ELŐTERJESZTŐ: VÁROSI TANÁCS JAVASLAT

A közvállalatokról szóló törvény 59. szakaszának 7. bekezdése (az SZK Hivatalos Közlönye 15/16 és 88/19 sz.), Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/19 – egységes szerkezetű szöveg, 13/21, 16/21 és 8/24 sz.) és a szabadkai Temetkezési KKV alapító okiratának 22. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 29/21-egységes szerkezetű szöveg) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2026…… megtartott ….. ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT
a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2026. évi működési terve első módosításának jóváhagyásáról,

I.

Jóváhagyjuk a Szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat 2026. évi működési tervének első módosítását, amit a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat felügyelőbizottsága a 2026. július 29-én megtartott ülésén fogadott el.

II.

A jelen határozat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

I n d o k o l á s

Jogalap: A közvállalatokról szóló törvény 59. szakaszának 7. bekezdése (az SZ Hivatalos Közlönye 15/16 és 88/19 sz.), melynek értelmében a működési terv akkor tekinthető meghozottnak, ha azt az önkormányzat illetékes szerve jóváhagyta, Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9. pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/19 – egységes szerkezetű szöveg, 13/21, 16/21 és 8/24 sz.) melynek értelmében a képviselő-testület a törvénynek megfelelően megalapítja az alapszabállyal előírt szolgálatokat, közvállalatokat, intézményeket és szervezeteket, és felügyeletet gyakorol azok működése felett, és a szabadkai Temetkezési KKV alapító okiratának 22. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 29/21-egységes szerkezetű szöveg), amely szerint a közérdek védelme érdekében a kommunális közvállalat éves működési tervére a városi képviselő-testület ad jóváhagyást.

A meghozatal okai: A közvállalatokról 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 nyereség elosztásának illetve a veszteségek fedezésének tervezett módját; a termékek és szolgáltatások árpolitikájának, foglalkoztatási és bérpolitikájának átfogó áttekintéséhez szükséges elemeket; a bér és foglalkoztatási tervet, és a segélyekre, sporttevékenységekre, propagandára és reprezentációra szánt eszközök felhasználásának kritériumait.

A közhasznú tevékenységet folytató közvállalatok és más szervezeti formák 2026. évre szóló működési tervei, illetve a 2026 – 2028. időszakra szóló hároméves terveik elemeinek meghatározásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye 103/25 sz.) részletesebben meghatározza a működési tervek 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 tervek módosításának eljárása megegyezik magának a program meghozatalának az eljárásával, vagyis miután azt a felügyelőbizottság elfogadta, a terv, illetve a módosítás meghozatalához az alapítónak azt jóvá kell hagynia.

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2026. január 29-én megtartott ülésén jóváhagyta a vállalatok 2026. évi működési terveit.

A Temetkezési Kommunális Közvállalat felügyelőbizottsága a 2026. július 29-én megtartott ülésén elfogadta a vállalat 2026. évi működési tervének első módosítását, és azt a városi képviselő-testület elé utalta jóváhagyásra.

Javasoljuk a képviselő-testületnek a működési terv első módosításának jóváhagyását, a jelen határozat mellékletében közölt szöveg szerint.

Végrehajtó: a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka

A végrehajtáshoz szükséges pénzeszközök forrása: A jelen határozat végrehajtásához szükséges források egy része biztosítva van Szabadka város költségvetésében.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I K I V O N A T

a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka felügyelőbizottságának 2026. július 29-én a vállalat székhelyén, a Fasizmus áldozatainak tere 1. szám alatt 09,00 órai kezdettel megtartott 4. üléséről.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

3. pont: **A Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2026. évi működési terve első módosításának megvitatása és elfogadása**

- a felügyelőbizottság egyhangúlag meghozta az alábbi

D Ö N T É S T

Elfogadjuk a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2026. évi működési terve első módosítását, annak egészében, módosítások és kiegészítések nélkül.

A Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2026. évi működési terve első módosítása a jelen döntés részét képezi és annak mellékletében található.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

ügyvezető titkár	a felügyelőbizottság elnöke
Dragana Aradski	Miloš Marodić okl. közgazdász

a kivonat hitelességét igazolja:

_____

Vesna Prćić, okl. jogász s.k.
a szabadkai Temetkezési Kommunális Közvállalat igazgatója

Szám: 498
Dátum: 2026. július 29.

A SZABADKAI *POGREBNO* KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT

2026. ÉVI ÜZLETI PROGRAMJÁNAK

ELSŐ MÓDOSÍTÁSA

CÉGNEVE: **SZABADKAI *POGREBNO* KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT**

SZÉKHELYE: **SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1.**

TEVÉKENYSÉGE: **96.03. TEMETKEZÉSI ÉS KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOK**

TÖRZSSZÁMA: **08058644**

ADÓAZONOSÍTÓ SZÁMA: **100843412**

INGATLANNYILVÁNTARTÁSI SZÁMA: **81142**

ILLETÉKES MINISZTÉRIUM: **GAZDASÁGI MINISZTÉRIUM**

Szabadka, 2026. július

A SZABADKAI *POGREBNO* KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
2026. ÉVI
ÜZLETI PROGRAMJÁNAK ELSŐ MÓDOSÍTÁSA

A Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat 2026. évi Üzleti programját a vállalat Felügyelőbizottsága 2025. december 31-én fogadta el, Szabadka Város Képviselő-testülete pedig a 2026. január 29-én megtartott 13. ülésén hozott határozatával hozzájárulását adta a programhoz.

A Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat **a 2026. évi Üzleti program első módosítását** két alapvető okból **javasolja**:

1.Az első ok a Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat részére a Vajdaság Autonóm Tartomány azon szervei és szervezetei részére történő költségvetési támogatás odaítélésére kiírt 2026. évi pályázat alapján odaítélt támogatásokról szóló határozat, amelyek munkájuk során hivatalosan használják a nemzeti kisebbségek – nemzeti közösségek nyelveit és írásait. A vállalat részére 80 000,00 dinár összegű, általános forgalmi adóval növelt költségvetési támogatást ítéltek oda többszínű, többnyelvű szórólapok nyomtatási szolgáltatással történő beszerzésére, a kétnyelvű vagy többnyelvű űrlapok, hivatalos közlönyök és egyéb nyilvános kiadványok nyomtatása elnevezésű tevékenység keretében, amelyet a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárság biztosít.

2. A második ok 2026. évi Üzleti program első módosításának javaslatára vonatkozó a folyó év első hat hónapja üzleti eredményeinek áttekintésével kapcsolatos, amelynek során megállapítást nyert, hogy szükség van egyes tervezett összegek módosítására a kiadások meghatározott tételeinél, valamint a közbeszerzésekről szóló törvény hatálya alá nem tartozó beszerzési terv egyes tételeinek módosítására.

A vállalat a 2026. évi Üzleti program első módosításával a vállalat 2026. évre tervezett bevételeit és kiadásait a megítélt támogatás összegének szintjén módosítja.

A 2026. évi Üzleti program első módosításával az egyes kiadási tételek között átcsoportosításra kerültek a tervezett kiadások, miközben az összesen tervezett kiadások a 2026. évi Üzleti programban meghatározott kiadásokhoz képest csekély mértékben (0,04%-kal) növekedtek.

A Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat 2026. évi Üzleti programjának első módosításával az alábbi táblázatokban és mellékletekben szereplő adatok módosulnak:

– 4. melléklet. A 2026. évre tervezett mutatók
– 5. melléklet. Mérleg
– 5a. melléklet. Eredménykimutatás
– 1. számú táblázat. Összes bevétel
– 2. számú táblázat. Összes kiadás
– 6. számú melléklet. A költségvetésből származó bevételek összege és ütemezése indokolással,
– 3. számú táblázat. A 2026. évi nyereség felosztása
– 15. számú melléklet. Az áruk, szolgáltatások és munkálatok beszerzésére tervezett pénzügyi eszközök
– 4. számú táblázat. A beszerzések megindításának összegeire vonatkozó első módosítás.

A Szabadkai *Pogrebno* Közvállalat 2026. évi Üzleti programja a további részekben változatlan marad.

A tervezett és a tényleges üzleti mutatók alakulása

4. melléklet

000 dinár

		2024. év	2025. év	2026. év	2026. évi első tervmódosítás
Össztőke	Terv	576.377	584.578	706.444	708.260
	Teljesítés	582.769	587.141	-	-
	Eltérés a tervhez képest %	+1%	+0%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %	-	+1%	0%	0%
Összvagyon	Terv	607.184	609.387	732.823	737.618
	Teljesítés	611.393	611.056	-	-
	Eltérés a tervhez képest %	+1%	+0%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %	-	-0%	0%	0%
Üzleti bevételek	Terv	155.992	165.234	172.520	172.587
	Teljesítés	141.563	150.626	-	-
	Eltérés a tervhez képest %	-9%	-9%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %		+6%	0%	0%
Üzleti kiadások	Terv	155.915	159.941	171.545	171.608
	Teljesítés	134.102	143.687	-	-
	Eltérés a tervhez képest %	-14%	-10%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %		+7%	0%	0%
Üzleti eredmény	Terv	77	5.293	975	979
	Teljesítés	7.461	6.939	-	-
	Eltérés a tervhez képest %	+9590%	+31%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %		-7%	0%	0%
Nettó eredmény	Terv	399	1.809	245	248
	Teljesítés	4.999	4.372	-	-

	Eltérés a tervhez képest %	+1153%	+142%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %		-13%	0%	0%
Munkavállalók létszáma 12. 31-én	Terv	32	32	32	32
	Teljesítés	31	31	-	-
	Eltérés a tervhez képest %	-3%	-3%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %		0%	0%	0%
Átlagos nettó bér	Terv	87.427	92.182	107.279	107.279
	Teljesítés	84.752	90.949	-	-
	Eltérés a tervhez képest %	-3%	-1%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %		+7%	0%	0%
Beruházások	Terv	7.345	495	0	0
	Teljesítés	3.350	495	-	-
	Eltérés a tervhez képest %	-54%	0%	0%	-
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest %		-85%	0%	0%

	2024. évi teljesítés	2025. évi teljesítés	2026. évi teljesítés	2026. évi első tervmódosítás
EBITDA	12249	11708	7293	7297
ROA	0,81	0,72	0,03	0,03
ROE	0,86	0,74	0,03	0,03
Működési pénzáram	-	-	-	-
Adósság / tőke	4,91	4,07	3,73	4,15
Likviditás	430,19	559,14	424,68	546,45
A munkabérek aránya az üzleti bevételekhez viszonyítva %	42,6	43,34	45,89	45,87

000 dinár

	2024. 12. 31-i állás	2025. 12. 31-i állás	2026. 12. 31-i állás	Első tervmódosítás 2026. 12. 31.
Állami garancia nélküli hitelállomány	495	-	-	-
Állami garanciával biztosított hitelállomány	-	-	-	-
Összes hitelállomány	495	-	-	-

000 dinár

		2024. év	2025. év	2026. évi terv	2026. évi első tervmódosítás
Támogatások	Terv	350	1.000	-	80
	Átvitt	350	820	-	-
	Teljesített	350	820	-	-
Egyéb költségvetési bevételek – közmunkák, Nemzeti Foglalkoztatás Hivatal	Terv	-	-	-	-
	Átvitt	-	-	-	-
	Teljesített	-	-	-	-
Költségvetési bevételek összesen	Terv	350	1.000	-	80
	Átvitt	350	820	-	-
	Teljesített	350	820	-	-

2.4. A tervezett mutatóktól való eltérés okai

A 4. számú melléklet indokolásai:

Összes tőke a tervhez képest 1.816 ezer dinárral növekszik, a pozitív átértékelési tartalékok, valamint a pénzügyi eszközök és az egyéb átfogó eredmény egyéb összetevői alapján realizált nyereség 4.134 ezer dinárral történő növekedése, valamint a fel nem osztott nyereség 2.318 ezer dinárral történő csökkenése miatt.

Összes eszköz a tervhez képest 4.795 ezer dinárral növekszik, a befektetett eszközök 1.995 ezer dinárral, valamint a forgóeszközök 2.800 ezer dinárral történő növekedése miatt.

Az összes tőkében és az összes eszközben bekövetkezett változások részletes indokolását az 5. melléklet tartalmazza – Mérleg a 2026.12.31-i állapot szerint.

Üzleti bevételek a tervhez képest 67 ezer dinárral növekednek, a Vajdaság Autonóm Tartomány Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságának támogatási összegével megegyező egyéb üzleti bevételek növekedése miatt.

Üzleti kiadások a tervhez képest 63 ezer dinárral növekednek az alábbi számlákon bekövetkezett változások miatt:

– *Anyag-, üzemanyag- és energiaköltségek* 1.679 ezer dinárral csökkennek,
– *Termelési szolgáltatások költségei* 1.865 ezer dinárral növekednek,
– *Immateriális költségek* 123 ezer dinárral csökkennek.

Üzleti eredmény a 2026. évre vonatkozó tervhez képest 4 ezer dinárral magasabb.

Nettó eredmény (nettó nyereség) 3 ezer dinárral magasabb.

A 2026. évi terv első módosításában a tervezett mutatók értékének változását a mérlegben és az eredménykimutatásban szereplő tervezett tételek változásai, valamint a 2026. évre tervezett bevételek és kiadások módosításai okozzák.

