

A közzállalatokról 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 Lapja 27/19-egységes szerkezetű szöveg, 13/21 és 16/21) és a Temetkezési Kommunális Közzállalat Szabadka alapításáról szóló rendelet 15. szakaszának 1. bekezdés 3) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 53/16 és 26/20 száma) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2021..... megtartott ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT

a Temetkezési Kommunális Közzállalat Szabadka 2020. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámoló jóváhagyásáról

I.

Jóváhagyjuk a Temetkezési Kommunális Közzállalat Szabadka 2020. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámolót, amit a Temetkezési Kommunális Közzállalat felügyelőbizottsága 2021. július 5-én fogadott el.

II.

A jelen határozat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

I n d o k o l á s

Jogalap: A közzállalatokról szóló törvény 69. szakaszának 1. bekezdés 9) pontja (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 és 88/19 száma), amely szerint az önkormányzat illetékes szerve hagyja jóvá a közzállalatok egyéb döntéseit is, a közhasznú tevékenységek folytatását szabályozó törvénnyel és az alapító okirattal összhangban, Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 27/19-egységes szerkezetű szöveg, 13/21 és 16/21), amely szerint a városi képviselő-testület a törvénnyel összhangban szolgálatokat, közzállalatokat, intézményeket és szervezeteket alapít és felügyeletet gyakorol azok működése felett, és a Temetkezési KKV alapításáról szóló rendelet 15. szakaszának 1. bekezdés 3) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 53/16 és 26/20 száma) melynek értelmében a felügyelőbizottság fogadja el az éves működési terv megvalósulási fokáról szóló beszámolót, a képviselő-testület jóváhagyásával.

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

A vállalatok 2020. 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 Cégnylvántartó Ügynökségnek, és a közzállalatokról szóló törvénnyel összhangban közzé lett téve a vállalat honlapján is.

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

Végrehajtó: a Temetkezési Kommunális Közzállalat Szabadka

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

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I K I V O N A T

a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2021. július 5-én 8 órai kezdettel a vállalat székhelyén, a Fasizmus áldozatainak tere 1. szám alatt megtartott 66. üléséről.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

2. pont: **A Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2020. évi működési terve megvalósulási 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 2020. évi működési terve megvalósulási fokáról szóló beszámolót annak egészében, módosítások és kiegészítések nélkül.

A Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 1. bekezdésben foglalt 2020. évi működési terve megvalósulási fokáról szóló beszámoló a jelen döntés részét képezi és annak mellékletében található.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

A kiadmány hitelül

a felügyelőbizottság elnöke

Dragana Aradski

Tatjana Božić okl. jogász s.k.

A kivonat hitelességét tanúsítja:

Vesna Prčić okl. jogász
a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka igazgatója

Iktatószám: 442
Kelt: 2021. július 2.

JELENTÉS
A SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
2020. ÉVI ÜGYVITELI PROGRAMJÁNAK
MEGVALÓSÍTÁSÁNAK SZINTJÉRŐL

Szabadka, 2021. júliusa

TARTALOM

I BEVEZETŐ	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
II A TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK, VALAMINT A VÉGREHAJTOTT AKTIVITÁSOK FIZIKAI HATÁLYA	3
III SIKERMÉRLEG	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
IV ÁLLAPOTMÉRLEG	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
V A FOGLALKOZTATOTTAK KÖLTÉSGEINEK TERVEZETE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA	28
VI A TERVEZETT ÉS A KIFIZETETT FIZETSÉRE SZÁNT ESZKÖZÖK , A FOGLAKOZTATOTTAK SZÁMA, A FOGALALKOZTATOTTAK SZÁMA, VALAMINT AZ ÁTLAGBÉER HAVI SZINTRE LEBONTVA	31
VII AZ ÚJ FOGLALKOZTATÁSOK ÜTEMÉNEK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA.....	32
VIII A TÁMOGATÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖK TERVE ÉS A MEGVALÓSÍTÁSA	33
IX TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BERUHÁZÁSOK	33
X JAVAK BESZERZÉSÉRE, MUNKÁLATOKRA ÉS SZOLGÁLTATÁSOKRA TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT ESZKÖZÖK	34

I BEVEZETŐ

CÉGNÉV: SZABADKAI TEMETKEZÉSI KOMMUNÁLIS

KÖZVÁLLALAT

SZÉKHELY: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1. SZÁM.

TEVÉKENYSÉG: 96.03. TEMETKEZÉSI ÉS EHHEZ KAPCSOLÓDÓ TEVÉKENYSÉGEK

STATISZTIKAI TÖRZSSZÁM: 08058644

ADÓSZÁM:100843412

CÉGJEGYZÉKSZÁM:81142

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

A Szabadkai Temetkezési KKV tevékenységei:

96.30 Temetkezési és ehhez kapcsolódó tevékenységek

43.99 Egyéb nem említett speciális építkezési munkálatok

81.30 Zöldterület rendezése és karbantartása

23.69 Egyéb beton-, gipsz- és cement termékek gyártása

47.78 Egyéb új árucikkek kiskereskedelme szaküzletekben

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat a temetők karbantartása, valamint temetkezési szolgáltatások elvégzésének céljából alapított közvállalat Szabadka város területén. A fő bejegyzett tevékenysége a temetkezési, illetve ahhoz hasonló tevékenységek végzése. A fő tevékenység mellett a vállalat végez sajátos tevékenységeket is – specifikus építkezési munkálatokat, karbantartási szolgáltatásokat, továbbá betonból gipszből és cementből készít egyéb termékeket, amelyek a temetkezési tevékenységhez kapcsolódnak, illetve új termékek kiskereskedelmével foglalkozik, amelyek szakboltokban kerülnek értékesítésre.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat javarészt saját bevételekből gazdálkodik, amelyet a piacon valósít meg, a szolgáltatásokhoz fűződő árjegyzéket Szabadka Város illetékes szervei hagyják jóvá. A temetők fejlesztésének finanszírozását Szabadka Városa támogatások révén biztosítja.

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága az évi ügyviteli tervet 2020. január 8-án fogadta el, Szabadka Város Képviselőtestülete pedig, 2020. február 27-én erősítette meg ezt (Szabadka Város Hivatalos Közlönye 5.sz.2020. február 27.)

A Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2020. szeptember 18. módosította az ügyviteli tervet, amelyre Szabadka Város Képviselőtestülete jóváhagyását 2020. október 2-án adta. (Szabadka Város hivatalos közlönye 46 sz. 2020. október 2.).

II A TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK, VALAMINT A VÉGREHAJTOTT AKTIVITÁSOK FIZIKAI HATÁLYA

A bevételek és kiadások táblázata

1. sz. táblázat

Számla	Leírás	A 2020. évi terv	A 2020. évi megvalósítás	Index (3/2)
0	1	2	3	4
I	Összbevételek	97.188.000,00	100.501.951,54	103
604	Kisforgalmi áru értékesítésből származó bevételek	26.000.000,00	27.966.317,26	108

614	Hazai piacon értécsített áru és szolgáltatásokból származó bevételek	69.420.000,00	72.252.963,75	104
61420	Nagykereskedelemben értécsített termékek a hazai piacon (sírhelyek eladása)	8.000.000,00	8.538.776,84	107
614210	Hazai piacon való szolgáltatások bevétele 10% (kommunális szolgáltatások)	58.420.000,00	60.983.553,79	104
614220	Egyéb szolgáltatások	3.000.000,00	940.813,70	31
614221	Hazai piacon való szolgáltatások bevétele - munkások	-	254.380,17	-
614222	Hazai piacon való szolgáltatások bevétele - kommunális szolgáltatások	-	1.526.822,40	-
614223	Hazai piacon való szolgáltatások bevétele - könyvek	-	8.616,85	-
640	Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adók visszakövetelés általi bevételek	100.000,00	83.333,33	83
64030	Szubvenciók	100.000,00	83.333,33	83
650	Bérlet	53.000,00	52.823,50	100
662	Kamathozadék kockázatok	55.000,00	15.594,81	28
663	Árfolyam különbségek pozitív effektusai	-	948,08	-
673	Anyageladásból származó bevételek	-	17.346,66	-
677	Kötelezettségek kifizetésének csökkenéséből származó bevételek	-	38.229,86	-
678	Bevételek a perköltségekre szánt tartalékok törléséből	1.500.000,00	20.413,99	1
679	Egyéb más bevételek	60.000,00	46.192,54	77
692	Az elmúlt évekből származó bevételek, amelyek hibák korrigálásból származnak és anyagilag nem jelentős	-	7.787,76	-
II	Összkiadások	95.830.589,00	97.465.705,01	102
630	Árukészlet értékelése	2.700.000,00	723.296,47	27
631	Árukészlet értékcsökkenése	-	2.424.016,32	-
501	Az eladott áru beszerzési költségei	14.420.000,00	16.967.752,41	118
511	Előállítási anyag költségei	1.200.000,00	933.414,62	78
512	Egyéb anyagköltségek	4.960.000,00	4.535.811,25	91
513	Üzemanyag és energia	4.050.000,00	3.701.592,70	91
520	Bruttó bérköltségek (I)	31.314.892,00	29.407.872,21	94
521	A munkáltatót terhelő járulékok	5.560.368,00	4.896.410,67	88
522	Szerzői tiszteletdíjak és megbízási szerződések költségei	148.000,00	144.446,19	98
524	Ideiglenes és koráltolt időtartamú szerződések	2.887.805,00	1.698.402,38	59
52400	Ideiglenes és koráltolt időtartamú szerződések	2.887.805,00	-	-
52401	Ideiglenes és koráltolt időtartamú szerződések - közmunka	-	1.698.402,38	-
526	Az igazgató- és felügyelő bizottság térítmenyköltségei	1.681.224,00	1.523.475,92	91
529	Egyéb személyi költségek	4.461.000,00	3.528.564,98	79
52903	Jubiláris díjak	700.000,00	666.745,51	95
52921	Egyéb személyi költségek a foglalkoztatottakat érintően (ajándékok)	120.000,00	26.205,41	22
52930	Segély	1.490.000,00	1.439.777,64	97
52940	Segély a munkavállalók és családjaik számára halál és betegség esetén	400.000,00	-	-

52950	A szolgálati utazás, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése	371.000,00	186.433,56	50
52960	A munkavállalók szállítási szolgáltatások költségei	1.380.000,00	1.156.307,43	84
52990	A nem kihasznált évi szabadság után járó térítmény	-	53.095,43	-
530	Termelő szolgáltatások költségei	1.022.000,00	1.019.800,00	100
531	Szállítási szolgáltatás költségei	750.000,00	882.583,52	118
532	Karbantartó szolgáltatás költségei	10.610.000,00	9.503.707,96	90
533	Bérleti költségek	60.000,00	17.968,00	30
535	Reklám és propaganda költségek	500.000,00	431.661,53	86
539	Egyéb szolgáltatások költségei	5.090.000,00	4.866.295,12	96
540	Amortizációs költségek	4.000.000,00	3.985.622,00	100
545	Tartalék költségek	64.000,00	146.412,62	229
549	Perköltségekre tartalékolt összeg	-	1.000.000,00	-
550	Nem termelő szolgáltatások költségei	3.782.300,00	4.432.630,18	117
551	Reprezentációs költségek	160.000,00	154.673,31	97
552	Biztosítási prémiumok költségei	360.000,00	387.171,85	108
553	Fizetésforgalmi költségek	370.000,00	425.779,51	115
554	Tagsági díjak költségei	26.000,00	25.200,00	97
555	Adóköltsegek	310.000,00	315.985,44	102
556	Járulékok költségei	47.000,00	46.729,00	99
55600	Kamarai járulékok utáni költségek	47.000,00	46.729,00	99
559	Egyéb nem anyagi költségek	430.000,00	387.433,90	90
55900	Reklámköltsegek a sajtóban és más médiában	330.000,00	267.220,90	81
55910	Díjak (közigazgatási, bírósági, nyilvántartási) - a társasági díj	100.000,00	120.213,00	120
562	Kamatköltsegek	1.000,00	104,00	10
563	Negatív árfolyamkülönbségek	-	588,20	-
574	Hiányosságok	-	1.669,44	-
576	Követelések közvetlen leírásán alapuló költségek	-	5.000,00	-
577	Anyag- és árukészletek leírásán alapuló költségek	-	104.345,73	-
579	Egyéb nem működési költségek	265.000,00	189.339,19	71
585	Követelések és rövid távú pénzügyi befektetések értékvesztése	-	95.155,73	-
592	Az előző időszak hibajavításán alapuló költségek	-	1.385,60	-
III	Összesen – az adózás előtti nettó nyereség	1.357.411,00	3.036.246,53	224

Az 1.számú táblázatban kerültek kimutatásra a 2020. évi tervezett, megvalósított, valamint a megvalósítást értékelő indexszám.

A vállalat a 2020. évet pozitív pénzügyi eredménnyel zárta. A megvalósított nyereség az adózás előtt 3.036.246,53 dinárt tesz ki. A 2020. évi tervhez viszonyítva a nettó nyeresége a vállalatnak 124% nagyobb. Ennek oka, az, hogy a bevételek növekedtek a tervezett bevételhez viszonyítva, kiadások pedig követték a bevételek növekedését.

A megvalósított üzleti bevétel a 2020. évi tervhez viszonyítva 3% nagyobb, ami dinárban 3.313.951,54 dinár, a megvalósított kiadások a 2020. évben 2% növekedtek, 1.635.116,01 dinárral. A megvalósított üzleti eredmény nagyobb 124%-kal, ami 1.678.835,53 dinárt tesz ki a 2020. évi tervhez viszonyítva. Ennek oka az, hogy a bevétel aránya gyorsabban növekedett, mint a kiadások száma a 2020. évben. A bevételeknél a 2020. évben növekedést

állapíthatunk meg az üzleti tevékenységből kifolyóan, mégpedig (3%), ami nagyobb, mint a 2020. évben tervezett kiadások növekedése (2%), ami azt eredményezte, hogy pozitív üzleti mérleggel zárhattuk az évet.

