

A közzállalatokról szóló törvény 59. szakasza 7. bekezdése (az SZK Hivatalos Közlönye 15/16 és 88/19 száma), Szabadka város alapszabálya 33. szakasza 1. bekezdése 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/19-egységes szerkezetű szöveg, 13/21, 16/21 és 8/24 száma) és a szabadkai Kéményseprő Kommunális Közzállalat megalapításáról szóló rendelet 22. szakasza 1. bekezdése 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 29/21-egységes szerkezetű szöveg) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2025. megtartott ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT

a szabadkai Kéményseprő Kommunális Közzállalat 2025. évi működési tervének jóváhagyásáról

I.

Jóváhagyjuk a szabadkai Kéményseprő Kommunális Közzállalat 2025. évi működési tervét, melyet a szabadkai Kéményseprő Kommunális Közzállalat felügyelőbizottsága 2025. január 8-án hozott meg.

II.

A jelen határozat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

Indokolás

Jogalap: A közzállalatokról szóló törvény 59. szakasza 7. bekezdése (az SZK Hivatalos Közlönye 15/16 és 88/19 száma), melynek értelmében a működési terv akkor tekintendő meghozottnak, ha azt az önkormányzat illetékes szerve jóváhagyja, Szabadka város alapszabályának 33. szakasza 1. bekezdése 9) pontja (27/19-egységes szerkezetű szöveg, 13/21, 16/21 és 8/24 száma), melynek értelmében a városi képviselő-testület, a törvénnyel összhangban szolgálatokat, közzállalatokat, intézményeket és szervezeteket alapít, mely az alapítóokiratban rögzítve van, és felügyeletet gyakorol azok működése felett és a szabadkai Kéményseprő Kommunális Közzállalat megalapításáról szóló rendelet 22. szakasza 1. bekezdése 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 29/21-egységes szerkezetű szöveg), amely szerint a Kommunális Közzállalat közérdekének biztosítása védelmében az éves működési tervet a város képviselő-testülete hagyja jóvá.

A meghozatal indokai: A közzállalatokról szóló törvény előírja, hogy a működési tervnek tartalmaznia kell: a tervezett bevételi forrásokat és a költségeket rendeltetés szerint, a tervezett beszerzéseket, a beruházási tervet, a közzállalat tervezett nyereségének elosztását, illetve vesztesége fedezésének tervezett módját, a termékek és szolgáltatások árpolitikájának átfogó áttekintéséhez szükséges elemeket, a bér és foglalkoztatási tervet, és a segélyekre, sporttevékenységekre, propagandára és a reprezentációra szánt eszközök felhasználásának kritériumait.

A közhasznú tevékenységet folytató közzállalatok és más szervezeti formák 2025. évre szóló működési tervei, illetve a 2025-2027. időszakra szóló három éves terveik elemeinek meghatározásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye 90/24 száma) közelebbről meghatározza a működési terv elemeit. Az elemeket a tervek kidolgozásának irányelvei tartalmazzák, melyek a kormányrendelet részét képezik.

A működési terv kidolgozása során, a vállalat saját üzleti tevékenységében, a kormány gazdasági és fiskális politikai célkitűzéseit szem előtt tartva követi az alaptörvényt, annak rendelkezéseit és stratégiai irányelveit. A működési tervekben ismertetni kell az alábbi elemeket:

1) Általános adatokat, ahol fel kell tüntetni:

- a közzállalat státusát, jogi formáját és tevékenységét,
- a vállalat hosszú távú és középtávú üzleti startégiájáról és fejlesztési tervéről szóló jóváhagyást,
- a közzállalat szervezeti felépítését,
- a közzállalat igazgatója és ügyvezető igazgatói nevét, illetve a felügyelőbizottság/közzgyűlés tagjainak nevét, kinevezésük pontos dátumát, valamint hogy minek alapján lettek kinevezve.

2) A 2024-es üzleti évről szóló elemzést, ahol fel kell tüntetni:

- a becsült fizikai tevékenységi kört,
- a vállalati mérleget, az eredménykimutatást és a pénzforgalomról szóló jelentést,
- a megvalósult üzleti mutatók elemzését,
- az eltérés okait a tervezett üzleti mutatókhoz viszonyítottn,
- a működési folyamat fejlesztése érdekében végrehajtott tevékenységeket,
- a 2024. évi a működési tervvel előirányzott és megvalósult célokat, illetve a meg nem valósult célok esetén azok megindoklását.

3) A 2025. évi, illetve a 2025-2027. hároméves időszakra szóló célokat és tervezett tevékenységeket, ahol fel kell tüntetni:

- a közvállalat az adott időszakra meghozott működési tervének céljait, a megvalósult célokat mérő mutatókat és a célok eléréséhez szükséges kulcsfontosságú tevékenységeket,
- a piacelemzést,
- az üzleti kockázatokat kockázatkezelési terv/térkép segítségével,
- A 2025-ös üzleti évre tervezett mutatókat.

4) A tervezett bevételeket és kiadásokat rendeltetés szerint, ahol:

- be kell mutatni az állapotmérleget, eredménymérleget, valamint a tervezett pénzforgalmat,
- részletesen kell ismertetni a tervezett bevételek és kiadások szerkezetét,
- a bevételeket az illetékes szerv által jóváhagyott és az árakról szóló hatályos rendeletnek megfelelően kell tervezni,
- ismertetni kell azokat az elemeket, melyek a termékek és szolgáltatások árainak átfogó áttekintéséhez szükségesek, valamint a hatályos árjegyzéket, amely alapján a bevételeket számították,
- be kell mutatni a Szerb Köztársaság-, az autonóm tartomány, illetve a helyi önkormányzati egység költségvetéséből származó bevételek összegét és folyósításuk ütemét,
- részletesen kell ismertetni a Szerb Köztársaság-, az autonóm tartomány, illetve a helyi önkormányzati egység költségvetéséből származó eszközök felhasználásának céljait,
- ésszerűen kell megtervezni a külön célokra szánt eszközöket, mint amilyenek: a szolgálati utak, a megbízási szerződések, a felhasználási szerződések, az ideiglenes és időszaki munkaszerződések munkadíjai, a természetes személyek egyéb szerződések alapján való munkadíjai, és a szakmai továbbképzést elősegítő, illetve a hasonló célokra előrelátott eszközök.

5) A becsült nyereség elosztásának-, illetve a veszteség fedezésének módját, ahol:

- a 2024-es évre vonatkozó becsült nyereség elosztását a Szerb Köztársaság, az autonóm tartomány és a helyi önkormányzati egység 2024. évi költségvetéséről szóló okirattal összhangban kell tervezni,
- ismertetni kell a 2021., 2022. és 2023. évi nyereség felhasználásának módját (beruházás esetén, felsorolni, a beruházásokra fordított pénzeszközöket).

6) A bér- és foglalkoztatási terv, ahol:

- ágazatonként/szervezeti egységenként kell bemutatni foglalkoztatottak számát,
- ismertetni kell a foglalkoztatottak képzettségi, életkori és nemi összetételét és a foglalkoztatottak munkaviszonyban eltöltött idejük szerinti összetételét, valamint a felügyelőbizottság/közgyűlés elnökének és tagjainak képzettsége és nemi összetételét,
- a szabad és megüresedett munkahelyeket, valamint a további foglalkoztatást (ha az a működési tervben elő lett irányozva) kizárólag az adott területre vonatkozó, érvényben lévő törvényekkel és jogszabályokkal összhangban lehet betölteni, illetve be kell mutatni a foglalkoztatás dinamikáját,
- a foglalkoztatottak kereseteire tervezett összeget kizárólag a hatályos törvényekkel, jogszabályokkal és általános rendelkezésekkel, melyek az adott területre vonatkoznak, összhangban lehet előrelátni, kimutatva a foglalkoztatottak legalacsonyabb és legmagasabb egyéni tervezett és ténylegesen megvalósult bérét (a vezetőség nélkül), illetve a vezetőséget is beleértve, külön kiemelve az igazgató legalacsonyabb és legmagasabb havi keresetét,
- a foglalkoztatottak éves bérköltsége, a vezetőség átlagkeresete és a teljes átlagkereset a kifizetésre szánt összeg összeresetének, illetve a 2024. évi átlagkereset legfeljebb 8%-val növelhető, a közvállalat pénzügyi keretének függvényében, az érvényben lévő általános szabályzat módosítását követően. A 2025-ös évre tervezett béremelések során figyelembe kell venni a munkaügyi törvény által meghatározott garantált minimálbér összegét, azaz a minimálbér 13,7%-os növekedését 2025. január 1-jétől, míg a többi alkalmazott (vezetőség, állandó és újonnan felvett alkalmazottak) átlagbére legfeljebb 8%-kal növelhető a 2024-ben kifizetett bérekhez képest,
- az önkormányzati egységek előterjeszhetnek esetlegesen más irányelveket is a munkabérek tekintetében, azzal hogy az állandó munkaviszonyban lévő és az újonnan felvett alkalmazottak átlagkeresete nem növelhető nagyobb mértékben, mint a minimálbér a 2024-ben kifizetett bérekhez viszonyított százalékos növekedése,
- a felügyelőbizottság/közgyűlés elnökének és tagjainak juttatása legfeljebb a 2024. évre tervezett forráseszközök szintjéig terjedhet.

7) Hiteladósság

8) Tervezett beszerzések, ahol szükséges:

- bemutatni az árubeszerzésre, munkákra és szolgáltatásokra tervezett pénzeszközök forrását a 2025. évre, illetve a 2025-2027.-es időszakra,
- részletesen bemutatni az árubeszerzésre, munkákra és szolgáltatásokra tervezett pénzeszközök forrását a 2025. évre, illetve a 2025-2027.-es időszakra,

- ésszerűen tervezni a szolgálati gépjárművek beszerzését, megadva a jármű típusát, alapvető jellemzőit, a beszerzés becsült értékét és megindokolni a beszerzés okát.

9) Beruházási terv, ahol szükséges:

- ismertetni a 2025. évi, illetve a 2025-2027.-ig terjedő időszakra vonatkozó beruházandó eszközök tervét és dinamikáját,
- részletesen kifejtetni az előző időszakban megkezdett, illetve tervezett, de meg nem valósult beruházásokat.

10) Külön célokra szánt eszközök kritériumai, ahol elengedhetetlen:

- hogy a külön célokat szolgáló eszközöket (szponzorálás, adományok, humanitárius tevékenységek, sporttevékenység, reprezentáció, reklám és propaganda, valamint egyéb eszközök) legfeljebb a 2024. évre tervezett összegig szabad tervezni. Kivételes és különösen indokolt esetben a közcivilizáció engedélyt kaphat arra, hogy a 2024-re tervezett eszközökhöz képest nagyobb összeget tervezzen,
- részletesen megindokolni a külön célokra szánt eszközöket (szponzorálás, adományok, humanitárius tevékenységek, sporttevékenység, reprezentáció, reklám és propaganda, valamint egyéb eszközök),
- hogy azok a közcivilizációk, melyek költségvetési forrásokat használnak fel munkavégzésük finanszírozására (bérek, anyagköltségek, stb.), illetve akik a legutóbb közzétett pénzügyi jelentés szerint veszteségesen gazdálkodtak, szponzorálásra és adományokra nem tervezhetnek eszközöket.

A szabadkai Kéményseprő Kommunális Közcivilizáció felügyelőbizottsága a 2025. január 8-án megtartott ülésén elfogadta a vállalat 2025. évi működési tervét és a képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra.

Javasoljuk a képviselő-testületnek a működési terv jóváhagyását, a jelen határozat mellékleteként közölt anyag szerint.

Végrehajtó: Szabadkai Kéményseprő Kommunális Közcivilizáció.

A végrehajtáshoz szükséges pénzeszközök forrása: A jelen határozat végrehajtásához szükséges eszközök egy részét a városi költségvetésben kell biztosítani.

Iratszám: 03/25
Kelt: 2025.01.08.

A szabadkai Kéményseprő KKV alapszabályának 23. szakasza alapján, a felügyelőbizottság a 2025.01.08-án megtartott 107. ülésén meghozta az alábbi

D Ö N T É S T

Elfogadjuk a szabadkai Kéményseprő KKV 2025. évi működési tervét az anyagban közöltek szerint.

A szabadkai Kéményseprő KKV 2025. évi működési tervét meg kell küldeni az alapítónak jóváhagyásra.

**A szabadkai Kéményseprő KKV
felügyelőbizottsága elnöke**

Dušan Laban, s.k.

2025. ÉVI MŰKÖDÉSI TERV

Cégnév:	KÉMÉNYSEPRŐ KKV SZABADKA
Székhely:	Szabadka, Radić fivérek u. 50.
Fő tevékenység:	Kéménytisztítás 81.22
Cégjegyzékszám:	08681767
Adóazonosító szám:	100961060
EKFSZ:	81511
Illetékes hatóság:	Szabadka Város Képviselő-testülete Gazdasági Minisztérium

Szabadka, 2025 januárja

TARTALOM:

1. ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
1.1. Jogállás, jogi forma, tevékenység	3
1.2. Az üzleti stratégia és a fejlesztés hosszú távú és középtávú terve	3
1.3. Szervezési ábra.....	4
2. A 2023. ÉVI MŰKÖDÉS ELEMZÉSE.....	5
2.1. A 2023. év becsült fizikai mennyisége	5
2.2. Állapotmérleg és eredménymérleg	7
2.3. A 2023. január 1. – december 31. időszak készpénzforgalmi beszámolója	16
2.4. A megvalósított gazdálkodási mutatók elemzése	16
2.4.1. A tervezett és a megvalósított gazdálkodási mutatók szemléltetése.....	16
2.4.2. A gazdálkodási folyamat fejlesztése érdekében végrehajtott intézkedések.....	19
2.4.3. A 2024. évi működési tervben tartalmazott célok megvalósítása.....	19
3. A 2025. ÉVI CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉG	20
3.1. A Közvállalat 2024-2025 évi céljai.....	20
3.2. Piacelemzés.....	21
3.3. Működési kockázatok	21
Az alábbi kockázatokkal szembesülünk:	21
3.4 A 2025. évi tervezett működési mutatók	22
4. A 2025. ÉVRE TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS RENDELTETÉS SZERINTI KÖLTSÉGHELYRENDEK	23
4.1. 2025. évi eredménymérleg, állapotmérleg és készpénzforgalmi beszámoló.....	23
4.2. A 2024. évi bevételek és kiadások szerkezete és a 2025. évi terv	32
4.2.1. Bevétel összesen –2024. évi terv, 2024. évi megvalósulás és 2025. évi terv	32
4.2.2. Kiadások – Terv 2024., teljesítés 2024. és a 2025. évi terv.....	35
4.3. Árképzés	41
4.4 . Támogatások és egyéb bevételek a költségvetésből	43
6. melléklet.....	43
4.5. Az alkalmazottakra fordított kiadások	44
5. A NYERESÉGFELOSZTÁS TERVEZETT MÓDJA	48
6. BÉREZÉSI TERV ÉS FOGLALKOZTATÁSI TERV	49
6.1. A munkavállalók létszáma részlegenként/ szervezeti egységenként - 2024.12.31-ei állapot.....	49
6.2. A munkavállalók képzettségi, életkori, nemi és munkaviszonyban eltöltött idő szerinti összetétele, valamint a felügyelő bizottság elnöke és tagjai	50
6.3. A foglalkoztatás ütemezése.....	51
6.4. Pénzeszközök az alkalmazottak bérére	52
6.6. A felügyelőbizottság elnökének és tagjainak díjazása.....	58
7. HITELTARTOZÁS	59
8. ÁRU, MUNKA ÉS SZOLGÁLTATÁS BESZERZÉSÉRE TERVEZETT FORRÁSOK..	61
9. BERUHÁZÁSI TERV.....	69
10. A CÉLESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁNAK KÖVETELMÉNYEI.....	70

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. Jogállás, jogi forma, tevékenység

JOGÁLLÁS: Aktív gazdasági társaság

JOGI FORMA: Kommunális közvállalat

TEVÉKENYSÉG: 81.22 Egyéb épület-, ipari takarítás

A Közvállalat, a kéményseprő tevékenységről szóló rendeletnek megfelelően, az alábbi tevékenységeket végzi:

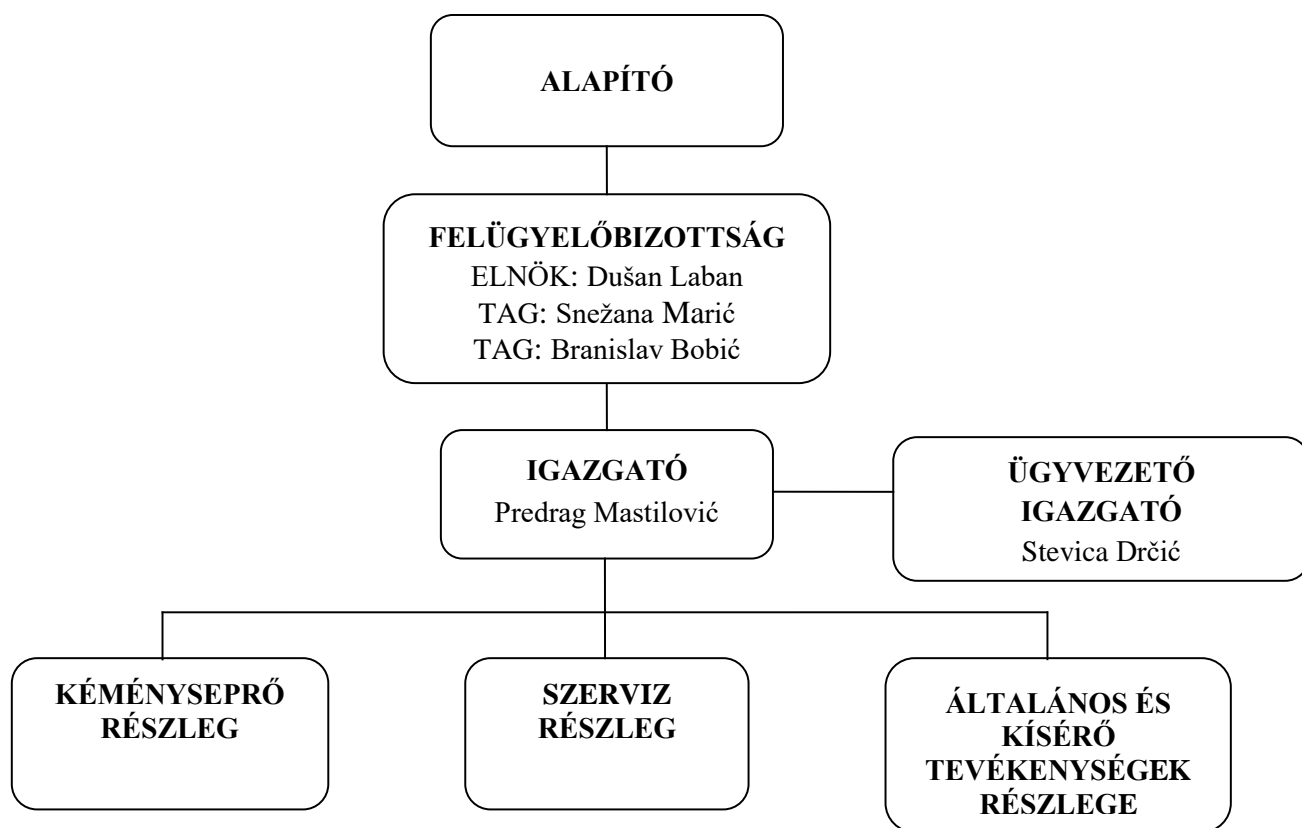
1. füstelvezető és fűtő berendezések és rendszerek tisztítása, szellőztetőcsatornák és berendezések tisztítása,
2. koromeltávolítás és -égetés a füstelvezető rendszerekben,
3. újonnan épített és hozzáépített füstelvezető és fűtő létesítmények és berendezések vizsgálata,
4. füstkibocsátás mérése és a fűtőberendezések hatásfokának mérése - kivéve, ha ezt a tevékenységet - a gáznemű és cseppfolyós szénhidrogén csőrendszerrel szállításáról és a szénhidrogén elosztásáról rendelkező törvény, valamint a hatékony energiafelhasználásról rendelkező törvény alapján - illetékes jogi személyek vagy vállalkozók végzik.

1.2. Az üzleti stratégia és a fejlesztés hosszú távú és középtávú terve

A Közvállalat felügyelőbizottsága, a 2022. május 16-án megtartott ülésén határozatot hozott a Kéményseprő KKV 2022-2026. időszakra vonatkozó középtávú üzleti stratégiájának és fejlesztési tervének jóváhagyásáról. Szabadka Város Képviselő-testülete, a 2022. június 2-án megtartott 23. ülésén I-022-229/2022 számú határozatával jóváhagyta a Kéményseprő KKV 2022-2026. időszakra vonatkozó középtávú üzleti stratégiáját és fejlesztési tervét.

Ugyanezen az ülésen a Kéményseprő KKV felügyelőbizottsága határozatot hozott a Kéményseprő KKV 2022-2031. időszakra vonatkozó hosszú távú üzleti stratégiájának és fejlesztési tervének jóváhagyásáról. Szabadka Város Képviselő-testülete, a 2022. június 2-án megtartott 23. ülésén I-022-230/2022 számú határozatával jóváhagyta a Kéményseprő KKV 2022-2031. időszakra vonatkozó hosszú távú üzleti stratégiáját és fejlesztési tervét.

1.3. Szervezési ábra



Szabadka Város Képviselő-testülete a 2022. március 3-án megtartott 20. ülésén nevezte ki a Közvállalat felügyelőbizottságának elnökét és tagjait, Dušan Labant a Közvállalat felügyelőbizottságának elnökévé, Snežana Marićot és Branislav Bobićot a felügyelőbizottság tagjainak (az alkalmazottak közül), az I-00-021-37/2022 számú, 2023. március 3-ai keltezésű határozatával négyéves megbízási időtartamra, 2022. március 4-étől kezdődően.

Az igazgató és az ügyvezető igazgató (név, a kinevezésről szóló határozat száma és dátuma)

Sor-szám	Tisztség	Családi- és utónév	A kinevezésről szóló határozat száma	A kinevezésről szóló határozat dátuma
1	Igazgató	Mastilović Predrag	I-332-118/2023 számú határozat	2023. március 02.
2	Ügyvezető igazgató	Drčić Stevica	97/17 számú munkavállalási szerződés	2017. április 27.

Predrag Mastilovićot Szabadka Város Képviselő-testülete a I-332-118/2023 számú, 2023. március 02-ai keltezésű határozatával nevezte ki a Közvállalat élére négyéves megbízási időszakra.

A felügyelőbizottság elnöke és tagjai (név, a kinevezésről szóló határozat száma és dátuma)

Sor-szám	Tisztség	Családi- és utónév	A kinevezésről szóló határozat száma	A kinevezésről szóló határozat dátuma
1.	a felügyelőbizottság elnöke	Laban Dušan	I-00-021-37/2022	2022.03.03.
2.	a felügyelőbizottság tagja	Marić Snežana	I-00-021-37/2022	2022.03.03.
3.	a felügyelőbizottság tagja	Bobić Branislav	I-00-021-37/2022	2022.03.03.