IV. A TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS A KIADÁSI TÉTELEK RENDELTETÉS SZERINTI BONTÁSBAN

4.1. A tervezett mérleg és a tervezett eredménykimutatás

5. melléklet

MÉRLEG 2026. 12. 31-i állapot szerint

000 dinár

Számlacsoport, számla	TÉTEL	AOP	Terv 2026. év	A 2026. évi Üzleti program	Összeg			
					Terv 2026. 03. 31.	Terv 2026. 06. 30.	Terv 2026. 09. 30.	Terv 2026. 12. 31.

				első módosítása				
1	2	3	4	5	4	5	6	7
	Eszközök							
00	A. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0001						
	B. Befektetett eszközök (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	676.098	678.093	679.839	678.927	677.205	678.093
01	I. Immateriális javak (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	237	797	314	289	263	797
010	1.Fejlesztési ráfordítások	0004						
011, 012 és 014	2.Koncessziók, szabadalmak, licencek, védjegyek és szolgáltatási márkák, szoftverek és egyéb immateriális javak	0005	237	797	314	289	263	797
013	3.Üzleti vagy cégérték (goodwill)	0006						
15 016	4.Lízingbe vett immateriális javak és beruházás alatt álló immateriális javak	0007						
017	5.Előlegek immateriális javakra	0008						
02	II. Ingatlanok, műszaki berendezések és egyéb berendezések (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	675.811	677.251	679.470	678.586	676.892	677.251
020, 021 és 022	1. Földterületek és épületek	0010	656.975	660.591	658.304	657.861	657.418	660.591
023	2. Műszaki berendezések és gépek	0011	17.485	15.267	19.815	19.374	18.123	15.267
024	3. Befektetési célú ingatlanok	0012						
025 és 027	4. Lízingbe vett ingatlanok, műszaki berendezések és gépek, valamint beruházás alatt álló ingatlanok, műszaki berendezések és gépek	0013	1.341	1.341	1.341	1.341	1.341	1.341
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, műszaki berendezések és gépek, valamint idegen ingatlanokon, műszaki	0014	10	52	10	10	10	52

	berendezéseken és gépeken végzett beruházások							
029 (rész)	6. Belföldi ingatlanokra, műszaki berendezésekre és gépekre adott előlegek	0015						
029 (rész)	7. Külföldi ingatlanokra, műszaki berendezésekre és gépekre adott előlegek	0016						
03	III. Biológiai eszközök	0017						
04 és 05	IV. Hosszú lejáratú pénzügyi befektetések és hosszú lejáratú követelések (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	50	45	55	52	50	45
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész)	1. Részesedések jogi személyek jegyzett tőkéjében (kivéve a tőkemódszerrel értékelt részesedéseket).	0019						
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész)	2. Tőkerészesedések, amelyeket a tőkemódszerrel értékelnek.	0020						
043, 050 (rész) és 051(rész)	3. Hosszú lejáratú pénzügyi befektetések, valamint hosszú lejáratú követelések az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0021						
044 (rész), 050 (rész), 051 (rész)	4. Hosszú lejáratú pénzügyi befektetések, valamint hosszú lejáratú követelések az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön	0022						
045 (rész) és 053 (rész)	5. Külföldi hosszú lejáratú pénzügyi befektetések (nyújtott hitelek és kölcsönök)	0023						

045 (rész) és 053 (rész)	6. Belföldi hosszú lejáratú pénzügyi befektetések (nyújtott hitelek és kölcsönök)	0024						
046	7. Hosszú lejáratú pénzügyi befektetések (amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok)	0025						
047	8. Visszavásárolt saját részvények és visszavásárolt saját üzletrészek	0026						
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi befektetések és egyéb hosszú lejáratú követelések	0027	50	45	55	52	50	45
28 (rész) kivéve 288	V. Hosszú lejáratú aktív időbeli elhatárolások	0028						
288	V. Halasztott adókövetelések	0029						
	G. Forgóeszközök (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	56.725	59.525	46.461	49.602	48.204	59.525
1. számlaosztály, kivéve a 14. számlacsoportot	I. Készletek (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	42.195	42.995	35.145	36.996	35.996	42.995
10	1. Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kis értékű tárgyi eszközök	0032	3.600	4.000	1.650	2.600	2.600	4.000
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	36.995	36.995	31.995	32.996	31.996	36.995
13	3. Áruk	0034	1.300	1.700	1.200	1.100	1.100	1.700
150, 152 és 154	4. Belföldi készletekre és szolgáltatásokra adott előlegek	0035	300	300	300	300	300	300
151, 153 és 155	5. Külföldi készletekre és szolgáltatásokra adott előlegek	0036						
14	II. Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnő tevékenységek	0037						
20	III. Értékesítésből származó követelések (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7.500	7.500	6.281	6.376	5.678	7.500
204	1. Belföldi vevőkövetelések	0039	7.500	7.500	6.281	6.376	5.678	7.500

205	2. Külföldi vevőkövetelések	0040						
200 és 202	3. Követelések az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0041						
201 és 203	4. Követelések az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön	0042						
206	5. Egyéb értékesítésből származó követelések	0043						
21, 22 és 27	IV. Egyéb rövid lejáratú követelések (0045 + 0046 + 0047)	0044	30	30	35	30	30	30
21, 22 kivéve 223 és 224 és 27	1. Egyéb követelések	0045	30	30	35	30	30	30
223	2. Társasági adó túlfizetésből származó követelések	0046						
224	3. Egyéb adók és járulékok túlfizetéséből származó követelések	0047						
23	V. Rövid lejáratú pénzügyi befektetések (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048						
230	1. Rövid lejáratú hitelek és pénzügyi befektetések anyavállalkozásoknak és leányvállalatoknak	0049						
231	2. Rövid lejáratú hitelek és pénzügyi befektetések egyéb kapcsolt vállalkozásoknak	0050						
232, 234 (rész)	3. Belföldi rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és pénzügyi befektetések	0051						
233, 234 (rész)	4. Külföldi rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és pénzügyi befektetések	0052						
235	5. Amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok	0053						
236 (rész)	6. Az eredménykimutatáson keresztül valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	0054						

237	7. Visszavásárolt saját részvények és visszavásárolt saját üzletrészek	0055						
236 (rész), 238 és 239	8. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi befektetések	0056						
24	VI. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK	0057	7.000	9.000	5.000	6.200	6.500	9.000
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVID LEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058						
	D. ESZKÖZÖK ÖSSZESEN = VÁLLALKOZÁSI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	732.823	737.618	726.300	728.529	725.409	737.618
88	[Đ. MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK]	0060	50.000	40.000	50.000	50.000	50.000	40.000
	[FORRÁSOK]							
	A. SAJÁT TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	706.444	708.260	710.943	712.789	706.748	708.260
30, kivéve 306	I. JEGYZETT TŐKE	0402	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084	5.084
31	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0403						
306	III. KIBOCSÁTÁSI PRÉMIUM	0404						
32	[IV. TARTALÉKOK]	0405	178	178	178	178	178	178
330 és a követel egyenleg 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. POZITÍV ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL, VALAMINT AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐIBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK	0406	628.092	632.226	628.092	628.092	628.092	632.226
tartozik egyenleg 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL, VALAMINT AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐIBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT VESZTESÉGEK	0407						
34	VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	73.090	70.772	77.589	79.435	73.394	70.772

340	1. Korábbi évek fel nem osztott nyeresége	0409	72.845	70.524	72.845	72.845	72.845	70.524
341	2. Tárgyévi fel nem osztott nyereség	0410	245	248	4.744	6.590	549	248
	VIII. NEM ELLENŐRIZHETŐ RÉSZESEDÉSEK	0411						
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412						
350	1. Korábbi évek vesztesége	0413						
351	2. Tárgyévi veszteség	0414						
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	13.022	9.665	2.000	2.000	2.000	9.665
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK (0417+0418+0419)	0416	13.022	9.665	2.000	2.000	2.000	9.665
404	1. Céltartalékok a munkavállalói juttatásokra és egyéb munkavállalói kedvezményekre	0417	11.022	7.665				7.665
400	2. Céltartalékok a jótállási idő alatt felmerülő költségekre	0418						
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú céltartalékok	0419	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420						
410	1. Tőkévé átváltható kötelezettségek	0421						
411 (rész) és 412 (rész)	2. Hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0422						
411 (rész) és 412 (rész)	3. Hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek az anyavállalkozással, a	0423						

	leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön							
414 és 416 (rész)	4. Belföldi hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	0424						
415 és 416 (rész)	5. Külföldi hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	0425						
413	6. Kibocsátott értékpapírokból eredő 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	-	8.800	-	-	-	8.800
495 (rész)	G. HOSSZÚ LEJÁRATÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS KAPOTT TÁMOGATÁSOK	0430						
	D. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	13.357	10.893	13.357	13.740	16.661	10.893
467	I. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK	0432						
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433						
420 (rész) és 421 (rész)	1. Hitelkötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0434						
420 (rész) és 421 (rész)	2. Hitelkötelezettségek az anyavállalkozással, a	0435						

	leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön							
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	3. Hitelkötelezettségek nem belföldi bankokkal szemben	0436						
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. Hitelkötelezettségek belföldi bankokkal szemben	0437						
423, 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	5. Külföldi hitelekből, kölcsönökből és egyéb kötelezettségekből eredő kötelezettségek	0438						
426	6. Rövid lejáratú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439						
428	7. Pénzügyi derivatívákból eredő kötelezettségek	0440						
430	III. KAPOTT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS ÓVADÉKOK	0441						
43, kivéve 430	IV. ÜZLETI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7.000	4.200	7.500	7.500	10.000	4.200
431 és 433	1. Szállítói kötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0443						
432 és 434	2. Szállítói kötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön	0444						
435	3. Belföldi szállítókkal szembeni kötelezettségek	0445	7.000	4.200	7.500	7.500	10.000	4.200

436	4. Külföldi szállítókkal szembeni kötelezettségek	0446						
439 (rész)	5. Váltókötelezettségek	0447						
439 (rész)	6. Egyéb üzleti kötelezettségek	0448						
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.357	6.693	5.857	6.240	6.661	6.693
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0450	5.157	5.157	4.957	5.040	5.161	5.157
47,48 kivéve 481	2. Általános forgalmi adóval és egyéb közterhekkel kapcsolatos kötelezettségek	0451	1.200	1.492	900	1.200	1.500	1.492
481	3. Nyereségadóval kapcsolatos kötelezettségek	0452	-	44	-	-	-	44
427	VI. AZ ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT ESZKÖZÖKHÖZ ÉS A MEGSZÜNTETETT TEVÉKENYSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0453						
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454						
	Đ. A TŐKE ÖSSZEGÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455						
	E. FORRÁSOK ÖSSZESEN (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	732.823	737.618	726.300	728.529	725.409	737.618
89	Ž. MÉRLEGEN KÍVÜLI FORRÁSOK	0457	50.000	40.000	50.000	50.000	50.000	40.000

*Az alábbi tételeknél a 2026. évi tervhez képest a becsült érték **növekedése** következett be:*

ESZKÖZÖK

B. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

I. IMMATERIÁLIS JAVAK

- AOP 0005 Koncessziók, szabadalmak, licencek, áru- és szolgáltatási védjegyek, szoftverek és egyéb jogok 560 ezer dinárral növekednek a 2025. évben elvégzett vagyonérték-becsléssel való összhang megteremtése érdekében, amelynek hatásait nem tudtuk megtervezni.

II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK

- AOP 0010 Földterületek és építmények 3616 ezer dinárral növekednek a 2025. évben elvégzett vagyonérték-becsléssel való összhang megteremtése érdekében.

- AOP 0014 Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelések, valamint idegen tulajdonú ingatlanokon, berendezéseken és felszereléseken végzett beruházások 42 ezer dinárral növekednek a 2025. évben elvégzett vagyonérték-becsléssel való összhang megteremtése érdekében.

G. FORGÓESZKÖZÖK

I. KÉSZLETEK

- AOP 0032 Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kis értékű leltári eszközök 400 ezer dinárral növekednek, mivel az 50 ezer és 100 ezer dinár közötti beszerzési értékű pótalkatrészek, szerszámok és kis értékű leltári eszközök beszerzése az AOP 0011 Berendezések és felszerelések sorról kerül átvezetésre, a Szabadkai *Pogrebno* KKV 2025. 12. 31-i 12/4. számú számviteli szabályzata, valamint a Szabadkai *Pogrebno* KKV 2025. 12. 31-i 12/5. számú, a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban álló számviteli politikákról szóló szabályzata alapján, amelyeket a vállalkozás 2026. 01. 01-jétől alkalmaz. A fent említett szabályzatokkal a tárgyi eszközök értékelésének értékhatára 100 ezer dinárra emelkedett.

- AOP 0034 Áruk 400 ezer dinárral növekednek a temetkezési felszerelések üzletében található készletek szerkezetének optimalizálása miatt.

VI. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK

- AOP 0057 Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek 2000 ezer dinárral növekednek, mivel a temetőkben sírboltok és kerítések építésével kapcsolatos munkákra vonatkozó kötelezettségek a tervhez képest korábban kerülnek kiegyenlítésre, mivel az e munkák beszerzésére vonatkozó szerződéseket korábban kötötték meg, így a munkálatok is a tervezettnél korábban fejeződnek be.

FORRÁSOK

A. SAJÁT TŐKE

V. POZITÍV ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK, VALAMINT AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐI ALAPJÁN KIMUTATOTT NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK – AOP 0406 értéke 4134 ezer dinárral növekszik a 2025. évben elvégzett vagyonértékeléssel való összehangolás céljából.

VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG

- AOP 0410 A tárgyév fel nem osztott nyeresége 3 ezer dinárral növekszik.

B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

IV. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

- AOP 0429 A halasztott adókötelezettségek 8800 ezer dinárral növekednek az adózási és számviteli értékcsökkenés, valamint az előző évben realizált nyereség közötti különbség eredményeként.

D. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- AOP 0451 Az általános forgalmi adó és egyéb állami bevételek alapján fennálló kötelezettségek 292 ezer dinárral növekednek a 2026. december hónapra tervezett kötelezettség összegének kiigazítása céljából.
- AOP 0452 A nyereségadó alapján fennálló kötelezettségek 44 ezer dinárral növekednek az adózás alá tartozó nyereség növekedésével arányosan.
- AOP 0059 A források összesen 4795 ezer dinárral növekednek.

*Az alábbi tételeknél a 2025. évi tervhez képest a becsült érték **csökkenése** következett be:*

ESZKÖZÖK

II. INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK

- AOP 0011 Gépek és berendezések 2218 ezer dinárral csökkennek, részben a tervezett és a 2025. évi pénzügyi kimutatásokban feltüntetett berendezések tényleges értékének összehangolása miatt, részben pedig a Kéri temető digitális adatbázisa (második rész) beszerzéséről való elállás miatt.

Đ. MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK 10 000 ezer dinárral csökkennek a továbbértékesítésre szánt, más tulajdonában lévő áruk – temetkezési felszerelések – készletstruktúrájának módosítása miatt.

FORRÁSOK

A. SAJÁT TŐKE

VII. FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG

-AOP 0409 Korábbi évek fel nem osztott nyeresége 2318 ezer dinárral csökken, mivel a 2025. évben elért nettó nyereség alacsonyabb a tervezettnél.

B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK

- AOP 0417 A munkavállalóknak járó juttatásokra és egyéb juttatásokra képzett céltartalékok 3357 ezer dinárral csökkennek a 2025. évi pénzügyi beszámolók elkészítésének céljából elvégzett aktuáriusi számítás alapján.

D. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK

- AOP 0445 A temetkezési felszerelések beszállítóival szembeni kötelezettségek 2800 ezer dinárral csökkennek, mivel a sírhelyek és temetői kerítések építési munkálatai a tervezett munkavégzési ütemtervhez képest korábban befejeződtek, ezért 2026. 12. 31-én a beszállítókkal szembeni tervezett kötelezettségek is alacsonyabbak.

Ž. MÉRLEGEN KÍVÜLI FORRÁSOK 10 000 ezer dinárral csökkennek a más tulajdonában lévő áruk – továbbértékesítésre szánt temetkezési felszerelések – készletstruktúrájának módosulása miatt.

5b mellélet

EREDMÉNYKIMUTATÁS
2026. január 1-jétől 2026. december 31-éig

000 dinár

Számlacsoport, számla	TÉTEL	AOP	2026. évi terv	A 2026. évi terv első módosítása	ÖSSZEG			
					Terv 2026. 01.01-03.31.	Terv 2026. 01.01-06.30.	Terv 2026. 01.01-09.30.	Terv 2026. 01.01-12.31.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	172.520	172.587	44.580	88.500	123.500	172.587
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉS BEVÉTELEI (1003 + 1004)	1002	49.000	49.000	13.000	30.000	39.000	49.000
600, 602 és 604	1. Belföldi áruértékesítés bevételei	1003	49.000	49.000	13.000	30.000	39.000	49.000
601, 603 és 605	2. Külföldi áruértékesítés bevételei	1004						
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁSÉRTÉKESÍTÉS BEVÉTELEI (1006 + 1007)	1005	115.820	115.820	30.000	55.000	79.000	115.820
610, 612 és 614	1. Belföldi termék- és szolgáltatásértékesítés bevételei	1006	115.820	115.820	30.000	55.000	79.000	115.820
611, 613 és 615	2. Külföldi termék- és szolgáltatásértékesítés bevételei	1007						
62	III. SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉS ÁRUK AKTIVÁLT ÉRTÉKE	1008						
630	IV. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉK-KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSÁNAK NÖVEKEDÉSE	1009	7.800	7.800	1.680	3.600	5.600	7.800

631	V. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉK-KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSÁNAK CSÖKKENÉSE	1010	100	100	100	100	100	100
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011		67				67
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. ESZKÖZÖK (A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK KIVÉTELÉVEL) ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012						
	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	171.545	171.608	38.960	80.572	122.342	171.608
50	[I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE]	1014	18.500	18.500	5.500	8.500	14.000	18.500
51	II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1015	19.310	17.631	5.000	10.000	15.000	17.631
52	III. BÉRKÖLTSÉGEK, BÉRJELLEGŰ KIFIZETÉSEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KIADÁSOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	79.169	79.169	19.210	38.072	56.992	79.169
520	1. Bérköltségek és bérjellegű kifizetések	1017	56.591	56.591	13.824	28.034	42.274	56.591
521	2. Béreket terhelő adók és járulékok	1018	8.573	8.573	2.094	4.247	6.404	8.573
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi kiadások és juttatások	1019	14.005	14.005	3.292	5.791	8.314	14.005
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1020	7.000	7.000	1.750	3.500	5.250	7.000
[58, kivéve 583, 585 és 586]	V. ESZKÖZÖK (PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK KIVÉTELÉVEL) ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1021						
53	VI. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	35.312	37.177	4.500	15.000	24.000	37.177

54, kivéve 540	VII. CÉLTARTALÉK-KÉPZÉS KÖLTSÉGEI	1023	1.000	1.000				1.000
55	VIII. IMMATERIÁLIS KIADÁSOK	1024	11.254	11.131	3.000	5.500	7.100	11.131
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	1025	975	979	5.620	7.928	1.158	979
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026						
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	50	50	13	27	40	50
660 és 661	I. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028						
662	II. KAMATBEVÉTELEK	1029	50	50	13	27	40	50
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK ÉS POZITÍV DEVIZAKLAUZULA-HATÁSOK	1030						
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031						
	Đ. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10	10	5	5	5	10
560 és 561	I. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1033						
562	II. KAMATKIADÁSOK	1034	5	5	5	5	5	5
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK ÉS NEGATÍV DEVIZAKLAUZULA-HATÁSOK	1035	5	5	-	-	-	5
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036						

	E. PÉNZÜGYI MŰVELETEK NYERESÉGE (1027 - 1032) ≥ 0	1037	40	40	8	22	35	40
	Ž. PÉNZÜGYI MŰVELETEK VESZTESÉGE (1032 - 1027) ≥ 0	1038						
683, 685 és 686	Z. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1039						
583, 585 és 586	I. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1040	200	200	200	200	200	200
67	[J. EGYÉB BEVÉTELEK]	1041	353	353	353	353	353	353
57	[K. EGYÉB KIADÁSOK]	1042	880	880	200	350	700	880
	L. ÖSSZES BEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	172.923	172.990	44.946	88.880	123.893	172.990
	LJ. ÖSSZES KIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	172.635	172.698	39.365	81.127	123.247	172.698
	M. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (1043 - 1044) ≥ 0	1045	288	292	5.581	7.753	646	292
	N. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046						
69-59	NJ. POZITÍV NETTÓ EREDMÉNYHATÁS A MEGSZÜNTETETT TEVÉKENYSÉGEKBŐL SZÁRMAZÓ NYERESÉG, A	1047						

	SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK HELYESBÍTÉSE ALAPJÁN							
59- 69	O. NEGATÍV NETTÓ EREDMÉNYHATÁS A MEGSZÜNTETETT TEVÉKENYSÉGEKBŐL SZÁRMAZÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK HELYESBÍTÉSE ALAPJÁN	1048						
	P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	288	292	5.581	7.753	646	292
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050						
	S. NYERESÉGADÓ							
721	[I. TÁRGYIDŐSZAKI NYERESÉGADÓ-RÁFORDÍTÁS]	1051	43	44	837	1.163	97	44
[722 tartozik egyenleg]	II. TÁRGYIDŐSZAKI HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK	1052						
[722 követel egyenleg]	[III. TÁRGYIDŐSZAKI HALASZTOTT ADÓBEVÉTEL]	1053						
723	T. A MUNKÁLTATÓ RÉSZÉRE TELJESÍTETT SZEMÉLYES JUTTATÁSOK KIFIZETÉSE	1054						
	Ć. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	245	248	4.744	6.590	549	248
	U. NETTÓ VESZTESÉG (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056						

	I. AZ ELLENŐRZÉST NEM BIZTOSÍTÓ RÉSZESEDÉSEKRE JUTÓ NETTÓ NYERESÉG	1057						
	II. AZ ANYAVÁLLALATOT MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	1058						
	III. AZ ELLENŐRZÉST NEM BIZTOSÍTÓ RÉSZESDÉSEKRE JUTÓ NETTÓ VESZTESÉG	1059						
	IV. AZ ANYAVÁLLALATOT TERHELŐ NETTÓ VESZTESÉG	1060						
	[V. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY]							
	1. Alap egy részvényre jutó eredmény	1061						
	2. Csökkentett egy részvényre jutó eredmény	1062						

A. ÜZLETI BEVÉTELEK

VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK – AOP 1011 – 67 ezer dinár összegben kerülnek megtervezésre a Vajdaság Autonóm Tartomány Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságától származó támogatás címén, többnyelvű űrlapok, illetve színes, tájékoztató jellegű szórólapok nyomtatására, amelyek a vállalat alaptevékenységéről tájékoztatják a felhasználókat a rendelkezésre álló temetkezési helyek típusainak ismertetése céljából.

B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK

II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK – AOP 1015 – 1679 ezer dinárral csökkennek, az alábbiak szerint:

- 329 ezer dinár a temetők zöld felületéhez szükséges növények és facsemeték, valamint a vállalat létesítményeihez szükséges PVC-nyílászárók beszerzésére,
- 500 000,00 dinár a motorüzemanyag beszerzésére,
- 850 000,00 dinár a szerszámok és kis értékű tárgyi eszközök egyszeri leírásának költségeire.

VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI – AOP 1022 – összesen 1865 ezer dinárral növekednek az alábbi tételeken bekövetkezett növekedés miatt:

– a termelési szolgáltatások költségei 425 000,00 dinárral növekednek. Ezek a költségek magukban foglalják a 2025-ben megkötött szerződés alapján a sírhelyek és sírboltok kialakítására vonatkozó, 2026. évre átkerülő munkákat, valamint a 2026-ban megkötött, munkálatokra vonatkozó közbeszerzési szerződés alapján végzett sírhely- és sírboltépítési munkákat,

– a karbantartási szolgáltatások költségei 1 515 000,00 dinárral növekednek, ami a temetőkben található hulladéktároló rámpák gépi tisztítási költségeinek növekedésére vonatkozik, mivel a 2025-ben megkötött közbeszerzési szerződés alapján végzett szolgáltatások egy része áthúzódott 2026-ra, és 2026 első két hónapjában került elvégzésre,

– a bérleti költségek 25 000,00 dinárral növekednek az egyes temetőkben szükséges vízadagoló berendezések bérleti költségeinek növekedése miatt, valamint az egyéb szolgáltatások költségei 100 000,00 dinárral csökkennek, mivel csökkentek azoknak a szolgáltatásoknak a költségei, amelyeket más temetkezési vállalatok számláznak a Szabadkai *Pogrebno* KKV részére a szociálisan rászoruló személyek eltemetésével kapcsolatban nyújtott temetkezési szolgáltatásokért.

VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK – AOP 1024 – 123 ezer dinárral csökkennek. Ezen a számlán a munkavállalók elsősegély-nyújtási képzésének új beszerzését, valamint a pénzügyi irányítás és ellenőrzés céljára szolgáló szoftver karbantartását tervezik, ugyanakkor csökkennek a földmérési szolgáltatások költségei.

V. ÜZLETI NYERESÉG – AOP 1025 – Az üzleti nyereség 4 ezer dinárral növekszik, az összes bevétel és az összes ráfordítás különbözeteként.

L. ÖSSZES BEVÉTEL – AOP 1043 – 67 ezer dinárral növekszik.

LJ. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS – AOP 1044 – 63 ezer dinárral csökken.

M. A RENDES ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG – AOP 1045 – 4 ezer dinárral nagyobb.

P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG – AOP 1049 – 4 ezer dinárral növekszik.

S. NYERESÉGADÓ

I. AZ IDŐSZAK ADÓRÁFORDÍTÁSA – AOP 1051 – 1 ezer dinárral nagyobb.

Ć. NETTÓ NYERESÉG – AOP 1055 – összege 248 ezer dinár, és a bevételek és ráfordítások eltérésének fent ismertetett okai miatt 3 ezer dinárral magasabb.

Cash flow-kimutatás

A 2021. évi pénzügyi beszámolóktól kezdődően, a számvitelről szóló törvény (A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 73/2019. és 44/2021. szám – másik törvény) teljes körű alkalmazása alapján a Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalatnak mint kisvállalkozásnak nem kötelező cash flow-kimutatást készítenie.

4.2. A tervezett bevételek és ráfordítások szerkezete

A 2026. évi Üzleti program első módosításával, illetve a 2026. évre tervezett bevételek és kiadások első módosításával a vállalat a 2026. évre tervezett bevételek és kiadások csekély, 0,04%-os növekedését tervezi a 2026. évi tervhez képest.

A 2026. évi Üzleti program első módosításával összesen 172 989 667,00 dinár bevétel, illetve összesen 172 698 202,00 dinár ráfordítás, valamint 291 465,00 dinár összegű pozitív üzleti eredmény kerül megtervezésre.

Első módosítás - 2026. évi összbevételek

1. táblázat
dinárban

Számla/ számlacsoport	Bevételnem	TELJESÍTÉS 2025-BEN	2026. évi TERV	ELSŐ MÓDOSÍTÁS 2026. évben	Index		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
604	Kiskereskedelmi áruk értékesítéséből származó bevétel	44.099.247,93	49.000.000,00	49.000.000,00	111,11	111,11	100,00
614	Termékek és szolgáltatások belföldi értékesítéséből származó bevétel	**98.416.751,19**	**115.820.000,00**	115.820.000,00	117,68	117,68	100,00
614020	*Késztermékek értékesítéséből származó bevétel*	*16.534.276,16*	*21.500.000,00*	21.500.000,00	130,03	130,03	100,00
614210	*Szolgáltatások belföldi nyújtásából származó bevétel 10% (közüzemi szolgáltatások)*	78.388.806,82	90.000.000,00	90.000.000,00	114,81	114,81	100,00
614220	*Egyéb szolgáltatások*	*3.493.668,21*	*4.320.000,00*	4.320.000,00	123,65	123,65	100,00
630	A késztermékek készletértékének növekedése	8.189.729,66	7.800.000,00	7.800.000,00	95,24	95,24	100,00
631	A késztermékek készletértékének csökkenése	342.545,90	100.000,00	100.000,00	29,19	29,19	100,00
640	Prémiumokból, támogatásokból, dotációkból, visszatérítésekből, kompenzációkból és adó-visszatérítésekből származó bevétel	1.592.720,21		66.667,00		4,19	
64030	*Adományokból származó bevételek*	772.720,21					

640021	*Folyó támogatások – Tartomány, Szabadka Város költségvetésén keresztül történő megvalósítás*	820.000,00		66.667,00		8,13	
662	Kamatbevétel	58.694,85	50.000,00	50.000,00	85,19		
673	Anyagértékesítésből származó nyereség	2.376,00	3.000,00	3.000,00	126,26		100,00
675	Leírt követelések behajtásából származó bevétel	178.934,89					
677	Kötelezettségek csökkenéséből származó bevételek	291.008,16					
678	Céltartalékok feloldásából származó bevételek	4.448.366,00					
679	Egyéb, külön nem nevesített bevételek	385.241,85	350.000,00	350.000,00	90,85	90,85	100,00
683	Pénzügyi eszközök értékének kiigazításából származó bevételek	1.659,84					
692	Korábbi évek nem lényeges hibáinak helyesbítéséből származó bevétel	2.324,90					
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	**157.324.509,58**	**172.923.000,00**	**172.989.667,00**	**109,91**	**109,96**	**100,04**

A 2026. évi Üzleti program első módosításával az ***összesen tervezett bevétel*** mindössze 0,04%-kal növekszik az ugyanazon évre a 2026. évi Üzleti programban tervezett összes bevételhez képest, mégpedig az alábbi tételeken:

***640* számla – Prémiumokból, támogatásokból, dotációkból, visszatérítésekből, kompenzációkból és adó-visszatérítésekből származó bevételek**

64021 Folyó támogatások – 2025 negyedik negyedévében a Szabadka város költségvetéséből származó, 820 000,00 dinár összegű támogatást a Szabadkai *Pogrebno* KKV hulladékgazdálkodási tervének elkészítésére használták fel.

