség vásárlására korábban megkötött adásvételi előszerződés megsemmisítése ügyében, amelyre előleget kaptunk az előszerződés alapján, és amelynek használója nem fizette a megbeszélte bérleti díjat.

XI. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK - EAF 1029 a tervhez képest 26%-kal alacsonyabbak. Csökkenés figyelhető meg a következő helyrendeken:

-A Palicsi temető, a Hajdújárasi temető és a Királyhalmi temető digitalizálása: A közbeszerzési eljárás 1.500 ezer dinárra lett tervezve, és a harmadik negyedév végén lett lebonyolítva 1.355 ezer dinár értékben;

-A nem termelő jellegű szolgáltatások költségei a tervhez képest 8%-kal alacsonyabb összegben teljesültek a pénztárgépek szervizköltségei, a fordítási költségek és a szakirodalom előfizetési költségeinek csökkenése miatt a 2019. évben;

-A biztosítási költségek megvalósulása a tervhez képest 14%-kal alacsonyabb

-A szakmai testületek tagsági díjai a tervhez képest 51%-kal alacsonyabbak voltak;

-A pénzforgalmi költségek megvalósulása a tervhez képest 3%-kal alacsonyabb

-A közigazgatási és bírósági illetékek költségei 28%-kal voltak alacsonyabbak a tervhez képest.

EGYÉB KIADÁSOK - EAF 1053 1270%-kal voltak magasabbak a 2019. évi tervhez képest, ennek oka pedig a tőkebecslés, amellyel a gépek és berendezések értékcsökkenése 3.810 ezer dinárban lett megállapítva. Emellett megnövekedtek a vevők iránti követelések értékcsökkenésének költségei is.

Nj. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG - EAF 10583.229 ezer dinár. A vállalat a rendes működéséből a tervhez képest 584%-kal magasabb adózás előtti nyereséget valósított meg, met az zületi kiadások jelentősen csökkentek az zületi bevételek csökkenéséhez képest.

I. AZ IDŐSZAK ADÓHÁTRALÉKA (NYERESÉGADÓ) – EAF 1060389%-kal magasabb a tevhez képest.

AZ IDŐSZAK HALASZTOTT DÓKÖLTSÉGEI - EAF 1061nem lett tervbe véve, és 6.273 ezer dinár összegben teljesült, az értékbecslés hatásainak nyilvántartásba vétele folytán. A halasztott adókiadásokat az IAS 12. Nyereségadó értelmében ki kell mutatni a pénzügyi beszámolóban Az időszak halasztott adókiadása a könyvviteli amortizáció és

az adószabályok szerinti amortizáció közötti ideiglenes különbség, és a 2019. október 31.-ével elvégzett tőkebecslés következményeképp keletkezett.

T. NETTÓ VESZTESÉG – EAF 1065 – 3.386 ezer dinár. A vállalat a nettó nyereségét 402 ezer dinárra tervezte, és veszteséget valósított meg a halasztott adókötelezettségek nyilvántartásba vétele miatt, ami a tőkebecslés következményeképp keletkezett. A vállalat az üzleti könyvekben kimutatott alaptőke-értéknek a cégjegyzékbe bejegyzett értékkel való összehangolása érdekében felmérte a teljes tőke értékét 2019. október 31. napjával. A tőkebecslésre a vállalat a Cégjegyzéket Vezető Ügynökségtől 2020. június 17-én a BD 39581/2020 számú határozatot kapta.

A nettó veszteség az előző évek felosztatlan nyereségéből lesz fedezve.

IV. ÁLLAPOTMÉRLEG

A 4. táblázat ismerteti az állapotmérleg tervét 2019. december 31. napján, az állapotmérleg teljesülését 2019. december 31. napján és a megvalósulás és a 2019. évi terv arányát.

Állapotmérleg 2019.12.31. napján:

4. táblázat
000 dinárban

Számlarend	Helyrend:	EAF	Terv 2019.12.31.	Megvalósulás 2019.12.31.	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	51.855	563.002	1086
1	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	-	1.287	-
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	-	1.287	-
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	51.695	561.576	1086
020, 021 és 029 része	1. Telkek	0011	30.000	492.614	1642
022 és a 029 része	2. Épületek	0012	5.600	52.295	934
023 és a 029 része	3. Berendezések és eszközök	0013	16.000	16.560	104
024 és a 029 része	4. Ingatlan-beruházások	0014	-	-	-

025 és a 029 része	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és eszközök	0015	95	107	113
026 és a 029 része	6. Készülő ingatlanok, berendezések és eszközök	0016	-	-	-
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	-	-	-
030, 031 és 039 része	1. Erdők és évelő 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	160	139	87
040 és a 049 része	1. Leányvállalatok részvétele a tőkében	0025	-	-	-
041 és a 049 része	2. Tőkerésztétel társult alanyokkal és közös vállalkozásokban	0026	-	-	-
042 és a 049 része	3. Tőkerésztétel 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	160	139	87
5	V. HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	-	-	-
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	478	-	-
	G. FORGÓTŐKE (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	23.324	21.874	94
1. osztály	I. TARTALÉKOK (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	16.178	14.901	92
10	1. Anyag, tartalék alkatrészek, szerszám és irodai eszközök	0045	1.390	1.394	100
11	2. Befejezetlen termelés és szolgáltatások	0046	-	-	-
12	3. Késztermékek	0047	14.370	13.167	92
13	4. Áru	0048	320	303	95
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	0049	-	-	-
15	6. Tartalékokra és szolgáltatásokra kifizetett előlegek	0050	98	37	38
	II. ÉRTÉKESÍTÉS BŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.790	3.108	82
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	3.790	3.108	82
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	380	112	29
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	-	-	-
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 kölcsonök	0065	-	-	-
233 és a 239 része	4. Rövid távú külföldi hitelek és kölcsonök	0066	-	-	-
234, 235, 238 és 239 része	5. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi befektetés	0067	-	-	-
24	VII. Értékpapírok és pénzeszközök	0068	2.911	3.666	126
27	VIII. HOZZÁADOTT ÉRTÉKADÓ	0069	30	66	220
28 kivéve 288	IX. Aktív időbeli elhatárolások	0070	35	21	60
	D. TELJES AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	75.657	584.876	773
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	0072	11.000	8.599	78
	PASSZÍVA		-	-	-
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	66.449	569.027	856
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	5.084	143
304	5. Társadalmi tőke	0407	-	-	-
305	6. Szövetkezeti részvények	0408	-	-	-
306	7. Kibocsátási részesedés	0409	-	-	-
309	8. Egyéb alaptőke	0410	1.526	-	-
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 ÚJRAÉRTÉKELÉSE ALAPJÁN	0414	-	508.010	-