2. A 2024. ÉVI MŰKÖDÉS ELEMZÉSE

2.1. A 2024. év becsült fizikai mennyisége

A 2024. évben, mint az elmúlt néhány évben is, nincsenek nagyobb eltérések a Kéményseprő KKV szolgáltatásait igénybe vevők számát illetően, kivéve a földgáz fogyasztók esetében, ahol az ezer új fogyasztó bevezetésével megnövekedett a fogyasztók száma az egységesített megfizettetésen keresztül. A gyakorlat azt mutatja, hogy a lakosság a fűtési idény folyamán párhuzamosan használja a gázkéményeket és a szilárd tüzeléses kéményeket. A füstelvezető csatornák tisztításának és ellenőrzésének terjedelmét 24 000 szilárd fűtési kémény (ez a szám tartalmazza azokat a fogyasztókat is, akik párhuzamosan használják a gázkéményeket és a szilárd tüzeléses kéményeket - mintegy 2000-en) és 5100 gázfűtési kémény alapján tervezzük.

Az év folyamán minden füstelvezető tisztítása és ellenőrzése megtörténik a város területén, tekintet nélkül a tüzelőanyag fajtájára. Tevékenységünk, illetve szolgáltatásaink fizikai volumenének terve az összes fogyasztó – a lakosság és a jogi személyek száma alapján készült.

A termelés fizikai mennyisége – szolgáltatások

1. számú táblázat

Sor-szám	A termék – szolgáltatás megnevezése	Mérték egység	Terv 2024.	Becslés 2024.	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Füstelvezető-csatornák ellenőrzése és tisztítása	háztartás	24.000	23.200	97
2.	Gázfogyasztók füstelvezető-csatornáinak ellenőrzése és tisztítása	háztartás	5.100	4.900	96

A füstelvezető csatornák ellenőrzése és tisztítása fizikai mennyiségének becslése 3%-kal alacsonyabbra történt a 2024. évre tervezettnél.

A gázfogyasztók elvezető csatornái tisztítása és ellenőrzése fizikai mennyiségének becslése 4%-kal alacsonyabbra történt a 2024. évre tervezettnél.

A főtevékenységbe tartozó elvégzett szolgáltatásokért az igénybe vevő, a kommunális tevékenységre irányadó jogszabályban előírt kommunális szolgáltatások árképzési elemei alapján, az árjegyzék szerinti árat fizeti.

A melléktevékenységhez tartozó szolgáltatások közül az alábbiakat végeztük el a fogyasztó kérésére és/vagy igénye szerint:

A termelés fizikai mennyisége – melléktevékenység szolgáltatásai

1.a táblázat

Sor-szám	Termék – szolgáltatás megnevezése	Mérték egység	Terv 2024.	Becslés 2024.	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Fűtő berendezések és rendszerek tisztítása és ellenőrzése	Fűtőtest	215	226	105
2.	Koromeltávolítás és -égetés a füstelvezető létesítményekben	Füstelvezető csatorna	45	47	104
3.	Újonnan épített füstelvezető létesítmények (kémények) vizsgálata	Füstelvezető csatorna	10	2	20
4.	Füstelvezető létesítmény üzemén kívül helyezése miatt a kéményseprő szolgáltatás lemondása feltételei teljesülésének ellenőrzése	Benyújtott kérelem	30	27	90

A Közvállalat a kísérő tevékenységből származó szolgáltatások részeként az igénybevevők kérelmei alapján az alábbi szolgáltatásokat végezte el: 226 esetben tüzelőberendezések, létesítmények tisztítása, ellenőrzése, 47 esetben koromeltávolítás és -égetés füstelvezető létesítményekben, két esetben új építésű füstelvezető létesítmény ellenőrzése és 27 esetben füstelvezető létesítmény üzemén kívül helyezése miatt a kéményseprő szolgáltatás lemondása feltételei teljesülésének ellenőrzése.

A szervizelő szolgáltatás kereteiben a Kéményseprő KKV többféle szervizmunkát végez. Főként a konyhai páraelszívók tisztítása tartozik ebbe a tevékenységi körbe, mivel a vendéglátóhelyek a vendéglátó létesítmények tűzvédelmi műszaki normáiról szóló szabályzata alapján legalább félévente kötelesek ellenőriztetni és tisztíttatni a szellőzőcsatornákat és berendezéseket.

A Közvállalat emellett a közérdekű létesítményekben (iskolák, kórházak, egészségházak stb.) nyújt rendszeres éves szervizelést vagy sürgősségi beavatkozást, olajégetők szervizelését.

A termelés fizikai mennyisége – szerviz tevékenység szolgáltatásai

1.b táblázat

Sor-szám	Termék – szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	Terv 2024.	Becslés 2024.	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Konyhai gőzelszívók vegyi és mechanikai tisztítása	Benyújtott kérelem	85	90	106
2.	Égőfejek szervizelése	Benyújtott kérelem	10	12	120
3.	A füstelvezető-csatorna működési szabályosságának vizsgálata a földgáz, mint energiaforrás felhasználása esetén	Benyújtott kérelem	140	145	104
4.	Szellőztetők tisztítása	Benyújtott kérelem	12	4	33

2024. év folyamán 90 konyhai páraelszívó tisztítását, 12 égő karbantartását, a földgáz energiaforrásként történő felhasználása esetében az égéstermék-elvezető működési megfelelőségének vizsgálatát 145 jogi személynél, valamint 4 szellőzőcsatorna tisztítását végeztük el.

2.2. Állapotmérleg és eredménymérleg

1. melléklet

A 2024.12.31. határnap ÁLLAPOTMÉRLEGE

dinár

Számlacsoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2024.12.31. napján	Megvalósítás (becslés) 2024.12.31. napján
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
00	A. BEFIZETETLEN BEJEGYZETT TŐKE	0001		
	B. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
	(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	26.154	25.991
01	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
	(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		70
010	1. Fejlesztési beruházás	0004		
011, 012 és 014	2. Koncessziók, szabadalmak, licencek, áru és szolgáltatás márkák, szoftver és más immateriális javak	0005		70

Számlacsoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2024.12.31. napján	Megvalósítás (becslés) 2024.12.31. napján
1	2	3	4	5
013	3. Goodwill	0006		
015 és 016	4. Lízingbe vett immateriális javak és előkészületben levő immateriális javak	0007		
017	5. Immateriális javakra nyújtott előleg	0008		
02	II. INGATLAN, BERENDEZÉS ÉS FELSZERELÉS (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	25.770	25.546
020, 021 és 022	1. Telek és épület	0010	13.570	13.400
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	12.200	12.146
024	3. Beruházási ingatlan	0012		
025 és 027	4. Lízingbe vett ingatlan, berendezés, felszerelés és előkészítés alatt levő ingatlan, berendezés és felszerelés	0013		
026 és 028	5. Egyéb ingatlan, berendezés, felszerelés és befektetés más tulajdonát képező ingatlanba, berendezésbe és felszerelésbe	0014		
029 (rész)	6. Hazai berendezésért és felszerelésért nyújtott előleg	0015		
029 (rész)	7. Külföldi berendezésért és felszerelésért nyújtott előleg	0016		
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017		
04 és 05	IV HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK ÉS KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	384	375
040 (rész), 041 (rész) és 042 (rész)	1. Tőkerészesedés jogi személy tőkéjében (kivéve a tőkemódszerrel értékelt tőkerészesedést)	0019		
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész)	2. Tőkemódszerrel értékelt tőkerészesedés	0020		
043, 050 (rész) és 051 (rész)	3. Hosszú lejáratú kihelyezések anya-jogi személynek, más függő jogi személynek és kapcsolt személynek és tőlük hosszú lejáratú hazai követelések	0021		
044, 050 (rész), 051 (rész)	4. Hosszú lejáratú kihelyezések anya-jogi személynek, más függő jogi személynek és kapcsolt személynek és tőlük hosszú lejáratú külföldi követelések	0022		
045 (rész) és 053 (rész)	5. Hosszú lejáratú kihelyezések (hazai kölcsönök és hitelek)	0023		
045 (rész) és 053 (rész)	6. Hosszú lejáratú kihelyezések (külföldi kölcsönök és hitelek)	0024		
046	7. Hosszú lejáratú pénzügyi befektetés (amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok)	0025		
047	8. Saját részvények visszavásárlása és részesedés visszavásárlása	0026		
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszú lejáratú követelések	0027	384	375
28 (rész) kivéve 288	V. HOSSZÚ LEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028		
288	V. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	0029		41
	G. FORGÓESZKÖZÖK (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	8.230	8.510
Osztály 1, kivéve 14- es szla csoport	I. RAKTÁRKÉSZLET (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	820	700
10	1. Anyag, pótalkatrészek, szerszám és kis értékű eszközök leltára	0032	720	600
11 és 12	2. Félkész termékek és késztermék	0033		

Számlacsoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2024.12.31. napján	Megvalósítás (becslés) 2024.12.31. napján
1	2	3	4	5
13	3. Áru	0034		
150, 152 és 154	4. Hazai készletre és szolgáltatásokra fizetett előlegek	0035	100	100
151, 153 és 155	5. Külföldi készletre és szolgáltatások. fizetett előlegek	0036		
14	II. ÉRTÉKESÍTÉSRE ÉS A MŰKÖDÉS MEGSZÜNTETÉSÉRE TARTOTT BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0037		
20	III. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL EREDŐ KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1.400	1.200
204	1. Hazai vevők iránti követelések	0039	1.400	1.200
205	2. Külföldi vevők iránti követelések	0040		
200 és 202	3. Hazai anya-jogi személy, függő jogi személy és más kapcsolt személy iránti követelések	0041		
201 és 203	4. Külföldi anya-jogi személy, függő jogi személy és más kapcsolt személy iránti követelések	0042		
206	5. Értékesítésből származó egyéb követelések	0043		
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.000	3.000
21, 22 kivéve 223 és 224 és 27	1. Egyéb követelések	0045	4.000	3.000
223	2. Nyereségadó túlfizetéséből származó követelések	0046		
224	3. Egyéb adók és járulékok túlfizetéséből származó követelések	0047		
23	V. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		
230	1. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – anya-jogi személyek és függő jogi személyek	0049		
231	2. Rövid lejáratú hitelek és kihelyezések – más kapcsolt jogi személyek	0050		
232, 234 (rész)	3. Rövid lejáratú hazai kölcsönök, hitelek és kihelyezések	0051		
233, 234 (rész)	4. Rövid lejáratú külföldi kölcsönök, hitelek és kihelyezések	0052		
235	5. Amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok	0053		
236 (rész)	6. Az eredménymérlegben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	0054		
237	7. Visszavásárolt saját részvények és részesedések	0055		
236 (rész), 238 és 239	8. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések	0056		
24	VI. KÉSZPÉNZEGYENÉRTÉK ÉS KÉSZPÉNZ	0057	1.900	3.500
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVID LEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058	110	110
	D. AKTÍVA ÖSSZESEN = VÁLLALATI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	34.384	34.542
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	0060		
	PASSZÍVA			
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 – 0407 + 0408 + 0411 – 0412) ≥ 0	0401	23.413	23.178
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	2.966	2.966
31	II. JEGYZETT, BE NEM FIZETETT TŐKE	0403		

Számlacsoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2024.12.31. napján	Megvalósítás (becslés) 2024.12.31. napján
1	2	3	4	5
306	III. ÁZSIÓ	0404		
32	IV. TARTALÉKOK	0405	322	322
330 és a 331,332, 333, 334, 335, 336, 337 számlák követelési egyenlege	V. POZITÍV ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKÖN ÉS AZ EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEM EGYÉB ÖSSZETEVŐI ALAPJÁN NEM REALIZÁLT NYERESÉG	0406	12.129	12.129
a 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337 számlák tartozási egyenlege	VI. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK EGYÉB ÖSSZETEVŐI ALAPJÁN NEM REALIZÁLT VESZTESÉG	0407		
34	VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	7.996	7.761
340	1. Előző évek fel nem osztott nyeresége	0409	7.080	6.845
341	2. A tárgyév fel nem osztott nyeresége	0410	916	916
	VIII. ELENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI RÉSZVÉTEL	0411		
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412		
350	1. Előző évek vesztesége	0413		
351	2. Tárgyévi veszteség	0414		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS ÉS KÖTELEZETTSÉG	0415	1.371	1.064
	(0416 + 0420 + 0428)			
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	0416		
	(0417+0418+0419)			
404	1. A foglalkoztatottak térítményére és más kedvezményekre tartalékolts eszközök	0417		
400	2. Tartalék a garanciális időszakon belüli költségekre	0418		
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékolások	0419		
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0420	1.371	1.064
	(0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)			
410	1. Tőkévé átalakítható kötelezettségek	0421		
411 (rész) és 412 (rész)	2. Hazai anya-jogi személyek, függő jogi személyek és más kapcsolatos jogi személyek iránti hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0422		
411 (rész) és 412 (rész)	3. Külföldi anya-jogi személyek, függő jogi személyek és más kapcsolatos jogi személyek iránti hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0423		
414 és 416 (rész)	4. Hosszú lejáratú belföldi kölcsönök, hitelek és lízing kötelezettségek	0424	1.371	1.064
415 és 416 (rész)	5. Hosszú lejáratú külföldi kölcsönök, hitelek és lízing kötelezettségek	0425		
413	6. Értékpapír kibocsátásból származó kötelezettségek	0426		
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427		
49 (rész), kivéve 498 és 495 (rész)	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428		
498	V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0429		
495 (deo)	G. HOSSZÚ LEJÁRATÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS ÁTVETT ADOMÁNYOK	0430		
	D. RÖVID LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0431	9.600	10.300
	(0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)			
467	I. RÖVID LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	0432		

Számlacsoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2024.12.31. napján	Megvalósítás (becslés) 2024.12.31. napján
1	2	3	4	5
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.000	5.000
420 (rész) és 421 (rész)	1. Belföldi anya-jogi személyek, függő- és egyéb kapcsolt személyek iránti kölcsönök alapján fennálló kötelezettségek	0434		
420 (rész) és 421 (rész)	2. Külföldi anya-jogi személyek, függő- és egyéb kapcsolt személyek iránti kölcsönök alapján fennálló kötelezettségek	0435		
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész), és 429 (rész)	3. A belföldi bankoktól eltérő személyektől felvett hitelek és kölcsönökön alapuló kötelezettségek	0436		
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. A belföldi bankoktól felvett hitelek alapján alapuló kötelezettségek	0437	5.000	5.000
423, 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	5. Külföldi hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0438		
426	6. Rövid lejáratú értékpapírokból származó kötelezettségek	0439		
428	7. Pénzügyi derivatívákban eredő kötelezettségek	0440		
430	III. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS BETÉTEK	0441		
43, kivéve 430	IV. MŰKÖDÉSBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	800	1.100
431 és 433	1. Beszállítók iránti kötelezettségek – belföldi anya- jogi személyek, függő jogi személyek és más kapcsolt személyek	0443		
432 és 434	2. Beszállítók iránti kötelezettségek – külföldi anya- jogi személyek, függő jogi személyek és más kapcsolt személyek	0444		
435	3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0445	800	1.100
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446		
439 (rész)	5. Váltókból származó kötelezettségek	0447		
439 (rész)	6. Gazdálkodásból eredő egyéb kötelezettségek	0448		
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.800	4.200
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0450	2.900	3.300
47,48 kivéve 481	2. Kötelezettségek az általános forgalmi adó és egyéb közbevételek alapján	0451	900	900
481	3. Kötelezettségek a nyereségadó alapján	0452		-
427	VI. KÖTELEZETTSÉGEK AZ ELADÁSRA TARTOTT ESZKÖZÖK ÉS A MEGSZÜNTETT TEVÉKENYSÉG ESZKÖZEI ALAPJÁN	0453		
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454		
	GY. A TŐKE ÖSSZEGÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 – 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 – 0402 – 0403 – 0404 – 0405 – 0406 – 0408 – 0411) ≥ 0	0455		
	E. PASSZÍVA ÖSSZESEN (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 – 0455)	0456	34.384	34.542

Számlacsoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2024.12.31. napján	Megvalósítás (becslés) 2024.12.31. napján
1	2	3	4	5
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0457		

A 2024. évi működési terv szerint a 2024. évi aktíva és passzíva tervezett teljes összege 34.384 ezer dinár. A 2024. év végén az aktíva, mint a pénzeszközök cél szerinti értékábrázolása a 2024.12.31-ei határnapon összesen 34.542 ezer dinárra lett becsülve, ami azt jelenti, hogy a becsült teljesítésben nem volt jelentősebb eltérés a tervezettnél.

Az aktívában a befektetett eszközök 75%-ban szerepelnek, a forgó eszközök 25%-ban.

Az alábbi helyrendek esetében a becsült értékek eltérnek a tervezett értékekhez képest:

AAF 0030 – Forgóeszközök – 8.230 ezer dinárban tervezettek, a becsült realizálás 8.510 ezer dinár, ami a rövid lejáratú kintlévőségek 1.080 ezer dináros és az anyagkészletek 240 ezer dináros csökkenéséből adódik. A készpénzt és készpénz-egyenértékeseket 1 millió 900 000 dinárra becsültük, ami 1 600 000 dinárral több az eredetileg tervezettnél.

A passzíva kereteiben a tőke 67%-ot, az üzleti kötelezettségek 33%-ot tesznek ki.

A tervezett értékektől való eltérések a következő helyrendeken jelentkeznek:

AAF 0420 – hosszú lejáratú kötelezettségek – A hosszú lejáratú tartalékok és kötelezettségek mérleg szerinti állománya 1.371 ezer dinár összegű pénzügyi lízing alapú kötelezettségként a kéményseprő szolgálat számára szükséges új gépjármű vásárlásához lett tervezve. A közbeszerzési eljárás lefolytatása és a pénzügyi lízingszerződés aláírása után az elszámolási időszak végén ezen a mérlegpozíción a becsült összeg 1.064.000 dinár.

AAF 0431 – a rövid lejáratú tartalékok és rövid lejáratú kötelezettségek becslése 700.000 dinárral magasabb a tervezettnél, a 7%-kal magasabb becsült értékek miatt a beszállítókkal szembeni magasabb kötelezettségek és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek miatt.

1a melléklet

**A 2024.01.01-2024.12.31. időszak
EREDMÉNYMÉRLEGE**

ezer dinár

Számla, számlacsoport	HELYREND	AAF	Terv 2024.01.01- 12.31.	Megvalósítás (becslés) 2024.01.01-12. 31.
1	2	3	4	5
	A ÜZLETI BEVÉTEL	1001	67.610	68.980
	(1002 + 1005 + 1008 + 1009 – 1010 + 1011 + 1012)			
60	I. ÁRU ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1003 + 1004)	1002		
600, 602 és 604	1. Bevételek az áru hazai piacon történő eladásából	1003		

Számla, számlacsoport	HELYREND	AAF	Terv 2024.01.01- 12.31.	Megvalósítás (becslés) 2024.01.01-12. 31.
1	2	3	4	5
601, 603 és 605	2. Bevételek az áru külföldi piacon történő eladásából	1004		
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1006 + 1007)	1005	63.110	65.000
610, 612 és 614	1. Termék és szolgáltatás hazai piaci értékesítéséből származó bevételek	1006	63.110	65.000
611, 613 és 615	2. Termék és szolgáltatás külföldi piaci értékesítéséből származó bevételek	1007		
62	III. AKTIVÁLT EREDMÉNYEKBŐL ÉS AZ ÁRUBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1008		
630	IV. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZTERMÉKEK RAKTÁRKÉSZLETÉNEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKNÖVELÉSE	1009		
631	V. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZTERMÉKEK RAKTÁRKÉSZLETÉNEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKCSÖKKENTÉSE	1010		
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTEL	1011	4.500	3.980
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYONÉRTÉK-KIIGAZÍTÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1012		
	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	64.272	62.851
50	I. AZ ÉRTÉKESÍTETT ÁRU BESZERZÉSI ÁRA	1014		
51	II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉG	1015	7.050	6.768
52	III. BÉREK, BÉR UTÁNI TÉRÍTMÉNYEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KÖLTSÉGEK (1017+1018+1019)	1016	45.560	44.603
520	1. Bérköltségek és bérpótlék költségei	1017	33.696	33.253
521	2. A munkabért és bérpótlékokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	5.804	5.650
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyes költségek és térítmények	1019	6.060	5.700
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	1.900	1.900
58, kivéve 583, 585 és 586	V. VAGYONÉRTÉK-KIIGAZÍTÁSBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁS (KIVÉVE PÉNZÜGYI)	1021		
53	VI. TERMELŐ SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI	1022	2.549	2.480
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK	1023		
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	7.213	7.100
	V. ÜZLETI VESZTESÉG (1001 – 1013) ≥ 0	1025	3.338	6.129
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 – 1001) ≥ 0	1026		
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1027		
	(1028 + 1029 + 1030 + 1031)			
660 és 661	I. ANYA-, FÜGGŐ ÉS MÁS KAPCSOLT SZEMÉLYEKTŐL MEGVALÓSÍTOTT PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028		
662	II. KAMATJÖVEDELEM	1029		
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZET ÉS A VALUTA ÉRTÉK POZITÍV EFFEKTUSAI	1030		
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTEL	1031		
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1032	500	480
	(1033 + 1034 + 1035 + 1036)			
560 és 561	I. ANYA-, FÜGGŐ ÉS MÁS KAPCSOLT SZEMÉLYEKTŐL MEGVALÓSÍTOTT PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1033		

Számla, számlacsoport	HELYREND	AAF	Terv 2024.01.01- 12.31.	Megvalósítás (becslés) 2024.01.01-12. 31.
1	2	3	4	5
562	II. KAMATKÖLTSÉG	1034	340	330
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZET ÉS A VALUTA ÉRTÉK NEGATÍV EFFEKTUSAI	1035	10	-
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁS	1036	150	150
	E. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ NYERESÉG (1027 – 1032) ≥ 0	1037		
	ZS. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ VESZTESÉG (1032 – 1027) ≥ 0	1038	500	480
683, 685 és 686	Z. EGYÉB VAGYON ÉRTÉKÉNEK AZ EREDMÉNYMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ BEVÉTEL	1039		
583, 585 és 586	I. EGYÉB VAGYON ÉRTÉKÉNEK AZ EREDMÉNYMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ VESZTESÉG	1040	1.722	4.533
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041		
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042	200	200
	L. BEVÉTEL ÖSSZESEN	1043		
	(1001 + 1027 + 1039 + 1041)		67.610	68.980
	LJ. KIADÁS ÖSSZESEN	1044		
	(1013 + 1032 + 1040 + 1042)		66.694	68.064
	M. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 – 1044) ≥ 0	1045	916	916
	N. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 – 1043) ≥ 0	1046		
69-59	NJ. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAK HIBÁINAK HELYREIGAZ.	1047		
59- 69	O. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAK HIBÁINAK HELYREIGAZ.	1048		
	P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG	1049		
	(1045 – 1046 + 1047 – 1048) ≥ 0		916	916
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG	1050		
	(1046 – 1045 + 1048 – 1047) ≥ 0			
	S. NYERESÉGA DÓ			
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA	1051		
722 tart. egyenleg	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSA	1052		
722 követ. egyenleg	III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELE	1053		
723	T. A MUNKÁLTATÓ KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELMEI	1054		
	TY. NETTÓ NYERESÉG	1055		
	(1049 – 1050 -1051 – 1052 + 1053 – 1054) ≥ 0		916	916
	U. NETTÓ VESZTESÉG	1056		
	(1050 – 1049 + 1051 + 1052 – 1053 + 1054) ≥ 0			
	I. ELLENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI JOGI SZEMÉLY NETTÓ NYERESÉGE	1057		
	II. ANYA JOGI SZEMÉLY NETTÓ NYERESÉGE	1058		
	III. ELLENŐRZÉSI JOGOT NEM GYAKORLÓ JOGI SZEMÉLY NETTÓ VESZTESÉGE	1059		
	IV. ANYA JOGI SZEMÉLY NETTÓ VESZTESÉGE	1060		
	V. RÉSZVÉNYENKÉNTI NYERESÉG			

Számla, számlacsoport	HELYREND	AAF	Terv 2024.01.01- 12.31.	Megvalósítás (becslés) 2024.01.01-12. 31.
1	2	3	4	5
	1. Részvényenkénti alap nyereség	1061		
	2. Egy részvényre jutó csökkentett nyereség	1062		

A Kéményseprő KKV eredménymérlege a 2024.01.01-12.01. időszak bevételeinek, kiadásainak és üzleti eredményeinek áttekintése. Becsléseink szerint az említett időszakban 916 ezer dinár nyereség megvalósításával számolunk.