A megvalósult üzleti bevételek és kiadások elemzése a 2020-as tervezéshez kapcsolódóan

I Összbevételek:

604 számla Az áruk kiskereskedelmi értékesítéséből származó bevételek - a tervhez képest 8% -kal, 1 966 317,26 dinárral magasabbak. A temetkezési felszerelések értékesítése pénzügyi növekedést mutatott a tervhez képest, míg a fizikai mutatók csökkenést mutattak a 2020-as tervhez képest. A pénzügyi és fizikai mutatók eltérnek egymástól a temetkezési eszközök (árak) beszerzési és ezáltal eladási árának növekedéséből adódóan.

614 számla A termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek - 4% -kal, azaz 2 832 963,75 dinárral magasabbak a 2020-as tervhez képest, a sírok hazai piacon történő értékesítéséből származó magasabb bevételek, valamint a közműszolgáltatásokból származó magasabb bevételek miatt. Az említett bevételek növekedése a tervhez képest a következő:

- a sírok (késztermékek) értékesítéséből megvalósult magasabb bevételek keletkeztek a tervezett bevételekhez képest, a készletből értékesített sírok nagyobb mennyiségének köszönhetően. A fentiekén túl a jövedelem növekedését a sírok árának emelkedése okozta 2020.

- A hazai piacon a kommunális szolgáltatások biztosításából származó magasabb bevételek a 2020-as évi tervhez képest a szállítási szolgáltatásokból származó bevételek jelentős növekedésének következményei, az egyéb kommunális szolgáltatásokból származó bevételek rovására, amelyek a tervhez képest visszaesést mutatnak, például temetkezési ceremónia szolgáltatásai, az elhunytak hűtőkamrába helyezésének szolgáltatása, sírbontási szolgáltatás, valamint a sírok és sírgödrök használata utáni kártalanítás

- A 10% -os áfakulccsal járó közüzemi szolgáltatásokból származó bevételek növekedéséhez hozzájárultak a temetőben lakó munkások előre számlázott villamosenergia- és vízfelhasználási költségeiből származó bevételek, valamint a szolgálati mobiltelefonok használatának korlátozása.

640 számla Prémiumok, szubvenciók, adományok, kompenzációk és adók visszakövetelés általi bevételek – 17% -kal, kisebbek, azaz a tervhez képest 16 666,17 dinárral, mégpedig a 20% -os adókulccsal számított hozzáadottérték-adó összegéhez viszonyítva (83 333,33 hozzáadott-érték adó nélküli összeg + hozzáadottérték-adó 16 666,67 dinár).

650 számla Bérlet – Ezek a bevételek a tervezettel összhangban alakultak, az üzleti helységek kiadásából származó bevételekből adódóan.

662 számla Kamathozadék – a tervezetthez viszonyítva 72% alulmaradt, ami 39.405,19 dinár hiányt tesz ki. Ennek oka, az hogy az ügyviteli bank amellyel a vállalat szerződést kötött, és ahol a letétbe helyezte valamint a folyószámláján tartotta szabad pénzeszközeit, nem működött egy meghatározott ideig, pontosan addig ameddig a rendkívüli állapot tartott az ország területén, így a folyó ügyeket egy másik banknál kellett rendezni. A nevesített ok mellett fontos megemlíteni, hogy a kamatból származó bevétel sokban attól függ, hogy mennyi pénzeszköz található az ügyviteli banknál vezet folyószámlán, vagy a betéti számlán.

663 számla Árfolyam különbségek pozitív effektusai – nem terveztük őket, de 948,08 dinár értékben megvalósultak.

673 számla Anyageladásból származó bevételek – az üzleti tervvel nem láttunk őket elő, viszont megvalósultak, mégpedig 17.346,66 dinár értékben. A bevétel a Zentai úti temetőben található raktár lecserélt cserepeinek értékesítéséből származik. A vállalat úgy gondolt, hogy a cserép károsodása miatt nem lesz érdekelt vevő a használt cserép iránt, így a tetőcsere csak, mint kiadás került betervezésre.

677 számla Kötelezettségek kifizetésének csökkenéséből származó bevételek – a bevétel megvalósításra került, mégpedig 38.229,86 dinár értékben, annak ellenére, hogy nem szerepelt a tervben. A bevétel annak köszönhető, hogy a Könyvviteli törvény rendelkezései szerint az elévült követelések törlésre kerültek.

678 számla Bevételek a perköltségekre szánt tartalékok törléséből – Az üzleti program módosításával tervezik a perköltségekre szánt ráfordítások törlését. A rendelkezésre álló információk későbbi elemzése arra a következtetésre utal, hogy nem volt indokolt lemondani a pénzeszközök tartalékolását a perköltségekre, mivel a

következő években várhatóan pereket indítanak és hajtanak végre.

A nevesített számlán, 20.413,99 dinár értékben valósult meg bevétel, mégpedig a nem megvalósított végkielégítésből származó tartalékolás miatt, a különbségre azért került sor, mert az elszámolt és a megvalósított végkielégítés között különbség adódott azon személyeknél, akik felbontották a munkaszerződéseiket a vállalatban.

679 számla Egyéb más bevételek – a realizáció a tervezettnél 23% -kal, azaz 13 807,46 dinárral alacsonyabb, és a 60 napnál régebbi ügyfelektől realizált követelések behajtásának eredménye. Kisebb mértékben a Köztársasági Nyugdíj és Rokkant Biztosítási Alaptól származó temetkezési költségek többlet visszatérítésének eredménye.

692 számla Az elmúlt évekből származó bevételek, amelyek hibák korrigálásból származnak és anyagilag nem jelentős - nem volt tervezve, és 7787,76 dinár összegben valósult meg. Az ezen a számlán szereplő bevétel egy számviteli hiba eredménye, amelyet a zárszámla elkészítése után jelentettek meg.

II Összkiadások:

630 számla Árukészlet értékelése – a megvalósítás 73% vagyis, 1.976.703,32 dinárral kevesebb a tervezetthez viszonyítva. A már kialakított sírhelyekből több került értékesítésre, mindössze 19 új sírhely került kialakításra, a 40 tervezettből. A tervezett 90 urnák elhelyezésére szolgáló rózsáskertből a 2020. évben csak 20 lett megvalósítva. Az új sírhelyek kialakítása azért tér el a tervezettől, mert a foglalkoztatottak száma is kisebb volt a tervezettől. A munkások számának változása egy évben igen kifejezett, így nem tudnak kellő kiképzésen sem átesni és a munkáhozállásuk sincs megfelelő szinten, amely a temetkezési tevékenységnél elengedhetetlen.

631 számla Árukészlet értékcsökkenése – a 2020. évben nem került betervezésre, de 2.424.016,32 dinár értékben valósult meg. A 2020. évben 59 sírhely került eladásra, a sírhelyek a már kialakított készlet részét képezték többnyire.

501 számla Az eladott áru beszerzési költségei – 18% -kal, azaz 2 547 752,41 dinárral növekedett a megvalósítás a 2020-as tervhez képest. A terv magasabb szintű megvalósítása annak a következménye, hogy a szállítók megemelték a temetési felszerelések beszerzési árait.

511 számla Előállítási anyag költségei – ezek a költségek a sírhelyek kialakítására szükséges anyagra vonatkoznak, valamint a polgárok kérelmei alapján az egyedi sírhelyek, a temetőben található utak kerítések kialakítására. A tervezettnél 22% kisebb mértékben került megvalósításra, azaz 266.585,33 dinárral. Ennek oka elsődlegesen az építkezési munkálatok kivitelezésének elmaradása.

512 számla Egyéb anyagköltségek – a 2020. évben ezek a költségek 9%-kal csökkentek, azaz 348.407,30 dinárral, elsősorban amiatt, hogy a pótalkatrészek és a gumiabroncsok beszerzése a 2019. évi szinten került tervezésre, de a 2020. évi megvalósítás sokban elmarad a tervezettől.

513 számla Üzemanyag és energia – a 2020. évben az üzemanya és az energia felhasználása 9%-kal kisebb volt a tervezettnél, azaz 348.407,30,00 dinárral volt kevesebb a fogyasztás. Ennek oka az, hogy a halottasház hűtésére, valamint a vállalat üzleti helyiségeinek fűtésére / hűtésére használt energia kevesebb volt a tervezettnél.

520 számla Bruttó bérköltségek – a tervezettnél 6%-kal alacsonyabb, ami 1.907.019,79 dinárt tesz ki. A perköltségek és a bérkompenzáció kevesebb volt mivel a tervezettnél kevesebb foglalkoztatott volt az elmúlt évben, valamint a foglalkoztatottak betegszabadsága sem valósult meg tervezett mértékben és jelentős a különbség azok a munkások száma között, akik elhagyták a vállalatot és akik munkaviszonyt létesítettek.

521 számla A munkáltatót terhelő járulékok – a tervezettnél 12%-kal kevesebb, ami 663.957,33 dinárt tesz ki. Ez a csökkenés összhangban van a bruttóbér alakulásával.

522 számla Szerzői díjak és megbízási szerződések költségei –98%-ban a tervezett szerint alakult, így úgy tekinthetjük, hogy a terv szerint történt.

524 számla Ideiglenes és korlátozott időtartamú szerződések -a tervhez viszonyítva 41%-kal alacsonyabb, azaz 1.907.019,79 dinárral. Ennek oka az, hogy kimondottan nehéz olyan szakképzett munkásokat találni, akik hajlandók a temetkezési vállalkozásban dolgozni.

526 számla Az igazgató- és felügyelő bizottság térítmenyköltségei – a Felügyelő Bizottság tagjainak kifizetett térítmeny összege 9% -kal, azaz 157 748,08 dinárral alacsonyabb a tervhez képest, mivel ezekben a tervezett költségekben szerepelnek azok a járulékok is amelyeket akkor fizetnek ha a Felügyelő Bizottság két tagja nincs munkaviszonyban. A 2020. év folyamán a vállalat Felügyelő Bizottságának mindhárom tagja munkaviszonyban volt.

529 számla Egyéb személyi költségek – ezeknek a költségeknek a megvalósítása 2020-ban a tervhez képest 21% -kal, azaz 932 435,02 dinárral alacsonyabb. A tervezett összegtől való eltérés több különböző tényezőnek

tudható be, amelyeket az alábbiakban elemzési számlákon magyarázunk:

- 52903 számla Jubiláris díjak – ezeknek a költségeknek a megvalósítása a tervhez képest 5%-kal azaz 33.254,49 dinárral alacsonyabb.
- 52921 számla A foglalkoztatottaknak és egyéb személyeknek járó további térítmények – ezeknek a költségeknek a megvalósítása a tervhez képest 34%-kal alacsonyabb. Ezen a számlán a nem kihasznált éves szabadság anyagi kompenzációját, valamint a foglalkoztatottak 10 évnél fiatalabb gyermekeinek szánt újévi ajándécsomag költségeit tervezik. A nem kihasznált éves szabadság anyagi kompenzációját minden évben ugyanazon a szinten tervezik, mivel nem lehet előlátni tervezni, hogy mikor szűnik meg egyes foglalkoztatottak munkaviszonya. Továbbá a gyerekeknek szánt újévi ajándécsomagra szánt eszközöket, valamelyest magasabb szinten tervezik az elvártnál, mivel fennáll annak a lehetőség, hogy olyan személyek létesítenek munkaviszonyt a vállalatban, akiknek a gyermekei jogosultak az ajándécsomagra, vagy a meglévő munkásoknak gyermekük születik.
- 52930 számla Segély ezeknek a költségeknek, amelyek a foglalkoztatottak anyagi helyzetét kívánja javítani, a megvalósítása 3%-kal, azaz 50.222,36 dinárral kevesebb volt a tervezetnél, tekintettel a foglalkoztatottak számára.
- 52940 számla Segély a munkavállalók és családjaik számára halál és betegség esetén – nem került megvalósításra a 2020. évben, mivel a foglalkoztatottak nem nyújtottak be ilyen igényeket. A tervezett összeg értéke 400.000.00 dinárra a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat Kollektív szerződése értelmében.
- 52950 számla A szolgálati utazás, a napidíj, az utazási költségek, az éjszakai tartózkodás költségeinek megtérítése a tervezetthez viszonyítva 50%-kal kisebb mértékben valósult meg, dinárban kifejezve 184.566,44 dinárral kevesebb eszköz került felhasználásra. Ezek a költségek elsősorban a szolgálati utak költségei – útdíj költségek. A koronavírus okozta helyzet miatta képzések és tréningek webinar formájában kerültek megvalósításra, így a vállalat megtakarításokra tett szert.
- 52960 számla A munkavállalók szállítási szolgáltatások költségei a tervezettnél 16%-kal lett alacsonyabb, dinárban kifejezve 233.692,57 dinár. Ennek oka az, hogy kevesebb foglalkoztatott volt a vállalatban, az éves szabadság kihasználása nagyobb mértékben valósult meg, valamint a foglalkoztatottak nagyobb mértékben használtak 30 napig terjedő betegszabadságot. Ezeket a költségeket mindig magasabb szinten tervezzük, azért, mert ha megdrágulnak a közlekedési szolgáltatások akkor is fedezni kell őket, ez különösen jelentős tételt képez, ha a környékbeli településekről alkalmazunk munkásokat.

530 számla Termelő szolgáltatások költségei – a tervezett szerint alakult, és a földmunkálatokra vonatkozik a sírhely kialakításakor.

531 számla Szállítási szolgáltatás költségei – a tervezetthez viszonyítva 18%-kal nagyobb lett, dinárban 132.583,52. A tervezetthez viszonyítva keletkeztek nagyobb költségek, mert a foglalkoztatottak nagyobb mértékben használták szolgálati mobiltelefonjaikat.