A Szabadkai *Pogrebno* KKV 2026. évi Üzleti programjának első módosításával a Vajdaság Autonóm Tartomány Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkársága által nyújtott támogatás összegét is megtervezték.

A Vajdaság Autonóm Tartomány Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságának határozata alapján a Szabadkai *Pogrebno* KKV részére 66 667,00 dinár összegű támogatást ítéltek oda, hozzáadottérték-adó nélkül.

Az odaítélt támogatás többnyelvű űrlapok, illetve tájékoztató jellegű, színes szórólapok nyomtatási költségeinek finanszírozására szolgál. A szórólap az aktuálisan rendelkezésre álló valamennyi temetkezési helytípust tartalmazná fényképekkel, a szükséges információkkal, valamint az internetes oldalon található részletes információkra mutató hivatkozással, és többnyelvű űrlapként kerülne kiosztásra minden érdeklődő személy számára a vállalat székhelyén található üzlethelyiségek pénztárainál, valamint a temetőkben is,

tekintettel arra, hogy a szórólapot Szabadka Város területén hivatalos használatban lévő nyelveken is kinyomtatnák.

64030 Adományokból származó bevételek – 2025-ben 772 720,21 dinár összegben realizálódtak, és négy olyan átengedett sírbolt értékét jelentik, amelyekről a használók a vállalat javára lemondtak.

Első módosítás - Összes kiadás a 2026. évre

2. táblázat
dinárban

Számla/ számla-csoport	A kiadás (költség) típusa	2025. évi teljesítés	2026. évi terv	2026. évi első módosítás	Index		
					4/3	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8
501	Az értékesített áruk beszerzési értéke	17.734.374,83	18.500.000,00	18.500.000,00	104,32	104,32	100,00
511	A gyártáshoz felhasznált anyagok költsége	5.354.557,50	3.500.000,00	3.500.000,00	65,36	65,36	100,00
512	Egyéb anyagköltségek	5.061.992,02	7.010.000,00	6.681.200,00	138,48	131,99	95,31
513	Üzemanyag- és energiaköltségek	4.615.830,17	7.000.000,00	6.500.000,00	151,65	140,82	92,86
515	A szerszámok és kis értékű tárgyi eszközök egyszeri leírásának költségei	597.038,97	1.800.000,00	950.000,00	301,49	159,12	52,78
520	Bérek és bérjellegű juttatások költségei (bruttó I.)	47.995.234,58	56.590.600,00	56.590.600,00	117,91	117,91	100,00
521	A munkáltatót terhelő járulékok költségei	7.271.278,07	8.573.400,00	8.573.400,00	117,91	117,91	100,00
522	Szerzői jogdíjak és megbízási szerződések költségei	145.633,62	148.000,00	148.000,00	101,62	101,62	100,00
524	Az ideiglenes és eseti munkavégzésre irányuló szerződések alapján fizetett díjak költségei	2.140.662,17	5.382.437,00	5.382.437,00	251,44	251,44	100,00
52400	*Az ideiglenes és eseti munkavégzésre irányuló szerződések alapján fizetett díjak költségei*	*2.140.662,17*	*5.382.437,00*	*5.382.437,00*	251,44	251,44	100,00
526	Az Igazgatóbizottság és a Felügyelőbizottság tagjainak járó díjak költségei	1.481.481,60	1.629.865,00	1.629.865,00	110,02	110,02	100,00
529	**Egyéb személyi jellegű ráfordítások**	**5.191.471,11**	**6.845.000,00**	**6.845.000,00**	131,85	131,85	100,00
52903	*Jubileumi jutalmak*	*557.191,39*	*1.405.000,00*	*1.405.000,00*	252,16	252,16	100,00

52901	*Nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítések*	*626.138,76*	*600.000,00*	*600.000,00*	95,83	95,83	100,00
52921	*Egyéb, munkavállalóknak és más természetes személyeknek fizetett juttatások*	*50.913,03*	*120.000,00*	*120.000,00*	235,70	235,70	100,00
52930	*A munkavállalóknak a kollektív szerződéssel összhangban, kedvezőtlen anyagi helyzetük enyhítése céljából nyújtott szolidáris támogatás*	*1.439.777,64*	*1.490.000,00*	*1.490.000,00*	103,49	103,49	100,00
52940	*A munkavállalóknak és a munkavállaló családjának haláleset vagy betegség esetén nyújtott támogatás*	*112.614,00*	*250.000,00*	*250.000,00*	222,00	222,00	100,00
52950	*A kiküldetési költségek, napidíjak, utazási költségek, szállásköltségek és úthasználati díjak megtérítése*	*505.993,80*	*880.000,00*	*880.000,00*	173,92	173,92	100,00
52960	*A munkavállalók szállítási szolgáltatásának költsége*	*1.898.842,48*	*2.100.000,00*	*2.100.000,00*	110,59	110,59	100,00
530	*Termelési szolgáltatások költségei*	*8.808.038,00*	*6.800.000,00*	*7.225.000,00*	77,20	82,03	106,25
531	*Szállítási szolgáltatások költségei*	*1.373.081,09*	*1.425.000,00*	*1.425.000,00*	103,78	103,78	100,00
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	*14.480.891,05*	*22.339.000,00*	*23.854.000,00*	154,27	164,73	106,78
533	Bérleti költségek	*64.800,00*	*70.000,00*	*95.000,00*	108,02	146,60	135,71
535	Reklám- és propagandaköltségek	*389.380,00*	*500.000,00*	*500.000,00*	128,41	128,41	100,00
539	Egyéb szolgáltatások költségei	*3.474.548,24*	*4.178.000,00*	*4.078.000,00*	120,25	117,37	97,61
540	Értékcsökkenési leírás költségei	*7.320.295,68*	*7.000.000,00*	*7.000.000,00*	95,62	95,62	100,00
545	A munkavállalóknak járó juttatásokra és egyéb munkavállalói juttatásokra képzett céltartalékok költségei	*2.236.833,00*	*1.000.000,00*	*1.000.000,00*	44,71	44,71	100,00
550	Nem termelő szolgáltatások költségei	*7.560.785,39*	*7.708.900,00*	*7.585.500,00*	101,96	100,33	98,40
551	Reprezentációs költségek	*501.276,80*	*600.000,00*	*600.000,00*	119,69	119,69	100,00

552	Biztosítási díjak költségei	*540.894,34*	*780.000,00*	*780.000,00*	144,21	144,21	100,00
553	Pénzforgalmi költségek	*586.489,99*	*800.000,00*	*800.000,00*	136,40	136,40	100,00
554	Tagdíjak költségei	*25.200,00*	*25.200,00*	*25.200,00*	100,00	100,00	100,00
555	Adók költségei	*355.958,70*	*430.000,00*	*430.000,00*	120,80	120,80	100,00
556	Járulékok költségei	*48.684,00*	*60.000,00*	*60.000,00*	123,24	123,24	100,00
55600	*A bérek utáni hozzájárulások költségei - kamarák*	*48.684,00*	*60.000,00*	*60.000,00*	123,24	123,24	100,00
559	Egyéb immateriális költségek	538.341,00	850.000,00	850.000,00	157,89	157,89	100,00
55900	*A sajtóban és más méidában megjelent hirdetések költségei*	*344.125,00*	*400.000,00*	*400.000,00*	116,24	116,24	100,00
55901	*Egyéb immateriális költségek*	*41.235,00*	*150.000,00*	*150.000,00*	363,77	363,77	100,00
55910	*Illetékek (közigazgatási, bírósági, nyilvántartási) - cégilleték*	*152.981,00*	*300.000,00*	*300.000,00*	196,10	196,10	100,00
562	Kamatráfordítások	*7.499,08*	*5.000,00*	*5.000,00*	66,67	66,67	100,00
563	Negatív árfolyamkülönbözet	*324,26*	*5.000,00*	*5.000,00*	1541,97	1541,97	100,00
570	Veszteségek immateriális beruházások, ingatlanok, gépek és berendezések kivezetéséből és értékesítéséből (berendezések kivezetése)	*430.022,27*	*20.000,00*	*20.000,00*	4,65	4,65	100,00
579	Egyéb nem üzleti ráfordítások	*30 8.514,81*	*860.000,00*	*860.000,00*	278,75	278,75	100,00
582	Gépek és berendezések értékvesztése	*2.160.000,00*					
585	Pénzügyi követelések és kihelyezések értékvesztése	*90.260,00*	*200.000,00*	*200.000,00*	221,58	221,58	100,00
592	A korábbi évek hibáinak javításából eredő ráfordítások	6,00	-	-	-	-	-
	ÖSSZESEN	**148.891.678,33**	**172.635.402,00**	**172.698.202,00**	**115,95**	**115,99**	**100,04**

Az **összes ráfordítás** az Üzleti program első módosításával mindössze 0,04%-kal, azaz 62 800,00 dinárral növekszik a 2026. évre vonatkozó Üzleti programban tervezett ráfordításokhoz képest.

A 2026. évi program első módosításával a tervezett kiadások újraelosztására került sor az alábbi tételeknél:

512-es számla – Egyéb anyagköltségek – 4,69%-kal, azaz 328 800,00 dinárral csökkennek a 2026. évi tervhez képest, elsősorban a temetők parkosításához szükséges facsemeték beszerzésére, valamint a

vállalat létesítményeihez szükséges PVC nyílászárók beszerzésére tervezett pénzügyi eszközök csökkentése miatt. Ezeknél a tételeknél a tervezett költségek racionalizálására került sor.

513-as számla – Üzemanyag- és energiaköltségek – 500.000,00 dinárral (7,14%-kal) csökkennek a tervezetthez képest a motorüzemanyag beszerzésére tervezett költségek csökkentése miatt, amely a tervezett kiadásoknak a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően szerződésben rögzített értékkel történő összehangolásának eredménye.

515-ös számla – Szerszámok és kis értékű tárgyi eszközök egyszeri értékcsökkenési leírásának költségei – 850 000,00 dinárral (47,22%-kal) csökkennek a vállalat szükségleteinek újbóli felülvizsgálata miatt, figyelembe véve a kis értékű tárgyi eszközök és szerszámok beszerzésével és használatba vételével kapcsolatos felmért szükségleteket.

530-as számla – Termelési szolgáltatások költségei – 425 000,00 dinárral, azaz 6,25%-kal növekednek. A 2025-ben megkötött szerződés alapján szerződésben foglalt összesen 82 sírhely közül 64 sírhely épült meg, míg 18 sírhely megépítése átkerült a 2026. évre. Az eredeti tervhez képest nagyobb számú áthozott munkálat miatt ezen a tételen a költségek növelésére került sor.

Ezek a költségek magukban foglalják a 2025-ben megkötött szerződés alapján a 2026. évre átkerült sírhelyépítési munkálatokat, valamint a 2026-ban megkötött, munkálatokra vonatkozó közbeszerzési szerződés alapján végzett sírhelyépítési munkálatokat.

532. számla – Karbantartási szolgáltatások költségei – 6,78%-kal, azaz 1 515 000,00 dinárral növekednek, és a temetőkben található hulladéklerakó rámpák gépi tisztítási költségeinek növekedésére vonatkoznak, mivel a 2025-ben megkötött szerződés szerinti szolgáltatások egy részét nem sikerült az adott év végéig, az eredeti terveknek megfelelően teljesíteni, hanem azokat átvitték 2026 első két hónapjára, és ekkor teljesítették.

Az 532. számlán – Karbantartási szolgáltatások költségei – a tervezett előirányzatok összesen 1 515 000 dinárral növekednek. A rámpák gépi tisztítási szolgáltatásának beszerzésére előirányzott összeget 2 050 000 dinárral növelték, míg a fűnyírási szolgáltatás tervezett költségeit a folyó, 2026. évben lefolytatott beszerzés becsült és szerződés szerinti értéke közötti különbséggel csökkentették. A fentiekben ismertetett módosításokat követően az ezen a számlán szereplő előirányzatok nettó növekedése összesen 1 515 000 dinárt tesz ki.

533. számla – Bérleti díjak költségei – 25 000,00 dinárral növekednek a vízadagoló készülékek bérleti költségeinek növekedése miatt, amelyek egyes temetőkben elengedhetetlenek.

539. számla – Egyéb szolgáltatások költségei – 100 000,00 dinárral, azaz 2,39%-kal csökkennek, mivel csökkentek azoknak a szolgáltatásoknak a költségei, amelyeket más temetkezési vállalkozások számláznak a Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat részére a szociálisan rászoruló személyek eltemetésével kapcsolatosan nyújtott szolgáltatásokért.

550. számla – Nem termelő szolgáltatások költségei – ezen költségek 123 400,00 dinárral, azaz 1,60%-kal történő növelését tervezik. Ezen a számlán egyes költségeket megszüntetnek, egyeseket csökkentenek, míg másokat növelnek, valamint új beszerzéseket is bevezetnek. Az újonnan tervezett beszerzések a munkavállalók elsősegély-nyújtási képzésének biztosítására vonatkozó jogszabályi kötelezettség teljesítéséhez, valamint a pénzügyi irányítás és ellenőrzés céljára szolgáló szoftver karbantartásához szükséges szolgáltatás beszerzéséhez kapcsolódnak, míg ezzel szemben a földmérési szolgáltatások költségeit csökkentik.

4.3. A költségvetésből származó bevételek összege és dinamikája, indoklással

A 2026. évre vonatkozó támogatási összeget a Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat 2026. évi Üzleti programjának első módosításával 80 000,00 dinár összegben tervezték. Az összeget teljes egészében többnyelvű formanyomtatványok, illetve a vállalat alaptevékenységéről tájékoztató jellegű színes szórólapok nyomtatására használják fel, abból a célból, hogy a felhasználók tájékoztatást kapjanak a Szabadka város területén hivatalos használatban lévő nyelveken elérhető sírhelytípusokról. Az összeget a

Vajdaság Autonóm Tartomány Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkársága biztosította a projekt finanszírozásához, Szabadka város költségvetésén keresztül, 80 000,00 dinár összegben, a többnyelvű formanyomtatványok, illetve tájékoztató jellegű színes szórólapok nyomtatási költségeinek finanszírozására.

