

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI
TEMETKEZÉSI KFT**

Nyíregyháza

Adószám: 25551936-2-15

**A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Temetkezési Kft**

2022. évi Üzleti terve



Tárgy: „A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft 2022. évi „Üzleti terve”

oldal 1

Bevezető, peremfeltételek ismertetése:

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft jogelődje a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat az alapító jogokat gyakorló önkormányzatok 1953.03.31-én kelt 78/1953/III.31./szám alatti Létesítő Határozata alapján alakult, mint Önkormányzati tulajdonú Vállalat, mely 2016. május 20.-al - 2 önkormányzati tulajdonosi összetétellel - teljes jogutódlással átalakult Kft-vé.

Jelenleg **24** helyen működtet szolgáltató irodát, melyek a megye területén központosítva helyezkednek el. Főbb tevékenysége a „Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás”, de a társaság tevékenységébe tartozik az élővirág forgalmazás, sírkő és kőmegmunkálási tevékenység, ajándék- és egyéb termékek kiskereskedelmi tevékenysége, közúti áru szállítás is.

Várhatólag 2022 évben temetőüzemeltetési tevékenységet folytatunk „Kegyeleti Közszolgáltatási szerződés” keretében az alábbi helyeken:

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város tulajdonában lévő temetők
- Kölcse Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Ópályi község Önkormányzat tulajdonában lévő temetők
- Örökösöldi Isteni Irgalmasság templom területén urnafal
- Hodász Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Szakoly Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírtura község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírszőlős Görögkatolikus Egyház tulajdonában lévő temetők
- Győrtelek község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírtelek Város Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírlugos Város Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Szamosszeg község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Nyírkáta község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Penyige község Önkormányzat tulajdonában lévő temető esetében.

2022 évben temető (temetkezési hely) üzemeltetés tekintetében valószínűsítjük:

- Nyírcsaholy község Önkormányzat tulajdonában lévő temető üzemeltetésével kapcsolatos szerződés megkötését kizárólagos jog mellett.

Vezetői Összefoglaló

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város közgyűlésének 1/2022 (I.28.) „2022. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól” szóló önkormányzati rendeletével elfogadásra került a Kft 2022. évi működési támogatása.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft. 2022. évi üzleti tervének összeállítása során, a tulajdonosi elvárásokkal összhangban, a legfontosabb követendő elvként vettük figyelembe a társaság likviditásának megőrzését, esetleges javítását.

Fontosnak tartjuk, hogy pénzügyi egyensúlyunkat megtartsuk, fizetési kötelezettségeinknek határidőben eleget tegyünk.

Kiemelt figyelmet fordítunk a Nyíregyháza Megyei Jogú Város, mint fenntartó tulajdonában lévő, valamint a kegyeleti közszolgáltatási szerződés alapján üzemeltetett vidéki temetők, köztemetők zavartalan üzemeltetési feladataira és a magas minőségi színvonalon történő temetkezési szolgáltatás megvalósítására.

Azon költségek tekintetében, ahol az lehetséges, a meglévő szerződéseink kiváltására, illetve a költségeink csökkentése érdekében gazdaságosabb szerződések kialakítására törekszünk.

A 2022-es évben is törekszünk a szolgáltatási színvonal megőrzésére, a szükséges fejlesztések megvalósítása mellett törekedve a működési költségfelhasználásunk csökkentésére.

A nagy szakmai tapasztalatokkal versenyképes szaktudással rendelkező munkaerőbázis megtartása érdekében, valamint a nettó keresetek reálértékének megőrzése érdekében jelentős bértömeg növekedés került meghatározásra.

Az előzetes üzleti tervünkben megfogalmazott legszükségesebb feladatok végrehajtása mellett társasági szinten 898.106 Eft-os bevétel és 890.175 Eft-os ráfordítási összeg figyelembevételével 7.740 Eft-os üzemi eredményt és 7.931 Eft-os adózás előtti eredményt prognosztizálunk.

A 2022-es üzleti terv összeállításában legjelentősebb hatással bír az előírt minimálbér és a garantált bérminimum jogszabály által előírt emelése, mely 64 alkalmazottat érint a 98 fős társasági létszámból (98 fő dolgozói létszámra vetítve 65,31%), melynek költségvonzata 20.210 Eft-os költségnövekedést jelent.

Ennek hatása a bérsávok összemosódása, illetőleg megszűnése társaságunknál. A nettó keresetek reálértékének megőrzése, továbbá a munkaerőbázis megtartása

érdekében, és a tulajdonossal történt előzetes egyeztetés alapján, átlagos 16%-os alapbér emelkedéssel, 20 %-os bértömeg növekmény és 18%-os személyjellegű ráfordítással tervezte a költségeit a társaság.

A társaság érvényben lévő szervezeti és működési szabályzata alapján és a megnövekedett munkaerő szükséglet miatt 2 fő szellemi és 6 fő fizikai munkavállaló felvételével számolunk. A minimálbér és a garantált bérminimum jogszabály által előírt emelése, a létszámbővítés és a munkaerő megtartás miatt betervezett 16%-os differenciált alapbéremelés következményeként a várható adatokhoz viszonyítva jelentős, mintegy 76.340 Eft-os költségnövekményt prognosztizálunk a személyjellegű ráfordítások tekintetében.