33 kivéve 330	VI. MEGVALÓSÍTHATLAN NYERESÉGEK ÉRTÉKPAPÍROK ÉS EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK ELEMEI ALAPJÁN (a számla követelési egyenlege a 33. csoportból, kivéve a 330-ast)	0415	-	-	-
33 kivéve 330	VII. MEGVALÓSÍTHATLAN VESZTESÉGEK ÉRTÉKPAPÍROK ÉS EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK ELEMEI ALAPJÁN (a számla követelési egyenlege a 33. csoportból, kivéve a 330-ast)	0416	-	-	-
34	VIII. FELOSZTHATLAN NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	61.185	59.141	97
340	1. KORÁBBI ÉVEK EREDMÉNYTARTALÉKA	0418	60.783	59.141	97
341	2. FOLYÓ ÉV EREDMÉNYTARTALÉKA	0419	402	-	-
	IX. KISEBBSÉGI ÉRDEK	0420	-	-	-
35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421		3.386	
350	1. Korábbi évek vesztesége	0422	-	-	-
351	2. Folyó évi veszteség	0423		3.386	
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425 + 0432)	0424	1.941	2.042	105
40	X. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLTARTALÉKOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	1.941	2.042	105
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	441	542	123
405	5. Tartalékok bírósági perkoltségekre	0430	1.500	1.500	100
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 kapcsolatos vállalatok iránti kötelezettségek	0435	-	-	-
413	4. Kötelezettségek a kibocsátott értékpapírok alapján, egy évnél hosszabb időszakra	0436	-	-	-
414	5. Hosszú lejáratú hazai hitelek és	0437	-	-	-

	kölcsönök				
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	-	5.795	-
42 - 49 (kivéve a 498)	G. RÖVID TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	7.267	8.012	110
42	I. RÖVID TÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	-	-	-
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	-	-	-
430	II. KAPOTT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS ÓVADÉKOK	0450	307	307	100
43 kivéve 430	III. ÜGYVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3.928	5.219	133
<u>431</u>	<u>1. Beszállítók – anyavállalatok és leányvállalatok</u>	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	3.928	5.219	133
436	6. Külföldi szállítók	0457	-	-	-
439	7. Egyéb ügyvitelből eredő kötelezettségek	0458	-	-	-
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0459	2.300	2.023	88
47	V. ÁFÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0460	500	166	33
48	VI. Kötelezettségek egyéb adókra, járulékokra és más közterhekre	0461	232	297	128
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	75.657	584.876	773
89	E. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0465	11.000	8.599	78

AKTÍVA

B. ÁLLÓESZKÖZÖK – EAF 002 986%-kal haladja meg a tervet, mert a vállalat elvégezte a 2019. évben megkezdett tőkebecslést. A vállalat az üzleti könyvekben kimutatott alaptőke-értéknek a cégjegyzékbe bejegyzett értékkel való összehangolása érdekében felmérte a teljes tőke értékét 2019. október 31. napjával. A tőkebecslésre a vállalat a Cégjegyzéket Vezető Ügynökségtől 2020. június 17-én a BD 39581/2020 számú határozatot kapta.

I. IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK – EAF 003 1.287 ezer dinárban teljesült, és a Palicsi temető, a Hajdújárasi temető és a Királyhalmi temető digitalizációja beruházást foglalja magában. Ez a beruházás a 2019. évi működési tervben az állapotmérlegben az EAF 0013 – Gépek és berendezések helyrenden szerepel. A temetők digitalizálása az állapotmérlegben az EAF 0013 helyrenden lett tervezve. A digitalizáció elvégzésével az EAF 0005 Koncessziók, találmányok, licencek, áru és szolgáltatási márkák, szoftver és más jogok helyrenden lett elkönnyelve.

II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS ESZKÖZÖK - EAF 010 986%-kal magasabb a tervhez képest.

II/1. EAF 0011 Telkek – az érték 1542%-kal lett megnövelve a tervhez képest, a 2019. október 31. napján elvégzett tőkebecslés és hatásainak, valamint a halasztott adókötelezettségek elkönnyvelése miatt 2019. december 31. napjándecembra 2019. godine.elkönnyvelése miatt. A vállalat az üzleti könyvekben kimutatott alaptőke-értéknek a cégjegyzékbe bejegyzett értékkel való összehangolása érdekében felmérte a teljes tőke értékét 2019. október 31. napjával. Az elvégzett tőkebecslés a legnagyobb hatással a telkek értékének növekedésére volt, ami 462.615 ezer dinárral lett nagyobb.

II/2. EAF 0012 Épületek – az érték 834%-kal lett megnövelve a tervhez képest, a 2019. október 31. napján elvégzett tőkebecslés és hatásainak elkönnyvelése miatt.

II/3. EAF 0013 Gépek és berendezések - a tervhez képest 4%-kal magasabbak, attól függetlenül, hogy ez a helyrend a temetők digitalizálásának összegével le lett csökkentve, ami az EAF 005 helyrenden lett elkönnyelve, a tőkebecslés hatásaként mégis növekedés mutatható ki.