A szórólap tartalmazná a jelenleg rendelkezésre álló valamennyi sírhelytípust, fényképekkel és a szükséges információkkal, valamint az internetes honlapon található részletes információkra mutató hivatkozással. Többnyelvű formanyomtatványként valamennyi érdeklődő számára hozzáférhető lenne a vállalat székhelyén található üzlethelyiségek pénztárainál, valamint a temetőkben is, tekintettel arra, hogy a Szabadka város területén hivatalos használatban lévő nyelveken is kinyomtatnák.

A vállalat 106 200,00 dinár összegű támogatásra nyújtotta be pályázatát.

Vajdaság Autonóm Tartomány 80 000,00 dinár összegű, áfát is tartalmazó támogatással társfinanszírozóként vesz részt. A vállalat a fennmaradó összeget saját forrásaiból biztosítja.

SZUBVENCIÓK ÉS EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

6. melléklet

dinárban

	Terv 01.01.- 12. 31.	**Tervmódosítás 01.01.- 12. 31.**	**A 2026. 01. 01- 12. 31. időszakra vonatkozó terv**			
			01.01.- 03. 31.	01.01.-06. 30.	01.01.-09. 30.	01.01.-12. 31.
Szabadka város költségvetéséből származó szubvenciók (az Vajdaság AT pályázata alapján biztosított transzferforrások, amelyek Szabadka város költségvetésén keresztül kerülnek megvalósításra)	-	80 000,00	-	-	-	80 000,00
Egyéb költségvetési bevételek*						
ÖSSZESEN	**-**	**80 000,00**	**-**	**-**	**-**	**80 000,00**

V. A 2025. ÉVI NYERESÉG FELOSZTÁSA

A 2025. évi nettó nyereség szintjének meghatározása és annak 2026. évi felosztása a következőképpen kerül megtervezésre:

3. táblázat

Megnevezés	**Összeg**
Bevétel összesen	157.324.509,58
Kiadások összesen	148.891.678,33

Adózás előtti nyereség (1–2)	8.432.831,25
Halasztott adóbevétel	4.720.968,76
15%-os nyereségadó	1.661.640,30
Nettó nyereség	**2.050.222,19**
– 50% az alapító részére	1.025.111,10
- 50% a vállalat működésére – beruházások	1.025.111,09

VIII. A 2026. ÉVI ÁRUK, SZOLGÁLTATÁSOK ÉS MUNKÁK BESZERZÉSÉRE TERVEZETT PÉNZÜGYI FORRÁSOK – AZ ÜZLETI PROGRAM ELSŐ MÓDOSÍTÁSA

15. melléklet
dinárban

	Tétel	Teljesítés (becslés) 2025.	2026. évi TERV	ELSŐ MÓDOSÍTÁS 2026. 1.01. - 03. 31.	ELSŐ MÓDOSÍTÁS 2026. 01. 04. - 06. 30.	ELSŐ MÓDOSÍTÁS 2026. 01. 07. - 09. 30.	ELSŐ MÓDOSÍTÁS 2026. 01.10. - 12. 31.
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	**JAVAK**	**39.065.442,00**	**41.693.000,00**	**7.465.500,00**	**15.510.183,00**	**27.078.183,00**	**40.645.200,00**
1	Építőanyag	4.855.643,00	3.500.000,00	-	-	2.500.000,00	3.500.000,00
2	Gépjármű-üzemanyag	2.858.086,00	4.500.000,00	500.000,00	1.400.000,00	2.400.000,00	3.500.000,00
3	Villamos energia	1.300.000,00	2.500.000,00	800.000,00	1.300.000,00	1.700.000,00	2.500.000,00
4	Koporsók, garnitúrák (idegen áru)	16.910.375,00	17.000.000,00	4.000.000,00	8.000.000,00	12.000.000,00	17.000.000,00
5	Törölközők és zsebkendők	210.000,00	350.000,00	70.000,00	150.000,00	220.000,00	350.000,00
6	Gyertyák és mécsesek	155.000,00	235.000,00	60.000,00	120.000,00	185.000,00	235.000,00
7	Dekoratív gyertyák	–	3.000,00	–	–	–	3.000,00
8	PVC-zsákok, koporsóbetétek, exhumálási zsákok	82.000,00	220.000,00	80.000,00	140.000,00	200.000,00	220.000,00
9	Flor gomb	203.500,00	170.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	170.000,00
10	Exhumálási láda	100.000,00	100.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00	100.000,00
11	Ripszszalag	25.000,00	25.000,00	8.000,00	15.000,00	20.000,00	25.000,00
12	Gyertyatartó házikók	20.000,00	120.000,00	20.000,00	40.000,00	68.000,00	120.000,00
13	Bádogkoporsók	–	150.000,00	–	–	110.000,00	150.000,00
14	Rajzszögek, gombostűk, cellux	28.500,00	30.000,00	50.000,00	12.500,00	20.000,00	30.000,00
15	Koporsókeresztek	47.800,00	200.000,00	40.000,00	70.000,00	100.000,00	200.000,00
16	Sárgaréz betűk	840.000,00	750.000,00	150.000,00	30.000,00	500.000,00	750.000,00
17	Alumíniumbetűk	53.350,00	140.000,00	40.000,00	70.000,00	95.000,00	140.000,00
18	Koporsóhoz való farostlemez méretre vágással	36.000,00	80.000,00	15.000,00	35.000,00	55.000,00	80.000,00
19	Köztéri berendezések (padok, hamutartók, hulladékgyűjtők)	-	100.000,00	–	–	–	100.000,00
20	Virágok és virágkompozíciók	425.000,00	500.000,00	170.000,00	270.000,00	370.000,00	500.000,00
21	Számítástechnikai eszközök	350.000,00	400.000,00	50.000,00	150.000,00	250.000,00	400.000,00
22	Apró szerszámok és fogyóanyagok	500.000,00	650.000,00	–	–	300.000,00	650.000,00
23	Különféle irodai felszerelés, anyagok és kellékek	600.000,00	700.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	700.000,00

24	Tonerek és patronok szervizeléssel és újrahasznosítással	300.000,00	300.000,00	70.000,00	130.000,00	200.000,00	300.000,00
25	A vállalat létesítményeinek bútorzata	15.000,00	80.000,00	–	–	–	80.000,00
26	Tájékoztató és információs táblák	–	80.000,00	–	–	–	80.000,00
27	Szakkönyvek	318.240,00	350.000,00	70.000,00	140.000,00	250.000,00	350.000,00
28	Mobiltelefonok	250.000,00	300.000,00	–	–	300.000,00	300.000,00
29	Tisztító- és helyiséghigiéniai szerek	235.000,00	300.000,00	70.000,00	140.000,00	230.000,00	300.000,00
30	Kézápolási és kézhigiéniai szer a bérelt adagolók utántöltéséhez	52.000,00	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
31	Műanyag- és textiltáskák – környezetbarát táskák	30.000,00	150.000,00	–	–	–	150.000,00
32	Műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek	100.000,00	150.000,00	–	70.000,00	150.000,00	150.000,00
33	Palánták	300.000,00	350.000,00	–	–	–	50.000,00
34	Kézikocsikhoz való gumiabroncsok	5.000,00	–	–	–	–	–
35	Ajándékcsomagok gyermekek számára	50.913,00	70.000,00	–	–	–	70.000,00
36	Bútorgyártáshoz szükséges anyagok	119.350,00	120.000,00	–	82.683,00	82.683,00	220.000,00
37	Orvosi anyagok	50.000,00	70.000,00	–	–	70.000,00	70.000,00
38	Élelmiszer és ital beszerzése	70.237,00	150.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	150.000,00
39	Munkaruha és ünnepi egyenruhák	500.000,00	700.000,00	100.000,00	250.000,00	500.000,00	800.000,00
40	Speciális munkaruha és kiegészítő felszerelés	400.000,00	400.000,00	60.000,00	150.000,00	270.000,00	400.000,00
41	Védő lábbeli	450.000,00	450.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	450.000,00
42	Azonosító táblák és emblémák	60.000,00	100.000,00	–	–	–	100.000,00
43	Járműalkatrészek, gumiabroncsok és kenőanyagok	603.670,00	850.000,00	150.000,00	300.000,00	500.000,00	850.000,00
44	Légkondicionáló berendezés beszereléssel	–	240.000,00	–	120.000,00	120.000,00	240.000,00
45	Szanitertermékek beszerzése	–	120.000,00	–	50.000,00	50.000,00	120.000,00
46	PVC nyílászárók	150.000,00	280.000,00	–	–	–	80.000,00
47	Fémrudak és -csövek	75.500,00	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
48	Fűrészáru	76.500,00	120.000,00	–	–	60.000,00	120.000,00
49	Üveg	50.000,00	50.000,00	–	–	50.000,00	50.000,00
50	Dekoratív és védelmi műanyag öko kerítés beszerzése a temetőben található hulladéklerakó rámpa bekerítéséhez	-	300.000,00	–	–	–	260.000,00
51	Vízadagoló berendezés bérlése	64.800,00	70.000,00	17.500,00	35.000,00	52.500,00	95.000,00
52	Festő- és gipszkartonozási anyagok	230.470,00	280.000,00	100.000,00	150.000,00	200.000,00	280.000,00

53	Villamos anyagok és egyéb berendezések beszerzése szervizelési és szerelési szolgáltatással	472.000,00	–	–	–	–	–
54	Reklámanyagok	389.300,00	400.000,00	–	–	–	400.000,00
55	Mobil hullaház teljes felszerelése	495.000,00	–	–	–	–	–
56	Pénzügyi irányítási és ellenőrzési (FUK) szoftvercsomag beszerzése	900.000,00	–	–	–	–	–
57	Biztonsági kamera, valamint a kamerához tartozó felszerelések és alkatrészek beszerzése	–	145.000,00	–	–	–	145.000,00
58	Lemezek beszerzése (P3, Közbeszerzés – építőanyagok, a közbeszerzési törvény 35. szakaszának (4) bekezdése)	94.000,00	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
59	Kerámiaanyagok – csempék beszerzése (P4, Közbeszerzés – építőanyagok, a közbeszerzési törvény 35. szakaszának (4) bekezdése)	–	160.000,00	–	120.000,00	160.000,00	160.000,00
60	Vízvezeték-szerelési anyagok beszerzése (csövek, csőcsatlakozók, szelepek, csapok és egyéb vízvezeték-szerelési anyagok) (P2, Közbeszerzés – építőanyagok, a közbeszerzési törvény 35. szakaszának (4) bekezdése)	140.000,00	150.000,00	40.000,00	80.000,00	120.000,00	150.000,00
61	Betonoszlopok kerítés felállításához a temetőben	120.208,00	–	–	–	–	–
62	Cementhez, homokhoz és betonhoz szükséges adalékanyagok beszerzése	80.000,00	100.000,00	20.000,00	50.000,00	70.000,00	100.000,00
63	Fűnyírók, motoros kapák, bozótvágók, motorfűrészek és egyéb munkagépek, berendezések, szerszámok, pótalkatrészek és fogyóanyagok	800.000,00	880.000,00	100.000,00	300.000,00	600.000,00	880.000,00
64	Vírusirtó szoftvercsomag	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
65	Urnatartók	–	30.000,00	–	–	–	30.000,00
66	Koporsóállvánnyal ellátott koporsóeresztő berendezés	938.000,00	–	–	–	–	–
67	Gázpalack beszerzése (a közbeszerzési törvény 35. szakaszának (4) bekezdése alapján)	–	20.000,00	–	–	20.000,00	20.000,00

68	Szerverhelyiség és az adatmentéshez szükséges, elkülönített helyszín felszereléséhez szükséges konfigurációjú berendezések beszerzése a szükséges szolgáltatásokkal együtt	400.000,00	–	–	–	–	–
69	Drón beszerzése	–	150.000,00	–	150.000,00	150.000,00	150.000,00
70	Az elhunytak szállítására szolgáló kocsik díszes drapériái	–	170.000,00	–	80.000,00	80.000,00	170.000,00
71	Éves licenciák beszerzése a weboldal tartalmának a hivatalos használatban lévő nyelvekre történő lefordítására és a weboldal tartalmának szerkesztésére szolgáló szoftvereszközök használatához	–	35.000,00	–	–	–	–
72	Nyomtató beszerzése	–	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
73	QR-kóddal ellátott névjegykártyák beszerzése és szállítása	–	–	–	–	–	36.000,00
74	Többnyelvű, színes szórólapok beszerzése nyomtatási szolgáltatással	–	–	–	–	–	106.200,00
75	AI-eszköz beszerzése a temetői nyilvántartási adatbázisban végzett munkához	–	–	–	–	–	60.000,00
76	Összecsukható hordágyak hevederekkel történő beszerzése	–	–	–	–	–	100.000,00
	SZOLGÁLTATÁSOK	**27.976.335,00**	**34.110.920,00**	**3.475.480,00**	**9.510.460,00**	**20.343.940,00**	**34.545.120,00**
1	Fűnyírás a temetőkben, a 40 cm-es vagy annál magasabb fű összegyűjtése, és ebben az esetben elszállítása a hulladéklerakóba	6.797.900,00	8.000.000,00	-	2.800.000,00	6.500.000,00	7.150.0000,00
2	A hulladéklerakó rámpák gépi tisztítása	4.390.282,00	7.500.000,00	-	-	3.500.000,00	9.550.000,00
3	Levéltári anyagok elhelyezésének szolgáltatása	10.000,00	20.000,00	-	-	-	20.000,00
4	Ügyvédi szolgáltatások	162.500,00	300.000,00	20.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00
5	Irodahelyiségek takarítása	820.000,00	950.000,00	237.500,00	475.000,00	712.500,00	950.000,00
6	Webportál karbantartása és napi frissítése	728.000,00	-	-	-	-	-
7	Pénzszállítás biztosítása	499.440,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
8	Könyvelési szolgáltatások	557.000,00	634.920,00	158.730,00	317.460,00	476.190,00	634.920,00
9	Könyvvizsgálati szolgáltatások	195.000,00	210.000,00	-	-	-	210.000,00