A Szabolcs- Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft 2022-es Üzleti tervének összeállításánál figyelembe vettük a 2022-es évben végrehajtásra kerülő, az üzemeltetéssel összefüggő halaszthatatlan karbantartási feladatok és a jogszabályváltozások hatásait.

Jelentős költségtényező a külső vállalkozó által végrehajtandó legszükségesebb javítási, karbantartási, valamint szolgáltatási munkák 2022 évben tervezett költsége, melyek nagysága 58.565 Eft. Ebből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos igénybe vett szolgáltatási érték 49.323 Eft, melynek részletezése az igénybe vett szolgáltatásoknál történik.

A Kft bevételeinél az előző év adataihoz képest alapvetően árbevétel csökkenéssel számolunk. A pandémiás időszakban megnövekedett temetési esetszámok torzító hatását a tervezés során igyekeztünk figyelembe venni és korrigálni, a 2020-2021. évben korrigáltan figyelembe vett temetkezési esetszámok és a 2018-2019-es évek tendenciáját figyelembe véve az adott időszakra a korábbi évekhez mérten - az elmúlt évek átlagos esetszámához viszonyítva - kismértékben növekvő esetszámot prognosztizálunk. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartásában lévő temetők esetében 1398 esetszámot valószínűsítünk.

Az eredményt jelentős mértékben befolyásolja, hogy az időszakban a tervezett bevétel növekedéssel egyenes arányban a kapcsolódó, az értékesítés során felhasználásra kerülő anyagok költsége is jelentős mértékben nő.

A temetkezési szolgáltatás területén a gyártók és forgalmazók érvényesítik az alapanyagok beszerzési áremelkedéséből és a jogszabály által meghatározott és az üzemmenetben végrehajtott béremelkedésből adódó költségnövekményük egy részét.

A kellékértékesítők a 2022-es évre átlagosan 10 %-os nettó áremelkedést jelentettek be, de az egyéb anyagok tekintetében is 10-15%-os költségnövekménnyel kalkuláltunk.

A villamos árammal kapcsolatos költségeink a megkötött szerződés alapján közel 250%-ra fognak emelkedni, valamint a kihelyezett, a tároló kapacitás növekedését biztosító konténer átmenetileg jelentős mértékű fogyasztás növekedést fog okozni.

A villamos energia 2022 évben tervezett költsége 22.520 Eft. Ebből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos energia költség 20.197 Eft

Az adott időszakban a kft „normál” üzletmenetben végrehajtandó feladatokat tervezett lényegében bázis szinten, azzal az eltéréssel, hogy a korábbi évben elmaradt legszükségesebb karbantartási állagmegővő tevékenység egy részét a Nyíregyháza MJV fenntartásában lévő temetők esetében 2022 évben tervezzük végrehajtani.

Saját forrásból megvalósuló, elsősorban eszközpótló és tevékenység optimalizáló beruházásainkon felül, ebben az évben önkormányzati forrás igénybevételével az „Északi” temetőben a bemosó parcellában bővítés keretében a jelenlegi szertartástér struktúrájának megfelelően kialakításra kerül további 6 darabos emléktábla, a táblákhoz tartozó térköves megközelítési útvonalak és a jelenlegi térelválasztó sövény félköríves kialakítása.

A rendelkezésre álló információink, a 2021. éves várható adatok, valamint az elmúlt évek tendenciáit figyelembe véve a Temetkezési Kft a 2022-es évre vonatkozó üzleti adatait és a kapcsolódó Önkormányzati működési támogatás felhasználást az alábbiak szerint tervezzük:

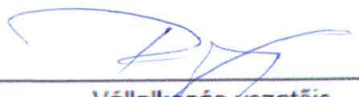
„ A” típusú eredmény kimutatás (összköltség eljárással)

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Sorszám	A tétel megnevezése	2022. éves terv	2021. éves várható	2021. éves terv	Index 2022 éves terv /2021 várható	Eltérés 2022 éves terv-2021 várható	Index 2022 terv / 2021 terv	Eltérés 2022 terv - 2021 terv
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	Értékesítés nettó árbevétele	741 393	829 606	680 072	81,98	-149 534	109,02	61 321
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	5 259	645	1 421	220,18	775	370,20	3 839
III.	Egyéb bevételek	151 260	130 923	129 794	99,14	-1 129	116,54	21 466
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	352 592	417 019	344 815	82,69	-72 204	102,26	7 777
V.	Személyi jellegű ráfordítások	498 864	429 106	421 449	98,22	-7 656	118,37	77 415
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 392	31 182	28 602	91,72	-2 581	106,26	1 790
VII.	Egyéb ráfordítások	8 324	31 136	8 489	27,26	-22 647	98,06	-165
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7 740	52 731	7 932	15,04	-44 799	97,58	-192
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	194	188	22	11,63	-166	886,97	172
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	3	177	13	7,53	-164	23,42	-10
B	Pénzügyi műveletek eredménye	191	11	9	75,58	-3	2 230,18	183
C	Adózás előtti eredmény	7 931	52 742	7 940	15,05	-44 802	99,89	-9
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00	0	0,00	0
D	Adózott eredmény	7 931	52 742	7 940	15,05	-44 802	99,89	-9

Keltezés: Nyíregyháza, 2022. február 24.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Temetkezési Kft.
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.
Adószám: 25551936-2-15
1.