532 számla Karbantartó szolgáltatás költségei – a tervezetthez viszonyítva 10%-kal alacsonyabb, dinárban 1.106.292,04. A karbantartási költség azért lett kevesebb, mert nem romlottak az gépjárművek, valamint a légkondicionáló gépeket sem kellett szervizeltetni.

533 számla Bérleti költségek – kevesebb a tervezetthez viszonyítva 70%-kal, dinárban 42.032,00. Ez a költség az ivóvíz tartály bérletére vonatkozik, amelyek a temetőcsősz házában tartunk, mivel a vezetékes víz nem alkalmas fogyasztásra. Tervben volt, hogy kibérlünk még egy gépet, viszont ennek megvalósítását egy évvel elhalasztottuk.

535 számla Reklám és propaganda költségei – a 2020. évben a tervezetthez viszonyítva 14%-kal kevesebb lett, dinárban 68.338,47, mivel takarékosan bántunk ezekkel az eszközökkel. A költségek csökkenésére kihatással volt a újévi reklámanyag kimaradása is.

539 számla Egyéb szolgáltatások költségei – a 2020. évi tervhez viszonyítva 4%-kal kevesebb, dinárban 223.704,88. A terve megvalósítása 96%. Ezek a költségek a következőket tartalmazzák: közüzemi szolgáltatások, a létesítmények videó megfigyelésének költségei, a munkavédelmi szolgáltatások költségei, a tűzoltó készülékek ellenőrzésének költségei, az üzleti helyiségek takarításának költségei, a temetési virágok költségei (amelyek a vállalat alkalmazottai helyeznek az elhunyt munkatárs koporsója). Ezek a költségek magukban foglalják a szállítási szolgáltatások költségeit, valamint az elhunytak hűtőkamrában való elhelyezésének költségeit, abban az esetben amikor az elhunyt szociális rászoruló, és a temetkezés szolgáltatásait más temetkezési vállalatok végezték. Az egyéb szolgáltatások költségeinek számláján nyilvántartott szolgáltatásokat nehéz előlátni, és az e célra szánt összeget mindig az előző évben megvalósított érték fölé tervezik. A 2020. évben kevesebb temetkezési virág került

felhasználásra a kisebb számú temetkezési szolgáltatás miatt, a ceremóniák elmaradása a Covid 19 járványnak tudható be és jogilag a rendkívüli állapot kihirdetése miatt következett be 2020. március 15. után amikor Szerbiában kihirdették a rendkívüli állapotot. A fentiekén kívül alacsonyabb költségekkel jártak a halotti hirdetések közzététele a Szabadkai újságban is, amelyet a vállalat szolgáltatásként nyújt a szolgáltatásai felhasználói számára.

540 számla Amortizációs költségek – a tervezett szinten alakult.

545 számla Tartalék költségek – A 2020. évben magasabbak voltak 124%-kal a tervezetthez viszonyítva, dinárban 82.412,6. Elsősorban a nyugdíjba vonulóknak kifizetett végkielégítés költségei ezek a tartalékolt összegek. Az elszámolás módja MRS 19 a terv elkészítésénél még nem volt kész, így csak keret összeget lehetett tervezni a üzleti terv kidolgozásánál, figyelembe véve a foglalkoztatottak életkorát.

549 számla Perköltségekre tartalékolt összeg – a 2020. évben további eszközök kerültek perköltségek fedezésére 1.000.000,00 dinár értékben. A perköltségekre szánt eszközök értéke 1.000.000,00 dinár. A vállalatot beperelték mivel az egyik elhagyott sírhelynek vélt sírhelyet újra értékesítettük árverésen. A perköltségeket fedezni kellett miután a bíróság visszaadta a sírhelyet a felperesnek. Terveben volt, hogy bepereljük az egyik bérlőnket, aki egy 2001. évi előszerződés alapján használja az egyik üzlethelyiségünket, az előleget akkor még befizette de azóta nem fizeti a bérleti díjat a kialakított összegben, valamint a közműdíjakat sem fedezi, elsősorban a fűtési számlát, így indokolt beindítani a bírósági eljárást. A bírósági eljárás elindítására nem került sor a 2020. évben.

550 számla Nem termelő szolgáltatások költségei – a 2020. évben a tervezetthez viszonyítva 17%-kal magasabb lett, dinárban 650.330,18. A költségek azért következtek be mivel, lefordítottuk az adatvédelmi tájékoztatót, valamint a 2021. évi üzleti tervet, és mind a kettő dokumentum terjedelmesebb lett a tervezettnél.

551 számla Reprezentációs költségek – ezek a költségek minimálisan térnek el a tervezettől 3%-kal alacsonyabbak, ami 5.236,69 dinárt tesz ki.

552 számla Biztosítási prémiumok költségei – a tervezetthez viszonyítva 8%-kal nagyobb a megvalósítás, mégpedig 27.171,85 dinárral. Ezeket a költségeket a tervben keretösszegben határozzuk meg, és a foglalkoztatottak számától függ, a kötelező felelősségbiztosításra vonatkozóan, és kiterjed az időszakosan alkalmazott munkásokra is, ahol nagy az ingadozás a munkások számában.

553 Fizetési forgalmi költségek – a 2020. évi tervhez viszonyítva 15%-kal magasabb, ami 55.779,51 dinárt tesz ki, és közvetlen kapcsolatban áll a vállalat tranzakcióival, amelyeket az üzleti bankok révén valósított meg és magába foglalja a bankköltségeket.

554 számla Tagsági díjak költségei – a tervhez viszonyítva 3%-kal alacsonyabb szinten valósult meg, mégpedig 800,00 dinárral kevesebb. Ezek a költségek a KOMDEL szakmai egyesületben való tagság költségeit fedezi. A KOMDEL belgrádi székhelyű szerb közüzemi társaságok nonprofit szövetsége.

555 számla Adóköltiségek – a tervezetthez viszonyítva 2%-kal magasabb, mégpedig 5.985,44 dinárral a 2020. évi tervhez viszonyítva. Ezeket a költségeket nem lehet befolyásolni, és nem is lehet pontosan megtervezni, mert ezek elsősorban a vállalkozás üzleti körétől és a fizetett díjaktól függenek, annak viszonylatában, hogy a vállalat milyen tevékenységet folytat az év során. Az adó költségei tartalmazzák az ingatlanadót, a vízhasználati díjat, a környezetvédelmi díjat és a cég közüzemi díját. A tervtől való eltérés elsősorban a különbség kifizetésének köszönhető, annak a határozatnak megfelelően, amely a környezet védelméért és javításáért járó éves illeték összegét határozza meg 2020-ig. Az említett díj új összegéről a döntés 2020. október 20-án, és a 2020-as üzleti program első módosítása után érkezett meg.

556 számla Járulékok költségei –Ezek a költségek a kamara tagsági költségeit fedezi és a tervezett szerint alakult.

559 számla Egyéb nem anyagi költségek – 10% -kal, azaz 42 566,10 dinárral kevesebb, mint a 2020-as terv, a kevesebb szinten kifizetett bírósági díjak miatt. Általában az ilyen célokra szánt pénzeszközöket (adminisztratív költségek és bírósági díjak) minden évben tervezik, mivel nem lehet előlátani az év során fizetendő díjak pontos összegét.

562 számla Kamatköltségek – megvalósulásra kerültek 104,00 dinár értékben, de nem volt tervezve.

563 számla Negatív árfolyamkülönbségek – nem tervezték a 2020-évre, de 588,20 dinár összegben valósultak meg, és a külföldi üzleti út során felmerült költségekre vonatkozik, mivel az euró középfolyamatát kell alapul venni az elszámolásnál.

574 számla Hiányosságok – az áruk és az építőanyagok tényleges és könyvelési egyenlegének harmonizációjának eredménye a vállalkozás eszközei 2020. december 31-én elvégzett rendszeres éves leltár után.

576 számla Követelések közvetlen leírásán alapuló költségek – 5000,00 dinár összegben valósultak meg, bár nem tervezték őket, és az alkalmazottak elavult követelésének leírásának az eredménye.

577 számla Anyag- és árukészletek leírásán alapuló költségek – 104 345,73 dinár összegben valósultak meg, de nem tervezték. Ez annak az eredménye, hogy a temetőben lévő hét szemetesdoboz hulladékai, valamint egy motoros kultivátor, egy daru, egy számítógép és egy mobiltelefon leírásra kerültek.

585 számla Követelések és rövid távú pénzügyi befektetések értékvesztése – a realizált érték 95 155,73 dinár. Ez az érték nincs tervezve, és a 60 napnál régebbi ügyfelektől származó követelések alapján értékküigazítást jelent.

579 számla Egyéb nem működési költségek – 29%, vagyis 75 660,81 dinárral kevesebb a 2020-ra tervezettnél. Ezeket a költségeket olyan kövágói szolgáltatások keretében tervezik, amelyeket abban az esetben nyújtanak, ha a munkavállalók a temetési szolgáltatások nyújtása során sírköveket károsítanak az okozott károk helyrehozása érdekében.

A termékek és szolgáltatások mértéke 2020-ban

A 2. sz. táblázat a termelés volumenét, valamint a szolgáltatások megvalósítását vázolja a 2020. évben, továbbá tartalmazza a megvalósítási számarányt (index) is.

2. sz. táblázat

Sor szá m	Szolgáltatás fajtája	Egység	A 2020. évi terv	A 2020. évi megvalósítás	Index (4/ 3)
	1	2	3	4	5
1	temetkezési kellékek eladása	eset	940	904	96,2
2	szertartási szolgáltatás	eset	1.600	1.413	88,3
3	sírbolt díja	eset	1.780	1.772	99,6
4	sírbolt építése	darab	40	19	47,5
5	urnasír kiépítése	darab	90	20	22,2
6	sírgödör díja	eset	1.280	1.052	82,2
7	szállítási szolgáltatás	eset	1.360	1.501	110,4
8	sírbolt megnyitása	eset	1.070	1.047	97,9
9	sírgödör kiásása	eset	540	596	110,4
10	halottasház használata	eset	1.140	1.090	95,6
11	hűtőkamra	eset	1.450	1.434	98,9
12	exhumálás	eset	41	27	65,9

A termékek és szolgáltatások 2020-ra vonatkozó tevékenységeinek becsült fizikai mértékének megvalósítása a 2020-as tervhez viszonyítva változások következtek be, és az egyes szolgáltatásokra vonatkozóan a következőképpen tükröződik:

- **Temetkezési kellékek eladása** kevesebb 3,8%-kal a tervezethez viszonyítva estekre lebontva 36 esetet képez. A 2019. évhez viszonyítva a 2020. évben a vállalkozás bevételei növekedtek 0,5 % vagy 5 esettel, de a növekedés sajnos nem érte le a 4,5% a 2019. évhez viszonyítva.

- A temetkezési szertartás viszonylatában is csökkenés állt be, mégpedig 11,7%-kal a 2020. évi tervhez viszonyítva, ami azt eredményezi, hogy 187 temetkezési szertartással kevesebb került megvalósításra. A terv azért nem lett megvalósítva mert a Szerb Köztársaság területén rendkívüli állapotot hirdettek, a világ járvány miatt, és ebben az időszakban szertartás nélkül temetkeztek. A rendkívüli állapot megszüntetése után a koronavírus megfékezésére tett ajánlatok és intézkedések továbbra is betartásra kerültek a vállalt működésében.

- **Sírbolt díjának megfizettetése**, valamelyest csökkent a tervhez viszonyítva, mégpedig 0,4%-kal, ami azt jelenti, hogy 8 díjjal kevesebb került megfizettetésre, leszögezhető, hogy ebben az esetben évről évre egy folytonosságról beszélhetünk.

- A 2020. évi tervhez viszonyítva eltérés következett be a sírboltok kiépítésében is, a megvalósítás 52,5%-kal elmaradt a tervezettől ami azt eredményezi, hogy 21 sírbolttal kevesebb épült meg a 2020. évben (40 sírbolt), ugyanez a helyzet az urnasírok kialakításánál is tervezett 90, kiépült 20). A kivitelezési terv elmaradása a munkaerő létszámának nagy ingadozása miatt következett be a 2020. évben. Nehéz képzett munkaerőt találni, a munka követelményei miatt. A másik ok az, hogy a temetkezések száma megnövekedett és a szertartások száma is nagyobb lett 2020. novemberében és decemberében, az utolsó negyedévben amikor a munkálatok egy részét kellett volna elvégezni. A nevesített okok mellett a temetkezési szertartások száma is megnövekedett 2020. novemberében és decemberében, így a munkások itt voltak elfoglalva.

- **Sírgödör díjának megfizettetése** 11,8%-kal elmaradt és 228 díjjal kevesebb került megfizettetésre. A vállalat 2020. utolsó negyedévében egy új okmányt vezetett be a sírgödör könyvét, amelyben bejegyzik a befizetéseket, és ez által a használati jogot is a sírgödörön. Ez hozzájárul majd a rendszeres megfizetéshez és a biztonság növeléséhez.

- **Szállítási szolgáltatások** azok a kommunális szolgáltatások közé tartozik, amely állandó növekedést mutat. A tervezetthez viszonyítva a megvalósítás 10,4%-kal növekedett, ami azt eredményezte, hogy 141 esetben több szállítási szolgáltatást végeztek el.

- **Sírbolt megnyitása** a 2020. évhez viszonyítva 2,1% alacsonyabb a tervezetnél, ami 23 esettel kevesebbet jelent a sírbolt megnyitását illetően, ez egy minimális eltérés a tervtől. Figyelembe véve azt a tényt, hogy 2020-ban a 2019. évhez viszonyítva több temetés történt a város joghatósága alá tartozó temetőkben, amelyek felett az igazgatási jogot a Szabadkai Kommunális Temetkezési Közvállalat gyakorolja (7% -kal több, 1534 temetés 2019-ben és 1643 temetés 2020) és a tényt, hogy a vállalatnak enyhén csökkent a sírbolt megnyitásának eseteinek száma, arra lehet következtetni, hogy más konkurens vállalkozások is erősödtek.