EAF 015 Egyéb ingatlanok, berendezések és eszközök 13%-kal magasabbak, a tőkebecslés hatásaként.

IV. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK - EAF 024 a tervhez képest 13%-kal alacsonyabbak.

IV/9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések - EAF 033 13%-kal alacsonyabbak a tervhez képest, mert a lakhatási kérdések megoldására és a ki nem fizetett állami lakásokra korábban jóváhagyott hitelek havi részletei korrigálva lettek, de a tervezettnél alacsonyabb összegben, a statisztikai hivatal közzétett adatainak megfelelően.

G. FORGÓTŐKE – EAF 043 a tervhez képest 6%-kal alacsonyabb.

I. TARTALÉKOK – EAF 044 a tervhez képest 8%-kal alacsonyabbak:

I/1. Az anyagok, pótalkatrészek és irodai eszközök számla a tervnek megfelelően.

I/2. Késztermékek a tervhez képest 8%-kal alacsonyabb. A sírboltok a korábbi évek készleteiből lettek értékesítve. A tervezett sírboltoknak a fele épült meg, vagyis mindössze 3 sírbolt épült, mert nagy volt a kőműves munkákat végző dolgozók fluktuációja, és nem volt elég idő arra, hogy a temetkezési tevékenység sajátosságaira kiképezzük őket.

I/3. Az áruk a tervhez képest 5%-kal alacsonyabb szinten teljesültek a készletek optimalizálása miatt.

I/6. Tartalékokra és szolgáltatásokra kifizetett előlegek a tervhez képest 62%-kal alacsonyabbak (61 ezer dinárral kevesebb), ami azonos a 2018. évi megvalósítással.

II. ELADÁS ALAPÚ EGYÉB KÖVETELÉSEK – EAF 051 a tervhez képest 18%-kal alacsonyabbak.

II/5. Hazai vásárlók - EAF 056 a tervhez képest 18%-kal alacsonyabbak, mert a nyugdíjalaptól sikeresen behajtottuk a temetési költségeket.

IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK – EAF 060 a tervhez képest 71%-kal vagy 268.000 dinárral alacsonyabbak, a vállalat alőlegben kifizetett nyereségadója, a dolgozók irányában fennálló kártérítési igényekre, a mobilnet használata és a megengedett korlát feletti áramhasználat alapján fennálló követelésekre vonatkoznak, amit nem lehet reálisan megtervezni, mert az alkalmazottak fogyasztásától függ. 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. ÉRTÉKPAPÍROK ÉS KÉSZPÉNZ - EAF 068 a tervhez képest 26%-kal voltak magasabbak, mert a vásárlók irányában fennálló követeléseket sikerült időben behajtani.

PASSZÍVA

A. TÖKE – EAF 0401 az érték 756%-kal illetve 502.578 ezer dinárral lett nagyobb a tervhez képest, a 2019. október 31. napján elvégzett tőkebecslés és hatásainak, valamint a halasztott adókötelezettségek elkönyvelése miatt 2019. december 31. napján történt elkönyvelése miatt. A Cégnylvántartó Ügynökség 2020. június 17-én kelt BD 39581/2020 számú határozatáva, ahol a becslések hatását a vállalat az üzleti könyveiben az állóeszközök értéknövelésével vette nyilvántartásba 509.133 ezer dinár értékben, a revalorizációs tartalékok értéknövelésével 508.010 ezer dinár összegben, a telkek megállapított többletéből befolyt bevétel elkönyvelésével 5.033 ezer dinár összegben és az eredménymérlegben kimutatott értékcsökkenésből eredő kiadás elkönyvelésével 3.910 ezer dinár összegben. Az elvégzett tőkebecslés a legnagyobb hatással a telkek értékének növekedésére volt, ami 462.615 ezer dinárral lett nagyobb.

A/V. REVALORIZÁCIÓS TARTALÉKOK AZ IMMATERIÁLIS JAVAK, INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK ÚJRAÉRTÉKELÉSE ALAPJÁN - EAF 0414 A revalorizációs tartalékokkal lettek kimutatva az immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések valós értéke változásainak hatásai, mint a 2019. október 31-éb végzett tőkebecslés eredménye. A valós értékek változásainak hatásai összhnagban vannak az IAS-szal.

B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK - EAF 0424

X. hosszú lejáratú céltartalékok – EAF 425 -a 2019. évi tervhez képest 5 %-kal magasabbak.

X/4. Tartalékok az alkalmazottaknak járó térítésekre és más juttatásaira - EAF 0429 a végkielégítésekre és a bírósági perekre tartalékolt eszközöket foglalják magukban. A nyugdíjba vonuláskor fízozetett végkielégítésekre a megvalósulás 23%-kal haladta meg a tervet. A 2019. évi működési terv kidolgozásakor a nyugdíjazási juttatások összege nem volt ismert az IAS 19-nek megfelelően, így keretösszeget irányoztunk elő, figyelembe véve a dolgozók életkor szerinti összetételét.

V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK - EAF 0441 a 2019. évre nem lettek tervbe véve, és 5.795 hiljada dinár realizálódott. Az ezen a helyrenden nyilvántartott kötelezettségek a tőkebecslés eredményei, ahol a becslés hatásaként lettek nyilvántartásba véve.

G. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0442 a tervhez képest 10%-kal magasabbak.

III. ÜGYVITELBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK - EAF 0451 a tervhez képest 33%-kal magasabbak.

III/5. Belföldi beszállítók - EAF 0456 33%-kla haladják meg a tervet, mert 2019 decemberének végén nagyobb beszerzések voltak. A decemberben kiállított számlákból eredő kötelezettségek 2020 januárjában teljesülnek.

IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK - EAF 0459 12%-kal alacsonyabbak, És magukban foglalják a dolgozók munkabérét, ami 2020 januárjában kerül kifizetésre, Az időszakos és alkalmi munkákra alkalmazottak munkadíját, ami 2020 januárjában kerül kifizetésre, A köztársasági költségvetésbe befizetendő eszközökkel kapcsolatos kötelezettségek a bérelszámolási alap ideiglenes szabályozásáról szóló törvény rendelkezései alapján, Illetve a közpénzekből fizetett szerrvekben dolgozók bére és más állandó járandósáai, a munkába járási útiköltség megtérítése, ami 2020 januárjában kerül kifizetésre (bruttó összeg). Az eltérés oka, hogy a tervhez képest kevesebb volt az alkalmazott és ideiglenesen foglalkoztatott személy.

V. ÁFÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0460 2019. december 31. napján a vállalatnak 166 ezer dinárnyi adóhátraléka volt, vagyis a tervhez képest 67%-kal kevesebb.

VI. KÖTELEZETTSÉGEK EGYÉB ADÓKRA, JÁRULÉKOKRA ÉS MÁS KÖZTERHEKRE – EAF 0461 A tervhez képest 28%-kal magasabbak és a következőket foglalják magukban: A nyereségadó előlege 2019

decemberére, lecsapolási kötelezettségek, cégtábla-illeték, környezetvédelmi díj, az ideiglenes és alkalmi munkaszerződések utáni adó és járulék 2019 decemberére.

. TELJES PASSZVA – EAF 0464 - az érték 673%-kal lett megnövelve a tervhez képest, a 2019. október 31. napján elvégzett tőkebecslés és hatásainak, valamint a halasztott adókötelezettségek elkönyvelése miatt 2019. december 31. napján. A Cégnylvántartó Ügynökség 2020. június 17-én kelt BD 39581/2020 számú határozatával, A becslés hatásait a vállalat elkönyvelte.

Đ. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA – EAF 0465 a tervhez képest 22%-kal alacsonyabb. Ezen a helyrenden szerepel az ideiglenesen raktározott idegen áru (temetkezési kellékek), módosított átszerkezettel. A vállalat olcsóbb kellékeket tart raktáron, mert növekszik az iránta való kereslet.

V. AZ ALKALMAZOTTAK UTÁNI KIADÁSOK TERVE ÉS A MEGVALÓSÍTÁS

Alkalmazottak utáni költségek

5. táblázat
dinárban

Sorszám	Alkalmazottak utáni költségek	01.01.-31.12.2019. ÉVI TERV	Megvalósulás 2019.12.31.	Megvalós./terv index
1.	NETTÓ bértömeg (munkabérek az adók és járulékok levonása után)	18.408.673,00	16.772.400,38	91
2.	BRUTTÓ 1 bértömeg (munkabérek a megfelelő adókkal és járulékokkal)	25.314.000,00	23.216.388,92	92
3.	BRUTTÓ 2 bértömeg (munkabérek a megfelelő adókkal és a munkáltatót terhelő járulékokkal)	29.845.212,00	27.191.804,26	91
4.	Dolgozók létszáma a személyzeti nyilvántartás szerint	32	28	88
4.1.	- Határozatlan időre	31	27	87
4.2.	- Határozott időre	1	1	100
5.	Megbízási szerződések szerinti díjak	148.000,00	123.417,72	83
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	3.570.213,95	64
10.	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjban részesülők száma	96	57	59

10.a	Időszakos munkaszerződések szerinti munkadíjban részesülők száma	8	5	63
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	1.549.799,14	92
18.	Felügyelőbizottság tagjainak száma	3	3	100
19.	Dolgozók munkába és munkából való szállítása	1.380.000,00	872.062,68	63
20.	Szolgálati utak napdíja	100.000,00	97.948,42	98
21.	Szolgál.utak költségterítése	271.000,00	257.461,51	95
22.	Nyugdíjba vonuláskor fizetett végkiel.	350.000,00	-	-
22.a	Kedvezményezettek száma	1	-	-
22.b	Létszámcsökkentés miatti végkielégítések	-	-	-
22.v	Kedvezményezettek száma	-	-	-
23.	Jubiláris jutalmak	345000	281.739,73	82
24.	Kedvezményezettek száma	2	2	100
25.	Szállás és étkezés terepi munka esetén	-	-	-
26.	Dolgozóknak és családtagjaiknak nyújtott segélyek	400.000,00	-	-
26.a	Dolgozóknak nyújtott szolidáris segélyek anyagi helyzetük javítására, a kollektív szerződésnek megfelelően	1.490.000,00	1.277.222,10	86
27.	Ösztöndíjak	-	-	-
28.	Dolgozók és más term. termékek költségterítései	120.000,00	69.282,10	58

Az 5. táblázat az alkalmazottak utáni kiadásokat ismerteti, melynek keretében bemutatjuk a 2019. évi megvalósítást, a 2019. évi tervet, a 2019. évi megvalósítást és a 2019. évi tervezett és megvalósított értékek arányát.

* alkalmazottak száma a beszámolóval felölelt időszak utolsó napján

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

Az alkalmazottak utáni kiadások a 2019. évben

1-3. Az alkalmazottak utáni kiadások az 1. és 3. sorszám alatt, illetve a nettó bértömeg és a bruttó 2 bértömeg 8%-kal alacsonyabb, míg az alkalmazottak költségei a 2. sorszám alatt, vagyis a bruttó 1 bértömeg a tervhez képest 9%-kal kevesebb, mert a 2019. évi tervhez képest kisebb a létszám, betegség miatti távolmaradás és a dolgozók fluktuációja miatt.