10	A munkavállalói juttatások és egyéb juttatások utáni céltartalékok számításának szolgáltatása	72.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
11	Mobiltelefon-szolgáltatás	435.000,00	435.000,00	108.750,00	217.500,00	326.250,00	435.000,00
12	Vezetékes telefon- és internetszolgáltatás – IP-telefonszolgáltatás	350.000,00	360.000,00	90.000,00	180.000,00	270.000,00	360.000,00
13	Ingyenes telefonvonal	18.203,00	25.000,00	6.250,00	12.500,00	18.750,00	25.000,00
14	Mobilinternet-szolgáltatások	487.152,00	500.000,00	125.000,00	250.000,00	375.000,00	500.000,00
15	Kábeltévé-szolgáltatás a Palicsi hétvégi ház számára	25.000,00	40.000,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00
16	Reklám- és propagandaszolgáltatások	-	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
17	Gyászjelentések közzétételének szolgáltatása	360.000,00	360.000,00	90.000,00	180.000,00	270.000,00	360.000,00
18	Hirdetések közzétételének szolgáltatása	15.000,00	40.000,00	-	40.000,00	40.000,00	40.000,00
19	Szakmai továbbképzés	292.000,00	600.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	600.000,00
20	Saját fejlesztésű szoftvermegoldások karbantartása	981.357,00	875.000,00	247.500,00	495.000,00	742.500,00	875.000,00
21	Áru- és anyagszállítási szolgáltatás, valamint szállítmányozási szolgáltatás	-	50.000,00	-	-	-	50.000,00
22	Munkavállalók szállítása	-	100.000,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00	100.000,00
23	Járműbiztosítás	250.000,00	300.000,00	120.000,00	190.000,00	190.000,00	300.000,00
24	Vagyonbiztosítás	92.828,00	120.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	120.000,00
25	Személybiztosítás – a munkavégzés során a munkavállalók biztosítása	96.050,00	140.000,00	-	-	-	140.000,00
26	Utasbiztosítás	-	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00
27	Casco biztosítás	101.625,00	160.000,00	-	-	160.000,00	160.000,00
28	Kőfaragó szolgáltatások	149.760,00	-	-	-	-	-
29	Egyenruhák vegytisztítása	25.490,00	125.000,00	31.250,00	62.500,00	93.750,00	125.000,00
30	Üzleti dokumentumok fordítási szolgáltatása	620.000,00	950.000,00	265.000,00	265.000,00	320.000,00	950.000,00
31	A temetők műszaki biztonsági rendszerének karbantartása	479.800,00	650.000,00	117.500,00	235.000,00	352.500,00	650.000,00
32	A munkavállalók orvosi vizsgálata	919.810,00	900.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00	900.000,00
33	Autókarosszéria-javítási szolgáltatások	-	150.000,00	-	-	-	140.000,00
34	Műszaki vizsgáztatás és a kapcsolódó dokumentáció	124.768,00	150.000,00	40.000,00	40.000,00	120.000,00	150.000,00
35	Munkavédelmi szolgáltatások	240.000,00	264.000,00	66.000,00	132.000,00	198.000,00	264.000,00
36	Étkeztetési szolgáltatások	431.040,00	450.000,00	36.000,00	36.000,00	250.000,00	450.000,00

37	Tűzvédelmi szolgáltatások	165.000,00	198.000,00	49.500,00	99.000,00	148.500,00	198.000,00
38	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
39	Lábtörlők tisztítása és kihelyezése	56.760,00	60.000,00	15.000,00	30.000,00	45.000,00	60.000,00
40	Hőnyomtatók szervizelése és karbantartása	28.800,00	28.800,00	7.200,00	14.400,00	21.600,00	33.000,00
41	Fűtési rendszerek szervizelése és karbantartása	-	25.000,00	-	-	-	25.000,00
42	Szennyvíztartályok ürítésének szolgáltatása	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00
43	Fertőtlenítési, rovarirtási és rágcsálóirtási szolgáltatás	500.000,00	500.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00
44	Autómentési szolgáltatás	28.305,00	50.000,00	-	-	-	50.000,00
45	Számítógép-hálózat és IP-telefonközpont karbantartási szolgáltatása	144.000,00	144.000,00	36.000,00	72.000,00	108.000,00	144.000,00
46	Földmérési szolgáltatások	-	300.000,00	-	-	-	100.000,00
47	Videómegfigyelő és riasztórendszer felügyeleti szolgáltatása	706.420,00	820.000,00	200.000,00	400.000,00	600.000,00	820.000,00
48	Munkálatok műszaki felügyeletének szolgáltatása	100.000,00	150.000,00	-	-	-	150.000,00
49	A munkakörök kockázatértékelési dokumentumának módosítása és kiegészítése	170.000,00	-	-	-	-	-
50	A munkavédelemről és munkahelyi egészségvédelemről szóló szabályzat elkészítése a vállalat jogszabályi kötelezettsége alapján	90.000,00	-	-	-	-	-
51	Munkavédelmi és munkahelyi egészségvédelmi képzési program	80.000,00	-	-	-	-	-
52	Hulladékmozgatással kapcsolatos szolgáltatás	25.000,00	25.000,00	6.250,00	13.000,00	19.250,00	25.000,00
53	Hivatali gépjárművek gépi mosása és porszívózása	20.000,00	50.000,00	10.000,00	25.000,00	40.000,00	50.000,00
54	Hulladék elszállítása és lerakóhelyen történő elhelyezése	72.000,00	120.000,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	120.000,00
55	Vízellátás és szennyvízelvezetés	178.025,00	240.000,00	60.000,00	120.000,00	180.000,00	240.000,00
56	Parkolási díjfizetési szolgáltatások	31.518,00	40.000,00	-	-	-	40.000,00
57	Önálló bírósági végrehajtói szolgáltatás	74.352,00	120.000,00	-	50.000,00	100.000,00	120.000,00
58	Közjegyzői szolgáltatás	450,00	50.000,00	-	10.000,00	30.000,00	50.000,00
59	Üzleti társulásokban való tagság	25.200,00	25.200,00	6.300,00	12.600,00	18.900,00	25.200,00

60	Hivatali gépjárművek szervizelése és karbantartása	458.000,00	850.000,00	250.000,00	480.000,00	600.000,00	850.000,00
61	Tárgyi eszközök folyamatos karbantartása	-	100.000,00	-	-	50.000,00	100.000,00
62	Tanácsadói szolgáltatások pályázati dokumentáció elkészítéséhez	-	100.000,00	-	-	-	-
63	Kulcskészítési, kulcsmásolási és kulcsjavítási szolgáltatás	12.500,00	50.000,00	–	10.000,00	35.000,00	50.000,00
64	Tűzoltó készülékek működőképességének ellenőrzése	40.000,00	60.000,00	–	–	–	60.000,00
65	A munkavállalók képzése a temetkezési tartalmaknak a vállalat internetes oldalán történő közzétételére	195.000,00	195.000,00	48.750,00	97.500,00	146.250,00	195.000,00
66	Biztonsági védő elektromos redőnyök karbantartási és javítási szolgáltatása	–	20.000,00	–	–	–	20.000,00
67	Az e-domain megújításának, a tárhelycsomagnak és az e-domain védelmének szolgáltatása	–	35.000,00	–	20.000,00	35.000,00	50.000,00
68	Természetes személy megbízási szerződés keretében történő foglalkoztatásának szolgáltatása	148.000,00	148.000,00	–	70.000,00	70.000,00	148.000,00
69	A Kéri temető feltérképezésének és digitalizálásának szolgáltatása	850.000,00	890.000,00	–	–	–	–
70	Szállodai szálláshely-szolgáltatások	350.000,00	450.000,00	–	285.000,00	285.000,00	450.000,00
71	A munkakörökre és a munkakörnyezetre vonatkozó kockázatértékelési dokumentum módosítása és kiegészítése	170.000,00	–	–	–	–	–
72	A munkavédelemről és munkahelyi egészségvédelemről szóló szabályzat elkészítése a vállalat jogszabályi kötelezettsége alapján	90.000,00	–	–	–	–	–
73	Munkavédelmi és munkahelyi egészségvédelmi képzési program	–	–	–	–	–	–
74	Weboldal-tervezési szolgáltatás	350.000,00	–	–	–	–	–
75	A munkavállalók egy részének képzése a vállalat weboldalának kezelésére	110.000,00	–	–	–	–	–
76	Vagyonértékelés	700.000,00	–	–	–	–	–
77	Hulladékgazdálkodási terv elkészítésének szolgáltatása	820.000,00	–	–	–	–	–

78	A vállalat weboldalának karbantartása és frissítése	–	252.000,00	63.000,00	126.000,00	189.000,00	252.000,00
79	A vállalat létesítményein található ereszcsatornák ellenőrzése és tisztítása	–	300.000,00	–	–	–	260.000,00
80	Fák szolgáltatás keretében történő kivágása (II. tétel – Fűnyírás, a 35. szakasz (4) bekezdése)	–	290.000,00	–	–	290.000,00	290.000,00
81	Telefonok javítási és karbantartási szolgáltatása	–	40.000,00	–	–	–	40.000,00
82	A temetők digitális adatbázisának frissítése és karbantartása	–	576.000,00	144.000,00	288.000,00	432.000,00	576.000,00
83	Elektromos berendezések és légkondicionáló berendezések szervizelési és karbantartási szolgáltatása elektromos anyagok és pótalkatrészek beépítésével	400.000,00	450.000,00	5.000,00	5.000,00	200.000,00	450.000,00
84	Villámvédelmi berendezés vizsgálatának szolgáltatása	–	65.000,00	–	–	–	65.000,00
85	Elektromos hálózat vizsgálatának szolgáltatása	–	65.000,00	–	–	–	65.000,00
86	A kompresszor biztonsági szelepének ellenőrzése és vizsgálata	–	15.000,00	–	–	–	15.000,00
87	A téli időszak munkakörnyezeti feltételeinek – mikroklímájának – vizsgálata	–	20.000,00	–	–	–	20.000,00
88	Adatmigrációs szolgáltatás és a meglévő adatbázisok új weboldalhoz történő hozzáigazítása	–	–	–	–	–	180.000,00
89	Weboldal-szerkesztéshez szükséges szoftvercsomag (plug-in)	–	–	–	–	–	80.000,00
90	Felhasználói alkalmazás fejlesztésének és az ajánlatkérő weboldalán történő bevezetésének szolgáltatása a szolgáltatások igénybevevői elégedettségének felmérésére	–	–	–	–	–	45.000,00
91	A FUK szoftver karbantartási szolgáltatása	–	–	–	–	–	80.000,00
92	A munkavállalók elsősegélynyújtásra való felkészítése	–	–	–	–	–	70.000,00
	MUNKÁLATOK	**10.867.618,00**	**10.650.000,00**	**-**	**2.355.000,00**	**7.100.000,00**	**11.050.000,00**

1	Sírok építésére irányuló munkálatok – kiásás és téglafalazás	5.824.438,00	2.950.000,00	-	-	1.000.000,00	2.950.000,00
2	Festési munkálatok az épületek karbantartása során	-	100.000,00	-	-	100.000,00	100.000,00
3	A megközelítési utak javítási és aszfaltozási munkálatai	999.580,00	1.700.000,00	-	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
4	Temetői munkálatok – földmunkák és földfelületek kiegyenlítése kotrógéppel, gépkezelővel	2.883.600,00	2.900.000,00	-	500.000,00	1.800.000,00	2.900.000,00
5	Új utak betonozási munkálatai	590.000,00	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00
6	Kerítés felállításának munkálatai anyaggal együtt	570.000,00	1.500.000,00	-	155.000,00	1.500.000,00	1.900.000,00
7	Kőfaragási munkálatok	-	500.000,00	-	-	-	500.000,00
A 2026. évre tervezett pénzügyi források teljes összege		**77.909.395,00**	**86.453.920,00**	**10.940.980,00**	**27.375.643,00**	**54.522.123,00**	**86.240.320,00**

A 2026. évi Üzleti program első módosításával az áruk, szolgáltatások és munkálatok beszerzésére 213 600,00 dinárral alacsonyabb, azaz 0,2%-kal kisebb pénzügyi forrást terveztek a 2026. évi tervhez képest.

A 15. számú mellékletben szereplő, az áruk, szolgáltatások és munkálatok beszerzésére tervezett pénzügyi eszközök első módosításával érintett tételek indoklása a 2026. évi tervhez képest:

Áruk:

Az első módosítással a 2026. évi árubeszerzésekre tervezett pénzügyi eszközök 2,5%-os, azaz 1 047 800,00 dináros csökkentését tervezik.

2. sorszám: Motorüzemanyag – A 2026. évi Üzleti program első módosításával a motorüzemanyag beszerzésére tervezett pénzügyi eszközök 1 000 000,00 dinárral (22,2%-kal) történő csökkentését tervezik, a tervezett értéknek a megkötött szerződés értékéhez való igazítása céljából. Mivel a szerződést az eredetileg becsült értéknél alacsonyabb összegben kötötték meg, a beszerzés megvalósítására is alacsonyabb összeget terveznek.

33. sorszám: Facsemeték – a tervezett pénzeszközök 25 000,00 dinárral, azaz az eredetileg tervezett összeghez képest 85,7%-kal csökkennek. A vállalat ezen a tételen a tervezett költségeket a jelenlegi prioritásokkal összhangban racionalizálta.

36. sorszám: Bútorgyártáshoz szükséges anyag – a tervezett pénzügyi eszközök 100 000,00 dinárral, azaz az eredetileg tervezett összeghez képest 83,3%-kal növekednek, a vállalat raktárában található bútorok átalakításának és felújításának szükségessége miatt.

39. sorszám: Munkaruha és ünnepi ceremoniális egyenruha – az ezen a tételen tervezett pénzügyi eszközök 100 000,00 dinárral (14,3%-kal) növekednek, mivel nagyobb mennyiségű ilyen típusú áru beszerzésére van szükség.

46. sorszám: PVC nyílászárók – az ezen a tételen tervezett pénzeszközök 200 000,00 dinárral (71,4%-kal) csökkennek a vállalati költségek racionalizálása, valamint kizárólag a szükséges mennyiségű PVC nyílászáró beszerzése céljából.

50. sorszám: Dekoratív és védelmi célú műanyag ökokerítés beszerzése és szállítása a temetőben található hulladéklerakó rámpa bekerítéséhez – a kerítés szükséges hosszának újbóli felmérését követően a tervezett pénzügyi eszközök 40 000,00 dinárral (0,3%-kal) csökkennek.

51. sorszám: Vízadagoló készülék bérlete – a tervezett pénzügyi eszközök 25 000,00 dinárral (35,7%-kal) történő növelését tervezik a szállító azon tájékoztatása alapján, miszerint 2026 negyedik negyedévében várhatóan emelkedik a bérleti díj.