Vállalkozás vezetője
(képviselője)


MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022. éves terv	2021. éves várható	2021. éves terv	Index 2022 éves terv /2021 várható	Eltérés 2022 éves terv-2021 várható	Index 2022 terv / 2021 terv	Eltérés 2022 terv - 2021 terv
a	b	c	d	e	f	g	h	i
01.	A. Befektetett eszközök (02.+03.+04. sor)	293 810	294 535	270 750	99,75	725	108,52	23 060
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	270	113	550	238,94	-157	49,09	-280
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	293 540	294 422	270 200	99,70	882	108,64	23 340
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
05.	B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)	373 736	397 221	334 421	94,09	23 485	111,76	39 315
06.	I. KÉSZLETEK	138 520	136 692	131 100	101,34	-1 828	105,66	7 420
07.	II. KÖVETELÉSEK	28 756	26 770	25 400	107,42	-1 986	113,21	3 356
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0		0,00	0	0,00	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	206 460	233 759	177 921	88,32	27 299	116,04	28 539
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 089	956	911	113,91	-133	119,54	178
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)	668 635	692 712	606 082	96,52	24 077	110,32	62 553

Keltezés: Nyíregyháza, 2022. február 24.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Temetkezési Kft.
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.
Adószám: 25551936-2-15
1.


Vállalkozás vezetője
(képviselője)


MÉRLEG Források (passzívák)

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022. éves terv	2021. éves várható	2021. éves terv	Index 2022 éves terv /2021 várható	Eltérés 2022 éves terv-2021 várható	Index 2022 terv / 2021 terv	Eltérés 2022 terv - 2021 terv
a	b	c	d	e	f	g	h	i
12.	D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19. sorok)	329 428	321 497	285 122	102,47	-7 931	115,54	44 306
13.	I. JEGYZETT TŐKE	6 312	6 312	6 312	100,00	0	100,00	0
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0,00	0	0,00	0
15.	III. TŐKETARTALÉK	31 833	31 833	31 833	100,00	0	100,00	0
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	283 351	230 609	239 037	122,87	-52 742	118,54	44 315
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
18.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	7 931	52 742	7 940	15,04	44 811	99,89	-9
20.	E. Céltartalékok	0	20 000	0	0,00	20 000	0,00	0
21.	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)	149 367	156 296	134 500	95,57	6 929	111,05	14 867
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	149 367	156 296	134 500	95,57	6 929	111,05	14 867
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	189 840	194 919	186 460	97,39	5 079	101,81	3 380
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)	668 635	692 712	606 082	96,52	24 077	110,32	62 553

Keltezés: Nyíregyháza, 2022. február 24.

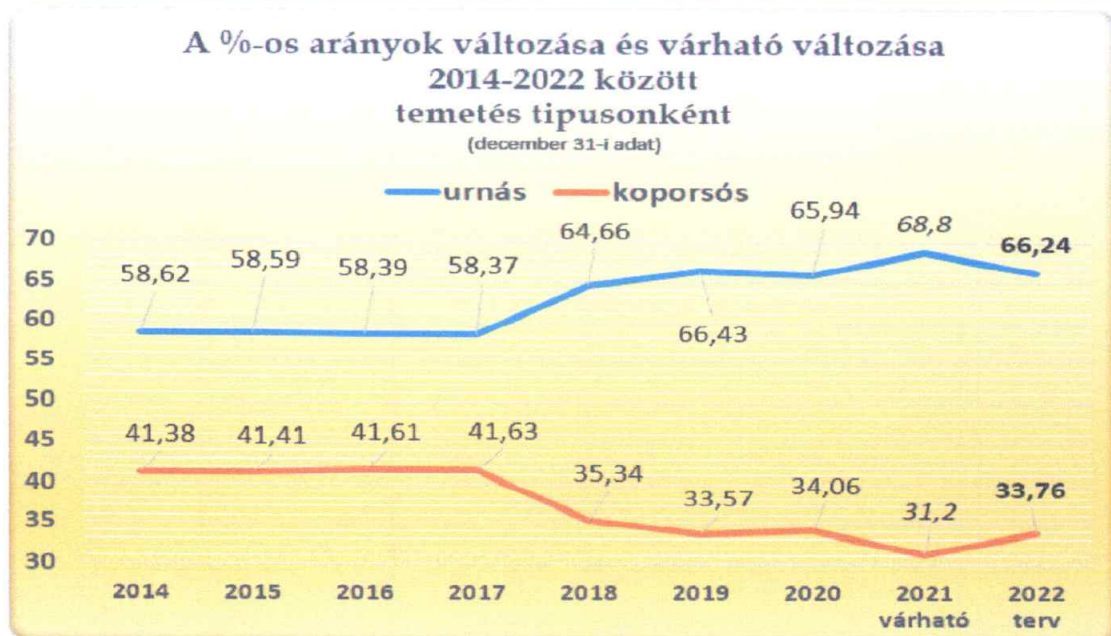
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Temetkezési Kft.
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.
Adószám: 25551936-2-15
1.