4. Dolgozók száma a személyzeti nyilvántartás szerint 12%-kal kevesebb a tervhez viszonyítva. Az alkalmazottak átlag létszáma a 2019. január-december időszakban, amik az 1-3. sorszám alatt kimutatott bérben részesültek. Az alkalmazottak teljes létszáma a személyzeti nyilvántartás szerint kisebb a tervhez képest, mert megüresedett egy jogászi és három temetősi segédmunkás helye.

5-6. A 2019. évben egy személyt alkalmaztunk megbízási szerződéssel az információs alrendszerek bővítésére. A kifizetett munkadíjak összege járulékokkal és adóval együtt a tervezett összegnél 17%-kal alacsonyabb.

9. Az időszakos munkaszerződések alapján kifizetett munkadíjak összege 36%-kal alacsonyabb mert nehezen találtunk olyan dolgozókat akik hajlandóak a temetkezési szolgáltatásokkal kapcsolatos munkát végezni.

Az időszakos munkaszerződéssel alkalmazott dolgozók száma összesen 41%-kal alacsonyabb. A dolgozók tervezett száma 8 (nyolc) míg ebből csak 5 (öt) realizálódott.

37% a. Az időszakos munkaszerződéssel alkalmazott dolgozók száma havi szinten 37%-kal alacsonyabb.

17-18. A felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíja 8%-kal alacsonyabb a tervhez képest, mert a 2019. év folyamán a felügyelőbizottság három tagja közül az egyik nem volt munkaviszonyban, így az egészségbiztosítási járulék, a járvédelemadó és a nyugdíjbiztosítási járulék kisebb volt a tervezettnél. A tervezett összeg két munkaviszonyon kívüli és egy munkaviszonyban lévő tagot vett alapul.

19. A munkavállalók munkába szállítása a 2019. január - decemberi időszakra vonatkozó tervhez képest 37%-kal alacsonyabb a tervezettnél kevesebb munkavállaló, az évi szabadságok igénybevétele, a munkavállalók 30 napot meghaladó betegsége miatt.

20. A szolgálati utakra járó napidíjak a tervhez képest 2%-kal voltak alacsonyabbak, mert a dolgozók rövidebb időt töltöttek szolgálati utakon.

21. A szolgálati utak költségtérítései a tervhez képest 5%-kal voltak alacsonyabbak, és többnyire az útidíjat alkotják. A dolgozók szemináriumokon és továbbképzéseken való részvételének szállásköltségei a második és negyedik negyedévben realizálódtak.

22-22.a A nyugdíjba vonuláskor járó végkielégítés a 2019. évben nem lett fizetve, mert a dolgozók közül senki sem jogosult nyugdíjra.

23-24. Jubiláris jutalmak A kifizetett jubiláris jutalmak 18%-kal alacsonyabbak a tervhez képest. Két dolgozóra lett jubiláris jutalom tervezve: Az egyik dolgozó 10 évet töltött a vállalatnál megszakítás nélkül, és részére egy átlagbér lett kifizetve, míg a másik dolgozó 20 éve dolgozik a vállalatnál, amiért két átlag munkabért fizettünk ki részére, a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2017. szeptember 6-án kelt 12/4 számú kollektív szerződésének megfelelően.

26. Bár a dolgozóknak és családtagjainak nyújtott segélyek a 2019. évre tervbe lettek véve, de nem lett megvalósítva, mert a dolgozók nem igényelték ilyen segélyt.

26.a A dolgozóknak fizetett szolidáris segélyek az anyagi helyzetük javítására 14%-kal maradt el a tervtől, a dolgozók létszámának megfelelően.

28. Az alkalmazottaknak és más személyeknek nyújtott egyéb költségtérítések 42%-kal voltak alacsonyabbak a tervnél, a télapócsomagokra jogosult gyerekek számának megfelelően.

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

A 6. táblázat ismerteti a 2019. évre tervezett bértömegeket, a 2019. évben kifizetett bértömeget, az átlag havi bért hónaponként és a 2018-ra tervezett létszámot és a tényleges létszámot a 2019. évben.

Kifizetett bértömeg, az alkalmazottak száma és az átlagbérek hónaponként

6. táblázat

2019. év	A 2019. évre tervezett bértömeg	A 2019. évben kifizetett bértömeg	Megvalós./ter v index (3:2)	Tervezett átlagbér	Kifizetett átlagbér	Megvalós./ter v index (6:5)	Foglalkoztatottak száma		Megvalós./te rv index (9:8)
							Terv	Megvalósulás	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Január	2.109.500,00	1.838.779,66	87	65.921,88	70.722,29	107	32	26	81
Február	2.109.500,00	1.863.413,76	88	65.921,88	66.550,49	101	32	28	88
március	2.109.500,00	1.909.579,61	91	65.921,88	65.847,57	100	32	29	91
Április	2.109.500,00	1.986.779,52	94	65.921,88	76.414,60	116	32	26	81
Május	2.109.500,00	1.909.779,42	91	65.921,88	70.732,57	107	32	27	84
június	2.109.500,00	1.909.499,48	91	65.921,88	68.196,41	103	32	28	88
Július	2.109.500,00	1.989.499,43	94	65.921,88	68.603,43	104	32	29	91
Augusztus	2.109.500,00	1.994.779,66	95	65.921,88	68.785,51	104	32	29	91
Szeptember	2.109.500,00	1.953.499,47	93	65.921,88	69.767,84	106	32	28	88
Október	2.109.500,00	1.953.499,58	93	65.921,88	69.767,84	106	32	28	88
November	2.109.500,00	1.953.499,37	93	65.921,88	69.767,83	106	32	28	88
december	2.109.500,00	1.953.779,96	93	65.921,88	69.777,86	106	32	28	88
Összesen	25.314.000,00	23.216.388,92	92	791.062,50	834.934,24	106	384	334	87
Átlag	2.109.500,00	1.934.699,08	92	65.921,88	69.577,85	106	32	28	87

A 2019. évben kifizetett bértömeg átlagban 8%-kal marad el a tervezett mögött; a kifizetett átlagbér dolgozónként havi bontásban a 2019. évben átlagban 6%-kal magasabb; a dolgozók száma havi bontásban átlagban 13%-kal kevesebb. Az eltérésre a létszázmcsökkenés miatt került sor, vagyis mert néhány dolgozó felmondta a szerződést.