- **Sírgödör kiásása**, a sírgödörök kiásásának száma a 2020. évben 10,4 % nagyobb lett a tervezetnél, 56 esettel több.

- **A halottasház használata jelentéktelenül** kevesebbszer történt meg, mégpedig 4,4%-kal, azaz 50 esettel kevesebbszer lett használva a halottasház a tervezetnél. A szolgáltatás megvalósulásának csökkenése a vállalat által végrehajtott kisebb számú temetéssel jár.

- **A hűtőkamra használata** a 2020. évben 1,1%-os csökkenést mutat, amely 14 esetet jelent.

- **Az exhumálás** szolgáltatása 34,1% csökkenést mutat, amit 14 esettel kevesebbet jelent. Az exhumálás olyan szolgáltatás, amely kizárólag a szolgáltatás igénybe vevőinek kérésére valósul meg, és a társaság a korábbi évek statisztikáit használja fel a tervezés során. A temetési szolgáltatások megvalósulásának fizikai mutatóit tartalmazó táblázatot tekintve a legtöbb szolgáltatásnál kisebb csökkenés tapasztalható a tervhez képest, bár a társaság a teljes működési bevétel növekedését érte el 2020-ban, a 2020-as tervhez képest, ami a következő tényeken alapszik:

- Az összes mutató, amely csökkenést jelez a terv megvalósítási volumene miatt, kisebb eltéréseket jelent kivéve az urnasír és a sírboltok kialakítását, de ezek a mutatók valójában a tartalékolt eszközök felhasználását eredményezték így a bevételek növekedtek, mivel késztermékek kerültek értékesítésre. A sírok és a sírgödörök eladásából származó bevételek 7% -os növekedést regisztráltak, amit a sírok árának 2020. szeptember 17-től kezdődő emelkedése is befolyásolt a temetési felszerelések eladási árának emelkedése 8% -kal növelte az áruk értékesítéséből származó bevételeket, bár a fizikai mutatók visszaesést mutatnak.

III EREDMÉNY MÉRLEG

A 3.számú táblázat bemutatja az eredmény mérleget a 2020. január 01.-2020. december 31. időszakra, a táblázat keretein belül adott a 2020. évre vonatkozó terv, a 2020. évi megvalósítás és a 2020. évi tervhez viszonyított megvalósítás index.

EREDMÉNY MÉRLEG a 2020.01.01. - 2020.12.31. időszakra

3.sz. táblázat
000 dinárban

Számla csoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 01.01.-2020.12.31. időszakra vonatkozóan	Megvalósítás 01.01.-2020.12.31. időszakra vonatkozóan	Index megvalósítás / terv
1	2	3	4	5	6
	RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK				
60-65, kivéve 62 és 63	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	97.188	100.355	103
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSI BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	26.000	27.966	108
600	1. A hazai piacon az anya és a függő jogi személyek részére értékesített áru bevétele	1003			
601	2. A külföldi piacon az anya és a függő jogi személyek részére értékesített áru bevétele	1004			
602	3. A hazai piacon, a többi kapcsolt jogi személy részére értékesített áru bevétele	1005			
603	4. A külföldi piacon, a többi kapcsolt jogi személy részére értékesített áru bevétele	1006			
604	5. A hazai piacon értékesített áru bevétele	1007	26.000	27.966	108
605	6. A külföldi piacon értékesített áru bevétele	1008			
61	II. TERMÉK, ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL EREDŐ BEVÉTELEK (1010+1011+1012+1013+1014+10 15)	1009	69.420	72.253	104
610	1. A hazai piacon az anya és a függő jogi személyek részére értékesített áru bevétele	1010			
611	2. A külföldi piacon az anya és a függő jogi személyek részére értékesített áru bevétele	1011			
612	3. A hazai piacon, a többi kapcsolt jogi személy részére értékesített áru bevétele	1012			
613	4. A külföldi piacon, a többi kapcsolt jogi személy részére értékesített áru bevétele	1013			
614	5. A hazai piacon értékesített áru bevétele	1014	69.420	72.253	104

615	6. A külföldi piacon értékesített árú bevétele	1015			
64	III. PRÉMIUMOK, SZUBVENCIOK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOK, Stb. BEVÉTELE	1016	100	83	83
65	IV. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1017	53	53	100
	A RENDES ÜZLETI TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI				
50-55, 62 és 63	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	95.830	97.068	101
50	I. ÉRTÉKESÍTETT ÁRÚ BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1019	14.420	16.968	118
62	II. A TELJESÍTMÉNY ÉS AZ ÁRÚ AKTIVÁLÁSÁVAL SZERZETT JÖVEDELEM	1020			
630	III. A KÉSZLETEK, A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK, VALAMINT A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKNÖVELÉSE	1021	2.700	723	27
631	IV. A KÉSZLETEK, A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK, VALAMINT A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	1022	-	2.424	-
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉGEK	1023	6.160	5.469	89
513	VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK	1024	4.050	3.702	91
52	VII. KERESETEK, KERESETI TÉRÍTÉSEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁSOK KÖLTSÉGEI	1025	46.053	41.199	89
53	VIII. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1026	18.032	16.722	93
540	IX. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1027	4.000	3.985	100
541-549	X. HOSSZÚ TÁVÚ TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK	1028	64	1.146	1791
55	XI. INNATERIÁLIS KIADÁSOK	1029	5.485	6.176	113
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.358	3.287	242
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031			

66	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032	55	16	29
66, kivéve 662, 663 és 664	I. KAPCSOL JOGI SZEMÉLYEKTŐL SZÁRMAZÓ ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Pénzügyi bevételek holding és függő jogi személyektől	1034			
661	2. A többi kapcsolt jogi személytől származó bevételek	1035			
665	3. A csatlakozott jogi személyek nyereségből és a közös vállalkozásokból eredő bevételek	1036			
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037			
662	II. KAMATBEVÉTELEK HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL	1038	55	15	27
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZETEK ÉS A PÉNZÜGYI ZÁRADÁK POZITÍV HATÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYEK VONATKOZÁSÁBAN)	1039	-	1	-
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	1	1	100
56, kivéve 562, 563 és 564	I. KAPCSOLT JOGI SZEMÉLYEKTŐL SZÁRMAZÓ ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Az anya és a függő jogi személyekkel fenntartott kapcsolatból eredő pénzügyi kiadások	1042			
561	2. A többi kapcsolt jogi személlyel fenntartott viszonyból eredő kiadások	1043			
565	3. A csatlakozott jogi személyek veszteségéből és a közös vállalkozásokból eredő veszteségek	1044			
566 és 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045			
562	II. KAMATKIADÁSOK (harmadik személyek irányába)	1046	1	-	-
563 és 564	III. A NEGATÍV ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZETBŐL ÉS A DEVÍZA ZÁRADÁK NEGATÍV HATÁSÁBÓL EREDŐ VESZTESÉG (HARMADIK SZEMÉLYEK IRÁNYÁBA)	1047	-	1	-
	E. FINANSZÍROZÁSI NYERESÉG (1032 – 1040)	1048	54	15	28

	Ж. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1040 – 1032)	1049			
683 és 685	3. AZ EGYÉB VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉG MÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ BEVÉTELEK	1050			
583 és 585	I. AZ EGYÉB VAGYON ÉRTÉKÉNEK, A NYERESÉG MÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT KIIGAZÍTÁSÁBÓL EREDŐ KIADÁSOK	1051	-	20	-
67 és 68, kivéve 683 és 685	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1052	1.560	122	8
57 és 58, kivéve 583 és 585	K. EGYÉB KIADÁSOK	1053	265	300	113
	L.RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1030-1031+1048- 1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.357	3.029	223
	LJ. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1031-1030+1049-1048+1051- 1050+1053-1052)	1055			
69-59	M. MEGSZÚNÓ TEVÉKENYSÉGBŐL, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSÁBÓL, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG	1056	-	6	-
59-69	N. MEGSZÚNÓ TEVÉKENYSÉGBŐL, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSÁBÓL, ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKBAN ELKÖVETETT HIBÁK KIJAVÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESÉG	1057			
	NY. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	1.357	3.036	224
	O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1055 – 1054 +	1059			

	1057 – 1056)				
	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI				
721	III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI	1060	204	235	115
részben 722	P. A MUNKÁLTATÓ SZEMÉLYI JÖVEDELMÉNEK TELJESÍTÉSE	1061	-	496	-
részben 722	SZ. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1062			
723	T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1063			
	I. KISEBBSÉGI BEFEKTETŐKNEK JÁRÓ NETTÓ NYERESÉG	1064	1.153	2.305	200
	II. TÖBBSÉGI BEFEKTETŐKNEK JÁRÓ NETTÓ NYERESÉG	1065			
	III. A KISEBBSÉGI BEFEKTETŐK NETTÓ VESZTESÉGE	1066			
	IV. A TÖBBSÉGI TULAJDONOS NETTÓ VESZTESÉGE	1067			
	V. RÉSZVÉNY NYERESÉG	1068			
	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1069			
	III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI				
	1. Részvényenkénti alapnyereség	1070			
	2. Részvénylénti alapveszteség	1071			

Bevételek

A. ÜZLETI BEVÉTELEK – EAF 1001 3% magasabb a tervezettnél.

I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉSSEL MEGVALÓSÍTOTT JÖVEDELEM - EAF 1002

Az áru hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek - az EAF 1007, 8% -kal magasabb a tervezettnél, mivel az áru értékesítési árának emelkedése következett be, a szállítók által az áru beszerzési árának növekedése miatt 2020 során.

II. ÁRU- ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL EREDŐ JÖVEDELEM – EAF 1009

Termékek és szolgáltatások hazai piacon történő értékesítéséből származó bevételek - az EAF 1014, 4% -kal magasabb a tervezettnél, a sírok értékesítéséből származó magasabb bevételek miatt, amelyeket a sírárok emelkedése 2020. során és a bevételek növekedése idézett elő.

III. PRÉMIUMOK, SZUBVENCIOK, TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOK, STB – EAF 1016 A tervezettnél 7% -kal kevesebb valósult meg. A vállalat összesen 100 ezer dinár összeget különített el az "E-közigazgatási rendszer

fejlesztése a többnyelvűség érdekében" projekt megvalósításához. Az eszközöket a Tartományi oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi - Nemzeti Közösségi Titkársága biztosította. Az összegeket a weboldal horvát és magyar nyelvű mobilalkalmazásának fejlesztésére és telepítésére fordították. Ennek az EAF-nek alacsonyabb, 7% -os realizálása a hozzáadottérték-adó összegét jelenti, mivel ez az elfogadott ajánlatban már belefoglaltatott.

IV. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK – EAF 1017

Az egyéb működési bevételek a terv szintjén valósultak meg, és az üzlethelyiségek bérbeadásából származó bevételeket jelentik.

D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK – EAF 1032 71%-kal a tervezett alatt került megvalósításra.

II. KAMATHOZADÉK JÖVEDELMEI (HARMADIK SZEMÉLYTŐL) – EAF 1038 / E. FINANSZÍROZÁSBÓL

EREDŐ NYERESÉG– EAF 1048 a terv alatt 73% -kal valósultak meg, 40 ezer dinárral kevesebb összegben a tervezettnél. A kamatjövedelem realizálódását annak a kereskedelmi banknak a dinárszámláján lévő havi összeg határozza meg, amellyel a lekötött betéti szolgáltatásról megállapodtak. A 2020-as rendkívüli állapot idején a kereskedelmi bank, amellyel a vállalat betéti megállapodást írt alá, nem tudta teljesíteni a megszakítás nélküli működés minden követelményét, és a társaság egy bizonyos időtartam alatt átirányította folyószámláján végrehajtott tranzakcióit egy másik kereskedelmi bankba, ami minden bizonnyal befolyásolja a realizált kamatbevételt.

III. ÁRFOLYAM KÜLÖNBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA POZITÍV EFEKTUSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK FELÉ) – EAF 1039

nem került tervezésre, de megvalósult ezer dinár értékben, mivel a külföldi szolgálati út költségének kiszámításakor a költség felmerülésének napján érvényes deviza árfolyamához képest eltérő árfolyamot alkalmaztak.

Đ. PÉNZÜGYI KIADÁSOK, EAF 1040 a tervnek megfelelően valósult meg.

J. EGYÉB JÖVEDELMEK – EAF 1052 a terv 8% -ának szintjén valósult meg, mert a peres eljárásokra tartalékolt eszközöket nem törölték. Csak kis összeg kapcsolódott a szállítólevelekre vonatkozó rendelkezések eltörléséhez, azaz, a társaságban a munkaviszonyukat megszüntető személyek végkielégítéseire vonatkozó rendelkezések eltörlésének aktuáriusi és tényleges számításának különbségére.

Kiadások

B. Üzleti kiadások – EAF 1018 a tervhez viszonyítva 1%-kal nagyobb.

I. ÉRTÉKESÍTETT ÁRÚ BESZERZÉSI ÉRTÉKE – EAF 1019 a tervhez viszonyítva 18%-kal nagyobb 2020. évben, elsősorban azért, mert a beszállító megnövelte az árakat.

III. A KÉSZLETEK, A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK, VALAMINT A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKNÖVELESE – EAF 1021 a tervhez viszonyítva a megvalósítás 73%-ban elmaradt. A tervezett urnasírok 78% nem került megépítésre, a sírhelyek esetében 52%-kal kevesebb épült meg a tervezettnél.