Vállalkozás vezetője
(képviselője)

Tárgy: „A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft 2022. évi „Üzleti terve”

I. Bevételek, bevételjellegű tételek:

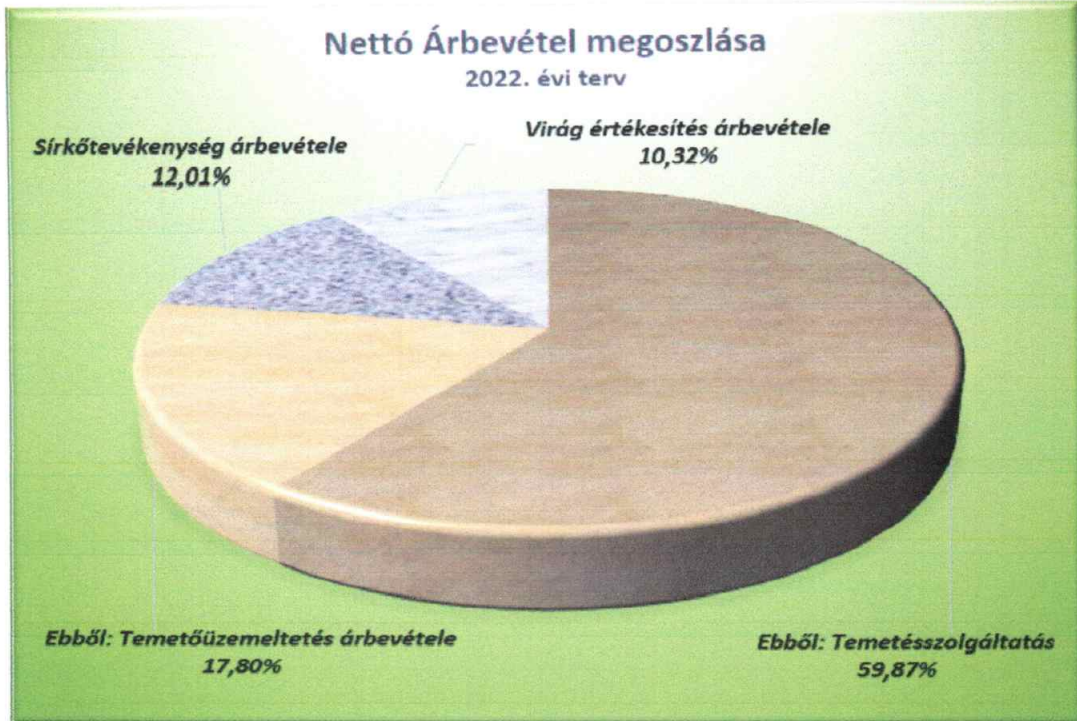
A Kft. bevételeinél alapvetően korrigált bázisszinten számolunk a temetkezési szolgáltatás és a temetőüzemeltetésből adódó árbevétel kivételével. A 2021. 01-11. hónapban realizált temetkezési esetszámok és az előző évek tendenciáját figyelembe véve 2022-es évre **20,97 %-os** esetszám csökkenést prognosztizálunk. A jelenlegi információk alapján a 2021-es évben a pandémia következtében bekövetkezett **354** esetszám növekedés – melynek jelentős része az I-III. negyedévben következett be – torzító hatását nem vettük figyelembe. A várható esetszámok tekintetében – a hamvasztás és a koporsós temetés arányaiban – a 2021-es év november 30.-ig rendelkezésre álló adatait tekintjük irányadónak.



A Temetkezési Kft. bevételei és bevétel jellegű tételei

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2022. éves terv	2021. éves várható	2021. éves terv	Index 2022 éves terv /2021 várható	Eltérés 2022 éves terv-2021 várható	Index 2022 terv / 2021 terv	Eltérés 2022 terv - 2021 terv
I. Nettó árbevétel	[eFt]	741 393	776 523	680 072	95,48	-35 130	109,02	61 321
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	443 781	463 627	405 222	95,72	-19 846	109,52	38 558
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	298 542	306 158	277 260	97,51	-7 616	107,68	21 282
- Halottszállítás	[eFt]	78 429	87 144	71 032	90,00	-8 714	110,41	7 397
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	66 809	70 326	56 930	95,00	-3 516	117,35	9 880
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	131 914	132 252	113 604	99,74	-337	116,12	18 310
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	3 670	2 552	3 592	143,77	1 117	102,17	78
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	4 200	4 235	3 743	99,17	-35	112,19	456
- Sírhely bevétel	[eFt]	54 669	53 335	47 788	102,50	1 333	114,40	6 880
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	36 620	40 730	32 526	89,91	-4 109	112,59	4 094
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	11 566	11 185	6 156	103,41	382	187,89	5 410
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	20 939	19 936	19 469	105,03	1 003	107,55	1 470
- Temetőfenntartási hozzájár bevétele	[eFt]	251	278	330	90,00	-28	76,05	-79
Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	89 027	101 141	84 647	88,02	-12 114	105,18	4 381
Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	76 491	79 323	76 526	96,43	-2 832	99,95	-35
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	180	180	73	100,00	0	246,51	107
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	[eFt]	5 259	-1 191	1 421	-441,63	6 450	370,20	3 839
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	151 260	129 060	129 794	117,20	22 200	116,54	21 466
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	117 100	97 100	97 631	120,60	20 000	119,94	19 469
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	115 000	95 000	95 000	121,05	20 000	121,05	20 000
- Penyige önkormányzat	[eFt]	400	400	781	100,00	0	51,22	-381
- Győrtelek önkormányzat	[eFt]	400	400	400	100,00	0	100,00	0
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300	1 450	100,00	0	89,66	-150
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	14 160	12 360	12 563	114,56	1 800	112,71	1 597
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	20 000	19 600	19 600	102,04	400	102,04	400
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	194	134	22	144,87	60	886,97	172
Összes bevétel és bevételjellegű tétel	[eFt]	898 106	904 527	811 309	99,29	-6 420	110,70	86 797