VII FOGLALKOZTATÁSI TERV ÉS MEGVALÓSÍTÁSÁNAK ÜTEME

Foglalkoztatási ütemterv

7. táblázat

Sorszám	Alkalmazás/elbocsátás alapja	HATÁROZATLAN IDEJŰ MUNKASZERZŐDÉSSEL ALKALMAZOTTAK SZÁMA		HATÁROZOTT IDEJŰ MUNKASZERZŐDÉSSEL ALKALMAZOTTAK SZÁMA		Szerződéses munkások (állományon kívül)	
		Terv	Megvalósulás	Terv	Megvalósulás	Terv	Megvalósulás
	Létszámállomány 2019.12.31. napján*	31	26	1	0	9	3
	Távozó dolgozók		6		2		9
1	Munkaviszony megszűnése közös megegyezéssel		6		2		
2	Nyugdíjba vonulás						
	Új dolgozók alkalmazása		7		3		11
1	Határozatlan időre történő alkalmazás						
2	Megüresedett munkakörök betöltése		7				
3	Határozott időre szóló alkalmazás				3		
4	Ideiglenes és időszakos munkaszerződéssel alkalmazott munkaerő						11
5	Az alkalmi munkára szóló szerződés felbontása						9
	Létszámállomány 2019.12.31. napjával**	31	27	1	1	9	5

A 7. számú táblázat ismerteti a 2019. évi foglalkoztatási ütemtervet és a 2019. évi megvalósítást.

A határozatlan időre alkalmazottak száma – a határozatlan időre alkalmazottak száma 13%-kal kevesebb a tervezettnél. Az alkalmazottak teljes létszáma a személyzeti nyilvántartás szerint kisebb a tervhez képest, mert megüresedett egy jogászi és három temetői segédmunkás helye.

Létszámcsökkenés - A 2019. év folyamán hat határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazott dolgozó mondott fel közös megegyezéssel.

Alkalmazásba vétel - A 2019. év folyamán hét dolgozó lett alkalmazva a megüresült munkakörök betöltésére.

A határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazottak száma megfelel a tervezettnak. A 2019. év folyamán határozott idejű munkaszerződéssel három munkavállaló lett alkalmazva, míg ketten közös megegyezéssel felmondtak, amivel teljesült a határozott munkaszerződéssel alkalmazottak terve .2019. december 31. napján.

Szerződéses munkaerő (állományon kívül) - Ideiglenes és alkalmi munkára tizenegy munkás lett alkalmazva, és kilencen felmondták a szerződést, saját kezdeményezésre. Az időszakos és ideiglenes munkaszerződések alapján felvett személyek számát öt dolgozóra növeltük.

VIII. TÁMOGATÁSOK TERVE ÉS AZOK MEGVALÓSÍTÁSA

A 8. táblázat szemlélteti a 2019. évben támogatásokra tervezett eszközöket és azok megvalósulását a 2019. évben.

TÁMOGATÁSOK ÉS EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

8. táblázat

Terv a 2019.01.01-12.31. időszakra					
	01.01.-31.03.	01.01-30.06.	01.01.-30.09.	01.01.-31.12.	
Támogatások	-	-	-	200.000,00	
Egyéb költségvetési bevételek*	-	-	-	484.260,30	
Megvalósítás a 2019.01.01.- 2019.12.31. időszakban					
Bevételek	Tervezett	költségvetésből átcsoportosítva	megvalósult	felhasználatlan	Index
					Megvalós./terv
Támogatások	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100
Egyéb költségvetési bevételek*	484.260,30	434.242,78	434.242,78	-	90

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

A 2019. évben a Temetkezési Kommunális Közvállalat 200.000,00 dinárt tervezett és valósított meg, a honlap fordításának költségeire a Szabadka városban hivatalos használatban lévő kisebbségi nyelvekre.

A költségvetésből származó egyéb bevételek megvalósítása a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat nyilvántartásában szereplő munkanélküliek közmunkában való foglalkoztatására vonatkozik. Az eszközöket a parlagfű irtására szervezett közmunkákra kapta a vállalat, a temetők mint közterületek rendezése céljából, a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat pályázata alapján. A szerződést 2019. július 26-án kötöttük meg három hónapra, három dolgozó alkalmazására. A közmunkában foglalkoztatott dolgozóknak kifizetett munkadíjak azért voltak 10%-kal alacsonyabbak a tervezett összeghez képest, mert a vállalat nem tudja megjósolni, hogy a közmunkában alkalmazott munkások közül hányan maradnak a szerződés teljes időszakára, és hányan fognak elállni.

IX. A TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BERUHÁZÁSOK

Tervezett és megvalósított beruházások a 2019. évben

9. táblázat
000 dinárban

Sorszám	BERUHÁZÁS MEGNEVEZÉSE	Pénzforrás	Terv	Megvalósulás	Megvalós./terv index
1.	Terepjáró	Saját pénzeszközök	1.310	1.302	99
2.	A Palicsi temető, a Hajdújárasi temető és a Királyhalmi temető digitalizálása	Saját pénzeszközök	1.500	1.355	90
3.	Megvalósíthatósági tanulmány a Palicsi temető halottasházának építéséhez	Saját pénzeszközök	1.500	-	-
4.	Tervek készítése a Bajai úti temető kibővítésének engedélyeztetéséhez	Saját pénzeszközök	1.300	-	-
5.	Temető csatlakozása a vízvezeték-hálózatra	Saját pénzeszközök	250	-	-
			5.860	2.657	45

Teherautó vásárlása, a beruházás tervezett értéke 1.310 ezer dinár, a 2019. év negyedik negyedében lett megvalósítva 1.302 ezer dinár értékben, ami a terv 99%-a.