IV. A KÉSZLETEK, A FÉLKÉSZ ÉS KÉSZTERMÉKEK, VALAMINT A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE – EAF 1022 nem tervezték, de 2 244 000 dinár összegben valósult meg, egyrészt a készletből származó sírok értékesítése, másrészt a különféle temetőkből lévő nem megépített sírhelyek miatt. A kőműveseket rendszerint áthelyezték a temetők zöldterületeinek karbantartására, valamint temetkezési feladatokkal bízták meg őket. A sírhelyek megépítések, amelyet 2020 utolsó negyedévére terveztek, nem valósult meg a temetések és szertartások számának jelentős növekedése miatt 2020 novemberében és decemberében.

V. ANYAGKÖLTSÉGEK – EAF 1023 a tervezettnél 11% -kal kevesebb valósult meg, azért, mert elmaradtak a sírhelyek megépítése.

VI. ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK – EAF 1024 a tervhez képest 9% -kal alacsonyabbak, az elektromos energia - a hűtőkamra működtetéséhez szükséges energia és a vállalat üzleti helyiségeinek fűtése - megtakarítása miatt.

VII. KERESETEK, KERESETI TÉRÍTÉSEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1025

a tervezetthez viszonyítva 11%-kal alacsonyabb:

- ✓ a bérköltségek alacsonyabbak, mivel a tervhez képest kisebb az alkalmazottak száma, és betegség miatt kevesebb munkás van a vállalatban.
- ✓ Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés szerinti díjak alacsonyabbak a foglalkoztatott személyek állandó ingadozása, valamint a temetkezési foglalkozásban megfelelő profilú személyek felkutatásának nehézségei miatt.
- ✓ A hazai és külföldi szolgálatteljárati utak visszatérítését szintén a tervezettnél kisebb összegben fizették ki az alacsonyabb üzleti utazási költségek miatt.

VIII. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI – EAF 1026 7% -kal alacsonyabb a tervezettnél. Az eltérés a számítógépek és számítógépes berendezések, elektromos berendezések, légkondicionálók, gépjárművek, kultivátorok és fűnyírók szervizelési és karbantartási költségeinek megtakarításaiból adódott. A munkához szükséges új eszközök folyamatos beszerzése és rendszeres karbantartása szintén csökkentette a szerviz és a javítás költségeit

IX. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK – EAF 1027 a tervnek megfelelően valósultak meg.

X. HOSSZÚ TÁVÚ TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK – EAF 1028 a tervezettnél 1.082 000 dinárral többet realizáltak. 1000 000 dinár összegben további forrásokat tartalékolnak a 2021-ben véget érő bírósági költségek fedezésére. A nyugdíjazási végkielégítésekre képzett tartalékok 82 ezer dinárral magasabbak. Az MRS 19 szerint a nyugdíjazáskor járó végkielégítések biztosításmatematikai számításának összege az üzleti program elkészítése során nem volt ismert, és a munkavállalók korstruktúrájának változását figyelembe véve hozzávetőleges összeget terveztek.

XI. IMMATERIÁLIS KIADÁSOK – EAF 1029 13% -kal magasabbak a tervezettnél. A növekedés a 2021-es adatvédelmi politika és üzleti program lefordításának költségeinek növekedése miatt valósult meg, mindkét dokumentum mennyisége miatt.

K. EGYÉB KIADÁSOK – EAF 1053 13% -kal többet realizáltak a 2020-as tervhez képest, a 2020. december 31-i éves vagyonleltár szerinti leírt anyag- és árukészletek értékére vonatkozóan.

NJ. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG – EAF 1058 összege 3036 000 dinár. A társaság a rendszeres működésből profitot termelt, vagyis a tervezettnél 124% -kal magasabb adózás előtti eredményt hozott, mivel a tervezett kiadásokhoz képest a kiadások alacsonyabbak voltak, a tervezett bevételek pedig növekedtek

I AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA (NYERESÉGI ADÓ) – EAF 1060 nagyobb, ami 15%-t jelent a tervhez viszonyítva.

AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI - EAF 1061 nem tervezték, de 496 00 dinár összegben valósult meg a tőke értékének a 2019. évben elvégzett értékelésének hatásainak rögzítése eredményeként. A 2020-as üzleti programban említett EAF megtervezésekor nem lehetett felbecsülni a 2020-as halasztott adó kiadások összegét a mérlegképes könyvelővel. A halasztott adó költségeit az MRS „Jövedelemadók” standard 12. bekezdésével összhangban kell közzétenni. A pénzügyi kimutatásokban a számviteli értékcsökkenés az adószabályok szerinti értékcsökkenés közötti átmeneti különbséget képvisel.

S. NETTÓ NYERESÉG – EAF 1064 100% -kal magasabb a tervezettnél, a tervezett bevételekhez viszonyítva a realizált bevételek magasabb növekedésének eredményeztek, a kiadások pedig a tervezett kiadásokhoz viszonyított kevesebbet növekedtek, mint a bevételek

IV ÁLLAPOTMÉRLEG

A 4. sz. táblázat a 2020. december 31-i mérlegtervet, az állapotmérleg megvalósulását 2020. december 31-én és a megvalósítási indexet tünteti fel a 2020-as tervhez viszonyítva.

Állapotmérleg 2020.12.31.

4. sz. táblázat
000 dinárban

Számla-csoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 2020.12.31.	Megvalósítás 2020.12.31.	Index megvalósítás/terv
------------------------	----------	-----	------------------	--------------------------	-------------------------

1	2	3	4	5	6
	AKTÍVA (FORRÁS)				
0	A. JEGYZETT, DE NEM BEFIZETETT TŐKE	000 1			
	B. ÁLLANDÓ VAGYON (0003+0010+0019+0024+0034)	000 2	562.063	561.002	100
1	I. IMMATERIÁLIS VAGYON (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	000 3	1.352	1.286	95
010 és részbe n 019	1. Fejlesztési beruházás	000 4			
011, 012 és részbe n 019	2. Koncessziók, patentok, licencek, áru- és szolgáltatói márkák, szoftver és egyéb jogok	000 5	1.352	1.286	95
013 és részbe n 019	3. Goodwill	000 6			
014 és részbe n 019	4. Egyéb immateriális vagyon	000 7			
015 és részbe n 019	5. Előkészületben lévő immateriális vagyon	000 8			
016 és részbe n 019	6. Immateriális vagyona adott előlegek	000 9			
2	II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	001 0	560.571	559.976	100
020, 021 és részbe n 029	1. Telek	001 1	492.614	492.614	100
022 és részbe n 029	2. Épületek	001 2	52.591	52.352	100
023 és részbe n 029	3. Berendezések és felszerelések	001 3	15.273	14.920	98
024 és részbe n 029	4. Beruházási ingatlanok	001 4			
025 és részbe n 029	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelések	001 5	93	90	97
026 és részbe n 029	6. Ingatlanok, berendezések és felszerelések előkészítés alatt	001 6			
027 és részbe n 029	7. Nem saját tulajdonú ingatlanokba, berendezésekbe beruházás	001 7			
028 és részbe n 029	8. Ingatlanokra, berendezésekre és felszerelésekre adott előleg	001 8			

3	III.BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020+0021+0022+0023)	001 9			
030, 031 és részbe n 039	1.Erdők és többéves ültetvények	002 0			
032 és részbe n 039	2.Törzsállományú jószág	002 1			
037 és részbe n 039	3.Biológiai eszközök előkészületben	002 2			
038 és részbe n 039	4. Biológiai eszközökre adott előleg	002 3			
04. kivéve 047	IV. HOSSZÚLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032 +0033)	002 4	139	111	80
040 és részbe n 049	1. Függő jogi személyeknél tőkerészesedés	002 5			
041 és részbe n 049	2.Részesedés a kapcsolt jogi személy és közös vállalkozás tőkéjében való részvétel	002 6			
042 és részbe n 049	3.Egyéb jogi személy tőkéjében való részesedés és egyéb értékesíthető értékpapírok	002 7			
részbe n 043, részbe n 044 és részbe n 049	4.Hosszúlejáratú kihelyezések holding és függő jogi személyeknél kihelyezések	002 8			
részbe n 043, részbe n 044 és részbe n 049	5. Hosszúlejáratú kihelyezések egyéb kapcsolt jogi személyeknél	002 9			
részbe n 045 és részbe n 049	6.Hazai hosszúlejáratú kihelyezések	003 0			
részbe n 045 és részbe n 049	7.Külföldi hosszúlejáratú kihelyezések	003 1			
046 és részbe n 049	8.Lejáratig tartott értékpapírok	003 2			

048 és részbe n 049	9.Egyéb hosszúlejáratú pénzügyi kihelyezések	003 3	139	111	80
5	V. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0035+0036+0037+0038+0039+040+0041)	003 4			
050 és részbe n 059	1.Holding és függő jogi személyek iránti követelések	003 5			
051 és részbe n 059	2.Egyéb kapcsolt jogi személyek iránti követelések	003 6			
052 és részbe n 059	3.Áruhitelből eredő követelések	003 7			
053 és részbe n 059	4.Pénzügyi lízingszerződéses eladásból eredő követelések	003 8			
054 és részbe n 059	5.Kezességből eredő követelések	003 9			
055 és részbe n 059	6.Vitás és aggályos követelések	004 0			
056 és részbe n 059	7.Egyéb hosszúlejáratú követelések	004 1			
288	A.HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	004 2			
	G.FORGÓESZKÖZÖK (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069 +0070)	004 3	22.763	28.563	125
Osztály 1	I.RAKTÁRKÉSZLET (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	004 4	15.214	14.209	93
10	1.Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és fogyóeszközök	004 5	1.222	1.889	155
11	2.Félkész termékek és szolgáltatások	004 6			
12	3.Késztermékek	004 7	13.986	11.432	82
13	4.Áru	004 8	303	612	202
14	5.Értékesítésre szánt alapeszközök	004 9			
15	6.Készletre és szolgáltatásokra adott előleg	005 0	37	246	665
	II. ELADÁSBÓL EREDŐ KÖVETELÉSEK (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	005 1	3.402	5.722	168
200 és részbe n 209	1.Hazai vevők – holding és függő jogi személyek	005 2			
201 és részbe n 209	2. Külföldi vevők – holding és függő jogi személyek	005 3			

202 és részbe n 209	3. Hazai vevők – egyéb kapcsolt jogi személyek	005 4			
203 és részbe n 209	4. Külföldi vevők – egyéb kapcsolt jogi személyek	005 5			
204 és részbe n 209	5.Hazai vevők	005 6	3.402	5.722	168
205 és részbe n 209	6.Külföldi vevők	005 7			
206 és részbe n 209	7.Értékesítésből eredő egyéb követelések	005 8			
21	III. KÜLÖNLEGES FELADATOK VÉGGZÉSÉBŐL EREDŐ KÖVETELÉSEK	005 9			
22	IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK	006 0	380	433	114
236	V. VALÓS ÉRTÉK ALAPJÁN A NYERESÉGMÉRLEGBEN ÉRTÉKELT PÉNZESZKÖZÖK	006 1			
23 kivéve 236 és 237	VI. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0063+0064+0065+0066+0067)	006 2			
230 és részbe n 239	1.Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések–holding és függő jogi személyek	006 3			
231 és részbe n 239	2. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések– egyéb kapcsolt jogi személyek	006 4			
232 és részbe n 239	3. Rövidlejáratú hazai hitelek és kihelyezések	006 5			
233 és részbe n 239	4. Rövidlejáratú külföldi hitelek és kihelyezések	006 6			
234, 235, 238 és részbe n 239	5.Egyéb rövidlejáratú pénzügyi kihelyezések	006 7			
24	VII.KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ	006 8	3.666	8.157	222
27	VIII.HOZZÁADOTT ÉRTÉKADÓ	006 9	66	42	64
28 kivéve 288	IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS KÖNYVELÉSE	007 0	35	21	60
	D. ESZKÖZÖK (AKTÍVA) ÖSSZESEN=VÁLLALATI VAGYON (0001+0002+0042+0043)	007 1	584.826	589.936	101
88	GY. Mérlegen kívüli eszközök (Aktíva)	007 2	11.000	7.397	67

	FORRÁSOK (PASSZÍVA)				
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	040 1	570.384	571.332	100
30	I. TÖRZSTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	040 2	5.084	5.084	100
300	1.Résztvénytőke	040 3			
301	2.Korlátolt felelősségű társaság betétei	040 4			
302	3.Betétek	040 5			
303	4.Állami tőke	040 6	5.084	3.558	70
304	5.Társadalmi tőke	040 7			
305	6.Szövetkezeti betétek	040 8			
306	7.Ársó	040 9			
309	8.Egyéb törzstőke	041 0	1.526	1.526	100
31	II. JEGYZETT DE NEM BEFIZETETT TŐKE	041 1			
047 és 237	III. MEGVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK	041 2			
32	IV. TARTALÉKOK	041 3	178	178	100
330	V. IMMATERIÁLIS VAGYON, INGATLAN, BERENDEZÉS ÉS FELSZERELÉS ALAPÚ REVALORIZÁCIÓS TARTALÉKOK	041 4	508.010	507.943	100
33 kivéve 330	VI. ÉRTÉKPAÍROKBÓL ÉS AZ ÖSSZEREDMÉNY EGYÉB KOMPONENSEIBŐL EREDŐ MEGFIZETETLEN NYERESÉGEK (a 33. számlacsoport követelési egyenlege, a 330-as kivételével)	041 5			
33 kivéve 330	VII. ÉRTÉKPAÍROKBÓL ÉS AZ ÖSSZEREDMÉNY EGYÉB KOMPONENSEIBŐL EREDŐ MEGFIZETETLEN NYERESÉGEK VESZTESÉGEK (a 33. számlacsoport tartozási egyenlege, a 330-as kivételével)	041 6			
34	VIII.FELOSZTATLAN NYERESÉG (0418+0419)	041 7	57.112	58.127	102
340	1.Előző években felosztatlan nyereség	041 8	55.755	55.822	100