Az üzleti bevételek a tervezettekhez képest 102,03%-ra, míg a vállalkozási kiadások a tervezettekhez képest 97,79%-ra becsülhetők.

Az üzleti bevételek az összes bevétel 100%-át, míg az üzleti kiadások az összes kiadás 92,34%-át teszik ki.

A pénzügyi ráfordítások megvalósulása a tervezettekhez viszonyítva 96%-ra becsült.

AAF 1001 üzleti bevételek – az üzleti bevétel becsült megvalósulása a tervezetthez képest 102,03%, és 68.980 ezer dinárt tesz ki. A legjelentősebb bevételek az összes bevétel 87,14%-át kitevő, az összes típusú égéstermék-elvezető csatorna ellenőrzési és tisztítási szolgáltatásból származó bevételek, az összes bevétel 7,09%-a a szolgáltatási tevékenységből származó becsült bevétel, a támogatások pedig 5,77%-ban szerepelnek a 2024. évi összes bevételben.

AAF 1013 üzleti kiadások – a becsült megvalósulás a tervezetthez képest 97,79%, és 62.851 ezer dinárt tesz ki és az alábbiak képezik:

-anyag-, tüzelőanyag- és energiaköltség (becsült realizáció 96%) 6.768 ezer dinár értékben, mely a vizsgált időszakban a fűtésre használt alacsonyabb villamos energia és földgáz költség eredménye.

-bérköltségek, bérkompenzáció és egyéb személyi jellegű kiadások (becsült realizálás 97,90%) 44.603 ezer dinár értékben. A munkavállalói bérköltség kiszámítása a kollektív szerződésekben és a munkavállaló és a munkáltató között létrejött munkaszerződésekben megállapított elemek szerint történik. A 2024. január-december közötti időszakban minden alkalmazott a minimálbérrel szóló határozatban megállapított minimálbér feletti bért kapott, ami munkaóránként nettó 271,00 dinárt tett ki. Ezen költségeknek a tervezettől való eltérésének oka a munkavállalók betegszabadsága és az alacsonyabb munkába utazási költségek.

AAF 1020 amortizációs költségek – a becslések szerint a 2024. évben az amortizációs költségek realizálása a tervezetthez képest 100%-os lesz.

AAF 1022 termelési szolgáltatások költségei - a becslések szerint a 2024. ében a megvalósulás 97,29%-os lesz a tervhez képest.

AAF 1024 immateriális költségek – a becslések szerint az immateriális költségek realizálása a tervhez képest 98,43%-ban valósul meg az egységes számlázási és szellemi szolgáltatások költségeinek alacsonyabb megvalósulása miatt.

AAF 1032 pénzügyi kiadások – a becslések szerint a 2024. évben a pénzügyi ráfordítások megvalósulása 4%-kal lesz alacsonyabb a tervezettnél. E költségek szerkezetét túlnyomórészt a rulírozó hitel kamatai, valamint a közbevételek és egyéb üzleti kapcsolatok után elszámolt kamatok alkotják.

AAF 1040 - az eredménykimutatáson keresztül valós értéken kimutatott egyéb eszközök értékének összehangolásából származó ráfordítások – ez a kategória a behajtás bizonytalansága miatt nem tervezhető pontosan, és a korábbi időszakok követeléseinek leírására vonatkozik. A Közvállalat a beszámolási időszakra 1.722 ezer dinár értékvesztésből tervezett kiadást, a becsült megvalósulás 4.533 ezer dinárt tesz ki a 2024.12.31-ei határnapon. Amennyiben 2025-ben sor kerül a közvetetten leírásra kerülő követelések beszedésére, a hatályos számviteli előírásoknak megfelelően a beszedett leírt követelésekből származó bevételként kerül elszámolásra, és közvetlen hatással lesz a Közvállalat tárgyévi eredményére.

AAF 1055 nettó nyereség – a becslés szerint a beszámolási időszak nettó nyeresége 916 ezer dinár értékben valósul meg, ahogyan terveztük is.

2.3. A 20243. január 1. – december 31. időszak készpénzforgalmi beszámolója

Tekintettel arra, hogy a számviteli törvény alapján a Kéményseprő KKV a mikrovállalatok közé van besorolva, így nem volt köteles beszámolót készíteni a 2024. január 1–december 31. közötti időszak készpénzforgalomról.

2.4. A megvalósított gazdálkodási mutatók elemzése

2.4.1. A tervezett és a megvalósított gazdálkodási mutatók szemléltetése

4. melléklet

		2022. év	2023. év	2024. év	2025. év
Össztőke	Terv	21.867	22.397	23.413	22.166
	Megvalósítás	21.867	22.261	23.178	-
	%-os eltérés a megvalósulástól	0%	-1%	-1%	-
	A megvalósulás %-os eltérése az előző évi megvalósuláshoz képest		+2%	+4%	-4%
Teljes vagyon	Terv	31.184	34.287	34.384	34.380
	Megvalósítás	31.484	31.786	34.542	-
	%-os eltérés a megvalósulástól	+1%	-7%	+2%	-
	A megvalósulás %-os eltérése az előző évi megvalósuláshoz képest		+1%	+9%	0%
Üzleti bevételek	Terv	59.929	61.220	67.610	72.900
	Megvalósítás	52.327	62.062	68.980	-
	%-os eltérés a megvalósulástól	-13%	+1%	+2%	-
	A megvalósulás %-os eltérése az előző évi megvalósuláshoz képest		+19%	+11%	+6%
Üzleti kiadások	Terv	51.799	58.206	64.272	71.472
	Megvalósítás	49.147	53.873	62.851	-

% -os eltérés a megvalósulástól		-5%	-7%	-2%	-
A megvalósulás %-os eltérése az előző évi megvalósuláshoz képest			+10%	+17%	+14%
Üzleti eredmény	Terv	8.130	3.014	3.338	1.428
	Megvalósítás	3.180	8.189	6.129	-
	% -os eltérés a megvalósulástól	-61%	+172%	+84%	-
	A megvalósulás %-os eltérése az előző évi megvalósuláshoz képest		+158%	-25%	-77%
Nettó eredmény	Terv	400	800	916	60
	Megvalósítás	400	854	916	-
	% -os eltérés a megvalósulástól	0%	+7%	0%	-
	A megvalósulás %-os eltérése az előző évi megvalósuláshoz képest		+114%	+7%	-93%
A foglalkoztatottak száma dec. 31-én	Terv	26	26	26	26
	Megvalósítás	26	26	26	-
	% -os eltérés a megvalósulástól	0%	0%	0%	-
	% eltérés az előző évi megvalósulástól		0%	0%	0%
Nettó átlagbér	Terv	59.341	66.820	78.846	85.955
	Megvalósítás	59.145	64.311	77.635	-
	% -os eltérés a megvalósulástól	-0%	-4%	-2%	-
	A megvalósulás %-os eltérése az előző évi megvalósuláshoz képest		+9%	+21%	+10%
Beruházások	Terv	4.500	5.250	950	1.584
	Megvalósítás	4.000	2.474	949	-
	% -os eltérés a megvalósulástól	-11%	-53%	0%	-
	A megvalósulás %-os eltérése az előző évi megvalósuláshoz képest		-38%	-62%	+67%

	2022. évi megvalósulás	2023. évi megvalósulás	2024. évi megvalósulás (becslés)	2025. évi terv
EBITDA	2.020	3.178	3.146	2.400
ROA	1.270	2.687	2.652	0.174
ROE	1.829	3.836	3.952	0.258
Operatív pénzforgalom				
Adósság / tőke	43.980	42.790	49.029	48.259
Likviditás	177.628	89.160	82.621	56.975
% -os kereset az üzleti bevételben	64.591	52.299	63.946	71.594

ezer dinár

	2022.12.31-ei állapot	2023.12.31-ei állapot	2022.12.31-ei állapot	Terv a 2025.12.31-ei határnapra
Állami garancia nélküli adósságvállalás	4000	5000	5000	5000
Adósságvállalás állami garanciával	-	-	-	-
Adósságvállalás összesen	4000	5000	5000	5000

		ezer dinár			
		2022. év	2023. év	2024. év	Terv a 2025. évre
Támogatások	Terv	0	0	4500	
	Átvitt	0	0	3.980	-
	Megvalósított	0	0	3.980	-
Költségvetési egyéb bevételek	Terv	0	0		
	Átvitt	0	0		-
	Megvalósított	0	0		-
Költségvetési bevételek összesen	Terv	0	0	4.500	
	Átvitt	0	0	3.980	-
	Megvalósított	0	0	3.980	-

A 2024-es **tőkebecslés** 1%-kal alacsonyabb a tervezett értéknél a korábbi évek fel nem osztott nyeresége kategórián belüli eltérések miatt.

A 2024-es **eszközértékelés** 2%-kal magasabb a tervezettnél, és a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek számlán belüli magasabb realizációhoz kapcsolódik, a közös beszédésen alapuló követelések behajtásának jobb üteme miatt.

A 2024. évi **üzleti bevétel** becslése 2%-kal haladja meg a tervezettet a páraelszívók szervizelése terén megvalósult szervizszolgáltatások nagyobb volumenének köszönhetően.

A 2024. évi **üzleti kiadások** becslése 2%-kal alacsonyabb a tervezettnél. A kiadások realizálásának a tervtől való eltérése (alacsonyabb realizáció) az anyag-, tüzelőanyag- és energiaköltségek kategóriában, valamint a bérköltség kategóriában fordult elő.

Az **üzleti eredmény** a tervezettnél 84%-kal magasabb értékben valósult meg az üzleti bevételek csökkenéséhez képest nagyobb mértékű üzleti kiadások csökkenése miatt.

A **nettó eredmény** a tervezett összegben valósult meg.

A 2024. év végi becsült **munkavállalói létszám** a tervezett létszámon belül van.

A **nettó átlagkereset** becslése a tervezettnél 2%-kal alacsonyabb értékben valósult meg.

Az állami garancia nélküli **hiteltartozás** a 2024.12.31. határnapon 5.000.000 dinárt tett ki.

A beruházások a tervezett összegben valósultak meg.

Az **EBITDA** mutató 2024. évi becsült értéke 2023-hoz képest 1%-kal alacsonyabb, ami a 2024. évi alacsonyabb becsült értékcsökkenési leírás eredménye.

A **ROA** mutató 2024. évi becslült értéke 1%-kal alacsonyabb, mint 2023-ban, és a 2024. évi összes kötelezettség 2023. évhez képest magasabb becslült értékének eredménye.

A **ROE** mutató becslült értéke a 2024. évre 3%-kal magasabb a 2023. évinél. A becslült megvalósulás tökemegtérülési rátája a tervhez képest magasabb a 2024. évi becslült nyereség tökenövekedéshez képest magasabb növekedése miatt.

Az **Adósság/Tőke** mutató 2024. évi becslült értéke 14,6%-kal magasabb, mint 2023-ban a 2024. évi magasabb rövid lejáratú kötelezettségek miatt, amelyek a 2023. évinél nagyobb mértékű rulírozó hitel igénybevételéből adódnak.

A **likviditási** paraméter becslült értéke 2024-ben 7,33%-kal alacsonyabb 2023. évhez képest, egyrészt a tervezetthez képest arányos forgótőke-csökkenés, másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek tervhez képest becslült teljesítésének csökkenése miatt.

A **nyereség %-a az üzleti bevételekben** – 2024-ben a bérek becslült részesedése az üzleti bevételekből 22,27%-kal magasabb 2023. évhez képest, az üzleti bevételek 2024. évi növekedéséhez képest magasabb bérnövekedés miatt.

2.4.2. A gazdálkodási folyamat fejlesztése érdekében végrehajtott intézkedések

A vállalatirányítás kerete négy alapvető értéken nyugszik: elfogulatlanság, kötelesség, átláthatóság, felelősség. Felelősségteljes magatartással, a hatékony kockázatkezelési és belső ellenőrzési irányítással felismerhetők a lehetséges problémák, még mielőtt komolyabb válság keletkezne, ez pedig kedvező feltételeket teremt a hosszútávú fejlődés fenntartásához. A megfelelő vállalatirányítási követelmények tiszteletben tartása segíti a döntéshozatali folyamatokat, jelentősen javítania kell a vállalat pénzügyi és üzleti tevékenységén, minden szinten. A minőséges vállalatirányítás észszerűsíti a vállalat összes gazdálkodási folyamatát, ami sikeresebb működést és a költségek csökkentését eredményezi, mindezzel pedig az értékesítés növelését és nyereségnövelést eredményez, miközben a költségek és a kötelezettségek pedig csökkennek.

A 2024. év folyamán a Kéményseprő KKV szem előtt tartotta a rábízott tevékenység eredményes megvalósításához szükséges logisztikai támogatás lehető legminőségesebb megteremtését és a munkavállalók munkafeltételeinek javítását célzó beruházásokba kezdett a tevékenységi körét képező szolgáltatások ellátása színvonalának emelése érdekében.

A gazdálkodási folyamat előmozdítása akkor lehetséges, ha a kéményseprő tevékenységet minőségesebbé tesszük az igénybe vevők számára, hogy a bevételek növekedjenek az elvárt terjedelemben képest. Át kell tekinteni a kiadási oldalt, és amennyiben arra lehetőség van, korrigálni azokat a költségeket, amelyekre hatni lehet, és amelyek jelentős mértékű kiadásokat jelentenek (üzemanyag, pótalkatrészek és hasonlók).

2.4.3. A 2024. évi működési tervben tartalmazott célok megvalósítása

A Közvállalatnak 2024-ben sikerült elérnie a tervezett 916 000 dináros nyereséget. A hitel egyenlege 2024. december 31. összhangban van a tervezett méretekkel. A Közvállalat növelte a gázfogyasztók számát, mert egyeztetette nyilvántartását a gázelosztóval.

3. A 2025. ÉVI CÉLOK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉG

3.1. A Közvállalat 2025. évi céljai

A Közvállalat stratégiai céljai:

- Összehangoltság a politikákkal, tervekkel, eljárásokkal, törvényekkel és szabályozással – a közvállalat tevékenységéről rendelkező jogszabályok követése és alkalmazása, a tevékenységét részletesen szabályozó belső dokumentumok meghozatala és alkalmazása,
- Gazdaságosság – megfelelő minőségű szolgáltatások nyújtása, a lehető legalacsonyabb költségek mellett,
- Hatékonyság – maximális eredmények elérése,
- Eredményesség – a teljesítés foka a tervekhez képest, illetve a tevékenység tervezett eredményei elérésének foka,
- Megbízható és pontos információk – releváns pénzügyi és nem pénzügyi információkhoz való hozzáférés, azok megfelelő időben való közzététele a belső és a külső felek számára szóló, vonatkozó beszámolóknak, jelentésekben,
- Vagyonvédelem a károkozástól, visszaélésektől és a nem megfelelő használat, figyelmetlenség, hibák, rongálás, sikkasztás, szabálytalanság okozta károsodástól.

A Kéményseprő KKV gazdálkodásának alapvető célja tevékenységének a vonatkozó hatályos jogszabályok és az alapító határozatai szerinti ellátása, hogy a szolgáltatásait igénybe vevők számára a legmagasabb színvonalú szolgáltatást nyújtsa a Szabadka Város Önkormányzatának területén levő kémények hatékony és biztonságos karbantartása révén.

A Kéményseprő KKV általános céljai:

- a fogyasztói reklamációk és panaszok számának csökkentése,
- a fogyasztók elégedettségének növelése,
- a gazdálkodási költségek csökkentése,
- az alkalmazottak kompetenciáinak és tudatosságának növelése,
- a fogyasztókkal fennálló viszony előmozdítása,
- az ökológiai hatások csökkentése,
- a munkahelyi sérülések elkerülése.

A Közvállalat céljait a célok elérésének kulcsmutatóival együtt az alábbi táblázat ismerteti:

2. melléklet

Cél	Mutató	Bázisév	Indikátor értéke				Az ellenőrzés forrása	Intézkedések a cél elérése érdekében
			Bázisév	2024. év	2025. év	2026. év		
Nagyobb nettó eredmény	nyereség	2022	375	625	650	675	Beszámoló a teljesítés mértékéről	A teljes bevétel növelése, az összes kiadás csökkentése
Adósság-csökkentés	adósság/tőke	2022	110	100	95	95	Eredmény mérleg	A kereskedelmi bankokkal szembeni hiteltartozás csökkentése
Gázfogyasztók számának növelése	fogyasztók számának növekedése	2022	4500	5000	5200	6000	Fogyasztókról vezetett nyilvántartás	Nyilvántartások egyeztetése a gázelosztóval

3.2. Piacelemzés

A Kéményseprő KKV pozíciója a piacon az általa végzett kommunális tevékenység jellegéből fakad, amely általános érdekű tevékenység. Szabadka városban nincs más vállalat, amely ugyanilyen tevékenységet folytatna.

A Kéményseprő KKV közművállalatként látja el az alapvető kéményseprő szolgáltatásokat, tevékenységének másik részét pedig a konyhai gőzelvezetők és szellőztetőcsatornák tisztítása, valamint az égőfejek szervizelése képezi, ami jelentős mértékű lehetőséget és teret nyújt a fejlesztésre, így a törekvéseink is erre irányulnak majd a 2025. évben.

Az éttermek, pizzériák, vendéglők, gyorséttermek, pékségek, kávézók és hasonlókat által a nagyobb mennyiségű étel elkészítésére használt berendezések karbantartása e létesítmények tulajdonosainak a kötelezettsége, amit a köztisztviselő is szorgalmaz és fokozza erre irányuló tevékenységét a 2025. évben.

A tevékenység ezen részéből származó eszközbevétel folytonosságának fenntartása, a munka hosszú távú biztosítása, valamint a bevételek növelése érdekében, szolgáltatásaink valamennyi igénybe vevőjével szerződést kötünk a konyhai gőzelvezetők és szellőztető csatornák tisztításáról. Tevékenységünk területi kiterjesztésének lehetőségeivel is foglalkozunk. Ez költségnövekedéssel jár, mert dologi-műszaki eszközöket kell beszerezni a munkavégzési idő csökkentése céljából, amivel fokozható a köztisztviselő versenyképessége. A szerviz tevékenység nagyobb részét Szabadka város és a külvárosi települések területén végezzük, kisebb részben ezen a területen kívül is (Apatin, Topolya, Horgos, Magyarkanizsa, Törökkanizsa, Zenta stb.). Célunk, hogy a 2025. évben még inkább kiszélesítsük tevékenységünk e részének terjedelmét Szabadka város területén kívülre.

3.3. Működési kockázatok

Az azonosított kockázatot lehetséges következményekkel járó eseményként írják le. A Kéményseprő KKV tevékenysége során számos kockázattal szembesül, amelyek forrásai lehetnek külsők és belsők, és amelyeket fel kell mérni. A kockázatértékelés előfeltétele a különböző szinteken összekapcsolódó, belsőleg konzisztens célok meghatározása. A kockázatértékelés a célok eléréséhez kapcsolódó releváns kockázatok azonosítása és elemzése, amely alapul szolgál a kockázatok kezelésének meghatározásához. Mivel a gazdasági, ipari, jogi és üzleti feltételek folyamatosan változnak, mechanizmusokra van szükség az ilyen változásokkal kapcsolatos kockázatok azonosítására és kezelésére.

Az alábbi kockázatokkal szembesülünk:

- az elfogadott tervek meg nem valósulása,
- a fogyasztókkal szembeni követelések megfizetésének csökkentése,
- fizetőképességi kockázat – ha egy vállalat nem tudja behajtani a követeléseit, az a kötelezettségeinek rendszeres teljesítésére irányuló pénzügyi képességének csökkenéséhez vezethet,
- operatív kockázat – esetleges értékvesztés keletkezésének kockázata a rossz szervezethez, illetve az ellenőrzés hiánya miatt.

A működési kockázatok és a kockázatkezelési tervet az alábbi táblázat szemlélteti:

3. melléklet

Kockázat	Kockázat	Kockázati valószínűség (1)		A kockázat hatása (2)		Összesen (3)		Becsült pénzügyi hatás kockázat esetén (000 din.)
		Választás	Valószínűség	Választás	Hatás	3=1*2	Kockázati hatás	
pénzügyi kockázat - csökkent folyó évi likviditás	pénzügyi kockázat – csökkent tárgyévi likviditás	2	mérsékelt	2	mérsékelt	4	mérsékelt	4000
pénzügyi kockázat – a követelések behajtásának csökkentése	pénzügyi kockázat – a követelések megfizettségének csökkenése	2	mérsékelt	2	mérsékelt	4	mérsékelt	3500
hatályos jogszabályok be nem tartásának kockázata	a hatályos törvényekkel való össze nem hangoltság kockázata	1	alacsony	1	alacsony	1	alacsony	500
hitelkockázat	hitelkockázat	2	mérsékelt	2	mérsékelt	4	mérsékelt	2000

A kockázat többféle formában jelentkezhet, az általunk nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó kockázatok, munkavédelmi kockázatok, pénzügyi kockázatok, jó hírnévvel kapcsolatos kockázatok, és jelentősen befolyásolhatják a vállalat sikerességét.

Az egyik kockázat az elvégzett szolgáltatásaink utáni követeléseink megfizetése. A Kéményseprő KKV a tevékenysége során arra törekszik, hogy követeléseit minél nagyobb százalékban megfizettesse, és pedig oly módon, hogy a megfizetéssel foglalkozó szakszolgálat folyamatosan küldi a felszólításokat a kötelezettségeiket ki nem egyenlítő fogyasztóknak.

A kockázatkezelés egy kulcsfontosságú irányítási eszköz, amelyet a vállalatvezetés használ a meghatározott vállalati célok hatékony irányítás révén történő eléréséhez. A Közvállalat vezetése kezeli azokat a kockázatokat, amelyek hátrányosan befolyásolhatják az üzleti tevékenység végrehajtását, és olyan intézkedéseket tesz, amelyek a Közvállalat számára elfogadható szintre mérséklék a kockázatokat.

A kockázatkezelés a kockázatok azonosításával, értékelésével, rangsorolásával és kezelésével történik. A költségvetési rendszerről szóló törvény 81. szakaszával, valamint a közszféra pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerének létrehozására, működésére és jelentéstételére vonatkozó közös követelményekről és szabványokról szóló szabályzattal összhangban a Kéményseprő KKV a pénzügykezelési- és ellenőrzési rendszer létrehozásának szakaszában van, melynek keretében meghatározásra kerül a kockázati jegyzék és elfogadásra kerül a kockázatkezelési stratégia.