71. sorszám: Éves licenciák beszerzése fordítási programok, valamint a honlapon található tartalmak szerkesztésére szolgáló programok használatához – az adott beszerzést törlik a Beszerzési Tervből, mivel annak megvalósítását a folyó évben már nem tervezik.
73. sorszám: QR-kóddal ellátott névjegykártyák beszerzése és szállítása – a beszerzést a munkavállalók QR-kóddal ellátott névjegykártyáinak elkészítése céljából tervezik. A QR-kód gyors hozzáférést biztosít a kapcsolattartási adatokhoz és egyéb releváns információkhoz. Ezáltal javul az üzleti kommunikáció és a vállalat megjelenése.
74. sorszám: Többnyelvű, színes szórólapok beszerzése nyomtatási szolgáltatással – a beszerzést több nyelven készülő tájékoztató és promóciós szórólapok elkészítése és nyomtatása céljából tervezik. A szórólapok a felhasználók magasabb színvonalú tájékoztatását, valamint az elérhető sírhelytípusok bemutatását szolgálják.
75. sorszám: AI-eszköz beszerzése a temetői nyilvántartás adatbázisának kezeléséhez – a beszerzést a temetői nyilvántartás adatbázisában található adatok feldolgozásának, keresésének és felhasználásának fejlesztése céljából tervezik. Az AI-eszköz alkalmazása lehetővé teszi a munkavállalók hatékonyabb munkavégzését és a szükséges információk gyorsabb megtalálását.
76. sorszám: Hevederekkel ellátott összecsukható hordágyak beszerzése – a beszerzést az elhunytak biztonságosabb és könnyebb szállítása céljából tervezik, különösen a nehezen megközelíthető helyeken. Az összecsukható hordágyak a jelenleg meglévő, nem összecsukható fémhordágyakhoz képest praktikusabbak a szállítás és a tárolás szempontjából.

Szolgáltatások:

A 2026. évi Üzleti program első módosításával az ugyanazon évre vonatkozó tervhez képest a szolgáltatások beszerzésére tervezett pénzügyi eszközök 1,3%-os, azaz 434 200,00 dináros növelését tervezik.
1. sorszám: Fűnyírás a temetőkben, a 40 cm vagy annál magasabb fű összegyűjtése, és ebben az esetben annak hulladéklerakóba történő elszállítása – **a 2026. évi Üzleti program első módosításával ezen szolgáltatás pénzügyi eszközeinek 850 000,00 dinárral (10,06%-kal) történő csökkentését tervezik, a tervezett értéknek a megkötött szerződés értékéhez való igazítása céljából**.
2. sorszám: A hulladéktároló rámpák gépi tisztítása – a 2026. évi Üzleti program első módosításával ezen szolgáltatásra tervezett **pénzügyi eszközök 2 050 000,00 dinárral (27,3%-kal) történő növelését tervezik. A rámpák gépi tisztítására szolgáló összeget 7 500 000 dinárról 9 550 000 dinárra, azaz 2 050 000 dinárral növelik. A növelésre azért került sor, mert a 2025-ben megkötött szerződés szerinti szolgáltatások egy részét nem sikerült az adott év végéig, az eredeti terveknek megfelelően teljesíteni, hanem azokat átvitték 2026 első két hónapjára, és ekkor teljesítették. Ezért a 2026. évre tervezett pénzügyi eszközök magukban foglalják a 2025. évről áthozott kötelezettségeket, valamint a 2026. évi új beszerzéshez szükséges pénzügyi eszközöket is.**
33. sorszám: Autókarosszéria-lakatos szolgáltatások – a szükséges szolgáltatási volumen újbóli felmérését követően csekély mértékben, mindössze 10 000,00 dinárral (6,7%-kal) csökkennek.
40. sorszám: Hőnyomtatók szervizelése és karbantartása – a tervezett pénzügyi eszközök 4200 dinárral (14,6%-kal) történő növelését tervezik a szolgáltató tájékoztatása alapján, amely szerint 2026 negyedik negyedévében várhatóan emelkedik ezen szolgáltatás ára.
46. sorszám: Földmérési szolgáltatások – ezen szolgáltatások költségei 200 000,00 dinárral (66,7%-kal) csökkennek, mivel a vállalat nem kapott támogatást az Innovációs Alaptól a temetői nyilvántartás új szoftverének fejlesztésére irányuló projekt finanszírozására, amelyhez földmérési szolgáltatásokra lett volna szükség az egész szoftver alapjául szolgáló ortofotó elkészítéséhez.

62. sorszám: Tanácsadói szolgáltatások a pályázati dokumentáció elkészítéséhez – az adott beszerzést törlik a Beszerzési Tervből, mivel a folyó, 2026. évre vonatkozó közbeszerzési eljárások lezárultak, ezért a szolgáltatás beszerzése a műszaki dokumentációval kapcsolatos szakmai tanácsadás céljából már nem volt szükséges.
67. sorszám: Az e-domain, a tárhelycsomag és az e-domain védelmének megújítására vonatkozó szolgáltatás beszerzése – ezen szolgáltatás összegét 15 000,00 dinárral (0,1%-kal) növelik a szolgáltatás szükséges volumenének növekedése miatt.
69. sorszám: A Kéri temető feltérképezésére és digitalizálására irányuló szolgáltatás – az adott beszerzést törlik a Beszerzési Tervből, mivel annak megvalósítását a folyó évben már nem tervezik, tekintettel arra, hogy időközben olcsóbb, ugyanakkor technológiailag lényegesen fejlettebb technológiák jelentek meg ezen szolgáltatás megvalósítására.
79. sorszám: A vállalat létesítményein található ereszcsatornák ellenőrzésére és tisztítására vonatkozó szolgáltatás – az újból elvégzett piackutatás és az aktuális piaci árak alapján a vállalat ezen szolgáltatásra tervezett pénzügyi eszközeit 40 000,00 dinárral (0,3%-kal) csökkenti.
88. sorszám: Adatmigrációs szolgáltatás és a meglévő adatbázisok új honlaphoz történő hozzáigazítása – a beszerzést a meglévő adatok átvitele és az új honlap műszaki követelményeihez való hozzáigazítása céljából tervezik. Ez biztosítja az adatok megőrzését, valamint azok megfelelő megjelenítését és használatát az új platformon.
89. sorszám: Szoftvercsomag a honlap szerkesztéséhez – kiegészítő modul (Plug-in)
A szoftverkiegészítő beszerzését a honlap funkcionalitásának fejlesztése és a tartalmak egyszerűbb szerkesztése céljából tervezik. A kiegészítő lehetővé teszi a tartalmak hatékonyabb kezelését további programozás szükségessége nélkül.
90. sorszám: Felhasználói alkalmazás fejlesztése és bevezetése felmérés lebonyolításához – a beszerzést egy olyan alkalmazás fejlesztése és bevezetése céljából tervezik, amelyen keresztül a felhasználók értékelhetik a nyújtott szolgáltatások minőségét. Az összegyűjtött adatokat a felhasználói elégedettség elemzésére, valamint a működés és a szolgáltatások minőségének javítására használják fel.
91. sorszám: Az FUK-szoftver karbantartási szolgáltatása – a beszerzést a pénzügyi irányítás és ellenőrzés (FUK) céljára szolgáló szoftver folyamatos és zavartalan működésének biztosítása céljából tervezik. A szolgáltatás magában foglalja a műszaki támogatást, az esetleges problémák elhárítását és a szükséges szoftverfrissítéseket.
92. sorszám: A munkavállalók elsősegélynyújtásra történő felkészítése – a beszerzést a munkavállalók szakmai felkészítése céljából tervezik annak érdekében, hogy sérülés vagy a munkahelyen bekövetkező hirtelen egészségügyi probléma esetén megfelelően és idejében tudjanak elsősegélyt nyújtani. A képzés hozzájárul a munkavállalók nagyobb biztonságához, valamint a munkahelyi biztonság és a munkahelyi egészségvédelem területén fennálló kötelezettségek teljesítéséhez.

Munkálatok: A 2026. évre vonatkozó munkálatok beszerzésére tervezett pénzügyi eszközök tekintetében az első módosítással 13,3%-os, azaz 400 000,00 dináros növelést terveznek.

6. sorszám: Három temető kerítésének építési munkálatai – a vállalat a temetők kerítésének építési munkálataira fordítandó költségek növelését tervezi, mivel az eredetileg tervezett kerítések számát 4-ről 5-re növelték.

A közbeszerzésekről szóló törvény hatálya alól mentes beszerzések megindításának értéke, amelyet a 2026. évi Üzleti program első módosítása a 2026. évi tervhez képest tervez.

4. táblázat

S.sz	Tétel	2026. ÉVI TERV	ELSŐ MÓDOSÍTÁS 2026.	A negyedév, amelyben a beszerzés indul	Mely időszakra indul a beszerzés (hónapokban)
1	2	3	4	5	6
I.	**JAVAK**	**31.193.000,00**	**31.145.200,00**		
1	Koporsók, garnitúrák (idegen áru)	17.000.000,00	17.000.000,00	I	12
2	Törölközők és zsebkendők	350.000,00	350.000,00	I	12
3	Gyertyák és mécsesek	235.000,00	235.000,00	IV	12
4	Dekoratív gyertyák	3.000,00	3.000,00	IV	12
5	PVC-zsákok, koporsóbetétek, exhumálási zsákok	220.000,00	220.000,00	I	12
6	Flor gomb	170.000,00	170.000,00	I	12
7	Exhumálási láda	100.000,00	100.000,00	I	12
8	Ripszszalag	25.000,00	25.000,00	I	12
9	Gyertyatartó házikók	120.000,00	120.000,00		12
10	Bádogkoporsók	150.000,00	150.000,00	III	12
11	Tűzőkapcsok, rajzszögek, cellux	30.000,00	30.000,00	I	12
12	Koporsókeresztek	200.000,00	200.000,00	I	12
13	Sárgaréz betűk	750.000,00	750.000,00	I	12
14	Alumíniumbetűk	140.000,00	140.000,00	I	12
15	Koporsóhoz való farostlemez méretre vágással	80.000,00	80.000,00	II	12
16	Köztéri berendezések (padok, hamutartók, hulladékgyűjtők)	100.000,00	100.000,00	IV	12
17	Virágok és virágkompozíciók	500.000,00	500.000,00	I	12
18	Számítástechnikai eszközök	400.000,00	400.000,00	I	12
19	Apró szerszámok és fogyóanyagok	650.000,00	650.000,00	III	12
20	Különféle irodai berendezések, anyagok és kellékek	700.000,00	700.000,00	I	12
21	Tonerek és patronok szervizeléssel és újrahasznosítással	300.000,00	300.000,00	I	12
22	A vállalat létesítményeinek bútorzata	80.000,00	80.000,00	IV	12
23	Tájékoztató és információs táblák	80.000,00	80.000,00	IV	12
24	Szakkönyvek	350.000,00	350.000,00	I	12
25	Mobiltelefonok	300.000,00	300.000,00	III	12
26	Helyiségek tisztítására és higiéniai karbantartására szolgáló szerek	300.000,00	300.000,00	I	12
27	Kézhigiéniai szer a bérelt adagolók utántöltéséhez	100.000,00	100.000,00	I	12
28	Műanyag- és textiltáskák – környezetbarát táskák	150.000,00	150.000,00	IV	12

29	Műtrágya, vetőmag és növényvédő szerek	150.000,00	150.000,00	II	12
30	Palánták	350.000,00	50.000,00	IV	12
31	Ajándékcsomagok gyermekek számára	70.000,00	70.000,00	IV	12
32	Bútorgyártáshoz szükséges anyagok	120.000,00	220.000,00	II	12
33	Orvosi anyagok	70.000,00	70.000,00	I	12
34	Élelmiszer és ital beszerzése	150.000,00	150.000,00	I	3
35	Munkaruha és ünnepi egyenruhák	700.000,00	800.000,00	I	3
36	Speciális munkaruha és kiegészítő felszerelés	400.000,00	400.000,00	I	12
37	Védő lábbeli	450.000,00	450.000,00	I	12
38	Azonosító táblák és emblémák	100.000,00	100.000,00	IV	12
39	Járműalkatrészek, gumiabroncsok és kenőanyagok	850.000,00	850.000,00	I	12
40	Légkondicionáló berendezés beszereléssel	240.000,00	240.000,00	II	12
41	Szanitertermékek beszerzése	120.000,00	120.000,00	II	12
42	PVC nyílászárók	280.000,00	80.000,00	IV	12
43	Fémrudak és -csövek	150.000,00	150.000,00	II	12
44	Fűrészáru	120.000,00	120.000,00	III	12
45	Üveg	50.000,00	50.000,00	III	3
46	Dekoratív és védelmi műanyag öko kerítés beszerzése a temetőben található hulladéklerakó rámpa bekerítéséhez	300.000,00	260.000,00	IV	3
47	Vízadagoló berendezés bérlése	70.000,00	95.000,00	I	12
48	Festő- és gipszkartonozási anyagok	280.000,00	280.000,00	I	12
49	Reklámanyagok	400.000,00	400.000,00	IV	1
50	Biztonsági kamera, valamint a kamerához tartozó felszerelések és alkatrészek beszerzése	145.000,00	145.000,00	IV	12
51	Lemezek beszerzése (P3, közbeszerzés – építőanyagok, a közbeszerzési törvény 35. szakaszának (4) bekezdése)	150.000,00	150.000,00	II	12
52	Kerámiaanyagok – csempék beszerzése (P4, közbeszerzés – építőanyagok, a közbeszerzési törvény 35. szakaszának (4) bekezdése)	160.000,00	160.000,00	II	12
53	Vízvezeték-szerelési anyagok beszerzése (csövek, csőcsatlakozók, szelepek, csapok és egyéb vízvezeték-szerelési anyagok) (P2, közbeszerzés – építőanyagok, a közbeszerzési törvény 35. szakaszának (4) bekezdése)	150.000,00	150.000,00	I	12
54	Cementhez, homokhoz és betonhoz szükséges adalékanyagok beszerzése	100.000,00	100.000,00	I	12
55	Fűnyírók, motoros kapák, bozótvágók, motorfűrészek és egyéb munkagépek, berendezések, szerszámok, pótalkatrészek és fogyóanyagok	880.000,00	880.000,00	I	12
56	Vírusirtó szoftvercsomag	80.000,00	80.000,00	I	1
57	Urnatartók	30.000,00	30.000,00	IV	
58	Gázpalack beszerzése (a közbeszerzési törvény 35. szakaszának (4) bekezdése alapján)	20.000,00	20.000,00	III	1