341	2.Folyó évi felosztatlan nyereség	041 9	1.357	2.305	170
	IX.TULAJDONOSI ELLENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI RÉSESEDÉS	042 0			
35	X. VESZTESÉG (0422+0423)	042 1			
350	1.Előző években megvalósított veszteség	042 2			
351	2.Folyó évi veszteség	042 3			
	B. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0425+0432)	042 4	542	3.168	584
40	X. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	042 5	542	3.168	584
400	1.Garanciális költségek tartalékai	042 6			
401	2.Természeti javak megújítási költségeire tartalékolt eszközök	042 7			
403	3.Átszervezési költségekre tartalékolt eszközök	042 8			
404	4.Foglalkoztatottak kereset térítésére és egyéb kedvezményekre tartalékolt eszközök	042 9	542	668	123
405	5.Bírósági költs. tartalékolt eszközök	043 0	-	2.500	-
402 és 409	6.Egyéb célzatú tartalékok	043 1			
41	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	043 2			
410	1.Törzstőkévé átalakítható kötelezettségek	043 3			
411	2.Holding és a függő jogi személyek iránti kötelezettségek	043 4			
412	3. Egyéb kapcsolt jogi személyek iránti kötelezettségek	043 5			
413	4. Egy évet meghaladó lejáratú részvénykibocsátásra tartalékolt eszközök	043 6			
414	5.Hosszúlejáratú hazai hitelek és kölcsönök	043 7			
415	6. Hosszúlejáratú külföldi hitelek és kölcsönök	043 8			
416	7.Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek	043 9			
419	8.Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	044 0			
498	V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	044 1	5.795	6.291	109
42-49 (kivéve 498)	G. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	044 2	8.105	9.145	113

42	I. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	044 3			
420	1.Holding és függő jogi személyektől való rövidlejáratú hitelek	044 4			
421	2.Rövidlejáratú hitelek a többi kapcsolt jogi személytől	044 5			
422	3.Hazai rövidlejáratú hitelek és kölcsönök	044 6			
423	4.Külföldi rövidlejáratú hitelek és kölcsönök	044 7			
427	5.Eladásra szánt alapeszközök és a beszüntetett üzleti tevékenység utáni kötelezettségek	044 8			
424, 425, 426 és 429	6.Egyéb rövidtávú pénzügyi kötelezettségek	044 9			
430	II. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	045 0	307	308	100
43 kivéve 430	III. TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	045 1	4.701	5.746	122
431	1.Beszállítók – hazai holding és függő jogi személyek	045 2			
432	2.Beszállítók – külföldi holding és függő jogi személyek	045 3			
433	3.Beszállítók – egyéb hazai kapcsolt jogi személyek	045 4			
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolt jogi személyek	045 5			
435	5.Hazai beszállítók	045 6	4.701	5.746	122
436	6.Külföldi beszállítók	045 7			
439	7.Egyéb, tevékenységgel kapcsolatos kötelezettségek	045 8			
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	045 9	2.300	2.261	98
47	V.HOZZÁADOTT ÉRTÉKTÖBBLETADÓBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	046 0	500	755	151
48	VI.EGYÉB ADÓ-, JÁRULÉK- ÉS MÁS ILLETÉK KÖTELEZETTSÉGEK	046 1	297	55	19
49 kivéve 498	VII. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS KÖNYVELÉSE	046 2			
	D. TÖRZSTŐKÉT MEGHALADÓ VESZTESEG (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)≥0=(0441+0424+0442-0071)≥0	046 3			
	GY. ÖSSZES FORRÁS (PASSZÍVA)	046 4	584.826	589.936	101

	(0424+0442+0441+0401-0463)≥0				
89	E. MÉRLEGEN KÍVÜLI FORRÁS (PASSZÍVA)	046 5	11.000	7.397	67

AKTÍVA

B. Törzstőke –EAF 002 a tervvel összhangban valósult meg.

I. Immateriális vagyon – EAF 003 1286 ezer dinár összegben valósult meg, vagyis 5% -kal alacsonyabb a tervezettnél, a 2020-as értékcsökkenés összegének nem pontos megtervezése miatt.

II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK – EAF 010 a tervnek megfelelően valósult meg.

✓ II/3. A berendezések és a felszerelésekre költött összeg 2%-kal kisebb a tervhez viszonyítva, a 2020. évben tervezett nem pontos értékcsökkenés miatt.

✓ II/5. Az egyéb ingatlanok, gépek és berendezések 3% -kal magasabbak a tervezettnél (beleértve azokat a művészeti festményeket is, amelyeket a cég ajándékba kapott).

IV. HOSSZÚLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK – EAF 024 a tervhez viszonyítva 20% kevesebb.

✓ II/9. Egyéb hosszútávú pénzügyi kihelyezések – EAF 033 kisebbek a tervhez viszonyítva 20%-kal, mivel korrigálták a havi törlesztőrészeket a kölcsönök visszafizetésére a munkavállalók lakhatási problémáinak megoldására, a Szerb Köztársaságban a nem megadózottatott átlagos havi kereset alapján, a 2020 januárja és júniusa között, 2019 decemberéhez képest.

G. FORGÓTŐKE– EAF 043 a tervhez viszonyítva 25% nagyobb.

I. KÉSZLETEK – EAF 044 7%-kal alacsonyabb a tervhez viszonyítva:

✓ I/1. Az anyagok, az alkatrészek, a szerszámok és az egyéb készlet 55% -kal magasabb a tervezettnél, mivel az építőanyagok készletei meghaladják a tervezett szintet, sok sírhely kialakítása nem került befejezésre, a megvásárolt építőanyagok a következő évben használják fel;

✓ I/2. A késztermékek kivitelezése 18% -kal alacsonyabb a tervezettnél. A sírhelyek eladása a korábbi évek készleteiből valósult meg. Az új sírhelyek építése a második negyedévben a tervek szerint megkezdődött, de a befejezést a következő évre halasztották, mivel a kőműveseket rendszerint áthelyezték a temetők zöldterületeinek karbantartására, valamint a temetkezési szertartás lebonyolítására;

✓ I/3. A készleten lévő áruból 102% -kal többet adtak el a tervezettnél (309 ezer dinárral többet). A kereskedelmi áruk beszerzése a kereslet szerint történik, miközben a készleteket optimális szinten kell tartani, figyelembe véve a jelenlegi járványügyi helyzetet. A készletek értékének a tervhez viszonyított növekedését részben a temetkezési eszközök beszerzési árának emelkedése okozza;

✓ I/6. Az áruk és szolgáltatások számlájáról kifizetett előleg 565% -kal magasabb szinten valósult meg a tervhez viszonyítva. Ezeket az eszközöket az új halottasház (amelyet a palicsi temetőben építenek fel) és a vízellátó hálózat összekapcsolására irányuló munkálatokért fizették ki. A tervezett értékét előre kifizették a Vízművek és Csatornázási KKV-nak, amely 2021 folyamán végzi a munkálatokat

II. ÉRTÉKESÍTETT ÁRU IRÁNTI KÖVETELÉS – EAF 051 a tervezetthez viszonyítva 68%-kal nagyobb.

II/5. Hazai vásárlók – EAF 056, 68%-kal nagyobb a tervhez viszonyítva, mivel decemberben több temetkezés volt a tervezettnél. A Szerb Köztársaság Nyugdíj és a Rokkantbiztosít Alapjától a temetkezési költség visszatérítése 2021. első negyedévében esedékes.

IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK – EAF 060 a tervhez viszonyítva 14%-kal nagyobb, és a megelőlegezett 202. évi nyereségi adó után visszajáró összeget képezi. Ez a tétel magába foglalja a foglalkoztatottak mobiltelefon és elektromos áram használata után kifizetett költségeknek a visszatérítését is, amely a megengedett határ felett volt. Ezeket a költségeket nem lehet reálisan tervezni, mivel a foglalkoztatottak fogyasztásától függenek.

VIII. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ÉRTÉKES KÉSZPÉNZ – EAF 068 a tervezettnél 122% -kal nagyobb lett a megvalósítás. A tervhez viszonyított magasabb működési bevételek, a szállítókkal szembeni kötelezettségek törvényes határidőn belüli rendezése, valamint az ügyfelekkel szembeni követelések devizában meghatározott határidőn belüli behajtása a tervhez viszonyítva magasabb szinten történt meg.

VIII. HOZZÁADOTT ÉRTÉKADÓ – EAF 069 24 ezer dinár összegben valósult meg, ami a tervhez képest 36% -kal kevesebb, és hozzáadottérték-adó összegét jelenti amelyet a szabadkai Vízművek és Csatornázási KK által elvégzett szolgáltatásokra számítottak ki, az általános adókulcs szerint.

IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS – EAF 070 A tervezettnél 40% -kal kevesebb, azaz 14 ezer dinárral kevesebb, mint a tervezett összeg. A különbség azért következett be, mert a gépjármű nyilvántartásba vételének előre fizetett biztosítási díját, 2020-ban fizették be, a jármű nyilvántartását pedig 2021-ben hajtották végre. odini.

Passzíva

A. Tőke – EAF 0401

I. törzstőke – EAF 0402 A terv szerint alakult.

IV. Tartalékok – EAF 0413 a tervnek megfelelően valósult meg, és mutatják azokat a törvényi, alapszabály által meghatározott és egyéb tartalékokat, amelyre a társaság a nyereségből tett szert.

V IMMATERIJÁLIS VAGYON, INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK REVALORIZÁT ÉRTÉKE ALAPJÁN REVALORIZÁLT TARTALÉKOK – EAF 414 a terv szerint alakult.

VIII. FELOSZTATLAN NYERESÉG – EAF 0417

- ✓ VIII/2 a tárgyévi nem kiosztott nyereség (a tervhez képest 70% -kal magasabb), a tervhez képest lényegesen több realizált működési bevétel miatt következett be.

B. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS ÉS KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0424

I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS – AOP 0425 484% -kal magasabbak a tervezettnél. Tartalmazzák a nyugdíjazási végkielégítésekre és a perköltségekre vonatkozó tartalékolásokat.

A nyugdíjazási végkielégítésekre kialakított céleszközök tartaléka 27% -kal magasabb szinten valósult meg a terv felett. A 2021-re vonatkozó üzleti program előkészítése során a MRS 19 szerint a nyugdíjazáskor fizetett végkielégítés biztosításmatematikai számításának összege nem volt ismert, és a munkavállalók korszerkezetében bekövetkezett változásokat figyelembe véve hozzávetőleges összeget terveztek meg.

A perköltségekre képzett céltartalékokat előre nem látható körülmények miatt nem törölték a tervek szerint.

G. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0442 A tervhez viszonyítva 13%-kal nagyobb.

III. TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0451 A tervhez viszonyítva 22%-kal nagyobb.

III/5. Hazai szállítók – EAF 0456 22% -kal magasabbak a tervezettnél, a decemberben vásárolt árukkal kapcsolatos kötelezettségek növekedése miatt. A kereskedelmi ügyletekben a szállítókkal szembeni összes kötelezettséget, valamint az állami szektorral szemben fennálló kötelezettségeket a vállalat a megbeszélte vagy törvényes határidőn belül rendezi.

IV. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0459 2% -kal kevesebb a tervezettnél. Tartalmazza a decemberi kötelezettségeket: a munkavállalók fizetése, adók és járulékok a munkavállalók és a munkáltató költségére; ideiglenes alkalmi munkákra szerződés alapján felvett személyek díját. A felsorolt összes kötelezettség a tervezett összeg alatt teljesült, amelyet a munkavállalói költségek táblázat 2. formanyomtatvány mutat be.

V. HOZZÁADOTT ÉRTÉKADÓ KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0460 2020 decemberére 51% -kal haladja meg a tervet.

VI. EGYÉB ADÓ-, JÁRULÉK- ÉS ILLETÉKFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK – EAF 0461 a tervezettnél 123% -kal magasabb szinten valósult meg, tartalmazza: halasztott adókötelezettségeket. Az eltérés oka: a kötelezettség 2020-ra vonatkozó összegének nem pontos becslése volt.

D. Teljes aktíva – EAF 071/é. Teljes passzíva – EAF 0464 a tervhez viszonyítva 1%-kal nagyobb.

D. MÉRLEGEN KÍVÜLI VAGYON – EAF 072 i e. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA – EAF 0465 33% -kal alacsonyabb a tervezettnél. Ez a tétel tartalmazza mások által konszignációval történő áru értékesítését (temetkezési felszerelések). A 2020 év második negyedévében a készletek szerkezetében olyan változás következett be, hogy az olcsóbb temetkezési felszerelések készletei növekedtek, a drágább temetkezési eszközök készletei pedig csökkentek, ami befolyásolta a tervtől való eltérést.

V A FOGLALKOZTATOTTAKNAK TERVEZETT KÖLTSÉGEI

Az 5. táblázat bemutatja az alkalmazottak költségeit, a 2020-as tervet, a 2020-as megvalósulást és a 2020-ban megvalósult indexet a 2020-as tervhez képest.