3.4 A 2025. évi tervezett működési mutatók

2025-re tervezett üzleti mutatók. A **tőke** értéke 4%-kal alacsonyabb a 2025-re tervezett nettó nyereség csökkenése miatt.

2025-re a **mérlegfőösszeg** mutató tervezett értéke megegyezik a 2024-es évre tervezettel.

2025-re a **működési bevételek** 6%-os növekedését tervezik a 2024-es becsült realizáláshoz képest. Az üzleti bevételek növekedését a 2025-re tervezett áremelés miatt tervezik.

2025-re a **működési költségek** 14%-os növekedését tervezzük a bérkategóriából származó költségek növekedése miatt.

2025-re a **működési eredmény** 77%-os, illetve a **nettó eredmény** 93%-os csökkenését tervezzük a működési költségek 2025. évi nagyobb növekedése miatt a működési bevételek növekedéséhez képest.

A 2025. évre a Kéményseprő KKV 26 fő foglalkoztatását tervezi.

A tervezett **nettó átlagkereset** 2025-ben 85 622 dinár.

Az állami garancia nélküli **hiteltartozást** 2025-ben 5.000.000 dinárra tervezzük.

2025-ben az **EBITDA** mutató tervezett értéke 23,7%-kal alacsonyabb a 2024. évre becsült értéknél. Az alacsonyabb EBITDA érték a 2025. évi alacsonyabbra tervezett nyereség eredménye.

A **ROA** mutató 2025-re tervezett értéke alacsonyabb a 2024. évi becsült értékhez képest, és a 2025. évre alacsonyabbra tervezett nyereség eredménye.

A **ROE** mutató 2025. évre tervezett értéke alacsonyabb a 2024. évre becsült értékhez képest, és a 2025. évi nyereség alacsonyabb tőkerészesedésének eredménye.

Az **Adósság/Tőke** mutató 2025. évre tervezett értéke 1,57%-kal alacsonyabb a 2024. évhez képest, a lízingkötelezettségek csökkentésén belüli kisebb kötelezettségek következtében.

A 2025. évi tervezett **likviditás** a készpénz és pénzeszköz-egyenértékek csökkenése, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek növekedése miatt alacsonyabb szintű.

Az **üzleti bevételek** tervezett %-a a 2025. évben 71,59%.

4. A 2025. ÉVRE TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS RENDELTETÉS SZERINTI KÖLTSÉGHELYRENDEK

4.1. 2025. évi eredménymérleg, állapotmérleg és készpénzforgalmi beszámoló

A 2024.12.31. határnapi EREDMÉNYMÉRLEG

5. melléklet
dinár

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Összeg			
			Terv 2025.03.31.	Terv 2025.06.30.	Terv 2025.09.30.	Terv 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	Aktíva					
00	A. befizetetlen bejegyzett tőke	0001				

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Összeg			
			Terv 2025.03.31.	Terv 2025.06.30.	Terv 2025.09.30.	Terv 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	B. befektetett eszközök (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	26.446	26.936	29.009	28.439
01	I. Immateriális vagyon (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	74	74	74	60
010	1. Fejlesztési beruházás	0004				
011, 012 és 014	2. Koncessziók, szabadalmak, licencek, áru és szolgáltatás, márkák, szoftver és más immateriális vagyon	0005	74	74	74	60
013	3. Gudwill	0006				
015 és 016	4. Lízingelt immateriális javak és előkészületben levő immateriális javak	0007				
017	5. Immateriális javakra adott előlegek	0008				
02	II. Ingatlan, berendezés, felszerelés (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	26.007	26.507	28.591	28.045
020, 021 és 022	1. Telek és épület	0010	13.507	13.507	15.091	15.045
023	2. Berendezés és felszerelés	0011	12.500	13.000	13.500	13.000
024	3. Beruházási ingatlanok	0012				
025 és 027	4. Lízingelt ingatlan, berendezés és felszerelés és előkészítés alatt levő ingatlan, berendezés és felszerelés	0013				
026 és 028	5. Egyéb ingatlan, berendezés és felszerelés és befektetés más tulajdonát képező ingatlanba, berendezésbe és felszerelésbe	0014				
029 (rész)	6. Belföldi ingatlanért, berendezésért és felszerelésért adott előlegek	0015				
029 (rész)	7. Külföldi ingatlanért, berendezésért és felszerelésért adott előlegek	0016				
03	III. Biológiai eszközök	0017				
04 és 05	IV. Hosszú lejáratú pénzügyi kihelezések és követelések (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	365	355	344	334
040 (rész), 041 (rész) és 042 (rész)	1. Tőkerészesedés jogi személyek tőkéjében (kivéve a részesedés módszerével értékelt tőkerészesedést)	0019				
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész)	2. Részesedés módszerével értékelt tőkerészesedés	0020				
043, 050 (rész) és 051 (deo)	3. Hosszú lejáratú kihelyezések belföldi anya-jogi személynél, függő és más kapcsolatos jogi személynél és tőlük hosszú lejáratú követelések	0021				
044, 050 (rész), 051 (rész)	4. Hosszú lejáratú kihelyezések külföldi anya-jogi személynél, függő és más kapcsolatos jogi személynél és tőlük hosszú lejáratú követelések	0022				
045 (rész) és 053 (rész)	5. Hosszú lejáratú belföldi kihelyezések (hitelek és kölcsönök)	0023				
045 (rész) és 053 (rész)	6. Külföldi hosszú lejáratú kihelyezések (hitelek és kölcsönök)	0024				
046	7. Hosszú lejáratú pénzügyi beruházások (amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok)	0025				
047	8. Visszavásárolt saját résztvények és részesedések	0026				
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések és egyéb hosszú lejáratú követelések	0027	365	355	344	334

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Összeg			
			Terv 2025.03.31.	Terv 2025.06.30.	Terv 2025.09.30.	Terv 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
28 (rész) kivéve 288	V. Hosszú lejáratú aktív időbeli elhatárolások	0028				
288	V. Halasztott adóeszközök	0029	41	41	41	41
	G. Forgóeszközök (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	5.957	5.667	4.094	5.971
Osztály 1, kivéve 14-es szla csoport	I. Raktárkészlet (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	550	600	550	600
10	1. Anyag, pótalkatrészek, szerszám és kis értékű eszközök leltára	0032	500	500	500	500
11 és 12	2. Félkész termékek és késztermékek	0033				
13	3. Áru	0034				
150, 152 és 154	4. Belföldön fizetett előlegek áruért és szolgáltatásért	0035	50	100	50	100
151, 153 és 155	5. Külföldön fizetett előlegek áruért és szolgáltatásért	0036				
14	II. Értékesítésre és a működés megszűnésére tartalékolat befektetett eszközök	0037				
20	III. Értékesítésből származó követelések (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1.300	1.100	1.100	1.200
204	1. Belföldi vevőkkel szembeni követelések	0039	1.300	1.100	1.100	1.200
205	2. Külföldi vevőkkel szembeni követelések	0040				
200 és 202	3. Belföldi anyavállalat, függő jogi személy és más kapcsolt személlyel szembeni követelések	0041				
201 és 203	4. Külföldi anyavállalat, függő jogi személy és más kapcsolt személlyel szembeni követelések	0042				
206	5. Értékesítésből származó egyéb követelések	0043				
21, 22 és 27	IV. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések (0045 + 0046 + 0047)	0044	2.500	2.500	2.000	2.500
21, 22 kivéve 223 és 224 és 27	1. Egyéb követelés	0045	2.500	2.500	2.000	2.500
223	2. Jövedelemadó túlfizetésből származó követelés	0046				
224	3. Egyéb adó és járulék túlfizetéséből származó követelések	0047				
23	V. rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	0	0	0	0
230	1. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – anya-jogi személyek és függő jogi személyek	0049				
231	2. Rövid lejáratú hitelek és kihelyezések – egyéb kapcsolt jogi személyek	0050				
232, 234 (rész)	3. Rövid lejáratú hazai kölcsönök, hitelek és kihelyezések	0051				
233, 234 (rész)	4. Rövid lejáratú külföldi kölcsönök, hitelek és kihelyezések	0052				
235	5. Amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok	0053				
236 (rész)	6. Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök az eredménymérlegben	0054				
237	7. Felvásárolt saját részvény és részesedés	0055				
236 (rész), 238 és 239	8. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések	0056				
24	VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZ EGYENÉRTÉK	0057	1.587	1.417	344	1.571
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVID LEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058	20	50	100	100

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Összeg			
			Terv 2025.03.31.	Terv 2025.06.30.	Terv 2025.09.30.	Terv 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	D. AKTÍVA ÖSSZESEN = VÁLLALATI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	32.444	32.644	33.144	34.451
88	[GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA]	0060				
	[PASSÍVA]					
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	23.190	23.250	23.391	23.237
30, kivéve 306	II. JEGYZETT, BE NEM FIZETETT TŐKE	0402	2.966	2.966	2.966	2.966
31	III. KIBOCSÁTÁSI PRÉMIUM	0403				
306	II. JEGYZETT, BE NEM FIZETETT TŐKE	0404				
32	[IV. TARTALÉKOK]	0405	321	321	321	321
a 330 és a 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337 számlák követelési egyenlege	V. POZITÍV ÁTÉRTÉKELT TARTALÉKOK ÉS PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT NYERESÉG ÉS AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐI	0406	12.129	12.129	12.129	12.129
333, 334, 335, 336 és 337 számlák tartozási egyenlege	VI. MEG NEM VALÓSULT VESZTESÉG A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐI ALAPJÁN	0407				
34	VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	7.774	7.834	7.975	7.821
340	1. Előző évekből származó felosztatlan nyereség	0409	7.761	7.761	7.761	7.761
341	2. A folyó évi felosztatlan nyereség	0410	13	73	214	60
	VIII. ELENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI RÉSZVÉTEL	0411				
35	IX. VESZTESÉG (0413+0414)	0412	0	0	0	0
350	1. Előző évekből származó veszteség	0413				
351	2. Folyó évi veszteség	0414				0
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS ÉS KÖTELEZETTSÉG (0416 + 0420 + 0428)	0415	1.067	1.067	1.067	734
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK (0417+0418+0419)	0416	0	0	0	0
404	1. A foglalkoztatottak térítményére és más kedvezményekre tartalékolat eszközök	0417				
400	2. Tartalék a garanciális költségekre	0418				
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékolások	0419				
41	II. D HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	1.067	1.067	1.067	734
410	1. Tőkévé átalakítható kötelezettségek	0421				
411 (rész) és 412 (rész)	2. Belföldi anya-jogi személyek, függő jogi személyek és más kapcsolt személyek iránti kötelezettségek és hosszú lejáratú hitelek	0422				
411 (rész) és 412 (rész)	3. Külföldi anya-jogi személyek, függő jogi személyek és más kapcsolt személyek iránti kötelezettségek és hosszú lejáratú hitelek	0423				
414 és 416 (rész)	4. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízing alapú kötelezettségek az országban	0424	1.067	1.067	1.067	734
415 és 416 (rész)	5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek, kölcsönök és lízing alapú kötelezettségek	0425				
413	6. Értékpapír kibocsátásból származó kötelezettségek	0426				
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427				

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Összeg			
			Terv 2025.03.31.	Terv 2025.06.30.	Terv 2025.09.30.	Terv 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
49 (rész), kivéve 498 és 495 (rész)	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428				
498	[V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK]	0429				
495 (rész)	G. HOSSZÚ LEJÁRATÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS ADOMÁNYOK	0430				
	D. RÖVID LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.187	8.327	8.686	10.480
467	I. RÖVID TÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK	0432				
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	2.000	2.000	2.000	4.000
420 (rész) és 421 (rész)	1. Anyavállalattal, függő jogi személyekkel és más kapcsolt személyekkel szembeni kölcsönök alapján fennálló belföldi kötelezettségek	0434				
420 (rész) és 421 (rész)	2. Anyavállalattal, függő jogi személyekkel és más kapcsolt személyekkel szembeni kölcsönök alapján fennálló belföldi kötelezettségek	0435				
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész), és 429 (rész)	3.A belföldi bankoktól eltérő személyektől felvett hitelek és kölcsönökön alapuló kötelezettségek	0436				
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. Belföldi bankok iránti hitelek alapuló kötelezettségek	0437	2.000	2.000	2.000	4.000
423, 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	5. Külföldi hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0438				
426	6. Rövid lejáratú értékpapírok alapján fennálló kötelezettségek	0439				
428	7. Pénzügyi derivatívák alapuló kötelezettségek	0440				
430	III. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS BETÉTEK	0441				
43, kivéve 430	IV. MŰKÖDÉSBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉG (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1.487	1.427	1.786	1.580
431 és 433	1. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek – anyavállalat, függő jogi személyek és más kapcsolt személyek	0443				
432 és 434	2. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek – anyavállalat, függő jogi személyek és más kapcsolt személyek	0444				
435	3. Belföldi beszállítókkal szembeni kötelezettség.	0445	1.487	1.427	1.786	1.580
436	4. Külföldi beszállítókkal szembeni kötelezettség.	0446				
439 (rész)	5. Váltók alapján fennálló kötelezettségek	0447				
439 (rész)	6. Működésből eredő más kötelezettségek	0448				
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG (0450 + 0451 + 0452)	0449	4.700	4.900	4.900	4.900
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0450	3.700	3.700	3.700	3.700
47, 48 kivéve 481	2. Értéktöbblet adó és egyéb közbevétel alapján fennálló kötelezettség	0451	1.000	1.200	1.200	1.200

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Összeg			
			Terv 2025.03.31.	Terv 2025.06.30.	Terv 2025.09.30.	Terv 2025.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
481	3. Nyereségadó alapján fennálló kötelezettség	0452				
427	VI. AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKESÍTÉSÉRE ÉS A TEVÉKENYSÉG MEGSZÚNÉSÉRE SZÁNT ESZKÖZÖK ALAPJÁN FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0453				
49 (rész), kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454				
	[GY. A TŐKE ÖSSZEGÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) = 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) = 0]	0455	0	0	0	0
	E. PASSZÍVA ÖSSZESEN (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	32.444	32.644	33.144	34.451
89	ZS. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0457				

Az állapotmérleg a Kéményseprő KKV eszközeinek és eszközforrásainak táblázatos kimutatása az adott napon.

Az állapotmérleg alapvető helyrendjei:

- a vagyon,
- a kötelezettségek és
- a tőke.

Az AKTÍVA az eszközök rendeltetés szerinti érték kimutatása, és a 2025. évre 34. 451 ezer dinár összegre terveztük.

Az aktívát a következők képezik:

- a) a befektetett eszközök, melyek értéke 28.439 ezer dinár, és a 82%-át képezik,
- b) forgóeszközök, melyek értéke 5.971 ezer dinár, és a 18% -át képezik.

A PASSZÍVA a vagyon feletti tulajdont mutatja ki, és a források 2025.12.31-ei értékét képezi. 34.451 ezer dinárra van becsülve, szerkezete pedig:

- a) a tőke értéke 23.237 ezer dinár, illetve 67%,
- b) rövid lejáratú tartalékolások és kötelezettségek, melyek értéke 10.480 dinár, illetve 31%. A rövid lejáratú kötelezettségek legnagyobb részét a hitelképességet biztosító ruólirozó hitel képezi.
- v) hosszú lejáratú tartalékolások és kötelezettségek, melyek értéke 734 ezer dinár, illetve 2%.

A 2025.01.01-2025.12.31. időszak EREDMÉNYMÉRLEGE

5a melléklet

000 dinár

Szám- csoport, számla	HELYREND	AAF	ÖSSZEG			
			Terv 2025.01.01- 03.31.	Terv 2025.01.01- 06.30.	Terv 2025.01.01- 09.30.	Terv 2025.01.01- 31.12.
1	2	3	4	5	6	7
	A. ÜZLETI BEVÉTEL (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	17.500	36.000	54.850	72.900
60	I. ÁRU ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004)	1002	0	0	0	0
600, 602 és 604	1. Belföldi áruértékesítésből származó bevétel	1003				
601, 603 és 605	2. Külföldi áruértékesítésből származó bevétel	1004				
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL MEGVALÓSÍTOTT BEVÉTEL (1006 + 1007)	1005	17.500	36.000	54.850	72.900
610, 612 és 614	1. Termékek és szolgáltatás belföldi értékesítéséből származó bevétel	1006	17.500	36.000	54.850	72.900
611, 613 és 615	2. Termékek és szolgáltatás külföldi értékesítéséből származó bevétel	1007				
62	III. ÁRU ÉS TELJESÍTMÉNY AKTIVÁLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL	1008				
630	IV. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZÁRU RAKTÁRKÉSZLETEK ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK NÖVELESE	1009				
631	V. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZÁRU RAKTÁRKÉSZLETEK ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKÉNEK CSÖKKENTÉSE	1010				
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTEL	1011				
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. VAGYONÉRTÉK ÖSSZEANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (A PÉNZÜGYIN KÍVÜL)	1012				
	B. MŰKÖDÉSI KIADÁS (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	17.422	35.672	53.631	71.472
50	[I. AZ ÉRTÉKESÍTETT ÁRU BESZERZÉSI ÁRA]	1014				
51	II. ANYAG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIAKÖLTSÉG	1015	1.450	3.400	5.100	6.800
52	III. BÉR, BÉRPÓTLÉK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉG (1017 + 1018 + 1019)	1016	12.672	25.472	38.601	52.192
520	1. Bérköltség és bérpótlék költségei	1017	9.076	18.251	27.578	36.897
521	2. Bér és bérpótlék utáni adó és járulék költségei	1018	1.565	3.149	4.760	6.400
52, kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi jellegű kiadás és térítmény	1019	2.031	4.072	6.263	8.895
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	1.000	1.500	2.000	2.000
[58, kivéve 583, 585 és 586]	V. VAGYONÉRTÉK (KIVÉVE PÉNZÜGYI) ÖSSZEANGOLÁSÁNAK KÖLTSÉGEI	1021				
53	VI. TERMELŐ SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI	1022	750	1.500	2.230	2.869
54, kivéve 540	VII. TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK	1023		0	0	0
55	VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1024	1.550	3.800	5.700	7.611
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	78	328	1.219	1.428

Szám- csoport, számla	HELYREND	AAF	ÖSSZEG			
			Terv 2025.01.01- 03.31.	Terv 2025.01.01- 06.30.	Terv 2025.01.01- 09.30.	Terv 2025.01.01- 31.12.
1	2	3	4	5	6	7
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026	0	0	0	0
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTEL (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	0	0	0	0
660 és 661	I. ANYAVÁLLALAT TÓL ÉS MÁS KAPCSOLT SZEMÉLYEKTŐL MEGVALÓSÍTOTT PÉNZÜGYI BEVÉTELEK)	1028				
662	II. KAMATBEVÉTELEK (HARMADIK SZEMÉLYTŐL)	1029				
663 és 664	III. ÁRFOLYAM KÜLÖNBSÉGEK ÉS A DEVÍZAVÁLTÁS KEDVEZŐ EFFEKTUSAI	1030				
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTEL	1031				
	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	65	155	255	450
560 és 561	I. ANYAVÁLLALATTÓL ÉS MÁS KAPCSOLT JOGI SZEMÉLYEKTŐL EREDŐ PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1033				
562	II. KAMATKÖLTSÉG	1034	60	150	250	340
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉG ÉS A DEVÍZAELSZÁMOLÁS NEGATÍV EFFEKTUSAI	1035				10
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036	5	5	5	100
	E. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ NYERESÉG (1027 - 1032) ≥ 0	1037	0	0	0	0
	ZS. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0	1038	65	155	255	450
683, 685 és 686	Z. EGYÉB VAGYON ÉRTÉKÉNEK AZ EREDMÉNYSZÁMLÁBAN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT ÖSSZEHANGO-LÁSÁBÓL EREDŐ BEVÉTELEK	1039				
583, 585 és 586	I. EGYÉB VAGYON ÉRTÉKÉNEK AZ EREDMÉNYSZÁMLÁBAN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT ÖSSZEHANGO-LÁSÁBÓL EREDŐ VESZTESÉG	1040		100	750	718
67	J. EGYÉB BEVÉTELEK	1041				
57	K. EGYÉB KIADÁSOK	1042				200
	L. BEVÉTEL ÖSSZESEN (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	17.500	36.000	54.850	72.900
	Lj. KIADÁS ÖSSZESEN (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	17.487	35.927	54.636	72.840
	M. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	13	73	214	60
	N. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046	0	0	0	0
69-59	NJ. MEGSZÚNÓ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAK HIBÁINAK HELYREIGAZÍTÁSA	1047				
59- 69	O. MEGSZÚNÓ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAK HIBÁINAK HELYREIGAZÍTÁSA	1048				

Szám- csoport, számla	HELYREND	AAF	ÖSSZEG			
			Terv 2025.01.01- 03.31.	Terv 2025.01.01- 06.30.	Terv 2025.01.01- 09.30.	Terv 2025.01.01- 31.12.
1	2	3	4	5	6	7
	P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	13	73	214	60
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	0	0	0	0
	S. NYERESÉGADÓ					
721	[I. AZ IDŐSZAK ADÓKÖLTSÉGEI]	1051				
[722 követ. egyenleg]	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI	1052				
[722 követ. egyenleg]	[III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI]	1053				
723	T. A MUNKÁLTATÓ KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELMEI	1054				
	TY. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	13	73	214	60
	U. NETTÓ VESZTESÉG (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	0	0	0	0
	I. ELLENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI BEFEKTE- TŐKNEK JÁRÓ NETTÓ NYERESÉG	1057				
	II. ANYAVÁLLALATOK NETTÓ NYERESÉGE	1058				
	III. ELLENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI BEFEKTETŐK NETTÓ VESZTESÉGE	1059				
	IV. ANYAVÁLLALAT NETTÓ VESZTESÉGE	1060				
	[V. RÉSZVÉNYENKÉNTI NYERESÉG]					
	1. Részvényenkénti alapnyereség	1061				
	2. Egy részvényre jutó csökkentett (hígított) nyereség	1062				

A Kéményseprő KKV Szabadka a bevételeit elsősorban saját forrásaiból valósítja meg, a főtevékenységéből és melléktevékenységéből eredő szolgáltatások ellátása révén.

A 2025. évre a Közvállalat 72.900 ezer dinár összbevételt tervez.

A 2025. évre a Közvállalat 72.840 ezer dinár összkiadást tervez.

Az összes bevétel szerkezetében az összes fogyasztási mód égéstermék-elvezető csatornáinak ellenőrzési és tisztítási szolgáltatásából származó bevételek az összes bevétel 92,57%-át, a szervizszolgáltatások az összes bevétel 7,43-át teszik ki.

Az üzleti kiadások szerkezete:

- anyag-, üzemanyag- és energiaköltség 6.800 ezer dinár,
- bérköltség, bérkompenzáció és egyéb személyi jellegű kiadás 52.192 ezer dinár,
- termelő szolgáltatások költségei 2. 869 ezer dinár,
- amortizációs költségek 2000 ezer dinár,
- immateriális költségek 7.611 ezer dinár.

A pénzügyi kiadások tervezett összege 450 ezer dinár és azokat a kamatköltségek alapján keletkező kiadások képezik.