A palicsi temető, a Hajdújárasi temető és a Királyhalmi temető **digitalizálása**, a beruházás tervezett értéke 1.500 ezer dinár, a megvalósított összeg 1.355 ezer dinár. A megvalósított beruházás teljes értéke 10%-kal alacsonyabb a tervezettnél. A szerződés 2019. szeptember 30-án lett megkötve, a projekt a 2019. év negyedik negyedében lett megvalósítva az e-temető feltöltésével a vállalat portáljára, 2019. október 31-én.

A **megvalósíthatósági és indokoltági tanulmány** készítése a Palicsi temető halottasházának építéséhez 2019-ben kezdődött a közbeszerzési eljárás lebonyolításával, a legkezdőbb ajánlat kiválasztásával, befejezése pedig a 2020-as évre lett átcsoportosítva.

Építési tervek kidolgozása a Bajai úti temető kibővítésének engedélyeztetéséhez – a beruházáshoz nem voltak adottak a feltételek.

A **Palicsi temető csatlakoztatása a vízvezeték-hálózatra** nem lett megvalósítva. A szabadkai Vízművek és Csatornázási KKV, amely a Palicsi temető új halottasháza csatlakoztatásának kivitelezője a 2019. év végéig nem végezte el a munkálatokat. A vállalat elvégzett minden előkészítő munkát a vízvezeték-hálózatra való csatlakoztatáshoz.

A beruházások teljes megvalósítása a tervhez képest 45%, vagyis a beruházások megvalósítása 55%-kal, azaz 3.203 ezer dinárral kevesebb.

X. A JAVAKRA, SZOLGÁLTATÁSOKRA ÉS MUNKÁLATOKRA TERVEZETT PÉNZESZKÖZÖK

A 10. táblázat mutatja be az áruk, munkálatok és szolgáltatások beszerzésére tervezett forrásokat 2019-ben, a szerződés megkötésének időszakában, a szerződés értékét és a megkötött szerződés alapján realizált pénzügyi forrásokat.

10. táblázat

Sorszám	HELYREND	Terv	Szerződés érvényességi ideje	Szerződés értéke	A 2019. évben szerződésekkel megvalósított pénzeszközök a 4. oszlopból
1	2	3	4	5	6
	Javak				
1	Halottaskocsi	4.000.000,00	12.08.2019 - 11.09.2019.	2.543.949,08	2.543.949,08
2	Építőanyagok	2.935.000,00	17.06.2019 - 30.06.2020.	2.935.000,00	254.421,23
3	Üzemanyag	2.600.000,00	13.05.2019 - 31.05.2019.	2.600.000,00	1.734.049,75
4	Gépek és szerszámok	2.500.000,00	16.04.2019 - 31.12.2019.	2.500.000,00	1.547.073,41
5	Villanyáram	1.500.000,00	15.04.2019 - 14.04.2020.	1.500.000,00	766.417,63
6	Munkavédelmi eszközök	1.500.000,00	25.06.2019 - 30.06.2020.	1.500.000,00	432.160,00
7	Temetési kellékek	820.000,00	-	-	-
8	Terepjáró	1.310.000,00	16.12.2019 - 26.12.2019.	1.301.821,49	1.301.821,49
9	Alkatrészek, gumitabroncsok és kenőanyagok	600.000,00	16.04.2019 - 30.03.2020.	600.000,00	213.598,16
	Szolgáltatások				
1	Fűkaszálás a temetőkben	2.800.000,00	03.05.2019 - 31.12.2019.	2.800.000,00	2.796.500,00
2	Tervezői szolgáltatások	2.800.000,00	24.12.2019 - 31.03.2020.	488.000,00	-
3	A Palicsi temető, a Hajdújárasi temető és a Királyhalmi temető digitalizálása	1.500.000,00	30.09.2019 - 31.12.2019.	1.354.815,00	1.354.815,00
4	Gépjárművek és motoros kapák szervizelése	1.100.000,00	01.06.2019 - 30.06.2020.	1.100.000,00	960.169,23

5	Dokumentáció/pénzügyi beszámoló kidolgozása az IPA projekthez	600.000,00	07.11.2019 - 30.11.2019.	596.000,00	596.000,00
6	Okiratok kidolgozása a kockázat- és válságkezelésről szóló törvénnyel összhangban	700.000,00	05.12.2019 - 31.12.2019.	363.000,00	-
	Munkálatok				
1	Építés-előkészítő munkálatok	1.000.000,00	03.07.2019 - 31.12.2019.	1.000.000,00	994.210,00
2	A hulladékgyűjtő rámpák gépi tisztítása	4.990.000,00	02.07.2019 - 31.12.2019.	3.990.000,00	3.898.947,00

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 2019-re tervezett eszközöket szemlélve láthatjuk, hogy az eszközök a 2019. 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 2019. évre javakra, munkálatokra és szolgáltatásokra tervezet pénzeszközök megvalósulását a 11. táblázat szemlélteti, helyrendek szerint pedig a következő:

Javak:

1. Halottaskocsi - Erre a beszerzésre 2019. augusztus 12-én kötöttünk szerződést. A teherjármű át lett alakítva a halottak szállítására, megfelelő ateszttel. A jármű átvételekor a teljes összeg ki lett fizetve. Az eltérés oka, hogy a beszerzés során sikerült megtakarítást elérni.

2. Építőanyagok – Erre a beszerzésre a szerződés két évre lett megkötve, a szerződés szerint a 2019. évben megvalósított összeg pedig 254.421,23 dinár, míg a fennmaradó összeg megvalósítását a 2020. 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.