Alkalmazottak költségei

5.sz. táblázat
Dinárban

S.sz.	Alkalmazottak költségei	Időszak 2020.01.01 - 2020.12.31.		Megvalósítási index
		Terv	Megvalósítás	
1.	A kereset NETTÓ tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	22.363.591,00	21.214.494,82	95
2.	A kereset BRUTTÓ 1 tömege (alkalmazottat terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	31.314.892,00	29.407.872,21	88
3.	A kereset BRUTTÓ 2 tömege (munkáltatót terhelő adókat és járulékokat tartalmazó kereset)	36.875.260,00	34.351.011,88	93
4.	Alkalmazottak létszáma, nyilvántartás szerint – ÖSSZESEN*	32	31	97
4.1.	- határozatlan idejű munkaviszony	31	27	87
4.2.	- határozott idejű munkaviszony	1	4	400
5	Megbízási szerződés utáni díjazás	148.000,00	144.446,19	98
6	Megbízási szerződés alapján díjazottak száma	1	1	100
7	Szerzői jogi szerződéssel rendelkezők díjazása			
8	Szerzői jogi szerződéssel rendelkező díjazottak száma			
9	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződés alapján foglalkoztatottak díjazása	2.887.805,00	1.698.402,38	59
10	Időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján díjazott foglalkoztatottak száma - összesen	48	42	88
10a	Időszakos és időnkénti mv. szerződés alapján díjazott foglalkoztatottak száma – összesen - havonta	4	3	75
11	Természetes személyek díjazása egyéb szerződések alapján			
12	Egyéb szerződés alapján díjazottak száma			
13	Közgyűlési tagok díjazása			
14	Közgyűlési tagok száma			
15	Igazgatóbizottság tagjainak díja	1.681.224,00	1.523.475,92	91
16	Igazgatóbizottság tagjainak száma	3	3	100
17	Audit bizottság tagjainak díja			

18	Audit bizottság tagjainak száma			
19	Alkalmazottak szállítása a munkahelyre és vissza	1.380.000,00	1.156.307,43	84
20	Napidíjak az üzleti utakon	100.000,00	98.202,83	98
21	Költségtérítés az üzleti utakon	271.000,00	88.230,73	33
22	Végkielégítés nyugdíjazáskor			
22a	A részesültek száma			
23	Racionalizált végkielégítés			
23a	A részesültek száma			
24	Jubileumi díjak	700.000,00	666.745,51	95
25	Kedvezményezettek száma	4	4	100
26	Elszállásolás és étkeztetés terepen			
27	A munkavállalók és a munkavállalók családtagjainak támogatása	400.000,00	-	
27a	Szolidáris segély az alkalmazottak részére a hátrányos anyagi helyzet enyhítésére összhangban a kollektív szerződéssel	1.490.000,00	1.439.777,64	97
28	Ösztöndíjak			
29	Egyéb költségtérítések az alkalmazottak és más természetes személyek részére	120.000,00	79.300,84	66

* alkalmazottak/keresők/tagok száma a jelentés elkészítésének utolsó napján

** 5-28 pozíciók kimutatása pénzegységben, bruttó összegben

A 2020. évben felmerülő költségei a foglalkoztatottaknak

1-3. A január-decemberi időszakban kifizetett nettó bérek összege 5% -kal alacsonyabb. A bruttó 1 összeg 12% -kal, a bruttó 2 összeg pedig 7% -kal alacsonyabb a tervhez képest. Ez az állapot azért következett be, mert kevesebb az alkalmazott a tervezetthez viszonyítva, valamint az alkalmazottak 30 napnál hosszabb betegség miatti távolléte is hozzájárult a mutatók alakulásához.

4. Az alkalmazottak száma a személyi nyilvántartás szerint - ÖSSZESEN 3% -kal alacsonyabb a tervhez képest, és a jelentési időszak utolsó napján foglalkoztatottak számát tartalmazza. Az állandó alkalmazottak száma 13% -kal (4-gyel) alacsonyabb a tervhez képest.

- Az ideiglenes alkalmazottak száma 300% -kal (3-mal) magasabb az üres állás betöltése miatt.

- A munkaszerződés szerinti kártérítést a tervezett összegben belül fizették ki.

5-6. 2020 januárja és decembere közötti időszakra terveztük és megvalósult, egy megbízási szerződés megkötése, az ilyen típusú munkavégzés igényeinek megfelelően.

9-10. Az ideiglenes-alkalmi szerződés alapján fizetett díjak összege 41% -kal alacsonyabb a tervhez képest, mivel nehéz olyan személyeket találni, akik hajlandók a temetkezési vállalatnál dolgozni.

15-16. Az ideiglenes-alkalmi munkákra vonatkozó szerződés szerinti juttatásban részesülők száma (összesen) 12% -kal alacsonyabb a tervhez képest.

A beszámolási időszak utolsó napján az ideiglenes (havi) munkaszerződés alapján juttatásban részesülők száma 25% -kal alacsonyabb a tervhez képest.

A Felügyelő Bizottság tagjainak fizetett térítmény összege a tervezetthez képest 9% -kal alacsonyabb, mert a Felügyelő Bizottság minden tagja foglalkoztatott, így az ez alapján fizetett hozzájárulás összege alacsonyabb a tervezettnél.

19-21. Az alkalmazottak útiköltségei a tervezetthez képest 16% -kal alacsonyabbak a 2020. január és december közötti időszakban a tervezettnél, ennek oka az alacsonyabb létszám a tervezettnél; az éves szabadság igénybevétele, valamint a munkavállalók távolléte legfeljebb 30 napig tartó betegszabadság miatt.

Az szolgálati utazások napidíja 2% -kal alacsonyabb a tervhez képest, mivel az alkalmazottak rövidebb ideig voltak szolgálati utakon.

A szolgálati utak költségei 67% -kal alacsonyabbak a tervezettnél, és ezt az útdíjak költségei teszik ki. A koronavírus-fertőzés terjedésének megakadályozása érdekében a tanácsadó cégek webinárokon tartották a szakmai képzéseket és továbbképzéseket, így megtakarításra került az útiköltség és az elszállásolás költsége.

24-25. A kifizetett jubileumi díjak összege 5% -kal kevesebb, azoknak a munkavállalóknak a tervezett számához viszonyítva, akik szeptembertől a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat munkáltatójával kötött kollektív szerződés 12/4 sz. kelte 2017. szeptember 6. rendelkezései által meghatározott feltételek alapján jogosultak erre a juttatásra.

27. A 2020. év januárja és decembere közötti időszakban alkalmazott munkavállalóknak és családoknak nyújtott segítség nem valósult meg, mivel nem volt a munkavállalóknak valós igénye a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvéllalat munkáltatójával kötött kollektív szerződés alapján.

A munkavállalóknak a szolidaritási támogatást 3% -kal kevesebb szinten fizették a tervezettnél, a munkavállalók számának megfelelően.

29. Az alkalmazottak és más természetes személyek egyéb költségterítései 34% -kal kevesebb szinten kerültek megvalósításra a tervezettől.

VI TERVEZETT ÉS KIFIZETETT BÉRTÖMEG, FOGLALKOZTATOTTAK SZÁMA ÉS HAVI ÁTLAGKERESÉT

A 6.sz. táblázat bemutatja a 2020. évre tervezett bértömeget, a 2020. évben kifizetett bértömeget, az átlagkeresetet havi lebontásban és a 2020. évre tervezett és megvalósított foglalkoztatottak számát.

Tervezett és kifizetett bértömeg, dolgozók száma és havi átlagkereset

6.sz. táblázat

2020. év	Tervezett bértömeg 2020. évre	Kifizetett bértömeg 2020. évre	Index megvalósítás/ terv	Tervezett átlagkereset	Kifizetett átlagkereset	Index megvalósítás /terv	Foglalkoztatottak száma		Index megvalósítás/ terv
			(3:2)			(6:5)	Terv	Megvalósítás	(9:8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Január	2.635.261,00	2.342.627,88	89	82.351,91	80.780,27	98	32	29	91
Február	2.610.684,00	2.382.415,93	91	81.583,88	79.413,86	97	32	30	94
Március	2.598.395,00	2.351.829,82	91	81.199,84	75.865,48	93	32	31	97
Április	2.647.549,00	2.529.182,81	96	82.735,91	81.586,54	99	32	31	97
Május	2.610.684,00	2.494.845,05	96	81.583,88	80.478,87	99	32	31	97
Június	2.598.395,00	2.441.906,90	94	81.199,84	78.771,19	97	32	31	97
Július	2.598.395,00	2.454.927,05	94	81.199,84	79.191,20	98	32	31	97
Augusztus	2.598.395,00	2.472.080,94	95	81.199,84	79.744,55	98	32	31	97
Szeptember	2.598.395,00	2.423.851,49	93	81.199,84	78.188,76	96	32	31	97
Október	2.598.395,00	2.475.527,80	95	81.199,84	79.855,74	98	32	31	97
November	2.610.684,00	2.511.443,42	96	81.583,88	81.014,30	99	32	31	97
December	2.609.660,00	2.527.233,12	97	81.551,88	81.523,65	100	32	31	97
Összesen	31.314.892,00	29.407.872,21	94	978.590,38	956.414,41	98	384	369	96
Átlag	2.609.574,33	2.450.656,02	94	81.549,20	79.696,13	98	32	30,75	96

A 2020. évben kifizetett havi bértömeg átlagosan 6%-kal kevesebb a tervezettnél; a 2020. évben az foglalkoztatottkénti átlagosan kifizetett havi kereset átlagosan 2%-kal kisebb miatt; a foglalkoztatottak száma havi szinten átlagosan 4%-kal kisebb. Az eltérés a foglalkoztatottak távozása, vagyis a foglalkoztatottak részéről történt munkaszerződés felmondása okán jött létre.

VII A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJÁNAK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

A foglalkoztatottak dinamikája

7.sz. táblázat

S.sz.	A foglalkoztatottak távozásának/felvételének alapja	Meghatározatlan időre foglalkoztatottak száma		Meghatározott időre foglalkoztatottak száma		Szerződéses foglalkoztatottak száma (munkaviszonyon kívüli munka)	
		Terv	Megvalósítás	Terv	Megvalósítás	Terv	Megvalósítás
	2020.01.01-i állás*	31	27	1	1	4	5
	Foglalkoztatottak távozása	-	1	-	3	-	15
1	Megállapodás a munkaviszony megszűnéséről						
2	A munkaszerződés felmondása		1		3		
3	Az ideiglenes munkaszerződés felbontása						15
	Felvétel	-	1	-	6	-	13
1	Meghatározatlan munkaviszonyra történő váltás		1				
2	Felvétel megüresedett hely betöltésére				6		
3	Felvétel meghatározott időre szóló munkaviszonyba						
4	Ideiglenes munkaszerződés alapján történő alkalmazás						13
	2020.12.31-i állás**	31	27	1	4	4	3

A 7. sz. táblázat bemutatja a 2020-as foglalkoztatási dinamika tervét és a foglalkoztatási dinamika 2020-as évi megvalósulását.

A jelentési időszak első napján a teljes alkalmazotti létszám 13% -kal alacsonyabb a tervhez képest, és ez az eltérés a meghatározatlan időre alkalmazottak számára vonatkozik.

A HR nyilvántartás szerint a jelentéstételi időszak utolsó napján a foglalkoztatottak teljes létszáma 3% -kal vagy egy alkalmazottal alacsonyabb a tervezettnél (31 alkalmazott a tervezett 32-hez képest), a megüresedett hely a jogi ügyek szakértőjének állása. A tervtől való eltérés meghatározatlan és meghatározott ideig foglalkoztatottak számában fordul elő, de az összes alkalmazott száma a tervezett szinten van. A meghatározott időre alkalmazottak ingadozása a tervtől való eltéréshez vezetett.

A foglalkoztatottak, akik elhagyták a vállalatot

- meghatározatlan időre - egy meghatározatlan időre szóló munkaszerződés megszűnt a munkakötelezettségek megsértése és a fegyelem be nem tartása miatt,
- meghatározott időre - egy munkavállaló meghatározott idejű szerződését határozatlan időre szóló szerződésre változtattuk, míg két alkalmazott saját kezdeményezésére felbontotta a meghatározott idejű munkaszerződését,
- ideiglenes alkalmi munkára vonatkozó szerződés - az ideiglenes alkalmi munkára szóló szerződés alapján felvett

tizenöt személy saját kezdeményezésére felbontotta a szerződést.

Új munkaviszony létesítése

- meghatározatlan időre - egy személy meghatározatlan időre szóló munkaszerződést kötött a meghatározott idejű szerződés felmondásával,
- meghatározott időre- hat alkalmazottat alkalmaztak az üres helyek betöltésére,
- alkalmi és ideiglenes munkákra vonatkozó szerződés - a szerződés alapján tizenhárom foglalkoztatottat alkalmaztak alkalmi és ideiglenes munkákra.

Szerződés alapján foglalkoztatottak száma (munkaviszonyon kívüli munkavégzés) - Tizenhárom végrehajtót alkalmaztak e szerződés alapján ideiglenes és alkalmi munkára, míg tizenöt alkalmazott saját kezdeményezésére felbontotta az ideiglenes munkaviszonyra vonatkozó szerződést. havonta) 25% -kal alacsonyabb a tervhez képest.

VIII A TÁMOGATÁSI ESZKÖZÖK TERVE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

A 8.sz. táblázat bemutatja a 2020. évre tervezett támogatási eszközöket és a 2020. évben megvalósított támogatásból bejövő eszközöket.

Támogatások és egyéb bevételek a költségvetésből

8.sz. táblázat

Terv a 2020.01.01. - 2020.12.31. időszakra					
	01.01.- 03.31.	01.01- 06.30.	01.01.- 09.30.	01.01.- 12.31.	
Támogatások	-	-	-	100.000,00	
Egyéb bevételek a költségvetésből*	-	-	-	-	
Megvalósítás a 2020.01.01. - 2020.12.31. időszakban					
Bevételek	Tervezett	Költségvetésből átvitt	Megvalósított	Felhasználatlan	Index
					megavalósítás/terv
Támogatások	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-	100
Egyéb bevételek a költségvetésből*	-	-	-	-	-

* A költségvetésből származó egyéb bevételek minden olyan bevételnek minősülnek, amely nem támogatás (pl. A költségvetésből származó források elosztása nyilvános meghívással, verseny útján).