A Közvállalat a 2025. évre 60.000 ezer dinár nyereség megvalósítását tervezi.

BESZÁMOLÓ A KÉSZPÉNZFORGALOMRÓL

A számviteli törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 73/2019. szám) alapján, a 6. szakasz rendelkezése szerint, a Kéményseprő KKV a mikrovállalatok közé tartozik, így nincs készpénzforgalmi beszámoló elkészítésére vonatkozó kötelezettsége.

4.2. A 2024. évi bevételek és kiadások szerkezete és a 2025. évi terv

4.2.1. Bevétel összesen –2024. évi terv, 2024. évi megvalósulás és 2025. évi terv

A Kéményseprő KKV 2025. évi működési tervében 87.500.000 dinár összbevételt tervez. A 2025. évre tervezett bevételek 7,85%-kal magasabbak a 2024. év azonos időszakához képest, és 6,73%-kal magasabbak a 2024. évi becslült teljesítéshez képest.

A Közvállalat a bevételeit a kéményseprő szolgáltatások árjegyzékéről szóló határozat alapján tervezte, amelyet a Városi Tanács a III-352-1181/2022 számú, 2022.12.29-ei határozatával fogadott el, 2023.02.01-jei alkalmazással, valamint a 2025.03.01-jei tervezett áremelés alapján, a felügyelőbizottság 198/2024 számú, 2024.12.26-ai döntése alapján.

A 2025. évre tervezett bevételek, a 2024. évi becslült bevételek és a 2024. évre tervezett bevételek arányát az alábbi táblázat tartalmazza:

2. táblázat – összbevétel – az összegek kimutatása áfá-val

Sorszám	Bevételnem - szolgáltatás	Terv 2024.	Megvalósulási becslés 2024.	Terv 2025.	Index 4/3	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Füstelvezető-csatorna és minden egyéb energiafogyasztó csatorna ellenőrzése és tisztítása (szilárd tüzelő, gáz)	71.231.000	72.147.000	81.000.000	101,29	113,71	112,27
2.	Szervizelés	5.400.000	5.853.000	6.500.000	108,39	120,37	111,05
3.	Költségvetési támogatásból származó bevétel	4.500.000	3.980.000				
	Összesen:	81.131.000	81.980.000	87.500.000	101,05	107,85	106,73

2.a táblázat – melléktevékenység szolgáltatásai

Sorszám	Bevételnem - szolgáltatás	Terv 2024.	Megvalósulási becslés 2024.	Terv 2025.	Index 4/3	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Fűtő létesítmények és berendezések tisztítása	130.000	150.000	150.000,00	115	115	100

2.	Füstelvezetők (kémények) tisztítása és ellenőrzése külön kérelem alapján	140.000	478.600	300.000,00	342	214	63
3.	Koromtisztítás és –égetés a füstelvezetőkben	220.000	314.400	250.000,00	143	114	80
4.	Újonnan épített füstelvezetők (kémények) vizsgálata	60.000	12.000	20.000,00	20	33	167
5.	A füstelvezetők üzemén kívül helyezése miatti kéményszolgáltatás kivezetési feltételek teljesülésének ellenőrzése	50.000	54.000	60.000,00	108	120	111
	Összesen:	600.000	1.009.000	780.000,00	168	130	77

A melléktevékenység szolgáltatásaiból keletkezett bevételeket elemezve az ilyen típusú szolgáltatások bevételeit a 2025. évre az előző időszak emelkedési, illetve csökkenési tendenciájára figyelemmel terveztük.

2.b táblázat – szerviztevékenység szolgáltatásai

Sor-szám	Bevételnem - szolgáltatás	Terv 2024.	Megvalósulási becslés 2024.	Terv 2025.	Index 4/3	Index 5/4	Index 5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Konyhai gőzelszívók vegyi és mechanikus tisztítása	3.800.000	3.500.000	4.270.000	92	122	112
2.	Égőfejek szervizelése	300.000	432.000	450.000	144	104	150
3.	Füstelvezető csatorna működési szabályosságának vizsgálata a földgáz, mint energiaforrás felhasználása során	650.000	840.000	900.000	129	107	138
4.	Szellőztetők tisztítása	80.000	72.000	100.000	90	139	125
	Összesen:	4.830.000	4.844.000	5.720.000	100	118	118

A szolgáltatási tevékenység részeként a Közvállalat a meglévő szerződések felülvizsgálatával növelni kívánja a konyhai elszívók vegyi és mechanikai tisztításából származó bevételt.

A 2024. évre becsült teljeítés alapján a Közvállalat az olajégetők szervizeléséből származó bevételének növelését tervezi.

A Közvállalat a 2024. évi becsült megvalósulás alapján az égéstermék-elvezetők működési szabályosságának ellenőrzéséből származó bevétel növelését tervezi a földgáz energiaforrásként történő felhasználása esetében.

A szellőztetők tisztítása szolgáltatásokból származó 2024. évi bevételek elemzésével a tervek szerint ezek a bevételek a 2024. évi becsült teljesítéshez képest szintén növekedni fognak.

3. táblázat

Eredménykimutatás helyrendek	Terv 2024.	Megvalósulási becslés 2024.	Terv 2025.	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2
1	2	3	4	5	6	7
Összbevétel	81.131.000	81.980.000	87.500.000	101,05	106,73	107,85
Értéktöbblet-adó	13.521.000	13.000.000	14.600.000	96,15	112,31	107,98
Összbevétel (áfa nélkül)	67.610.000	68.980.000	72.900.000	102,03	105,68	107,82
Kiadás összesen	66.694.000	68.064.000	72.840.000	102,05	107,02	109,22
Nyereség	916.000	916.000	60.000	100,00	6,55	6,55

Az összes bevétel összegét 72.900.000 dinárra, az összes kiadás összegét 72.840.000 dinárra terveztük, így az adózás előtti eredményt 60.000 dinárra terveztük.

Az összes fogyasztási mód égéstermék-elvezető csatornáinak ellenőrzéséből és tisztításából származó bevételek az összbevétel 92,57%-át, a szervizszolgáltatás 6,65%-át, a szerviztevékenységből származó bevétel pedig az összbevétel 7,43%-át teszi ki.

4.2.2. Kiadások – Terv 2024., teljesítés 2024. és a 2025. évi terv

A 2025. évre a Közvállalat összesen 72.840.000 dinár kiadást tervez. A 2025. évi tervezett kiadási szint 9%-kal haladja meg a 2024. évi tervezett kiadásokat, és 7%-kal haladja meg a 2024. évi tervezett kiadásokat. A 2025. évre tervezett, 2024. évre becsült és tervezett kiadások arányát a táblázat tartalmazza:

Kiadások

4. táblázat

dinár

Számla- szám	Költségnem	Terv 2024.	A 2024. évi terv teljesítésének becslése	Terv 2025.	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2
	1	2	3	4	5	6	7
512	Egyéb anyagköltség	3.420.000	3.375.000	3.470.000	99	103	101
5120	Tisztítószer	270.000	265.000	270.000	98	102	100
51201	Folyó működési anyagköltségek- szervizelés és szerelés	900.000	890.000	950.000	99	107	106
5121	Irodaszer	350.000	330.000	350.000	94	106	100
51208	Munkavédelmi felszerelés költségei	950.000	950.000	950.000	100	100	100
5129	Egyéb anyagköltség	950.000	940.000	950.000	99	101	100
513	Üzemanyag- és energiaköltség	3.630.000	3.393.000	3.330.000	93	98	92
5130	Villanyáram	600.000	433.000	400.000	72	92	67
5132	Hőenergia	150.000	150.000	150.000	100	100	100
5133	Üzemanyag	2.400.000	2.350.000	2.400.000	98	102	100
5134	Üzemanyag – propánbután gáz	80.000	60.000	80.000	75	133	100
5135	Földgáz	400.000	400.000	300.000	100	75	75
520	Bruttó bérek (nettó bérek, adók és járulékok a foglalkoztatottak béréből)	33.696.000	33.252.180	36.897.000	99	111	109
521	Munkáltatót terhelő járulékok	5.804.000	5.449.000	6.400.000	94	117	110
524	Ideiglenes és időszakos munkák	933.000	933.000	1.000.000	100	107	107
526	A felügyelő- és az igazgatóbizottság térítményei	1.236.000	1.230.000	1.204.000	100	98	97
529	Egyéb személyi jellegű költségek és térítmények	3.891.000	3.738.555	6.691.000	96	179	172
52930	Hivatalos utak napidíjai	200.000	195.000	200.000	98	103	100
52950	Hivatalos utak költségtérítése	183.000	170.000	183.000	93	108	100
52960	Munkába utazás költségtérítése	1.900.000	1.850.000	2.000.000	97	108	105

Számla- szám	Költségcím	Terv 2024.	A 2024. évi terv teljesítésének becslése	Terv 2025.	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2
52990	Jubileumi díjak	200.000	150.000	2.000.000	75	1333	1000
52992	Egyéb személyi jellegű költségek	100.000	100.000	100.000	100	100	100
52993	Szolidáris segély	100.000	66.000	100.000	66	152	100
52993	Szolidáris segély a foglalkoztatottaknak a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítésére	1.208.000	1.207.555	1.208.000	100	100	100
52994	Végkielégítés	-	-	900.000	--	-	-
531	Szállítási költségek	1.250.000	1.221.000	1.440.000	98	118	115
53100	Küldemények kézbesítésének költségei	50.000	21.000	40.000	42	190	80
53130	Belföldi postaszolgáltatás költségei	1.200.000	1.200.000	1.400.000	100	117	117
532	Karbantartási szolgáltatás költségei	700.000	750.000	700.000	107	93	100
53201	Alapeszközök karbantartása szolgáltatásának költségei	700.000	750.000	700.000	107	93	100
533	Bérletköltség	80.000	70.000	80.000	88	114	100
5331	Üzlethelyiség bérleti költségei	80.000	70.000	80.000	88	114	100
535	Reklám- és propagandaköltség	29.000	29.000	29.000	100	100	100
53500	Reklám- és propagandaköltség	29.000	29.000	29.000	100	100	100
539	Egyéb szolgáltatások költségei	490.000	410.000	620.000	84	151	127
53900	Munkavédelmi költségek	300.000	260.000	400.000	87	154	133
53901	Közműdíjak	190.000	150.000	220.000	79	147	116
540	Amortizációs költség	1.900.000	1.900.000	2.000.000	100	105	105
550	Nem termelő szolgáltatások költségei	3.990.000	3.930.000	3.990.000	98	102	100
55000	Egészségügyi szolgáltatás	20.000	20.000	20.000	100	100	100
55010	Ügyvédi költségek	440.000	440.000	440.000	100	100	100
55020	Takarítási költségek	400.000	400.000	400.000	100	100	100
55030	Revíziós költségek	130.000	130.000	130.000	100	100	100
55040	Tanácsadói és más szellemi szolg. költségei	2.100.000	2.050.000	2.050.000	98	100	98
55090	Egyéb nem termelő szolg. költségei	900.000	890.000	950.000	99	107	106
551	Reprezentációs költségek	160.000	159.000	160.000	99	101	100

Számla- szám	Költségnem	Terv 2024.	A 2024. évi terv teljesítésének becslése	Terv 2025.	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2
552	Biztosítási költségek	410.000	400.000	410.000	98	103	100
553	Fizetésforgalmi költség	168.000	168.000	200.000	100	119	119
554	Tagsági költségek	30.000	30.000	30.000	100	100	100
555	Vagyonadó és járulékok	250.000	270.000	300.000	108	111	120
55500	Vagyonadó	200.000	220.000	250.000	110	114	125
55590	Egyéb költségek - illetékek	50.000	50.000	50.000	100	100	100
559	Egyéb immateriális költség	2.205.000	2.143.000	2.521.000	97	118	114
55900	Bírószági költségek						
55990	Egyéb immat. költség - egységesített megfizettetés	2.184.000	2.122.000	2.500.000	97	118	114
55994	Egyéb nem említett költség - sport	21.000	21.000	21.000	100	100	100
562	Kamatköltség	350.000	330.000	350.000	94	106	100
56201	Kamatköltség	340.000	330.000	340.000	97	103	100
563	Negatív árfolyamkülönbség	10.000	-	10.000	-	-	-
569	Egyéb pénzügyi kiadások	150.000	150.000	100.000	100	67	67
56990	Más pénzügyi kiadások	150.000	150.000	100.000	100	67	67
570	Alapeszköz-leírásból származó hiány	150.000	150.000	150.000	100	100	100
574	Hiány						
57410	Anyaghiány						
576	Más forgóeszközök leírása						
57600	Más forgóeszközök leírása						
579	Egyéb nem említett kiadások	50.000	50.000	50.000	100	100	100
583	Az eredménymérlegben valós érték szerint kimutatott egyéb vagyon értékének összehangolásából származó költség	1.722.000	4.533.000	718.000	263	16	42
585	Követelések és rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések értékvesztése						
589	Nem említett egyéb költségek						
592	A korábbi évek érdemben nem jelentős hibáinak javításán alapuló kiadások						
		66.694.000	68.063.735	72.840.000	102	107	109

Anyagköltség

A Közvállalat a 2025. évben az áremelkedési tendencia miatt 3%-kal magasabb anyagköltséget tervez a 2024. évi becsült megvalósuláshoz képest. Az anyagköltségek elsősorban a szolgáltatási tevékenység végzéséhez felhasznált anyagok költségeit tartalmazzák, ezért nehezen tervezhetők. Ezek a konyhai gőzelszívók, a kazánok és más létesítmények tisztítása alkalmával használt eszközök (törlők, kefék, ipari szennyeződés eltávolítására szolgáló speciális vegyszerek, mosószerek), kézi lámpák, festék, elemek, létrák, permetezők és fogyóeszközök a munkavállalók számára, a szervizelés alkalmával beszerelésre kerülő pótalkatrészek a konyhai gőzelszívók és ipari berendezések esetében. Az anyagköltségekhez tartozik továbbá a munkavégzés során használt és a törvényi szabályozással megkövetelt munkavédelmi felszerelés. A Kéményseprő KKV zavartalan működéséhez szükség van még irodaszerre, higiéniai eszközökre, melyek szintén az anyagköltségekhez tartoznak.

Üzemanyag és energiaköltség

A tervek szerint a 2024. évben a teljes energiaköltség 2%-kal lesz alacsonyabb a 2024. évi becsült megvalósulásnál, és 8%-kal alacsonyabb a 2024. évre tervezetthez képest. A földgáz, mint a működésünkhöz használt helyiségek fűtésére szolgáló energiaforrás bevezetésével 300.000 dináros földgázköltséget tervezünk. Ezeknek a költségeknek a keretében szerepel továbbá az áramköltség, a járművek üzemanyagköltsége és a főtevékenységünk ellátása során a kémények falán felgyülemlett gyanta eltávolításához használt propán-bután költségei.

A villamos energia költségeit a 2025. évi tervben 33.000 dinárral csökkenteni terveztük a 2024. évi megvalósuláshoz képest. Tekintettel arra, hogy a villamos energia piaci áru, a Közvállalat az esetleges piaci ármozgások miatt alacsonyabb áramköltséget tervez.

A tervek szerint a járművek üzemanyagköltsége 2%-kal nő a 2024. évi becsült megvalósuláshoz képest, ami összhangban van az utóbbi év piaci ármozgásaival.

A tervek szerint a propán-bután költsége a 2024. évi becsült megvalósuláshoz képest 33%-kal emelkedik, ennek az energiaforrásnak a folyamatos drágulása miatt.

Béreköltségek, bérkompenzáció és egyéb személyi jellegű kiadások

A foglalkoztatottak bérköltsége, bérpótléka és az egyéb személyi jellegű kifizetések a kollektív szerződések megállapított elemei és a munkáltató és a munkavállaló közötti munkaszerződés megállapított elemei szerint történik.

A bérek szolgáló eszközöket a foglalkoztatottak tervezett létszáma, a munkaórák éves száma, a munkavállalók munkaszerződésekben meghatározott munkahelyi koefficiense, a munkaórák értéke, a Kéményseprő KKV 276/2022 számú, 2022.05.25-i kollektív szerződése, a 2025. évi működési terv elemeinek meghatározásáról szóló rendelet, illetve a közvállalatok és közérdekű tevékenységet folytató egyéb közérdekű szervezetek 2025-2027. időszakra vonatkozó hároméves működési tervéről szóló rendelet, valamint az alapító utasítása alapján került megtervezésre.

A bérek kifizetésére szolgáló eszközök oly módon lettek tervezve, hogy:

- a vezetésnek kifizetett átlagkereset 2024-ben 8%-kal nő
- a régi dolgozók esetében a minimálbér 271 dinárról nettó 308 dinárra emelésével munkaóránként a becslések szerint 13 fő kap minimálbért, így náluk 13,7%-os emelést tervezünk, a többi 12 alkalmazottnál pedig 8%-kal nő a 2024-ben kifizetett átlagbér.

A 2025. évi tervezett átlagkereset a 2024. évi átlaghoz képest 10,95%-kal emelkedik.

Az alkalmazottak fizetésének pénzösszege a következők alapján került meghatározásra: a 26 fős alkalmazotti létszám, az egy alkalmazottra jutó éves munkaóra mennyiség 2088, a munkaszerződésben meghatározott munkahelyi együttható egy munkavállalóra jutó összege,

egy munkaóra bruttó 179,75 dinár, az óramunka értéke 2024-ben 167,00 dinár volt. A 25 alkalmazottra vonatkozó együttthatók teljes összege 64,45, ami megegyezik a 2024. évvel.

Az 1,9-es együttthatóval rendelkező 13 munkavállaló fizetését a minimálbér szintjére lesz megemelve, a minimálbérről szóló határozat végrehajtása érdekében a 2025. január-december közötti időszakra. A 2025. évi munkaóránkénti minimálár 308 dinárra emelkedett (2024-ben 271 dinár volt). A pénzeszközök összeg növekedik a 26 dolgozó újabb egy munkaszolgálatban eltöltött évével (múltbeli munka). A szolgálati idő elszámolása 2025-ben 0,5%-os összeggel történik minden teljes foglalkoztatási évre, ahogyan a 2024. évben is.

A bérek összege a szerbiai bruttó átlagkereset előre jelzett növekedése miatt is növekszik, ami közvetlen hatással lesz a munkavállalói juttatások kifizetésére szolgáló források növekedésére, a szerbiai átlag bruttó fizetés 75%-ának szintjén. A nyaralási pótlék összege, melynek kiszámítása ezen a módon történt a 2024. évben, havi szinten nettó 5.375 dinár volt, 2025. évre pedig nettó 6.125 dinárra terveztük.

Az említett költségek, a foglalkoztatottak bére mellett, felölelik az ideiglenes – időszakos és kisegítő munkákra az ifjúsági szervezeteken keresztül és közvetlen szerződéssel alkalmazottak juttatási költségeit, a köztársaságban eltöltött évek utáni hűségjutamokat, a végkielégítéseket, a munkahelyre utazás költségterítését, a hivatalos utak napidíjait, a hivatalos utak szállásköltségeit és egyébeket.

Tervezzük a jubileumi díjak kifizetését a 2025. évben is. Hat dolgozó számára tervezzük a kifizetést, akik megvalósították erre vonatkozó jogukat: a Köztársaságnál eltöltött 10 év szolgálati idő alapján két munkavállaló jogosult jubileumi jutalomra, a Köztársaságnál eltöltött 20 év szolgálati idő alapján egy munkavállaló, a Köztársaságnál eltöltött 40 év szolgálati idő alapján pedig két munkavállaló. Az elszámolás alapja a kifizetés időpontjában a Szerb Köztársaságban a megvalósított átlagkereset utolsó közzétett adatok szerinti összege, azaz a vállalatnál eltöltött 10 év szolgálati idő után egy, 20 év szolgálati idő után kettő és 30 év szolgálati idő után három szerbiai átlagkereset. Az összes többi jubileumi díj a 2024. évben ki lett fizetve.

A munkavállalók munkabautazási költségeit 2.000.000 dinárra terveztük, ami több a 2024. évre tervezett összegnél, három dolgozó lakhelyváltoztatása miatt.

Az egyéb személyi jellegű kiadások és juttatások a 2024. évi szinten vannak.

Szállítási szolgáltatások költségei

A szállítási szolgáltatások költségei tartalmazzák a csomagkézbesítés és a PTT szolgáltatások költségeit (távközlési költségek és levélfuvarozási költségek), és a 2024. évi becsült megvalósuláshoz képest 18%-kal magasabbra terveztük őket. 2024. szeptember 6-ától új árlista lépett életbe a Szerb Postánál, amely módosította a postai szolgáltatások árait, így a belső forgalomban a csomagküldés árai 25%-kal emelkedtek, ami kihatott az ilyen típusú szolgáltatásra tervezett magasabb költségekre. Emellett a mobilszolgáltatatóval kötött új szerződés megkötésével a mobiltelefon-költségek 4%-kal nőttek a 2024. évi becsült mevalósuláshoz képest.

Karbantartási szolgáltatások költségei

A karbantartási szolgáltatások költségeit 7%-kal alacsonyabbra terveztük a 2024. évi becsült megvalósuláshoz képest.

Bérleti költségek

Az irodahelyiségek bérleti költségei a Palicson működő pénztárhelyiség bérletének rezsiköltségére vonatkoznak, és a 2024. évre tervezett összeggel azonosan lettek tervezve.

Egyéb szolgáltatások költségei

Ezeket a költségeket a munkavédelmi kiadások képezik a munka biztonságáról és a munkahelyi egészségvédelemről szóló törvénnyel összhangban, valamint a közműszolgáltatások kiadásai, melyeket a 2024. évi szinthez képest magasabbra terveztük.

2025-ben a Közvállalat képzést tervez az alkalmazottak számára a savakkal, valamint a gázkazánokkal való munkavégzésre. A munkaeszközök ellenőrzési és vizsgálati rendjéről, valamint a munkakörnyezeti feltételek vizsgálatáról szóló rendelet szerint az e rendeletben előírt ellenőrzéseket 2025-ben szükséges elvégezni, mivel az utolsók 2022-ben történtek, és azokat háromévente el kell végezni. Az elsősegélynyújtásra a munkavédelmi törvény alapján - öt évre érvényes bizonyítvány megszerzésével - két munkavállaló képzése is szükséges.

Emellett a közüzemi szolgáltatások árának emelkedése miatt a Közvállalat ezen szolgáltatások költségeinek emelését tervezi.

Amortizációs költségek

Az amortizációs költségeket 2024-hez képest magasabb szinten terveztük, mert beruházást tervezünk az üzlethelyiségbe - tetőszerkezeti munkálatokat és a homlokzat udvari részének rekonstrukcióját.

Nem termelő szolgáltatások költségei

Ezeket a költségeket az egészségügyi szolgáltatások (a kéményseprők orvosi vizsgálója), az ügyvédi költségek, az irodák takarítása, a pénzügyi beszámolók könyvvizsgálata, a szellemi szolgáltatások (könyvelőszéki, pénztári ügyvitel szoftverhasználatának tanúsítványozása, fordítás stb.) képezik. Ezeket a költségeket a 2023. évi becsült megvalósulásnál 22%-kal magasabb szinten tervezzük. A névleges összeg 623.000 dinárral való emelését tervezzük. Ezeket a költségeket a 2024. évi becsült teljesítésnél 2%-kal magasabb szinten terveztük. Nominális összegben 60 ezer dináros növekedést terveztünk a 2024. évi tervezett kiadásokhoz képest. Ezeknek a költségeknek a növekedése a beszállítóval kötött, a pénztári ügyvitel-szoftverek karbantartási szolgáltatásaira vonatkozó szerződés értékének emelkedéséből adódik.