3. Üzemanyag – Az üzemanyagra a 2019. évben kötött szerződés szerint 1.734.049,75 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.

4. Gépek és szerszámok – A gépek és szerszámok vásárlására vonatkozó szerződést a 2019. év végéig kötöttük meg, a tervezett összegre. A szerződésnek megfelelően 1.547.073,41 dinár teljesült. Az e szerződés szerinti beszerzések szukcesszíven, 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 függnnek. Továbbá egy motoros kapát és négy motoros kaszát vásároltunk a zöldterületek kaszálásához.

5. Villanyáram – A villanyáramra elkülönített eszközök a 2019. évre szóló szerződés alapján 1.547.073,41 dinár lett elkölve. A fennmaradó 952.926,59 dinárt a szerződésben rögzített maximális összegig a következő évben kell elkölteni. 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 lejárta miatt ne kényszerüljön tartalék ellátásra, melyben a villanyáram ára jelentősen magasabb mint a kereskedelmi ellátásban.

6. Munkavédelmi eszközök – A dolgozók részére vásárolt munkavédelmi eszközökre a 2019. évben 432.160,00 dinár lett elkölthetve, a szerződést pedig 1.500.000,00 dinárra kötöttük. A fennmaradó 1.067.840,00 dinárt a szerződés szerint a 2020. év folyamán tervezzük elkölteni, mert a szerződést két naptári évre kötöttük, hogy fenntartsuk a beszerzés folytonosságát.

7. Temetkezési kellékek - A beszerzés tervben volt, de 2019-ben nem kezdtük meg az eljárást, így a 2020. évi beszerzési tervben ismét szerepel.

8. Tehergépkocsi – A tehergépkocsi várására 2019. december 16-án kötöttünk szerződést. A jármű átvételkor a teljes összeg ki lett fizetve.

9. Alkatrészek, gumibroncsok és kenőanyagok - Erre a beszerzésre a szerződés két évre lett megkötve, a szerződés szerint a 2019. évben megvalósított összeg pedig 213.598,16 dinár, míg a fennmaradó összeg megvalósítását a 2020. évre tervezzük. A szerződést két évre kötjük meg, hogy biztosítsuk az alkatrészekkel, gumibroncsokkal és kenőanyagokkal való folyamatos ellátást. 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 a beszerzés körül.

Szolgáltatások:

1. Fűkaszás a temetőben – A szerződést a tervezett összegre kötöttük, míg a megvalósítás 2.796.500,00 dinár volt, ami 3.500,00 dinárral kevesebb a szerződésben foglalt eszközöktől. A szerződés a terveknek és megbeszélteknek megfelelően lett teljesítve.

2. Tervezői szolgáltatások – E beszerzés keretében két tétel szerepelt. Az első a megvalósíthatósági/indokoltsági tanulmány kidolgozására vonatkozott a Palicsi temető halottasházának építéséhez, amelyre a tervezettnél kedvezőbb ajánlatot kaptunk, így a beszerzés értéke 488.000,00 dinár volt, míg a projekt megvalósítását a következő évre halasztottuk. A másik tétel a Bajai úti temető kibővítésének engedélyeztetéséhez szükséges tervek kidolgozására vonatkozott 1.300.000,00 dinár becsült értékben. Ehhez a beszerzéshez a 2019. évben nem tudtunk közbeszerzési eljárást indítani.

3. A Palicsi temető, a Hajdújárasi temető és a Királyhalmi temető digitalizálása - erre a beszerzésre 2019. szeptember 30-án kötöttünk szerződést és az 1.354.815,00 dinárban lett teljesítve, ami 145.185,00 dinárral kevesebb a tervezettnél.

4. Gépjárművek és motoros kapák szervizelése - Erre a beszerzésre a szerződés a tervezett összegben lett megkötve. Két tételre vonatkozik. Az első a gépjárművek és munkagépek jótállási időszakon túli szervizelése, aminek tervezett összege 700.000,00 dinár. A másik tétel a gépjárművek és motoros kapák jótállási időszakon belüli szervizelésére és javítására vonatkozik amire 400.000,00 dinár lett tervezve.

5. Dokumentáció/pénzügyi beszámoló kidolgozása az IPA projekthez - erre a beszerzésre a szerződés 596.000,00 dinárra lett megkötve és teljesítve, ami 4.000,00 dinárral kevesebb a tervezettnél.

6. A vállalat a kockázat- és válságkezelési törvénynek (a Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönyének 87/2018 száma) megfelelően közbeszerzési szerződést kötött a megfelelő okiratok (Kockázatfelmérés és a válságkezelési és mentési terv) kidolgozására. A szerződés 363.000,00 dinárra lett megkötve, ami 337.000,00 dináros eltérés a tervhez képest, amivel megtakarítást értünk el a közbeszerzési eljárás során. A szerződés szerint az említett okiratok kidolgozásának határideje 2019. vége, továbbá elő lett rva, hogy azokat jóváhagyásra továbbítani kell a Belügyminisztériumhoz, ki kell küszöbölni az esetleges hiányosságokat, és csak a kapott jóváhagyás után kerülhet sor a tervezett összegek kifizetésére.

Munkálatok:

1. Építés-előkészítő munkálatok - A temetőben végzett építési munkákra a tervezett összegben lett szerződés kötve, amiből 994.210,00 dinár teljesült, vagyis a tervezettnél és a szerződésben foglaltaknál 5.790,00 dinárral kevesebb.

2. A hulladékgyűjtő rámpák gépi tisztítása - A temetőben végzett gépi munkákra a tervezett összegben lett szerződés kötve, amiből 3.990.000,00 dinár teljesült, vagyis a tervezettnél és a szerződésben foglaltaknál 91.053,00 dinárral kevesebb.