1. **Temetésszolgáltatás:** a társaság 2022-es évre az előző évek adataiból prognosztizált értékeket figyelembe véve a bázishoz viszonyított jelentős mértékű **20,97** %-os temetkezési esetszám csökkenés mellett **443.781** Eft árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott temetkezési tevékenységből **299.195** Eft árbevételt prognosztizál. A temetkezési esetszám csökkenése és a temetkezési összetétel miatt a halott szállítási és a közvetített szolgáltatásokból származó árbevételek tekintetében is árbevétel változást prognosztizálunk.

A temetkezési törvény, a hamvasztási esetszám arányának várható kis mértékű növekedése, és a megkötött hamvasztási szerződéseink hatásaként a korrigált bázishoz viszonyítva minimális bevétel növekedésre számítunk a közvetített szolgáltatásaink területén, de a piaci helyzetünk megerősítése érdekében folyamatban vannak új temetkezési lehetőségek, helyszínek vizsgálata.

Nyíregyháza esetében továbbra is jelentős konkurenciának tekintjük a kellékértékesítés tekintetében a területen jelenlévő temetkezési szolgáltatókat.

A bevételkiesés kompenzálására a termékek eladási árának csökkentését – a nagyobb értékesítési volumen elérése céljából - nem tudjuk végrehajtani, a rendeletben meghatározott árainkon kívül a szabadáras termékek esetében minimális áremelkedést tervezünk, mivel a kellékértékesítők a 2022-es évre átlagosan **10** %-os áremelkedést jelentettek be.

Az önkormányzati díjtételek felülvizsgálata 2020-as évben megtörtént, egyrészt az üzemeltetési díjtételek, másrészt a rendeletben meghatározott szolgáltatási díjak tekintetében, melyet a tulajdonos önkormányzati rendeletben szabályozott.

Társaságunk a beszállítók által bejelentett kellékanyagok beszerzési áremelkedésének kompenzálása érdekében 2022. január 01-től részleges díjemelést tervezett. A szolgáltatási díjtételek esetében az önkormányzati rendeletben meghatározott értékekkel és a tervezett esetszámok figyelembevételével tervezünk a 2022-es évben.

2. **Temetőüzemeltetés árbevétele:** a társaság 2022-es évre az előző évek tendenciája alapján **131.914** Eft árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott üzemeltetési tevékenységből **129.212** Eft árbevételt prognosztizál.

A temetőüzemeltetéssel kapcsolatos árbevételek tekintetében a 2021. évi adatokkal számolunk, figyelembe véve a pandémia miatt bekövetkezett esetszám növekedés torzító hatását, valamint a rendeletben rögzített díjtételeket. A korábbi évek árbevételi adatainak elemzése során a sírhely adatoknál és bevételeknél csökkenő tendencia figyelhető meg, amit kompenzálhat az esetszámok függvényében a 2021 évtől érvényesíthető megemelt sírhelydíjak összege.

A temetettők a jogszabály által adott lehetőségeket kihasználva, illetve az anyagi lehetőségeik korlátaiból adódóan sírhelyeknél nem 25 évre, illetve az urna sírhelyeknél nem 10 évre váltják újra a sírhelyeket, hanem rövidebb időszakra. Ezt a hatást részben ellensúlyozhatja a rendelet hatása. A temetési esetszám növekedés, és a végrehajtásra kerülő teljes körű felmérés hatásaként árbevétel növekedést prognosztizálunk.

A sírhely árbevételt jelentősen befolyásolja a végrehajtandó temetési forma. Az urnás temetés esetén kisebb sírhely árbevétel várható.

Az egyre inkább közkedvelt bemosásos temetés esetén sírhely bevétel nincs. A jelentős mértékben megnövekedett bemosásos temetési szám következményeként jelentős mértékben lecsökkent a bemosó parcella emléktábláin feltüntethető felirat helyek mennyisége, mely szükségessé teszi – a lakossági igények kiszolgálása érdekében – a parcella bővítését. A parcella bővítésével és a költségvonzatairól a fejlesztések ráfordításainak ismertetéseivel foglalkozunk.

A ravatalhasználati díjbevétel: az önkormányzat által rendeletben meghatározott beszedett díjtétel. Az elhunytat megillető végtisztesség, kegyelet lerovásának elengedhetetlen részét képezi a ravatalozás. Ettől általában csak a szertartás nélküli urna behelyezések során tér el a szolgáltató. Az elmúlt időszakban jelentős mértékben nőtt a szűk családi körben végrehajtott ravatalozás nélküli urnabehelyezés, amely szintén árbevétel kieséssel jár.

A város üzemeltetésében lévő temetők esetében jelentős a „ravatalozó használati díj” jogcímen beszedett bevétel.