A reprezentációs költségeket a 2024. évre tervezett összeg szintjén terveztük.

A biztosítási költségeket 410.000 dinárra terveztük, ami azonos szintű a 2024. évre tervezett és becsült összeggel.

A fizetési forgalmi költségeket 200.000 dinárra terveztük, ami 19%-kal több a 2024. évi becsült megvalósulásnál, a banki szolgáltatások áremelkedése miatt.

Tagsági díjak költségei - A Gazdasági Kamaráról szóló törvény (Az SZK Hivatalos Közlönye, 112/2015. szám) értelmében, a Szerb Köztársaságban gazdasági tevékenységet folytató minden gazdasági szereplő köteles tagsági díjat fizetni, ezért a 2025. évre is ugyanaz az összeg szerepel a tervben erre a kiadásra.

Egyéb immateriális költségek - Az összevont megfizetés és a sporttevékenységre szánt összegek képezik. Ezeket a költségeket 18%-kal magasabbra terveztük a 2024. évre becsült megvalósulásnál. Ezek a költségek a közös díjbehajtásra vonatkozó kölcsönös kapcsolatok szabályozásáról szóló megállapodás eredménye, amely szerint a Kéményseprő KKV-t a kéményseprő szolgáltatás után beszedett követelések 3,2%-ával terheli a Vízművek és Csatornázási KKV és a Köztisztasági és Parkosítási KKV, amely követeléseket a közvállalatok

havonta fizettetnek meg. A közműdíjak növekedése tervezett emelése miatt az összevont megfizetés költségei is magasabbra vannak tervezve.

A kamatköltségek túlnyomórészt a lízingszerződésből és a rulírozó hitelből származtak, amit a Közvállalat a zökkenőmentes működés érdekében kényszerült megvalósítani, amelyeket 2025-ben is felhasználni tervez, és ezek a 2024. évi tervnél magasabb szinten vannak, 6%-kal magasabbak a 2024. évi becsült realizáláshoz képest, mert a Közvállalat 2025-ben több rulírozó forrás felhasználását tervezi az igényeknek megfelelő likviditás biztosítására.

Az egyéb vagyon értékének az eredménymérlegben a valós értékkel történő összehangolásából eredő költségek - e költségek szerkezetében a legnagyobb részben a követelések elértéktelenedése szerepel. A Közvállalat a következő időszakban is törekedni fog szolgáltatásai nagyobb mértékű megfizetésére és a követelések összege korrigálásának csökkentésére.

4.3. Árképzés

A kéményseprő szolgáltatás árának képzése a kommunális tevékenységekről szóló törvény szerint történik.

Az alapító hagyja jóvá a Kéményseprő KKV felügyelőbizottsága által meghozott árjegyzékét az alábbi kötelező kéményseprő szolgáltatásokra:

- egyéni és közös lakóépületek füstelvezető csatornáinak tisztítása és ellenőrzése, tekintet nélkül az égéstermék elvezetésére szolgáló fűtőanyagra,
- koromégetés és koromeltávolítás a füstelvezető csatornákból,
- újonnan épített és hozzáépített füstelvezetők, fűtő létesítmények és –berendezések átvizsgálása,
- füstgázkibocsátás mérése és fűtőberendezések hatékonysági fokának megállapítása,
- kötelező kéményseprő szolgáltatások lemondása.

Ami a kiegészítő, szervizelő kéményseprő-szolgáltatást illeti, az árak a gazdálkodás piaci viszonyai szerint alakulnak, és oly módon, hogy kalkulatív fedezzék a költségeket, és természetesen nyereséget termeljenek.

A kéményseprő szolgáltatások árának legutóbbi változása a Kéményseprő KKV felügyelőbizottsága 2022.12.12-én meghozott határozata alapján történt, amit Szabadka Városi Tanácsa 2022. december 29-én hagyott jóvá III-352-1181/2 számú határozatával, és az új árakat 2023. február 1-jétől alkalmazzuk.

5. táblázat

I. Kéményseprő szolgáltatások díja – lakossági fogyasztók

Sor-szám	Szolgáltatás	Egységár	Ár
1.	Füstelvezetők, fűtő létesítmények és –berendezések tisztítása és ellenőrzése		
1.1.	Füstelvezető létesítmények tisztítása és ellenőrzése (tekintet nélkül a használt üzemanyagra), a határozat 6. szakasza szerint	háztartás/év	2.192,50
1.2.	Füstelvezető létesítmények (kémények) tisztítása és ellenőrzése külön igény szerint, Szabadka település	benyújtott kérelem szerint, illetve háztartásonként	2.192,50

	területén kívül, illetve a nem az összevont megfizetési rendszerbe tartozó fogyasztók számára		
1.3.	Fűtő létesítmények és –berendezések tisztítása és ellenőrzése	fűtő létesítményenként vagy berendezésenként	2.631,25
2.	Koromtisztítás és –égetés a füstelvezető létesítményekben	po dimovodnom kanalu	2.388,75
3.	Újonnan épített és hozzáépített füstelvezető létesítmények műszaki vizsgálata		
3.1.	Új füstelvezető létesítmény (kémény) átvizsgálása	füstelvezető csatornánként	2.631,25
3.2.	Hozzáépített füstelvezető létesítmény (kémény) átvizsgálása	füstelvezető csatornánként	1.425,00
4.	Füstgáz-kibocsátás mérése és fűtőberendezések hatékonysági fokának megállapítása a gázfűtést használók esetében	háztartás/év	2.192,50
5.	Kéményseprő szolgáltatás lemondása indokoltságának ellenőrzése a füstelvezető létesítmény használaton kívül helyezése miatt	benyújtott kérelem szerint	1.436,25
6.	Terepi kiszállás az 1.3., 2., 3.1. és 3.2. pontokba foglaltak miatti külön hívásra	benyújtott kérelem szerint	710,00

Megjegyzés:

Az 1.1. és a 4. pontok alatti kommunális szolgáltatások díjának fizetése a Kéményseprő szolgáltatások ellátásáról szóló határozat 6. szakasz 1. bekezdés 1. és 3. pontok (Szabadka Város Hivatalos Lapja, 14/2018. és 35/2019. szám) szerinti szolgáltatások elvégzéséért történik, a közműszolgáltatások összevont megfizetése útján, havonta.

II. Kéményseprő szolgáltatások díja – jogi személyek

Sor-szám	Szolgáltatás	Egységár	Ár
1.	Füstelvezetők, fűtő létesítmények és –berendezések tisztítása és ellenőrzése		
1.1.	Füstelvezető létesítmények tisztítása és ellenőrzése (tekintet nélkül a használt üzemanyagra)	füstelvezető csatornánként	4.056,25
1.2.	Fűtő létesítmények és –berendezések tisztítása és ellenőrzése	fűtő létesítményenként vagy berendezésenként szerint	2.631,25
1.3.	Nagy mennyiségű étel előkészítésére szolgáló telepítéshez tartozó fűtőlétesítmény füstelvezető csatornájának vizsgálata	kéményenként	1.710,00
1.4.	Szellőztető csatornák ellenőrzése és tisztítása	szellőztető csatornánként	4.056,25
2.	Koromtisztítás és –égetés a füstelvezető létesítményekben	füstelvezető csatornánként	2631,25
3.	Újonnan épített és hozzáépített füstelvezető létesítmények műszaki vizsgálata		
3.1.	Új füstelvezető létesítmény (kémény) átvizsgálása	füstelvezető csatornánként	4.056,25
3.2.	Hozzáépített füstelvezető létesítmény (kémény) átvizsgálása	füstelvezető csatornánként	1.710,00
4.	Füstgáz-kibocsátás mérése és fűtőberendezések hatékonysági fokának megállapítása a gázfűtést használók esetében	fűtő berendezésenként	4.056,25

5.	Kéményseprő szolgáltatás lemondása indokoltságának ellenőrzése a füstelvezető létesítmény használaton kívül helyezése miatt	benyújtott kérelem szerint	1.436,25
6.	Terepi kiszállás az 1.2., 1.4., 2., 3.1. és 3.2. pontokba foglaltak miatti külön hívásra	benyújtott kérelem szerint	710,00

4.4 . Támogatások és egyéb bevételek a költségvetésből

6. melléklet

Terv a 2025.01.01-12.31. időszakra				
	01.01-03.31.	01.01-06.30.	01.01-09.30.	01.01-12.31.
Támogatások	-	-	-	-
Egyéb költségvetési bevétel*				
ÖSSZESEN	-	-	-	-

A Kéményseprő Közvállalat a 2025. évben nem tervezi költségvetési támogatások felhasználását.

4.5. Az alkalmazottakra fordított kiadások

7. melléklet

Sor-szám	Az alkalmazottakra fordított kiadások	Terv 2024.01.01- 12.31.	Megvalósítás (becslés) 2024.01.01- 12.31.	Terv 2025.01.01- 03.31.	Terv 2025.01.01- 06.30.	Terv 2025.01.01- 09.30.	Terv 2025.01.01- 12.31.
1.	NETTÓ bértömeg (a munkavállalót terhelő esedékes adók és járulékok levonása utáni bér)	24.600.000	20.222.000	6.575.000	13.219.000	19.969.000	26.714.000
2.	BRUTTÓ bértömeg 1 (bér, a munkavállalót terhelő esedékes adókkal és járulékokkal együtt)	33.696.000	33.252.650	9.076.000	18.251.000	27.578.000	36.897.000
3.	BRUTTÓ bértömeg 2 (bér, a dolgozót terhelő esedékes adókkal és járul. együtt)	39.500.000	38.903.000	10.641.000	21.400.000	32.338.000	43.266.000
4.	Munkavállalók létszáma a munkaerő nyilvántartás szerint ÖSSZESEN*	26	26	26	26	26	26
4.1.	- határozott időre	24	23	23	23	23	23
4.2.	- határozatlan időre	2	3	3	3	3	3
5.	Térítmény megbízási szerződés alapján						
6.	Megbízási szerződés szerinti térítmények kedvezményezetteinek száma*						
7.	Térítmények szerzői megbízási szerződés alapján						
8.	Szerzői megbízásból származó térítmények kedvezményezetteinek száma*						
9.	Térítmények ideiglenes és időszakos munkáról szóló szerződések alapján	933.000	933.000	250.000	500.000	750.000	1.000.000
10.	Ideiglenes és időszakos munkáról szóló szerződésekben származó térítmények kedvezményezetteinek száma*	1	1	1	1	1	1
11.	Térítmények természetes személyekkel kötött egyéb szerződések alapján						
12.	Egyéb szerződésekben származó térítmények kedvezményezettei*						
13.	A közgyűlés tagjainak térítménye						
14.	A közgyűlés tagjainak létszáma*						
15.	A felügyelőbizottság tagjainak térítménye	1.236.000	1.236.000	301.000	602.000	903.000	1.204.000
16.	A felügyelőbizottság tagjainak száma *	3	3	3	3	3	3
17.	A revíziós bizottság tagjainak térítménye						
18.	A revíziós bizottság tagjainak száma*						

19.	Munkába utazás költségei	1.900.000	1.850.000	500.000	1.000.000	1.500.000	2.000.000
20.	Hivatalos út napidíja	200.000	200.000	70.000	120.000	160.000	200.000
21.	Hivatalos út költségtérítése	183.000	170.000	60.000	100.000	150.000	183.000
22.	Nyugdíjbavonulási végkielégítés	-	-	450.000	450.000	900.000	900.000
23.	Érintettek száma	-	-	1	1	2	2
24.	Hűségjutalmak	200.000	150.000	300.000	1.200.000	1.800.000	2.000.000
25.	Érintettek száma	1	1	1	4	6	6
26.	Terepi szállás és étkezés költségei						
27.	Segély a munkavállalók és családjaik számára	100.000	66.000	100.000	100.000	100.000	100.000
28.	Ösztöndíjak						
29.	A munkavállalók és más természetes személyek egyéb költségtérítése	100.000	100.000	-	-	-	100.000
30.	A dolgozók szakmai továbbképzése						
31.	Szolidáris segély a kollektív szerződés módosítása alapján	1.208.000	1.207.555	-	-	-	1.208.000

*a munkavállalók/érintettek/tagok a beszámoló időszakának utolsó napja szerinti állapotnak megfelelően

** az 5 – 29 közötti, pénzgységben kimutatott helyrendek esetében a kimutatás bruttó összegben történik.

A munkavállalói költségek magukban foglalják a teljes személyi jövedelmet, azaz a fizetéseket, a szerződéses munkát és az egyéb személyes jövedelmeket, valamint a foglalkoztatottaknak és a munkanélkülieknek nyújtott juttatásokat.

A bérelemeket a Kéményseprő KKV 276/2022 számú, 2022. május 25-ei Kollektív szerződése rögzíti.

1., 2., 3. sorszám

A NETTÓ bértömeg, a BRUTTÓ 1 bértömeg és a BRUTTÓ 2 bértömeg becsült megvalósulása 2%-kal tér el a 2024. évi tervezett kategóriától (alacsonyabb realizáció), és 26 fő részére került kifizetésre. A fizetési forrástömeg alacsonyabb becsült realizálódása a havi bértervezésnek a teljes munkaidő-alap szerinti tervezésnek következménye. Emellett az évi szabadság térítmény kifizetése az egyes munkavállalók tizenkét havi átlagkeresetétől függött, ami alacsonyabb összeg, mint amennyi a munkavállaló tárgyhavi keresete volt 2024-ben. A bérre szánt források tervezetthez képest alacsonyabb becsült megvalósulását a távolmaradások befolyásolták. A bértömeg tervezése pillanatában nem lehetett előre látni az említett hiányzási kategóriát.

A bérekre szánt eszközök tervezése a foglalkoztatottak tervezett létszáma, a munkaórák éves alapja, a munkaszerződésben meghatározott munkahelyi koefficiens, a munkaidő értéke, a Kéményseprő KKV 276/2022 számú, 2022.05.25-ei Kollektív szerződése, a 2025. évi működési terv elemeinek meghatározásáról szóló rendelet és az alapító utasításai alapján történik oly módon, hogy:

- a vezetőségnek kifizetett átlagkereset 2024-ben 8%-kal nő
- a régi dolgozók esetében a minimálbér 271 dinárról nettó 308 dinárra emelésével munkaóránként a becslések szerint 13 fő lesz minimálbéres, így náluk 13,7%-os emelést terveztünk, a többi 12 alkalmazottnál pedig 8%-kal nő a 2024-ben kifizetett átlagbér.

A Kéményseprő KKV kollektív szerződésének 80. szakasza úgy határozza meg a munkavállaló alaphétét, hogy a számítási alap értékét, azaz a munka árát megszorozza a munkavállaló munkahelyének együtthatójával, az elszámolandó hónapban a munkában töltött idő függvényében.

A munkavállaló alaphétére legfeljebb 5%-kal emelhető, ha a fizetés folyósításának hónapjában rendelkezésre áll fedezet, vagy legalább 5%-kal csökkenthető az elért munkaeredménytől, azaz a munkateljesítménytől függően.

A munkavállalók munkabér kifizetésére szolgáló pénzkészlet a 26 fős összlétszám, az egy munkavállalóra jutó éves munkaóra alap 2088, a munkaszerződésben meghatározottankénti munkahelyi koefficiens összege, a bruttó 179,75 dináros munkaóra alapján került kialakításra. A 2024. évi munkaóra értéke 167,00 dinár volt. A 25 alkalmazottra vonatkozó koefficiens összege összesen 64,45, amennyi a 2024. évben is volt.

Az 1,9-es koefficienssel rendelkező 13 munkavállaló fizetése a minimálbér szintjére lesz növelve a 2025. január-december közötti időszak minimálbér szintjéről szóló rendelet végrehajtása érdekében. A munkaóránkénti minimális ár a 2025. évre 308 dinárra lett megemelve (2024-ben 271 dinár volt). A pénzeszközök összege 26 munkavállaló újabb szolgálati évének (holtmunka) elszámolásával is növekedik. A 2024. évben elszámolásra kerülő szolgálati éveket a munkaviszonyban eltöltött minden teljes év után 0,5%-kal kell kiszámítani, mint a 2024. évben is.

A bérek összege a szerbiai bruttó átlagkereset előre jelzett növekedése miatt is növekszik, ami közvetlen hatással lesz a munkavállalói juttatások kifizetésére szolgáló források növekedésére, a szerbiai átlag bruttó fizetés 75%-ának szintjén. A nyaralási pótlék összege a 2024. évben havi szinten nettó 5.375 dinár volt, 2025-re pedig nettó 6.125 dinárra terveztük.

A szerbiai közművek külön kollektív szerződésének III. kiegészítése (amely 2019. december 11-én jött létre a Szerbiai Lakhatási és Kommunális Szférában Alkalmazottak Szakszervezete, a Nezavisnost Tömegközlekedési és Kommunális Szolgáltatások Ágazati Szakszervezete és a Szerb Kormány között), mely szerint a nyaralási pótlék összege az adók és járulékok nélkül 33.000 dinár fix összeggel növekedik, a költségek tervezett összege az előző évhez hasonlóan minden alkalmazottra vonatkozóan tartalmazza a feltüntetett összeget és a kifizetés havi részletekben történik a 2025. év folyamán.

A bér a fentiekben túl tartalmazza az egyéb díjakat is, mint például a munkavégzés közbeni étkezési pótlékot, amely munkanaponként nettó 222 dinárt tesz ki, és amely 2024-ben szintén 222 dinárt tett ki, valamint a kéményseprő munkakört betöltők kedvezményezett szolgálati idejének elszámolását.

A 2025. évi bérekre szánt eszközök összegét 36.897.000 dinárra (bruttó I.) terveztük, ami 9,5%-kal haladja meg a 2024. évre tervezettet.

4. sorszám

A Kéményseprő KKV dolgozóinak száma a 2025. év végén azonos a 2024. év végi létszámmal. Ezek szerint 2025-ben 26 munkavállaló fog dolgozni a Közvállalatban.

9. és 10. sorszám

A hiányzó munkaerő foglalkoztatása ideiglenes és időszakos megbízások alapján történik. Ennek a munkaerőnek a térítményeit a törvényi korlátozásokkal összhangban terveztük mind a létszám, mind pedig az összeg tekintetében, ami éves szinten 1.000.000 ezer dinár tesz ki. A Közvállalat növelte ezeket a forrásokat annak érdekében, hogy ki tudja fizetni a munkaóránkénti minimális munkaaarat. Ideiglenes-alkalmi munkaszerződéssel egy személyt foglalkoztattunk, felszólítások küldésére, adatbázis frissítésére, nyilvántartásra, kéménytisztítás ütemezésére és hasonlóknak.

15. és 16. sorszám

A felügyelőbizottsági tagok díjazását a 2025. évre az alapító által a közvállalatok és közművállalatok felügyelőbizottságai elnökeinek és tagjainak díjazása kritériumairól szóló I-00-401-188/2018 számú, 2018.02.22-ei határozatában megállapítottak szerint tervezzük. E határozat alapján ezek összege:

- a felügyelőbizottság elnökének 25.000,00 (nettó)
- a felügyelőbizottság tagjainak 20.000,00 (nettó).

A 2025. évre a felügyelőbizottság elnökének és tagjainak díjazására tervezett keret 1.204.000 dinárt tesz ki. A felügyelőbizottság elnökből és két tagból áll.

19. sorszám

A munkavállalók munkába utazási költségeinek megtérítésére tervezett forrásfelhasználás a 2024. évben 1.850.000 dinár, ami 3%-kal kevesebb a tervezettnél, a munkavállalók betegszabadsága miatt. A 2025. évre 2.000.000 dinár összegű forrást tervezünk, ami magasabb összeg a 2024. évre tervezett összegnél. Az utazási költségekre fordított források növekedése három munkavállaló lakhelyváltogatásának következménye.

20. és 21. sorszám

A hivatalos utak költségei, a napidíjak és költségtérítések tervezése a tavalyi évre tervezett összeggel azonos összegben történt.

24. és 25. sorszám

Tervezzük a jubileumi díjak kifizetését a 2025. év folyamán, és pedig hat dolgozónk számára, akik erre jogosultak: a Közvállalatnál eltöltött 10 év szolgálati idő alapján két munkavállaló jogosult jubileumi jutalomra, a Közvállalatnál eltöltött 20 év szolgálati idő alapján egy munkavállaló, a Közvállalatnál eltöltött 40 év szolgálati idő alapján pedig két munkavállaló. Az elszámolás alapja a kifizetés időpontjában a Szerb Köztársaságban a megvalósított átlagkereset utolsó közzétett adatok szerinti összege, azaz a vállalatnál eltöltött 10 év szolgálati idő után egy, 20 év szolgálati idő után kettő és 30 év szolgálati idő után három szerbiai átlagkereset. Az összes többi jubileumi díj a 2024. évben ki lett fizetve.

27. és 29. sorszám

A dolgozóink és családjaik számára kifizetett segély 100.000 dinár összegben szerepel a tervben, illetve az előző évre tervezett összeggel azonosan (temetési költségek, gyógyítási költségek és hasonlóknak). A más természetes személyek számára kifizetett költségtérítés összegét 100.000 dinárra terveztük, mint az előző évben is. Ezek a dolgozóink és a megbízási szerződéssel dolgozók gyermekei számára biztosított karácsonyi és újévi ajándécsomagok költségei.

31. sorszám

A 2017. december 18-án a reprezentatív szakszervezet és a szerb kormány által megkötött, a Szerb Köztársaságban kommunális tevékenységet folytató köztársasági vállalatok külön kollektív szerződésének 2019. december 11-ei II. kiegészítésével és a Gazdasági Minisztérium 023-02-20161/2017-09 számú és 2018.10.30-ai keltezésű határozatával a munkavállalók nehéz anyagi helyzetének enyhítésére szolgáló szolidáris segély kifizetésére tervezett eszközök összege dolgozónként évente 41.800 dinár. Erre a célra 1.208.000 dinárt terveztünk. A Kéményseprő KKV 2022.05.25-ei kollektív szerződése alapján ezt a kifizetést azonos összegben terveztük.

5. A NYERESÉGFELOSZTÁS TERVEZETT MÓDJA

Becsléseink szerint a 2024. évben pozitív üzleti eredményt valósítottunk meg, így a nyereség a Szabadka város 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet szerint kerül felosztásra.

A becslés szerint a 2024. évi megvalósított nyereség 916.000 dinárt tesz ki, a nyereség felosztása pedig az alábbi meghatározott arányban történik:

- a megvalósított nyereség 50 % -a az alapítóhoz kerül,
- a megvalósított nyereség 50 % -a a Köztársasági vállalatnál marad és azt beruházásokra fordítjuk.

A 2025. évre tervezett nyereség összege 60.000 dinár.

A 2021., 2022. és 2023. évek nyereségének megvalósulása:

A 2021. évben megvalósított nyereség 527.671,00 dinár volt

- az alapítónak 50%, illetve 263.835,42 dinár,

A 2022. évben megvalósított nyereség 494.567,58 dinár volt

- az alapítónak 50%, illetve 247.283,79 dinár.

A 2023. évben megvalósított nyereség 853.667,42 dinár volt

- az alapítónak 50%, illetve 426.833,71 dinár.