59	Drón beszerzése	150.000,00	150.000,00	II	1
60	Az elhunytak szállítására szolgáló kocsik díszes drapériái	170.000,00	170.000,00	III	12
61	Éves licenciák beszerzése a weboldal tartalmának a hivatalos használatban lévő nyelvekre történő lefordítására és a weboldal tartalmának szerkesztésére szolgáló szoftvereszközök használatához	35.000,00	–	-	-
62	Nyomtató beszerzése	120.000,00	120.000,00	I	1
63	QR-kóddal ellátott névjegykártyák beszerzése és szállítása	–	36.000,00	IV	3
64	Többnyelvű, színes szórólapok beszerzése nyomtatási szolgáltatással	–	106.200,00	IV	3
65	AI-eszköz beszerzése a temetői nyilvántartási adatbázisban végzett munkához	–	60.000,00	IV	12
66	Összecsukható hordágyak hevederekkel történő beszerzése	–	100.000,00	IV	1
	SZOLGÁLTATÁSOK	**18.610.920,00**	**17.845.120,00**		
1	Levéltári anyagok elhelyezésének szolgáltatása	20.000,00	20.000,00	IV	12
2	Ügyvédi szolgáltatások	300.000,00	300.000,00	I	12
3	Irodahelyiségek takarítása	950.000,00	950.000,00	I	12
4	Pénzszállítás biztosítása	500.000,00	500.000,00	I	12
5	Könyvelési szolgáltatások	634.920,00	634.920,00	I	12
6	Könyvvizsgálati szolgáltatások	210.000,00	210.000,00	IV	3
7	A munkavállalói juttatások és egyéb juttatások utáni céltartalékok számításának szolgáltatása	85.000,00	85.000,00	I	12
8	Mobiltelefon-szolgáltatás	435.000,00	435.000,00	I	12
9	Vezetékes telefon- és internetszolgáltatás – IP-telefonszolgáltatás	360.000,00	360.000,00	I	12
10	Ingyenes telefonvonal	25.000,00	25.000,00	I	12
11	Mobilinternet-szolgáltatások	500.000,00	500.000,00	I	12
12	Kábeltévé-szolgáltatás a Palicsi hétvégi ház számára	40.000,00	40.000,00	I	12
13	Reklám- és propagandaszolgáltatások	100.000,00	100.000,00	I	12
14	Gyászjelentések közzétételének szolgáltatása	360.000,00	360.000,00	I	12
15	Hirdetések közzétételének szolgáltatása	40.000,00	40.000,00	II	12
16	Szakmai továbbképzés	600.000,00	600.000,00	I	12
17	Saját fejlesztésű szoftvermegoldások karbantartása	875.000,00	875.000,00	I	12
18	Áru- és anyagszállítási szolgáltatás, valamint szállítmányozási szolgáltatás	50.000,00	50.000,00	IV	12
19	Munkavállalók szállítása	100.000,00	100.000,00	I	12
20	Járműbiztosítás	300.000,00	300.000,00	I	12
21	Vagyonbiztosítás	120.000,00	120.000,00	I	12
22	Személybiztosítás – a munkavállalók biztosítása a munkavégzés során	140.000,00	140.000,00	IV	12
23	Utasbiztosítás	60.000,00	60.000,00	II	12
24	Casco biztosítás	160.000,00	160.000,00	III	12
25	Egyenruhák vegytisztítása	125.000,00	125.000,00	I	12
26	Üzleti dokumentumok fordítási szolgáltatása	950.000,00	950.000,00	I	12

27	A temetők műszaki biztonsági rendszerének karbantartása	650.000,00	650.000,00	I	12
28	A munkavállalók orvosi vizsgálata	900.000,00	900.000,00	I	12
29	Autókarosszéria-javítási szolgáltatások	150.000,00	140.000,00	I	12
30	Műszaki vizsgáztatás és a kapcsolódó dokumentáció	150.000,00	150.000,00	I	12
31	Munkavédelmi szolgáltatások	264.000,00	264.000,00	I	12
32	Étkeztetési szolgáltatások	450.000,00	450.000,00	I	12
33	Tűzvédelmi szolgáltatások	198.000,00	198.000,00	I	12
34	Fogyasztóvédelmi szolgáltatások	60.000,00	60.000,00	I	12
35	Lábtörlők tisztítása és kihelyezése	60.000,00	60.000,00	I	12
36	Hőnyomtatók szervizelése és karbantartása	28.800,00	33.000,00	I	12
37	Fűtési rendszerek szervizelése és karbantartása	25.000,00	25.000,00	IV	12
38	Szennyvíztartályok ürítésének szolgáltatása	30.000,00	30.000,00	IV	12
39	Fertőtlenítési, rovarirtási és rágcsálóirtási szolgáltatás	500.000,00	500.000,00	I	12
40	Autómentési szolgáltatás	50.000,00	50.000,00	IV	12
41	Számítógép-hálózat és IP-telefonközpont karbantartási szolgáltatása	144.000,00	144.000,00	I	12
42	Földmérési szolgáltatások	300.000,00	100.000,00	IV	3
43	Videómegfigyelő és riasztórendszer felügyeleti szolgáltatása	820.000,00	820.000,00	I	12
44	Munkálatok műszaki felügyeletének szolgáltatása	150.000,00	150.000,00	IV	12
45	Hulladékmozgatással kapcsolatos szolgáltatás	25.000,00	25.000,00	I	12
46	Hivatali gépjárművek gépi mosása és porszívózása	50.000,00	50.000,00	I	12
47	Hulladék elszállítása és lerakóhelyen történő elhelyezése	120.000,00	120.000,00	I	12
48	Vízellátás és szennyvízelvezetés	240.000,00	240.000,00	I	12
49	Parkolási díjfizetési szolgáltatások	40.000,00	40.000,00	IV	12
50	Önálló bírósági végrehajtói szolgáltatás	120.000,00	120.000,00	II	12
51	Közjegyzői szolgáltatás	50.000,00	50.000,00	II	12
52	Üzleti társulásokban való tagság	25.200,00	25.200,00	I	12
53	Hivatali gépjárművek szervizelése és karbantartása	850.000,00	850.000,00	I	12
54	Tárgyi eszközök folyamatos karbantartása	100.000,00	100.000,00	III	12
55	Tanácsadói szolgáltatások pályázati dokumentáció elkészítéséhez	100.000,00	-	-	-
56	Kulcskészítési, kulcsmásolási és kulcsjavítási szolgáltatás	50.000,00	50.000,00	II	12
57	Tűzoltó készülékek működőképességének ellenőrzése	60.000,00	60.000,00	IV	12
58	A munkavállalók képzése a temetkezési tartalmaknak a vállalat internetes oldalán történő közzétételére	195.000,00	195.000,00	I	12
59	Biztonsági védő elektromos redőnyök karbantartási és javítási szolgáltatása	20.000,00	20.000,00	IV	12
60	Az e-domain megújításának, a tárhelycsomagnak és az e-domain védelmének szolgáltatása	35.000,00	50.000,00	II	12
61	Természetes személy megbízási szerződés keretében történő foglalkoztatásának szolgáltatása	148.000,00	148.000,00	II	12

62	A Kéri temető feltérképezésének és digitalizálásának szolgáltatása	890.000,00	–	-	-
63	Szállodai szálláshely-szolgáltatások	450.000,00	450.000,00	II	12
64	A vállalat weboldalának karbantartása és frissítése	252.000,00	252.000,00	I	12
65	A vállalat létesítményein található ereszcsatornák ellenőrzése és tisztítása	300.000,00	260.000,00	IV	12
66	Fák szolgáltatás keretében történő kivágása (II. tétel – Fűnyírás, a 35. szakasz (4) bekezdése)	290.000,00	290.000,00	III	12
67	Telefonok javítási és karbantartási szolgáltatása	40.000,00	40.000,00	IV	1
68	A temetők digitális adatbázisának frissítése és karbantartása	576.000,00	576.000,00	IV	12
69	Elektromos berendezések és légkondicionáló berendezések szervizelési és karbantartási szolgáltatása elektromos anyagok és pótalkatrészek beépítésével	450.000,00	450.000,00	I	12
70	Villámvédelmi berendezés vizsgálatának szolgáltatása	65.000,00	65.000,00	IV	12
71	Elektromos hálózat vizsgálatának szolgáltatása	65.000,00	65.000,00	IV	3
72	A kompresszor biztonsági szelepének ellenőrzése és vizsgálata	15.000,00	15.000,00	IV	3
73	A munkakörnyezeti feltételek – téli időszakra vonatkozó mikroklíma – vizsgálatának szolgáltatása	20.000,00	20.000,00	IV	3
74	Adatmigrációs szolgáltatás és a meglévő adatbázisok új weboldalhoz történő hozzáigazítása	–	180.000,00	IV	3
75	Weboldal-szerkesztéshez szükséges szoftvercsomag (plug-in)	–	80.000,00	IV	12
76	Felhasználói alkalmazás fejlesztésének és az ajánlatkérő weboldalán történő bevezetésének szolgáltatása a szolgáltatások igénybevevői elégedettségének felmérésére	–	45.000,00	IV	12
77	A FUK szoftver karbantartási szolgáltatása	–	80.000,00	IV	12
78	A munkavállalók elsősegélynyújtásra való felkészítése	–	70.000,00	IV	3
	MUNKÁLATOK	**10.650.000,00**	**11.050.000,00**		
1	Sírok építésére irányuló munkálatok – kiásás és téglafalazás	2.950.000,00	2.950.000,00	II	12
2	Festési munkálatok az épületek karbantartása során	100.000,00	100.000,00	III	12
3	A megközelítési utak javítási és aszfaltozási munkálatai	1.700.000,00	1.700.000,00	II	3
4	Temetői munkálatok – földmunkák és földfelületek kiegyenlítése kotrógéppel, gépkezelővel	2.900.000,00	2.900.000,00	II	12
5	Új utak betonozási munkálatai	1.000.000,00	1.000.000,00	II	3
6	Kerítés felállításának munkálatai anyaggal együtt	1.500.000,00	1.900.000,00	II	2
7	Kőfaragási munkálatok	500.000,00	500.000,00	IV	3
A 2026. évre tervezett pénzügyi források teljes összege		**60.453.920,00**	**60.040.320,00**		

A 2026. évi Üzleti program első módosításával tervezett, a törvény hatálya alól kivont beszerzések megindítására szolgáló összeg a 2026. évi Üzleti programban eredetileg tervezett összeghez képest 0,69%-kal, azaz 413 600,00 dinárral csökken.

A 2026. évi Üzleti Program Első módosításával a közbeszerzési törvény alkalmazása alól kivont áruk, szolgáltatások és munkálatok beszerzésére tervezett összegeket a vállalat tényleges szükségleteihez igazították, amelyeket a 2026. év első hat hónapjában folytatott működés és a terv megvalósításának áttekintését követően állapítottak meg, a 4. számú táblázatban feltüntetett alábbi tételek szerint:

1. **<u>A következő tételeken növelték a beszerzésekre tervezett pénzügyi eszközök összegét:</u>**

javak: 32. sorszám – bútorgyártáshoz szükséges anyag; 33. sorszám – a temetési ceremónián dolgozó munkavállalók munkaruhája; 47. sorszám – vízadagoló készülék bérlete;
szolgáltatások: 36. sorszám – hőnyomtatók szervizelési és karbantartási szolgáltatása; 60. sorszám – e-domain, tárhelycsomag és e-domain-védelmi szolgáltatás beszerzése;
munkálatok: 6. sorszám – kerítések anyaggal együtt történő elhelyezésének munkálatai.
A fenti tételeken a tervezett összeg növekedése összesen **644 200,00 dinárt** tesz ki.

2. **<u>A következő tételeken csökkentették a beszerzésekre tervezett pénzügyi eszközök összegét:</u>**

javak – 30. sorszám: facsemeték beszerzése; 42. sorszám: PVC nyílászárók beszerzése; 46. sorszám: dekoratív és védelmi célú műanyag ökokerítés beszerzése;
szolgáltatások – 29. sorszám: autókarosszéria-lakatos szolgáltatások; 42. sorszám: földmérési szolgáltatások; 65. sorszám: a vállalat létesítményein található ereszcsatornák ellenőrzésére és tisztítására vonatkozó szolgáltatás.
A fenti tételeken a tervezett összeg csökkenése összesen **790 000,00 dinárt** tesz ki.

3. **<u>A tervből törölték a következő tételeket:</u>**

javak – 61. sorszám: éves licencek beszerzése a honlap tartalmának hivatalos használatban lévő nyelvekre történő fordítására és a honlap tartalmának szerkesztésére szolgáló programok használatához;
szolgáltatások – 55. sorszám: tanácsadói szolgáltatások beszerzése a pályázati dokumentáció elkészítéséhez; valamint 92. sorszám: a Kéri temető feltérképezésére és digitalizálására irányuló szolgáltatás, összesen **1 025 000,00 dinár** értékben.

4. **<u>Az újonnan tervezett beszerzésekre a következő tételeken terveztek pénzügyi eszközöket:</u>**

javak – 63. sorszám: QR-kóddal ellátott névjegykártyák beszerzése és szállítása; 64. sorszám: többnyelvű, színes szórólapok beszerzése nyomtatási szolgáltatással; 65. sorszám: AI-eszköz beszerzése a temetői nyilvántartás adatbázisának kezeléséhez; 66. sorszám: hevederekkel ellátott összecsukható hordágyak beszerzése;
szolgáltatások – 74. sorszám: adatmigrációs szolgáltatás és a meglévő adatbázisok új honlaphoz történő hozzáigazítása; 75. sorszám: a honlap szerkesztésére szolgáló szoftvercsomag biztosítására vonatkozó szolgáltatás; 76. sorszám: a felhasználói elégedettségi felmérés lebonyolítására szolgáló felhasználói alkalmazás fejlesztésére és bevezetésére irányuló szolgáltatás; 77. sorszám: az FUK-szoftver karbantartási szolgáltatása; valamint 78. sorszám: a munkavállalók elsősegélynyújtásra történő felkészítésére irányuló szolgáltatás. Az újonnan tervezett beszerzésekre előirányzott összeg összesen **757 200,00 dinárt** tesz ki.

Vesna Prćić okl. jogász

a Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat igazgatója