Parkolási (behajtási) díj bevétele tartalmazza a temető látogatók gépjárművel történő behajtásának díjait. Jelenleg eseti jegy, illetve éves és mozgáskorlátozott bérletváltásra van lehetőség. 2022. évben kis mértékű növekedésre számítunk. Reményeink szerint a pandémiával kapcsolatos szigorító intézkedések feloldásával a látogatói szám növekedni fog.

A tervezett hűtési árbevétel növekedés elsősorban a temetkezési ütemezési lehetőségeiből és a kórházi kiszállítások gyakoriságának tervezett növeléséből és a rendelkezésre álló temetési kapacitás optimális kihasználhatóságának következménye.

- 3. Sírkötevékenység árbevétele:** a társaság 2022-es évre az előző évben elvégzett sírköves munkálatai és a „tujás” parcellában történő temetési volumennövekedés és a temetkezési esetszám növekedés összevont hatásaként **89.027 Eft** árbevétellel számol. A Kft. a temetők részére a sírközüzem által biztosított tevékenységekkel igyekszik a teljes szolgáltatási palettát biztosítani. A munkálatok körébe tartozik a síremlékek temetésre történő szétbontása, összeállítása, meglévő síremlékek felújítása, új síremlékek kivitelezése, összeállítása, térburkolatok készítése.

A sírközüzem kizárólagosan készíti a frekvenciált helyen lévő „tujás” parcella síremlékeit. A meglévő kapacitás kihasználása érdekében az egyéb eseti, nem sírkövel kapcsolatos megrendelések piaci növelésével kívánja a kieső bevételt pótolni. (pl.: ablakpárkány, emlékművek felújítása, emléktáblák készítése, üzemeltetésünkbe nem tartozó temetőben bemosó kút köves munkáinak kivitelezése)

Kiemelt figyelmet fordítunk a 2021-es év tapasztalatai alapján a 2022-es évben is a vidéki telephelyeink vonzáskörzetében a helyi önkormányzatok által esetlegesen elnyert pályázati munkákból realizálható többlet árbevétel elérésére.

Jelentős kapacitást fognak 2022-es évben lekötni a megnyitásra kerülő parcellák előkészítési és kialakítási munkálatai. A kialakítás során az optimális munkaerő kihasználás érdekében a 2021-es évben beszerzett földmunkagép használatát helyezzük előtérbe a költségtakarékossági szempontok figyelembevételével.

A pandémia időszakában átmenetileg – a temetkezési szolgáltatás zökkenőmentes végrehajtásához szükséges temetési helyek biztosítása érdekében - nem értékesítettünk temetési szolgáltatás igénybevétele nélkül sírhelyet. A megnövekedett lakossági igény kiszolgálása érdekében jelentős mennyiségű sírhely alépitmény kialakítását tervezünk 2022-es évben végrehajtani, a meglévő kapacitás optimális tervezése mellett.

4. Virág értékesítés árbevétele: a Kft. 2022-es évre az előző évben végrehajtott és korrigált koszorú és élővirág értékesítési adatok, valamint a 2021-es vásárlási szokások alapján **76.491 Eft** árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőben a Korányi úti pavilon és a szolgáltatási tevékenység színvonalának növelése érdekében fenntartott koszorúüzem eladási adatai alapján jelenleg **75.947 Eft** árbevételt prognosztizál.

A jelentősebb ünnepek időpontjainak figyelembevételével az árbevétel növelése érdekében vizsgáljuk a tevékenység piaci helyzetét, a piaci részesedés növelési lehetőségeit.

A helyzetünket nagymértékben nehezíti a Korányi úton a temető bejáratával szembeni „termelői piac”, illetve a főbejárat közelében létesült virágüzletek és az eseti jelleggel árusító termelői konkurencia.

5. Aktivált saját teljesítmények értéke: A társaság a 2022-es várható működési tevékenysége során saját tevékenységben „gyártott” kertészeti termékek (virágok) valamint az üzemeltetésében lévő temetőkben a temetői igények kiszolgálása érdekében épített alépítmények, építmények kivitelezésének valamint a saját rezsiz beruházások eredményeként **5.259 Eft**-os értékkel számol.

6. Egyéb bevételek: a társaság 2022-es évre az előző évben végrehajtott fejlesztési támogatások visszavezetéséből, illetve az érvényes kegyeleti közszolgáltatási szerződéseink alapján az üzemeltetési költségeink kompenzálására tervezett egyéb bevételt.

A 2022-es évre vonatkozóan a fenntartási és az üzemeltetéssel kapcsolatos költségeink növekedésének és az elvégzendő feladataink finanszírozása érdekében társaságunk **151.260 Eft** egyéb bevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott fejlesztések visszavezetéséből, illetve az üzemeltetési költségek kompenzálására és a 2021-es évben képzett céltartalék feloldásából **148.811 Eft** egyéb bevételt tervez.

- **Önkormányzati támogatás:** az érvényben lévő kegyeleti közszolgáltatási szerződések alapján a temető üzemeltetésére fordított bevétellel nem fedezett költségek ellentételezésére folyósított összeg.