Tekintettel arra, hogy a névleges összegben megvalósított nyereség minden évben kifejezetten kevés volt, a Köztársasági vállalat a nyereségnek a városi költségvetésbe való befizetése után, a fennmaradó részt a kéményseprő tevékenység ellátásához szükséges felszerelés (állvány a magasságban végzett munkához) beszerzésére fordította.

A 2025. évi pénzügyi eredmény a becslés szerint 60.000 dinár nyereség.

.

6. BÉREZÉSI TERV ÉS FOGLALKOZTATÁSI TERV

6.1. A munkavállalók létszáma részlegenként/ szervezeti egységenként - 2024.12.31-ei állapot

Sorszám	Részleg / Szervezési egység	Besorolt munkahelyek száma	Munkavállalók létszáma	A munkavállalók létszáma a személyzeti nyilvántartás szerint	Határozatlan időre alkalmazottak létszáma	Határozott időre alkalmazottak létszáma
1	Ügyvezető igazgató	1	1	1	1	
2	Kéményseprő részleg	13	13	13	13	
3	Kéményseprő részleg vezetője	1	1	1	1	
4	Kéményseprő	12	12	12	10	2
5	Szervizelő részleg	3	3	3	3	
6	Szervizelő részleg vezetője	1	1	1	1	
7	Szervizelő kéményseprő	1	1	1	0	
8	Szervizelő segéd kéményseprő	1	1	1	1	
9	Általános és kapcsolódó tevékenységek részlege	8	8	8	8	
10	Pénzügyi-könyvelőségi ügyintéző és közbeszerzési tisztviselő	1	1	1	1	
11	Dologi-pénzügyi gazdálkodás-szervező	1	1	1	1	
12	Követelések, megfizettetés és reklamáció ügyintéző	1	1	1	1	
13	Követelések megfizettetését ellenőrző és gázhasználók nyilvántartását vezető ügyintéző	1	1	1	1	
14	Követelések egységesített megfizettetésének pénztárosa	1	1	1	1	
15	Általános ügyintéző és ügyviteli titkár	1	1	1	1	
16	Kereskedelmi előadó	1	1	1	1	
17	Adminisztrátor	1	1	1	1	
UKUPNO:		Ügyvezető igazgató	25	25	1	2

A táblázatban a munkavállalók létszámában a Közvállalat igazgatója nem szerepel.

6.2. A munkavállalók képzettségi, életkori, nemi és munkaviszonyban eltöltött idő szerinti összetétele, valamint a felügyelő bizottság elnöke és tagjai

Képzettség szerinti összetétel

Sor-szám	Leírás	Munkavállalók		Felügyelőbizottság/Közgyűlés	
		Létszám 2024.12.31.	Létszám 2025.12.31.	Létszám 2024.12.31.	Létszám 2025.12.31.
1.	egyetemi	5	5	3	3
2.	főiskolai	4	4		
3.	magasan szk				
4.	középiskolai	6	6		
5.	szakképzett	2	2		
6.	alacsonyan szakképzett	7	7		
7.	szakképzetlen	2	2		
ÖSSZESEN		26	26	3	3

Életkor szerinti összetétel

Sorszám	Leírás	Létszám 2024.12.31.	Létszám 2025.12.31.
1.	30 éves korig	2	2
2.	30 - 40 év között	3	3
3.	40 -50 év között	12	9
4.	50 - 60 év között	5	7
5.	60-éven felül	4	5
ÖSSZESEN		26	26
Átlagéletkor		47	48

Nemek szerinti összetétel

Sor-szám	Leírás	Munkavállalók		Felügyelőbizottság	
		Létszám 2024.12.31.	Létszám 2025.12.31.	Létszám 2024.12.31.	Létszám 2025.12.31.
1.	Férfi	20	20	2	2
2.	Nő	6	6	1	1
ÖSSZESEN			26	3	3

Munkaviszonyban eltöltött idő szerinti összetétel

Sor-szám	Leírás	Létszám 2024.12.31.	Létszám 2025.12.31.
1.	5 évig	4	4
2.	5 - 10	2	2
3.	10 - 15	4	3
4.	15 - 20	3	4
5.	20 - 25	5	4
6.	25 - 30	2	3
7.	30 - 35	1	1
8.	35 felett	5	5
ÖSSZESEN		26	26

6.3. A foglalkoztatás ütemezése

Sor sz.	A munkavállalók távozásának/alkalmazásának jogcíme	Munkavállalók létszáma	Sor sz.	A munkavállalók távozásának/alkalmazásának jogcíme	Munkavállalók létszáma
	2024.12.31-ei állapot	26		2025.06.30-ai állapot	26
	Munkavállalók távozása a 2025.01.01- 03.31. közti időszakban			Munkavállalók távozása a 2025.07.01- 09.30. közti időszakban	
1	<i>Nyugdíjba vonulás</i>	1	1	<i>Nyugdíjba vonulás</i>	1
2			2		
	Munkaviszony létesítése a 2025. 01.01 – 03.31. időszakban			Munkaviszony létesítése a 2025. 07.01 – 09.30. időszakban	
1	<i>Megüresedett munkahely betöltése</i>	1	1	<i>Megüresedett munkahely betöltése</i>	1
2			2		
	2025.03.31-ei állapot	26		2025.09.30-ai állapot	26
Sor sz.	Távozás/felvétel jogcíme	Munkavállalói létszám	Sor sz.	Távozás/felvétel jogcíme	Munkavállalói létszám
	2025.03.31-ei állapot	26		2025.09.30-ai állapot	26
	Munkavállalók távozása a 2025.04.01- 06.30. közti időszakban			Munkavállalók távozása a 2025.10.01- 12.31. közti időszakban	
1	<i>Jogcím feltüntetése</i>		1	<i>Jogcím feltüntetése</i>	
2			2		
	Munkavállalók alkalmazása a 2025.04.01–06.30. időszakban			Munkavállalók alkalmazása a 2025.10.01–12.31. időszakban	
1	<i>Jogcím feltüntetése</i>		1	<i>Jogcím feltüntetése</i>	
2			2		
	2025.06.30-ai állapot	26		2025.12.31-ei állapot	26

A költségvetési rendszerről szóló törvény előírja, hogy 2021. január 1-jétől a határozott időre foglalkoztatottak (a gyakornokok kivételével) teljes létszáma, a megbízási szerződéssel, ideiglenes és alkalmi munkaszerződéssel foglalkoztatottak, a diák- és egyetemista szervezeteken keresztül alkalmazottak a munkaerő-kölcsönző és egyéb jogviszonyban alkalmazottak, közpénzt igénybe vevőknél nem haladhatja meg a határozatlan időre foglalkoztatottak teljes létszámának **7%-**át, kivéve a Kormány testületének jóváhagyásával az illetékes szerv javaslata alapján, a minisztérium előzetesen beszerzett véleményével.

Az 50 személynél kisebb létszámú állandó munkaviszonyban levő foglalkoztató költségvetési szerv legfeljebb hét személyt foglalkoztathat a fentiekben előadottak szerint, ami közvetlenül vonatkozik a Kéményseprő KKV-re.

A Kéményseprő KKV a fentieknek megfelelően fogja a 2025. évben teljesíteni foglalkoztatási politikáját és egy személyt tervez alkalmazni ideiglenes és alkalmi munkára.

6.4. Pénzeszközök az alkalmazottak bérére

A bérekre tervezett és megvalósított források a 2024. évben és a foglalkoztatottak létszáma

HÓNAP	2024. ÉVI BÉRTÖMEG ÖSSZESEN			ALKALMAZOTTAK LÉTSZÁMA A 2024. ÉVBEN		
	TERV 2024.	A 2024. ÉVI MEGVALÓSULÁS BECSLÉSE	INDEX 2/1	TERV 2024.	A 2024. ÉVI MEGVALÓSULÁS BECSLÉSE	INDEX 5/4
	1	2	3	4	5	6
Január	2.918.500	2.823.341	97	26	26	100,00
Február	2.708.000	2.632.867	97	26	26	100,00
Március	2.723.500	2.624.065	96	26	26	100,00
Április	2.833.000	2.811.577	99	26	26	100,00
Május	2.910.800	2.890.923	99	26	26	100,00
Június	2.614.000	2.587.438	99	26	26	100,00
Július	2.942.000	2.868.584	98	26	26	100,00
Augusztus	2.832.700	2.825.569	100	26	26	100,00
Szeptember	2.723.500	2.722.755	100	26	26	100,00
Október	2.942.000	2.917.561	99	26	26	100,00
November	2.715.500	2.715.500	100	26	26	100,00
December	2.832.500	2.832.500	100	26	26	100,00
HÓNAP	33.696.000	33.252.680	98	312	312	100,00

A 2024. évre tervezett bértömeg, alkalmazotti létszám és átlagbér havi bontásban - Bruttó 1

2024. évi terv havonta	ÖSSZESEN			KORÁBBAN ALKALMAZOTTAK*			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkavállal ók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkavállal ók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkaváll alók létszáma	Bértömeg	Átlagbér
I.	26	2.918.500	112.250	25	2.715.800	108.632				1	202.700	202.700
II.	26	2.708.000	104.154	25	2.505.600	100.224				1	202.400	202.400
III.	26	2.723.500	104.750	25	2.520.500	100.820				1	203.000	203.000
IV.	26	2.833.000	108.962	25	2.629.700	105.188				1	203.300	203.300
V.	26	2.910.800	111.954	25	2.708.400	108.336				1	202.400	202.400
VI.	26	2.614.000	100.538	25	2.411.300	96.452				1	202.700	202.700
VII.	26	2.942.000	113.154	25	2.738.400	109.536				1	203.600	203.600
VIII.	26	2.832.700	108.950	25	2.629.400	105.176				1	203.300	203.300
IX.	26	2.723.500	104.750	25	2.520.500	100.820				1	203.000	203.000
X.	26	2.942.000	113.154	25	2.738.400	109.536				1	203.600	203.600
XI.	26	2.715.500	104.442	25	2.512.800	100.512				1	202.700	202.700
XII.	26	2.832.500	108.942	25	2.629.200	105.168				1	203.300	203.300
ÖSSZESEN	312	33.696.000	1.296.000	300	31.260.000	1.250.400	0	0	0	12	2.436.000	2.436.000
ÁTLAG	26	2.808.000	108.000	25	2.605.000	104.200	0	0	0	1	203.000	203.000

A 2024. évben kifizetett bértömeg, alkalmazotti létszám és átlagbér havi bontásban* - Bruttó 1

11. melléklet

Kifizetések havonta 2024.	ÖSSZESEN			KORÁBBAN ALKALMAZOTTAK**			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér
I.	26	2.823.341	108.590	25	2.621.353	104.854				1	201.988,08	201.988,08
II.	26	2.632.867	101.264	25	2.430.404	97.216				1	202.463,00	202.463,00
III.	26	2.624.065	100.926	25	2.421.460	96.858				1	202.604,72	202.604,72
IV.	26	2.811.577	108.138	25	2.608.441	104.338				1	203.135,80	203.135,80
V.	26	2.890.923	111.189	25	2.689.160	107.566				1	201.762,96	201.762,96
VI.	26	2.587.438	99.517	25	2.384.907	95.396				1	202.531,34	202.531,34
VII.	26	2.868.584	110.330	25	2.665.521	106.621				1	203.063,00	203.063,00
VIII.	26	2.825.569	108.676	25	2.622.806	104.912				1	202.763,00	202.763,00
IX.	26	2.722.755	104.721	25	2.520.292	100.812				1	202.463,00	202.463,00
X.	26	2.917.561	112.214	25	2.714.498	108.580				1	203.063,00	203.063,00
XI.	26	2.715.500	104.442	25	2.512.800	100.512				1	202.700,00	202.700,00
XII.	26	2.832.500	108.942	25	2.629.200	105.168				1	203.300,00	203.300,00
ÖSSZESEN	312	33.252.680	1.278.949	300	30.820.842	1.232.834				12	2.431.838	2.431.838
ÁTLAG	26	2.771.057	106.579	25	2.568.404	102.736	0	0	0	1	202.653	202.653

*a 2024. évben a korábban munkaviszonyt létesítőknél a Közvállalatban 2023 decemberében munkaviszonyban levő személyek tekintendők

A 2025. évre tervezett bértömeg, alkalmazotti létszám és átlagbér havi bontásban – Bruttó 1

2025. évi terv hónapok szerint	ÖSSZESEN			KORÁBBAN ALKALMAZOTTAK*			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkavállalók létszáma		Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkavállalók létszáma		Munkavállalók létszáma	Bértömeg
I.	26	3.206.000	123.308	25	2.987.939	119.518				1	218.061	218.061
II.	26	2.861.000	110.038	25	2.643.239	105.730				1	217.761	217.761
III.	26	3.009.000	115.731	25	2.790.639	111.626				1	218.361	218.361
IV.	26	3.093.000	118.962	25	2.874.939	114.998				1	218.061	218.061
V.	26	3.093.000	118.962	25	2.874.939	114.998				1	218.061	218.061
VI.	26	2.989.000	114.962	25	2.770.639	110.826				1	218.361	218.361
VII.	26	3.229.000	124.192	25	3.010.039	120.402				1	218.961	218.961
VIII.	26	2.989.000	114.962	25	2.770.639	110.826				1	218.361	218.361
IX.	26	3.109.000	119.577	25	2.890.339	115.614				1	218.661	218.661
X.	26	3.229.000	124.192	25	3.010.039	120.402				1	218.961	218.961
XI.	26	2.861.000	110.038	25	2.643.239	105.730				1	217.761	217.761
XII.	26	3.229.000	124.192	25	3.010.039	120.402				1	218.961	218.961
ÖSSZESEN	312	36.897.000	1.419.115	300	34.276.668	1.371.067	0	0	0	12	2.620.332	2.620.332
ÁTLAG	26	3.074.750	118.260	25	2.856.389	114.256	0	0	0	1	218.361	218.361

* a 2025. évben a korábban alkalmazottaknak a Közvállalatban 2024 decemberében munkaviszonyban levő személyek tekintendők

A 2025. évre tervezett, bérjárulékokkal megnövelt bértömeg, a foglalkoztatottak létszáma és a havi átlagbér - Bruttó 2 dinár

2025. évi terv hónapok szerint	ÖSSZESEN			KORÁBBAN ALKALMAZOTTAK*			ÚJ ALKALMAZOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér	Munkavállalók létszáma		Átlagbér	Munkavállalók létszáma	Bértömeg	Átlagbér		Bértömeg	Átlagbér
I.	26	3.759.000	144.577	25	3.507.900	140.316				1	251.100	252.000
II.	26	3.354.000	129.000	25	3.103.200	124.128				1	250.800	251.000
III.	26	3.528.000	135.692	25	3.276.500	131.060				1	251.500	252.000
IV.	26	3.627.000	139.500	25	3.375.900	135.036				1	251.100	252.000
V.	26	3.627.000	139.500	25	3.375.900	135.036				1	251.100	252.000
VI.	26	3.505.000	134.808	25	3.253.500	130.140				1	251.500	252.000
VII.	26	3.787.000	145.654	25	3.534.800	141.392				1	252.200	253.000
VIII.	26	3.505.000	134.808	25	3.253.500	130.140				1	251.500	252.000
IX.	26	3.646.000	140.231	25	3.394.200	135.768				1	251.800	252.000
X.	26	3.787.000	145.654	25	3.534.800	141.392				1	252.200	253.000
XI.	26	3.354.000	129.000	25	3.103.200	124.128				1	250.800	251.000
XII.	26	3.787.000	145.654	25	3.534.800	141.392				1	252.200	253.000
ÖSSZESEN	312	43.266.000	1.664.077	300	40.248.200	1.609.928	0	0	0	12	3.017.800	3.025.000
ÁTLAG	26	3.605.500	138.673	25	3.354.017	134.161	0	0	0	1	251.483	252.083

* a 2025. évben a korábban alkalmazottaknak a Közvállalatban 2024 decemberében munkaviszonyban levő személyek tekintendők

6.5 A kifizetett és tervezett bérek

dinár

		A 2024. évben kifizetett		A 2025. évre tervezett	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Foglalkoztatottak ügyvezetés nélkül	Legalacsonyabb bér	75.710	55.497	85.030	62.364
	Legmagasabb bér	212.671	151.370	212.144	151.343
Vezetőség	Legalacsonyabb bér	202.400	144.390	217.761	156.115
	Legmagasabb bér	203.600	145.020	218.973	155.275

A kifizetett és tervezett bérek esetében a teljes bér szerepel a kimutatásban, amely az alapbér mellett tartalmazza a többi bérelemet is a Munkatörvény értelmében: a nyaralási pótlékot, a melegétel térítmenyt és a szolgálati idő után járó térítmenyt.

A 2024. évben kifizetett és a 2025. évre tervezett bérek közötti különbség a bérminimum árának növelése, a nyaralási pótlék növelése és a szolgálati idő utáni térítmeny növelése miatt keletkezett, a 2025. évi működési terv, illetve a közvállalatok és közérdekű tevékenységet ellátó egyéb szervezetek 2025-2027. időszakra vonatkozó hároméves működési terve elemeinek meghatározásáról szóló rendelettel összhangban.

A bérekre tervezett források tervezése oly módon történt, hogy:

- a vezetőségnek kifizetett átlagkereset 2024-ben 8%-kal nő,
- a régi dolgozók esetében a minimálbér 271 dinárról nettó 308 dinárra emelésével munkaóránként a becslések szerint 13 fő lesz minimálbéres, így esetükben 13,7%-os emelést terveztünk, a többi 12 alkalmazottnál pedig 8%-kal nő a 2024-ben kifizetett átlagbér.

A nyaralási pótlék összege a kapcsolódó adókkal és járulékokkal 1/12 havi, a Szerbiában az előző évben kifizetett havi átlagbér összegének 75%-a magasságában van rögzítve (a kifizetés alkalmával a Köztársasági Statisztikai Hivatal legfrissebb közzétett adatait kell figyelembe venni).

6.6. A felügyelőbizottság elnökének és tagjainak díjazása

A felügyelőbizottság / közgyűlés díjazásának nettó összege

12. melléklet

dinár

Hónap	Felügyelőbizottság / Közgyűlés - 2024. évi megvalósulás				Felügyelőbizottság / Közgyűlés - 2024. évi terv			
	Teljes összeg	Az elnök térítménye	A tag térítménye	Tagok száma	Teljes összeg	Az elnök térítménye	A tag térítménye	Tagok száma
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
II.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
III.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
IV.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
V.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
VI.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
VII.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
VIII.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
IX.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
X.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
XI.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
XII.	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2
ÖSSZESEN	780,000.00	300,000.00	240,000.00	24	780,000.00	300,000.00	240,000.00	24
ÁTLAG	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2	65,000.00	25,000.00	20,000.00	2

A felügyelőbizottság/közgyűlés díjazásának bruttó összege

dinár

Hónap	Felügyelőbizottság / Közgyűlés - 2024. évi megvalósulás				Felügyelőbizottság / Közgyűlés - 2025. évi terv			
	Teljes összeg	Az elnök térítménye	A tag térítménye	Tagok száma	Teljes összeg	Az elnök térítménye	A tag térítménye	Tagok száma
	1+(2*3)	1	2	3	1+(2*3)	1	2	3
I.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
II.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
III.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
IV.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
V.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
VI.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
VII.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
VIII.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
IX.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
X.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
XI.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
XII.	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2
ÖSSZESEN	1.203.696	462.960	370.368	24	1.203.696	462.960	370.368	24
ÁTLAG	100.308	38.580	30.864	2	100.308	38.580	30.864	2

A felügyelőbizottság elnökének és tagjainak térítményét az alapító állapította meg A Szabadka Város által alapított közzállalatok és közművállalatok felügyelőbizottságai elnökeinek és tagjainak díjazásáról szóló I-00-401-188/2018 számú, 2018. február 22-ei határozatával. A 2025. évi működési terv a három felügyelőbizottsági tag számára tervezi térítmény kifizetését. A felügyelőbizottság elnöke térítményének havi összege 25.000,00 dinár, a tagoké pedig 20.000,00 dinár. A térítmények tervezése a közzállalatok felügyelőbizottságaiban végzett munka után járó díj megállapításának mércéiről és kritériumairól szóló rendelet (Az SZK Hivatalos Közlönye, 102/2016. szám) alapján történt.

A Közzállalat a gazdasági társaságokról szóló törvény és a közzállalatokról szóló törvény szerint nem köteles revíziós bizottságot alakítani.

7. HITELTARTOZÁS

HITELTARTOZÁS

Hitelező	A hitel/projekt neve	Eredeti valuta	Állami garancia Igen/Nem	Hiteltartozási állapot eredeti valutában 2024.12.31-én	Hiteltartozási állapot dinárban 2024.12.31-én	A hitel lehívásának éve	Türelmi idő nélküli törlesztési határidő	Türelmi időszak (Grace időszak)	Az első törlesztés dátuma	Kamatláb	Törlesztések száma évente	2025. évi hiteltörlesztési terv dinárban		A hiteltartozás egyenlege valutában folyó év 2025.12.31-én.	A hiteltartozás egyenlege dinárban folyó év 2024.12.31-én
												Hitelösszeg összesen	Kamat összesen		
Hazai hitelező															
NLB Komercijalna banka	Rulírozó hitel	RSD	nem	5.000.000	5.000.000	2024.	1 év	/	A rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően	7% évente		5.000.000	350.000	5.000.000	5.000.000
Üzleti bank															
.....															
.....															
Külföldi hitelező															
.....															
Hiteltartozás összesen	5.000.000			5.000.000	5.000.000								350.000	5.000.000	5.000.000
<i>ebből fizetőképességre</i>	5.000.000														
<i>ebből nagyberuházási projektekre</i>															

A Kéményseprő KKV a 2024. év folyamán rulírozó hitelszerződést kötött az Nlb Komercijalna banka pénzintézettel a folyó évi fizetőképesség biztosítására, 5.000.000 dinár összegig. 2024.12.31-én a likviditást szolgáló rövid lejáratú rulírozó hitel egyenlege 5.000.000 dinárra becsült. A 2025. év harmadik negyedében a Közvállalat tervei szerint 5.000.000 dinár összegű rövid lejáratú rulírozó hitelről kíván megállapodást kötni egy kereskedelmi bankkal. A kölcsönfelvétel a kölcsönfelvételhez hozzájáruló határozat alapján történik, amelyet a Városi Tanácsnak kell meghoznia, a Közvállalat alapító okiratának megfelelően.