Az "E-közigazgatási rendszer fejlesztése a többnyelvűség körülményei között" című projekt megvalósítása során a Vállalat a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi - Nemzeti Közösségi Titkársága összesen 100 000,00 dinár összeget ítélte oda a vállalatnak. A támogatást a weboldal mobilalkalmazásának magyar és horvát fejlesztésére és telepítésére költötték.

A vállalat www.pogrebno.rs weboldalának horvát és magyar nyelvű mobilalkalmazásának megalkotásával, az alkalmazás számos látogatója számára lehetőség nyílik arra, hogy a naponta frissített információkhoz jussanak a nemzeti kisebbség - nemzeti közösség - nyelven és írásmódján. Az információk a tevékenységre vonatkoznak, valamint olyan adatokkal szolgálnak, amelyek közvetlenül kapcsolódnak a haláleset utáni teendőkhöz és a temetés megszervezéséhez.

IX TERVEZETT ÉS MEGVALÓSULT BERUHÁZÁSOK

Tervezett és megvalósult beruházások a 2020. évben

9.sz. táblázat
000 dinárban

Sorszám	Beruházás megnevezése	Eszköz forrása	Terv	Megvalósítás	Index megvalósítás /terv
1.	A Palicsi temető csatlakoztatása a nyilvános vízellátó-hálózathoz	Saját eszközök	250	246	98
			250	246	98

A beruházásokat illetően 250 ezer dinárt terveztünk a palicsi temető, a közműellátó hálózatra történő bekötésére, a munkálatok kifizetése a 2020.év utolsó negyedévében történt meg, a munkálatok felbecsült értékének megelőlegezésével. A szabadkai Vízművek és Csatornázási KKV, amely a palicsi temetőben felépülő új halottasház és a vízellátó hálózat csatlakozásának vállalkozója, 2021-re halasztotta a munkálatok megvalósítását. A társaság elvégezte az összes előkészítő munkát a vízellátási hálózathoz való csatlakozás igényeihez.

A beruházások teljes megvalósítása a tervhez viszonyítva 98%

X TERVEZETT ÉS MEGVALÓSÍTOTT ESZKÖZÖK A JAVAK BESZERZÉSÉRE, MUNKÁLATOKRA ÉS SZOLGÁLTATÁSOKRA

A 10.sz. táblázat bemutatja a a javak beszerzésére, a munkálatokra és a szolgáltatásokra tervezett pénzeszközöket a 2020. évben, a megkötött szerződés időtartamát, a megkötött szerződés értékét és a megkötött szerződéséként megvalósított pénzeszközöket.

10.sz. táblázat

S.szám	Helyrend	Terv	Szerződés érvényességének időszaka	Szerződés értéke	Megvalósult pénzeszközök 2020-ban a szerződés alapján a 4. oszlopból
1	2	3	4	5	6
	Javak	10.140.000,00		9.320.000,00	4.474.718,57
1	Üzemanyag	2.700.000,00	21.05.2020-18.05.2021.	2.700.000,00	1.404.234,54
2	Munkagépek, szerszámok és tartalék részek	2.170.000,00	05.05.2020-03.05.2021.	2.170.000,00	1.051.185,99
3	Építőanyag	1.550.000,00	02.07.2020-01.07.2021.	1.550.000,00	615.976,31
4	Áramszolgáltatás	1.200.000,00	13.04.2020-31.03.2021.	1.200.000,00	719.713,27
5	HTZ felszerelés	1.000.000,00	26.06.2020-25.06.2021.	1.000.000,00	521.670,00
6	Temetkezési kellékek	820.000,00	-	-	0,00
7	Alkatrészek, pneumatika és kenőanyag járművekhez	700.000,00	20.05.2020-19.05.2021.	700.000,00	161.938,46
	Szolgáltatások	9.360.000,00		9.360.000,00	8.678.605,65
1	A személyszállító rámpák tisztítása	4.160.000,00	01.07.2020-31.12.2020.	4.160.000,00	4.160.000,00
2	Fűvágás a temetőkben	3.800.000,00	14.04.2020-31.12.2020.	3.800.000,00	3.799.977,80
3	Gépjárművek és munkagépek szervizelése	1.400.000,00	14.04.2020-13.04.2021.	1.400.000,00	718.627,85

	Munkálatok	2.422.000,00		2.399.800,00	2.397.600,00
1	Gépi munkálatok – építkezés előkészítése	1.022.000,00	15.09.2020-31.12.2020.	1.022.000,00	1.019.800,00
2	Bádogtető és csatorna csere	1.400.000,00	23.07.2020-31.09.2020.	1.377.800,00	1.377.800,00

A javak, építési beruházások és szolgáltatások beszerzésére fordított összes pénzeszköz nem azonos a sikermérlegben tervezett értékekkel és a tervezett kiadásokkal. A sikermérlegben és a kiadásokban a pénzeszközöket az egész évre együttesen tervezték, és részben az előző év szerződéseikhez kapcsolódnak, amelyeket részben vagy egészben végrehajtottak abban az évben amikor tervezve lettek, részben pedig ebben az évben kerülnek megvalósításra.

A javak, építkezési beruházások és szolgáltatások beszerzése tekintetében a 2020-es évben, azt látjuk, hogy a pénzeszközöket a 2020-as közbeszerzési terv alapján tervezték, vagyis a tervezési évben lefolytatott beszerzési eljárásoknak megfelelően. A szerződés időtartama a vállalat tényleges igényeitől függően változik. A szerződés megköthető a tervezési év végéig tartó időszakra, és megvalósítható a tervezési évben, vagy megköthető a tervezési évben, feltéve, hogy a szerződés egy része abban az évben valósul meg, amelyben megkötötték, a fennmaradó része pedig az ezt követő évben valósul meg.

Az árukra, szolgáltatásokra és építkezési beruházásokra vonatkozóan a 2020-ra tervezett összegek megvalósulását a 11. sz. táblázat mutatja, a pozíciók szerinti megvalósítás pedig a következő:

Javak:

Üzemanyag - A 2020-ban megkötött szerződés szerinti üzemanyag vásárlásra fordított pénzeszközök összege 1.404.234,54 dinár, a fennmaradó összeget pedig 2021-évre utalják át. Az erre a célra szánt igen nagy összeg elsősorban a vállalat piaciorientált tevékenység miatt szükséges: az elhunyt szállítása, a temetkezési szolgáltatások során az alkalmazottak szállítása a temetőben, a fűnyírók által elhasznált üzemanyag biztosítása, amikor ezeket a feladatokat az alkalmazottak látják el. A szerződés a felbecsült érték alapján jött létre, mivel nem lehet meghatározni az üzemanyag pontos értékét, amelyet a szerződés hatálya alatt fogyasztanak el, és a szerződésben szereplő összeg a szerződés teljesítésének maximális összegét jelenti.

Munkagépek, szerszámok és alkatrészek - A szerződés értelmében 1 051 185,99 dinár értékben valósult meg, a fennmaradó összeget pedig 2021-re utalták át. A jelen szerződés szerinti beszerzéseket az év során folyamatosan, a vállalat igényeinek megfelelően végeztük. Ennek a beszerzésnek a keretében elsősorban fűnyírókat, kaszák pótalkatrészeit és kaszáló anyagokat (kaszálásra szolgáló damilt, kenőanyagokat és olajokat kaszákhöz) szereztünk be, amelyek mennyiségét nem lehet pontosan előlátni, mert ezek függenek a kaszák és a kaszálógépek meghibásodásának gyakoriságától. Négy mosókészüléket (a fűnyírók tisztításához) is beszerezték.

Építőanyag - Erre a közbeszerzésre két naptári évre kötötték meg a szerződést. A szerződés alapján 2020-ban realizált összeg 615 976,31 dinár, míg a szerződés szerinti fennmaradó összeg megvalósítását a következő 2021-re tervezik. A szerződést két naptári évre kötötték meg annak érdekében, hogy lehetővé tegyék a temetőben a sírok és utak építéséhez szükséges építőanyagok, valamint a temetőben lévő létesítmények építéséhez szükséges anyagok beszerzésének folytonosságát.

Villamos energia - A szerződés alapján a 2020. évben elköltött villamos energia vásárlásához elköltött összeg 719 713,27 dinár. A fennmaradó összegeket a maximálisan leszerződött összegig a következő évben kell megvalósítani. A villamos energia fedezetére szánt pénzügyi eszközöket a 2020-ra becsült villamosenergia-fogyasztásnak megfelelően tervezik, mindezt az előző három év fogyasztásának figyelembevételével, valamint az ilyen típusú energia esetleges áremelkedésével kapcsolatos becslése alapján. Mivel a vállalat üzleti helyiségeit villamos energiával fűtik, elegendő pénzügyi forrást kell biztosítani a következő fűtési szezonra. Az áramellátást szabályozó törvény sajátosságai miatt a közbeszerzési eljárás határidőre történő lefolytatása érdekében két naptári évre kellett megkötöni ezt a szerződést, hogy a társaság ne kényszerüljön átállni tartalék ellátásra, ahol a villamos energia ára sokkal magasabb, mint a kereskedelmi ellátásban.

HTZ-felszerelés - Az alkalmazottak számára beszerzett HTZ-felszerelés (munkaruhák és cipők a temetőben dolgozók számára, valamint egyenruhák az ünnepségre - temetési szertartások végrehajtására) a 2020-as évben 521 670,00 dinár értékben valósult meg. A szerződés fennmaradó összegének megvalósítását 2021-re tervezik, mert a

szerveződést két naptári évre kötötték a beszerzés folyamatosságának fenntartása érdekében, a megbeszélte összeg erejéig.

Temetkezési felszerelés - A 2020. évi terv szerint szándékunkban állt egy liftet a koporsók leeresztéséhez, valamint egy halottaskocsit beszerezni, de ez a 2020. évben nem valósult meg. A halottaskocsi vásárlását a 2021 évre terveztük, a koporsók leeresztésére szolgáló lift megvásárlását pedig a következő időszakra halasztottuk el.

Járműalkatrészek, gumik és kenőanyagok - A garanciális időn kívül eső gépjárművekhez terveztünk pótalkatrészeket, gumikat és kenőanyagokat vásárolni. A közbeszerzési szerveződést két naptári évre kötöttük meg, és a szerveződés alapján a 2020-ban realizált összeg 161 938,46 dinár, míg a szerveződés szerinti fennmaradó összeg megvalósítását a következő 2021-re terveztük. A szerveződést két naptári évre kötik annak érdekében, hogy lehetővé tegyék a járművek alkatrészeinek, gumibroncsainak és kenőanyagainak beszerzésének folytonosságát, a közbeszerzésben megállapított összeg erejéig.

Szolgáltatások:

Szemétszállító rámpák tisztítása - A temetők rámpáinak gépi tisztításával kapcsolatos szerveződés a tervezett összegben megkötésre került, és 4.160.000,00 dinár összegben valósult meg. A tervezett forrásokat a temetők szemét rámpáinak tisztítási munkáira szántuk, és mivel a vállalat nem rendelkezik az ilyen típusú munkák elvégzéséhez szükséges gépesítéssel, ezek elvégzéséhez külső feleket kell bevonni. A szerveződés érvényességi ideje 2020. év vége.

Fűvágás a temetőkben - erre a pozícióra 3 800 000,00 dinár összegben terveztek pénzügyi forrásokat. A temetkezési szolgáltatások és temetkezési szertartások nagyobb volumene miatt, a vállalat dolgozóinak nincs elegendő idejük a fűkaszálás elvégzésére a temetőkben. A tervek szerint az ilyen típusú szolgáltatásra a korábbi évekhez hasonlóan 2020 végéig érvényességi időtartamú szerveződés kerül megkötésre. A 2020-ban a temetőkben a fű kaszálásának szolgáltatása 3 799 977,80 dinár értékben valósult meg.

Gépjárművek és munkagépek szervizelése - Erre a beszerzésre a tervezett összegben kötötték meg a szerveződést. A szerveződésnek két tétele van. Az első tétel a gépjárművek és a munkagépek garanciális időn kívüli szervizelésére vonatkozik, a tervezett összeg 900 000,00 dinár. A második tétel a gépjárművek garanciális időszakon belüli szervizelésére vonatkozik, a tervezett összeg 500 000,00 dinár. A szerveződést két naptári évre kötik annak érdekében, hogy lehetővé tegyék a gépjárművek és a munkagépek szervizelésének folyamatosságát. Az első tételre vonatkozó szerveződés 607 200,00 dinár összegben valósult meg, míg a fennmaradó összeg 2021-ben valósul meg. A 2020 végére a második tételen alapuló szerveződés 111 427,85 dinár értékben valósult meg. A fennmaradó összeget az igényektől függően 2021-ben realizálják.

Munkálatok:

Gépi munkálatok - az építkezés előkészítése - A temetőkben végzett mechanikai munkákra a tervezett összegben kötötték szerveződést, és 1 019 800,00 összegben valósultak meg. Az erre a pozícióra tervezett pénzügyi forrásokat a sírépítéshez szükséges csatornák ásására és a temetők terepszint-kiegyenlítési munkáira szánják. Mivel a vállalat nem rendelkezik az ilyen típusú munkák elvégzéséhez szükséges gépesítéssel, azok elvégzéséhez harmadik feleket kell felvenni. A szerveződés érvényességi ideje 2020. vége.

A bádogtető és az ereszcsonnának cseréjével kapcsolatos munkák - A bádogtető és az ereszcsonnának cseréjére vonatkozó szerveződés a tervezett összegben került megkötésre, és 1 377 800,00 dinár összegben valósult meg. Ezen a pozíción tervezték a forrásokat a vállalat központjában lévő üzlethelyiségek és a Zentai úti temetőben lévő csarnoképület tetőjének és ereszcsonnáinak cseréjére, amely raktárként szolgál a szaküzletekben értékesített áruk tárolására. A szerveződés érvényességi ideje 2020. szeptember 30.