8. ÁRU, MUNKA ÉS SZOLGÁLTATÁS BESZERZÉSÉRE TERVEZETT FORRÁSOK

Sor-szám	HELYREND	2024. évi megvalósulás (becslés)	Terv 2025.01.01-03.31.	Terv 2025.01.01-06.30.	Terv 2025.01.01-09.30.	Terv 2025.01.01-12.31.
Áru						
1	Szervizelő és szerelő anyag	890.000	300.000	600.000	750.000	950.000
2	Anyagköltség	940.000	215.000	430.000	645.000	900.000
3	Irodaszer	330.000	120.000	170.000	270.000	350.000
4	Tűzifa	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
5	Munkavédelmi felszerelés	950.000	450.000	600.000	700.000	950.000
6	Propán-bután gáz	60.000	15.000	30.000	45.000	80.000
7	Számítástechnikai eszközök	300.000	200.000	300.000	400.000	400.000
8	Higiéniai eszközök	265.000	100.000	150.000	200.000	270.000
9	Földgáz	400.000	100.000	250.000	250.000	300.000
10	Kéménygyanta eltávolítására szolgáló 6 m forgókábel beszerzése	0			300.000	300.000
11	Üzemanyag	2.350.000	600.000	1.200.000	1.800.000	2.400.000
12	Villanyáram	433.000	100.000	200.000	300.000	400.000
13	Irodabútor	460.000	0	0	0	0
14	Kéziszerszám	0	100.000	100.000	200.000	200.000
15	Kéménytisztító kefék	0	150.000	150.000	150.000	150.000
	Áru összesen:	7.528.000	2.600.000	4.330.000	6.160.000	7.800.000
Szolgáltatás						
1	Munkahelyi egészség és biztonság	260.000	120.000	240.000	300.000	340.000
2	Munkavédelem	50.000	14.000	28.000	42.000	60.000
3	Pénzügyi beszámolók revíziója	130.000	70.000	70.000	107.000	130.000
4	Fordítás	120.000	80.000	120.000	180.000	240.000
5	Ügyvédi költségek	420.000	105.000	210.000	315.000	420.000
6	Küldemények postázása	300.000	150.000	250.000	300.000	400.000
7	Vezetékes telefon	220.000	53.000	106.000	160.000	250.000
8	Mobiltelefon szolgáltatás	500.000	125.000	250.000	375.000	590.000
9	Internet	50.000	12.500	25.000	37.500	60.000
10	Reklám és propaganda	29.000	0	29.000	29.000	29.000
11	Helyiségek takarítása	405.000	100.000	200.000	300.000	400.000
12	Könyvelés	490.000	122.000	244.000	366.000	490.000
13	Egységesített megfizettetés – szoftver karbantartás	525.000	144.000	288.000	433.000	576.840
14	Reprezentációs költségek	159.000	80.000	160.000	160.000	160.000
15	Biztosítás	410.000	120.000	200.000	300.000	410.000
16	Riasztó és megfigyelő rendszer	17.000	5.000	9.000	13.000	17.000
17	Alapeszközök karbantartása	700.000	250.000	500.000	600.000	700.000
18	Az egységesített megfizettetés költségei	2.122.000	660.000	1.400.000	2.000.000	2.500.000
19	A dolgozók szakmai továbbképzése	280.000	100.000	150.000	200.000	300.000

20	Klíma szervizelés	150.000	50.000	100.000	150.000	200.000
21	Rulírozó hitel	5.000.000	5.000.000	4.000.000	4.000.000	5.000.000
22	Irodai berendezések karbantartása	200.000	50.000	100.000	150.000	200.000
23	Kockázatértékelési dokumentum készítése	300.000	0	0	0	0
24	Irodahelyiségek festése	300.000	0	0	0	0
25	Mobiltelefonok karbantartása	50.000	15.000	25.000	30.000	50.000
26	Riasztóberendezések szervizelése		50.000	50.000	50.000	50.000
27	Számítógépkarbantartás és hálózati működtetése	100.000	40.000	80.000	120.000	160.000
Szolgáltatás összesen:		13.287.000	7.515.500	8.834.000	10.717.500	13.732.840
Munkák						
1	A székház épületén végzett munkák - a tető egy részének adaptálása - I. ütem	949.000	0	0	0	0
2	A székház épületén végzett munkák - a tető másik részének adaptálása - II. ütem és az udvari rész homlokzatának felújítása	0	0	1.584.000	1.584.000	1.584.000
Munka összesen:		949.000		1.584.000	1.584.000	1.584.000
ÖSSZESEN = ÁRU + SZOLGÁLTATÁS+MUNKÁK			10.115.500	14.748.000	18.461.500	23.116.840

Az áru, szolgáltatás és munka beszerzésére a 2025. évre tervezett pénzügyi források összege 23.116.840 dinár, az alábbiak szerint:

- áru: 7.800.000 dinár
- szolgáltatás: 13.732.840 dinár
- munka: 1.584.000 dinár

A Közvállalat saját forrásaiból végzi az áru és szolgáltatások beszerzését a rendelkezésére álló forrásoknak megfelelően, figyelembe véve a mindenkor fízetőképességet.

A Közvállalat olyan áru beszerzését irányozta elő, amelyek a bejegyzett tevékenység végzéséhez és a zavartalan működéséhez szükségesek, nevezetesen:

Áru:

1. A szervizelési és szerelési anyagok közé tartoznak a szolgáltatási tevékenység körébe tartozó munkákhoz felhasznált anyagok. Ez fogyóanyag, amely magában foglalja a törölő textilt, a speciális vegyi anyagokat az ipari szennyeződések eltávolítására, pótalkatrészeket stb. Az ilyen típusú anyagokat nagyon nehéz előre tervezni, mivel a szervizmunkák nagyon változatosak, és az üzemi hibák kiszámíthatatlanok. A vásárlást 950.000 dinár értékben terveztük. Az elsősorban a szennyeződések eltávolítására szolgáló vegyi eszközök drágulása miatt nagyobb összegű beszerzést terveztünk.
2. A rezsi vagy fogyóeszközök különféle anyagokat foglalnak magukban, pl. ecsetek, kézi lámpák, festékek, akkumulátorok, létrák, csavaros áruk, kéziszerszámok és hasonlók. A vásárlást 950.000 dinár értékben terveztük. Az áremelkedési tendencia miatt magasabb összeget terveztünk.
3. Az irodaszerek és toner beszerzés a rendszeres tevékenységhez szükséges. Tonereket és patronokat a lézer-, tintasugaras és plotternyomtatók töltésére vesszük, a fogyóeszközeink biztosításához. A tervezett összeg 350.000 dinár. Az irodaszerek áremelkedési tendenciája miatt magasabb összeget terveztünk.
4. A téli időszakban az üzlethelyiségek fűtéséhez szükséges tűzifa beszerzését 150.000 dinár értékben terveztük.

5. A munkavédelmi eszközök beszerzését a munkavédelem területét szabályozó hatályos jogszabályokból, valamint a kockázatértékelési törvényből fakadó munkáltatói kötelezettségnek megfelelően tervezzük. A Munkavédelmi Szabályzat szabályozza a munkáltató azon kötelezettségét, hogy a munkavállalókat a biztonságos munkavégzéshez szükséges egyéni védőeszközökkel minden évben, az egyes munkahelyek munkakörülményei szerint biztosítsa. Ennek a beszerzésnek a tervezett összege 950.000 dinár.
6. Propán-bután - a kéményszerkezetekben a korom eltávolításának és égetésének végzése során szükséges. A vásárlást 80.000 dinár értékben tervezzük. Nagyobb összeget terveztünk az energiaárak folyamatos emelkedése miatt.
7. Számítástechnikai eszközök - A Közvállalat számítástechnikai eszközök beszerzését tervezi a felmerülő igényeknek megfelelően, az irodai ügykezelés zavartalan végzése érdekében.
8. A higiénia fenntartására szolgáló anyagok - minden szervezeti egység igényeire tervezett beszerzés, az üzlethelyiségek, szaniterek higiénijának fenntartása céljából, valamint a munkavállalók egyéni védőfelszerelésének higiénijának fenntartásához szükséges eszközök.
9. Földgáz – az irodahelyiségek fűtésére tervezett beszerzés.
10. Kémények zsír és gyanta eltávolítására szolgáló forgókábel beszerzése aprítóval és a hozzá tartozó 6 m-es kefével.
11. Az üzemanyag nélkülözhetetlen a kéményseprő-szolgálat zavartalan terepi működéséhez, munkájához. A 2025. évre 2. 400.000 dinár értékben tervezzük az üzemanyagot vásárlását, ami közbeszerzési eljárás keretében történik.
12. A villamosenergia-beszerzés - az alkalmazottak munkavégzéséhez és berendezések zavartalan működéséhez szükséges. A 2025. évre 4 00 ezer dinár értékben tervezzük az áram vásárlását, ami közbeszerzési eljárás keretében valósul meg. Az energiaárak emelkedési tendenciája miatt terveztünk több forrást.
14. Szervizmunkához kisszerszámok beszerzését tervezzük 200.000 dinár értékben.
15. A kéményseprő alaptevékenység szükségleteihez kéménytisztító kefék beszerzése.

Szolgáltatás:

1. Munkavédelmi biztonság és egészség szolgáltatásai - a munkáltató kötelessége, hogy a munkavédelmi törvénynek megfelelően munkavédelmi engedéllyel rendelkező személyt alkalmazzon a Közvállalatban. Ezt a beszerzést magasabb összegre terveztük, mivel a munkavállalóknak a savakkal végzett munkához és a gázkazánok kezeléséhez tanúsítványt kell szerezniük.
2. Munkavédelmi szolgáltatások - a munkáltató köteles a tűzvédelemről szóló törvény értelmében tűzvédelemmel foglalkozó engedéllyel rendelkező személyt alkalmazni. A kézi tűzoltó készülékek megfelelőségének ellenőrzése a kezdeti tűzoltáshoz nyomáspróbával, CO₂-vel töltött palackok ellenőrzése félévente kötelező. Ezt a beszerzést a 2024. évi beszerzés összegével azonos szinten terveztük.
3. Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata – ezt a törvényi kötelezettséget a vállalatok és a közpénzek felhasználói számára a 2024. évi összeggel azonosra terveztük.
4. A működési terv fordítására alkalmazott személy – a működési terv tartalmának és szövegeinek fordítása a város területén hivatalos használatban levő nyelvekre.
5. Ügyvédi szolgáltatások - specifikus helyzetekben történő bírósági képviselőhez. A szolgáltatás áremeléseinek bejelentése miatt magasabb összeget terveztünk.
6. Küldemények kézbesítése postai úton - a Szerbiai Postán keresztül a Közvállalat felszólítást küld a szolgáltatásait igénybe vevőknek.
7. Vezetékes telefonszolgáltatás - a Közvállalat szintjén szükséges kommunikációhoz, valamint a Közvállalattal együttműködő más személyekkel való kapcsolattartásra.

8. Mobiltelefon szolgáltatás - a Közvállalat szintjén szükséges kommunikációhoz, valamint a Közvállalattal együttműködő más személyekkel való kapcsolattartásra.
9. Internetes szolgáltatások - a Közvállalat szintjén szükséges kommunikációhoz, valamint a Közvállalattal együttműködő más személyekkel való kapcsolattartásra, beleértve az Internet hozzáférést, az internetes tranzitot, a domain név regisztrációt, a webtárhelyet.
10. Reklám- és propagandaszolgáltatás – az erre a beszerzésre tervezett összeget a 2025. évre szóló működési terv kidolgozásának Útmutatója határozza meg, és megegyezik az előző években tervezett összegekkel.
11. Irodatarakítás - a szolgáltatás az adminisztratív épület és a mellékhelyiségek higiéniájának fenntartását foglalja magában, és magasabb szinten terveztük, mivel nincs az irodahelyiségek takarításával megbízott alkalmazottunk, ezért ügynökséget bízunk meg a szolgáltatásra.
12. Könyvviteli szolgáltatás – 490.000 dinár értékű beszerzés, amely magában foglalja: az IAS és egyéb hatályos szabályozásban meghatározott számviteli elvek szerinti üzleti könyvek vezetését; az előírt adónyilvántartás rendezését, vezetését, az áfa számítását és adóbevallás készítését, az ingatlanadó, társasági adó és forrásadó bevallását; a bérszámítást, a bérkompenzáció, valamint egyéb olyan bevételek számítását, amelyek esetében az adók és járulékok kiszámításának kifizetője és adózója az előző bekezdésből származó szolgáltatás igénybevevője; az illetmény, bérkompenzáció és egyéb bevételek után számított és megfizetett adókról és járulékokról előírt éves nyomtatványok elkészítését (M-4 nyomtatvány); a munkavállalók nyilvántartásba vételéhez és nyilvántartásból való törléséhez előírt nyomtatványok kitöltését, munkaszerződések és egyéb, munkaviszonyon kívüli munkavégzésre vonatkozó szerződések megkötését és az illetékes szolgálatokhoz történő benyújtását; szakmai tanácsadási szolgáltatások adó-, pénzügy- és számviteli, valamint munkaügyi és státusügyi jogszabályok területén.
13. Az egységes számlázószoftver karbantartása - a „Pénztári műveletek közös számlázás céljából” információs alrendszer karbantartására a 2024. évinél magasabb összeget terveztünk a szolgáltatás áremelése miatt.
14. Reprezentáció – e beszerzés tervezett összege a Szerb Köztársaság Kormánya iránymutatásainak megfelelő, és a 2024. évi szinttel megegyező.
15. Biztosítás - a tevékenységből eredő felelősségbiztosításra, a vagyon- és balesetbiztosításra vonatkozik.
16. Riasztási és megfigyelő szolgáltatások – a riasztások aktiválásának figyelését az épületben és az események ellenőrzését foglalja magában.
17. Alapeszközök karbantartása – a hivatalos járművek szervizelése, javítása, karbantartása (sürgősségi javítások és rendszeres időszakos szervizek). A jármű műszaki megfelelőségének megtartása jogszabályi kötelezettség.
18. Egységes díjbeszedés szolgáltatásai – a közös behajtásra vonatkozó kölcsönös viszonyok szabályozásáról szóló megállapodás alapján, amely szerint a Kéményseprő KKV-t a Vízművek és Csatornázási KKV és a Köztisztasági és Parkosítási KKV 3,2% költséggel terheli. A kéményseprő szolgáltatásokhoz kapcsolódó, havonta beszedett követelésekből a közvállalatok összevont behajtási szolgáltatást tervezzük.
19. A munkavállalók szakmai képzése - a gyakori jogszabályváltozások miatt a munkavállalók szakmai továbbképzésének, továbbképzésének költségeit tartalmazza.
20. Klímaberendezések szervizelése - a klímák rendszeres karbantartása miatt van szükség.
21. Rövid lejáratú rulírozó hitel – a beszerzését a Közvállalat fizetőképességének biztosítására tervezzük.
22. A számítógépek és számítástechnikai eszközök karbantartására rendszeresen szükség van.
25. Mobiltelefonok karbantartása – folyamatosan aktuális szolgáltatás
26. A riasztóberendezés egy részének cseréje elhasználódás miatt
27. A számítógépek és számítástechnikai eszközök karbantartására rendszeresen szükség van.

Munka:

1. A székház épületén végzett munkák - a tető egy részének adaptálása - a beszerzést a tető másik részének felújítására tervezzük, mert régi és avításra szorul. Az épület udvari részének homlokzata is rossz állapotban van, ezért annak felújítását is tervezzük.

KÖZBESZERZÉSI TERV

15a melléklet

Sorszám	HELYREND	A beszerzés megindításának összege	A beszerzés megindításának negyedéve	A beszerzés megindításának időszaka
Áru				
1.	Villamos energia	400.000	III kvartal	12 meseci
2.	Üzemanyag	2.400.000	I kvartal	12 meseci
Áru összesen:		2.800.000		
Szolgáltatás				
Szolgáltatás összesen:				
Munka				
Munka összesen:				
ÖSSZESEN = ÁRU + SZOLGÁLTATÁS+MUNKA		2.800.000		

A 2025. évi közbeszerzési terv szerint összesen két áru beszerzését célzó közbeszerzését tervezzük 2.800.000 dinár értékben. Mindkét beszerzés nyílt eljárásban valósul meg.

Az árambeszerzés a harmadik negyedévben valósul meg, mert az érvényes szerződés 2025. augusztus 19-ig van aláírva.

Az üzemanyag beszerzés az első negyedévben fog megtörténni, mert az érvényes szerződés 2025. április 8-ig van aláírva.

A Közvállalat a 2025. évben nem tervez közbeszerzést szolgáltatásra és munkára.

A KÖZBESZERZÉSI TÖRVÉNY ALKALMAZÁSA ALÓL MENTESÍTETT BESZERZÉSEK TERVE

15 B melléklet

Sorszám	HELYREND	A beszerzés megindításának összege	A beszerzés megindításának negyedéve	Az időszak, amelyre a beszerzés megindításra kerül
	ÁRU			
1	Szervizelő és szerelő anyag	950.000	I kvartal	12 meseci
2	Rezsi anyagköltség	900.000	I kvartal	12 meseci
3	Irodaszer	350.000	I kvartal	12 meseci
4	Tűzifa	150.000	I kvartal	12 meseci
5	Munkavédelmi felszerelés	950.000	I kvartal	12 meseci
6	Propán-bután gáz	80.000	I kvartal	12 meseci
7	Számítástechnikai eszközök	400.000	I kvartal	12 meseci
8	Higiéniai eszközök	270.000	I kvartal	12 meseci
9	Földgáz	300.000	I kvartal	12 meseci
10	Kéménygyanta eltávolítására szolgáló forgókábel beszerzése. 6 m	300.000	I kvartal	12 meseci
11	Endoszkópos kamera vásárlása	500.000	I kvartal	12 meseci
12	Kéménygyanta eltávolítására szolgáló forgókábel beszerzése. 6 m	400.000	I kvartal	12 meseci
13	Kéménytisztító kefék	150.000	I kvartal	12 meseci
	Áru összesen	5.700.000		
	SZOLGÁLTATÁS			
1	Munkahelyi egészség és biztonság	340.000	I kvartal	12 meseci
2	Munkavédelem	60.000	I kvartal	12 meseci
3	Pénzügyi beszámolók revíziója	130.000	I kvartal	12 meseci
4	Fordítás	240.000	I kvartal	12 meseci
5	Ügyvédi költségek	420.000	I kvartal	12 meseci
6	Küldemények postázása	400.000	I kvartal	12 meseci
7	Vezetékes telefon szolgáltatás	250.000	I kvartal	12 meseci
8	Mobiltelefon szolgáltatás	590.000	I kvartal	12 meseci
9	Internet	60.000	I kvartal	12 meseci
10	Reklám és propaganda	29.000	I kvartal	12 meseci
11	Helyiségek takarítása	400.000	I kvartal	12 meseci
12	Könyvelés	490.000	I kvartal	12 meseci
13	Egységes számlázási szoftver karbantartása	576.840	I kvartal	12 meseci
14	Reprezentációs költségek	160.000	I kvartal	12 meseci
15	Biztosítás	410.000	I kvartal	12 meseci
16	Riasztó és megfigyelő rendszer szolgáltatás	17.000	I kvartal	12 meseci
17	Alapeszközök karbantartása	700.000	I kvartal	12 meseci
18	Az egységes díjbeszedés költségei	2.500.000	I kvartal	12 meseci
19	A dolgozók szakmai továbbképzése - szemináriumok	300.000	I kvartal	12 meseci

20	Klíma szervizelés	200.000	I kvartal	12 meseci
21	Rulírozó hitel	5.000.000	I kvartal	12 meseci
22	Irodai gépek karbantartása	200.000	I kvartal	12 meseci
23	Számítógép és hálózat karbantartása	160.000	I kvartal	12 meseci
24	Riasztóberendezés szerviz	50.000	I kvartal	12 meseci
25	Mobiltelefon karbantartás	50.000	I kvartal	12 meseci
	Szolgáltatás összesen:	13.732.840		
	MUNKA			
1	A székház épületén végzett munkák - a tető másik részének adaptálása - II. ütem és az udvari rész homlokzatának felújítása	1.584.000	II kvartal	12 meseci
	Munka összesen:	1.584.000		

A közbeszerzési törvény alkalmazása alól mentesített 2025. évi közbeszerzési terv szerint a Közvállalat 5.700.000 dinár értékben tervez árubeszerzést, összesen 13.135.000 dinár értékben szolgáltatás beszerzését, 950.000 dinár értékben munkálatokat. A közbeszerzésekről szóló törvény alkalmazása alól mentesített beszerzések tervezett összértéke 21.016.840 dinár. A beszerzés a Kéményseprő Kommunális Közvállalat Szabadka beszerzésről szóló szabályzata szerint történik.

9. BERUHÁZÁSI TERV

A 2025. évi és a 2025.-2027. időszak beruházásainak terve és ütemezése

16. melléklet

Sor-szám	Beruházás	A projektfinanszírozás kezdőéve	A projektfinanszírozás befejező éve	A project teljes értéke	Megvalósulás 2023.12.31-ével bezárólag	Finanszírozási struktúra	Forrásonkénti összeg	2024. évi terv				Terv 2026. év	Terv 2027. év
								Terv 2025. 01.01-03.31.	Terv 2025.01.01-06.30.	Terv 2025. 01.01-09.30.	Terv 2025.01.01-12.31.		
1.	A székház épületén végzett munkák - a tető másik részének adaptálása - II. ütem és az udvari rész homlokzatának felújítása	2025.	2025.	1.584	0	Saját eszköz	1.584	0	1.584	1.584	1.584	0	0
						Kölcsön							
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)							
						Egyéb							
						Ukupno:	1.584	0	1.584	1.584	1.584	0	0
Beruházás összesen:				1.584			1.584	0	1.584	1.584	1.584	0	0

A Közvállalat a 2024. évben a következő beruházásokat tervezi:

1. Munkák az üzleti épületen:

- A Radić fivérek utcai épület tetője egy részének javítása és az udvari rész homlokzatának felújítása, mert az épület régi és javításra szorul.

10. A CÉLESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁNAK KÖVETELMÉNYEI

17. melléklet

CÉLESZKÖZÖK

Sor-szám	Tétel	Terv	Teljesítés (becslés)	Terv 2025.01.01- 03.31.	Terv 2025.01.01- 06.30.	Terv 2025.01.01- 09.30.	Terv 2025.01.01- 12.31.
1.	Szponzorálás	-	-	-	-	-	-
2.	Támogatások	-	-	-	-	-	-
3.	Emberbaráti tevékenység	-	-	-	-	-	-
4.	Sporttevékenység	21.000	21.000	0	21.000	21.000	21.000
5.	Reprezentáció	160.000	160.000	80.000	160.000	160.000	160.000
6.	Reklám és propaganda	29.000	29.000	0	29.000	29.000	29.000
7.	Egyéb	-	-	-	-	-	-

A közzéadatok és közérdekű tevékenységet ellátó más szervezési formák 2025. évi, illetve a 2025-2027. időszakra vonatkozó hároméves működési terv elemeinek meghatározásáról szóló rendelet (Az SZK Hivatalos Közlönyének 2023. október 2-ai 90/2024. száma), valamint a 2025. évre vonatkozó éves működési tervek elkészítésének irányelvei alapján történik a céleszközök kifizetési követelményeinek meghatározása: a céleszközök követelményei, az összegek és a ráfordítások, amelyek a 2025. évben hatályosak: az eszközök tervezése legfeljebb a 2024. évi tervezett szintig történhet.

A sajátos célú pénzeszközök felhasználásáról a Közzéadó igazgatója dönt, értékelve a kérelem célszerűségét, valamint az e célra rendelkezésre álló forrásokat a 2025. évben negyedévenként.

A sporttevékenységre tervezett összeg 21.000 dinár.

Reprezentációra – a vendéglátóipari szolgáltatások költségeinek kifizetésére, a vállalati rendezvények költségeire, kávé és ital beszerzési költségei az üzletfelek megvendégelésére, alkalmi ajándékok és hasonló költségei 160.000 dináros összegben szerepelnek a tervben.

A reklám- és propagandacélú forrásfelhasználás az általános társadalmi jelentőségű információk közzétételére a médiaházzal kötött szerződések szerint az erre a célra a 2025. évben negyedévente tervezett keretösszegben 29.000 dinár összegben történik.

Predrag Mastilović
a Kéményseprő KKV
igazgatója