A felmerült költségek ismeretében a jelenlegi információink alapján az igénybevett szolgáltatások és az üzemeltetés során felhasznált anyagok beszerzési árnövekményének és az élőmunka díjnövekményének összevont hatásaként és a végrehajtandó feladatok ismeretében az alábbiak szerint terveztünk:

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2022. éves terv	2021. éves várható	2021. éves terv	Index 2022 éves terv / 2021 várható	Eltérés 2022 éves terv-2021 várható	Index 2022 terv / 2021 terv	Eltérés 2022 terv - 2021 terv
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	151 260	129 060	129 794	117,20	22 200	116,54	21 466
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	117 100	97 100	97 631	120,60	20 000	119,94	19 469
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	115 000	95 000	95 000	121,05	20 000	121,05	20 000
- Penyige önkormányzat	[eFt]	400	400	781	100,00	0	51,22	-381
- Győrtelek önkormányzat	[eFt]	400	400	400	100,00	0	100,00	0
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300	1 450	100,00	0	89,66	-150
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	14 160	12 360	12 563	114,56	1 800	112,71	1 597
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	20 000	19 600	19 600	102,04	400	102,04	400

A felmerült költségek ismeretében - a jelenlegi információink alapján - az üzleti terv összeállításánál az igénybevett szolgáltatások és az üzemeltetés során felhasznált anyagok beszerzési ár növekményének és a jelentős élömunka díjnövekményének bevétellel nem fedezett költségeinek kompenzálására a Nyíregyháza Megyei Jogú Város tekintetében **115.000 Eft** működési támogatással és a végrehajtandó halaszthatatlan fejlesztések finanszírozására **8.000 Eft** fejlesztési pénzeszköz biztosításával számolt a végrehajtandó feladatok ismeretében.

Tárgyévben szükséges az új szerződések megkötése azokkal a partnerekkel, akik tulajdonában lévő temetők üzemeltetése - az esetleges kizárólagos temetési jog mellett - gazdaságosan fenntartható.

➤ **Egyéb bevételek:** a társaság 2022-es évre elsősorban az előző években végrehajtott fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások értékcsökkenés arányos visszavezetéséből adódóan **14.160 Eft** bevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott fejlesztés visszavezetéséből **13.811 Eft** egyéb bevételt prognosztizál. Az előző időszakhoz viszonyítva elsősorban a korábbi években önkormányzati forrásból megvalósított fejlesztések tárgyi eszközök értékcsökkenésének arányában visszavezetett elhatárolt bevételek visszavezetéséből adódóan közel **1.800 E Ft**-os bevétel növekedést prognosztizálunk.

➤ **Céltartalék felhasználás:**

- A központi telephely fűtésrendszerének javítása, szerelvények cseréje.
- A központi telephely területén a sírkő- és a TMK műhely, kiszolgáló helységek villamos rendszerének felülvizsgálata.
- A Korányi úti portaépület festése, javítása, nyílászáróinak cseréje.
- A pandémia miatti védőeszközök, fertőtlenítő szerek fokozott felhasználásából és kapcsolódó jogszabályi előírások betartásából adódó jelentős költségnövekmény fedezete.

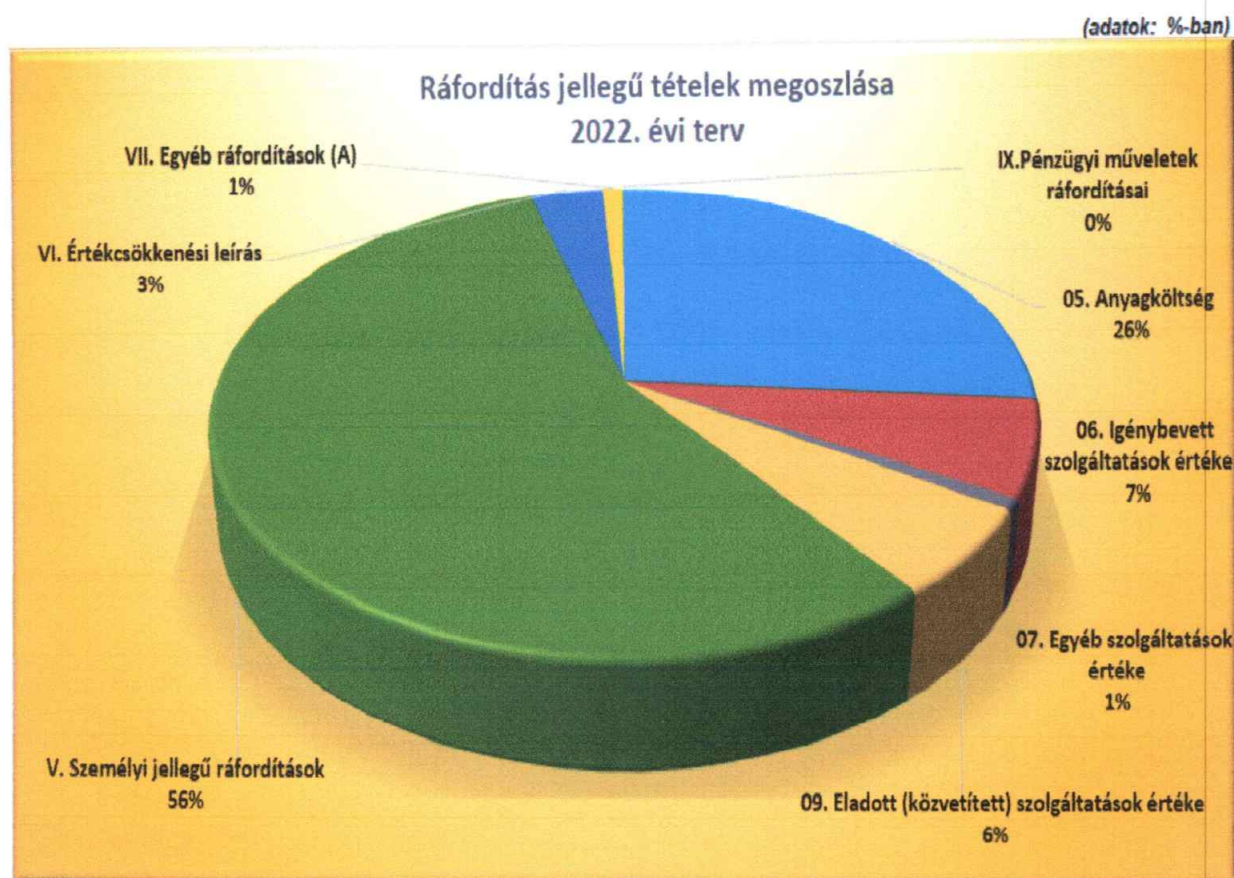
II. Költségek, ráfordítás jellegű tételek:

(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2022. éves terv	2021. éves várható	2021. éves terv	Index 2022 éves terv /2021 várható	Eltérés 2022 éves terv-2021 várható	Index 2022 terv / 2021 terv	Eltérés 2022 terv - 2021 terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	352 592	390 734	344 815	90,24	-38 142	102,26	7 777
05. Anyagköltség	[eFt]	234 026	253 468	224 714	92,33	-19 442	104,14	9 311
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	58 565	64 764	62 254	90,43	-6 200	94,07	-3 689
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	7 044	8 805	7 549	80,00	-1 761	93,32	-504
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	52 957	63 696	50 298	83,14	-10 739	105,29	2 659
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	498 864	430 525	421 449	115,87	68 339	118,37	77 415
10. Bérköltség	[eFt]	393 376	329 450	322 595	119,40	63 926	121,94	70 781
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	47 234	52 248	47 085	90,40	-5 014	100,31	148
12. Bérjárulékok	[eFt]	58 254	48 827	51 769	119,31	9 427	112,53	6 486
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	30 392	29 473	28 602	103,12	919	106,26	1 790
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	8 324	10 577	8 489	78,70	-2 252	98,06	-165
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	250	484	219	51,67	-234	114,11	31
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	8 074	10 093	8 270	80,00	-2 019	97,63	-196
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0,00	0	0,00	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	3	4	13	80,00	-1	23,42	-10
Összesráfordítás és ráfordításjellegű tétel	[eFt]	890 175	861 312	803 369	103,35	28 863	110,81	86 806

A tervezési irányelveknek megfelelően társaságunk a korábbi évek garantált béremelésének szinten tartásán kívül a 2022-es évre végrehajtandó kötelező érvényű garantált béremelés hatását továbbra is jelentős mértékűnek minősíti.

A garantált béremelés mellett 20%-os bértömeg emelés figyelembevételével, létszámbővítés mellett a legszükségesebb anyagjellegű ráfordításokkal számoltunk.



- 1. Anyagköltség:** a társaság 2022-es évre az előző évek tendenciája alapján 234.026 Eft anyagköltséggel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban 188.397 Eft anyagköltséget prognosztizál.

A legjelentősebb anyagköltség a temetkezési szolgáltatással kapcsolatos kellékanyagok beszerzéséből adódik. A temetkezési esetszám csökkenés mellett a gyártók a kellékanyagok esetében érvényesíteni kívánják a költségnövekményük egy részét. A temetők részére igyekszünk a piaci helyzetünkhöz és a beszerzési lehetőségeinkhez mérten a legnagyobb választék biztosítása mellett elfogadható árszínvonalú termékeket biztosítani.

Jelentős költséggel számolunk a pandémia miatti védőeszközök, fertőtlenítő szerek költség soron. Az óvatossági elv figyelembevételével az előző év eredményének a terhére képzett céltartalék várhatólag fedezi a prognosztizált többlet felhasználás költségeit.

Az anyagköltségek között került kimutatásra a saját kapacitás kihasználásával végrehajtandó javítások anyagköltsége melyet összességében **800 Eft**-ra prognosztizálunk.

Az előzetes állapotfelmérés alapján az alábbi feladatot kívánjuk a normál működés mellett saját kapacitásban végrehajtani, mely a 2020 és 2021 évben a pandémiás rendkívüli helyzet miatt nem került végrehajtásra:

- A Pazonyi úti kerítés alsó részének impregnálása a korábbi években megtörtént, de a felső táblák állagmegóvása indokoltá vált. A védő réteg felvitelével a későbbiek könnyebben és hatékonyabban távolítható el az esetleges szennyeződés, valamint a várható élettartama is növelhető.

A nyomtatvány irodaszer költségei tekintetében jelentős csökkenésre nem számítunk.

2021. decemberében konzorciumi tagként közbeszerzési eljárás keretében terveztük megkötni a 2022. évre vonatkozó villamos energiával kapcsolatos szerződésünket.

A beérkezett előzetes árajánlatok értékelése alapján az energia áremelkedés közel **300 %**-os költség növekedést jelentett volna a társaságunknak, ezért kiléptünk a konzorciumból és szabadpiacon az ajánlattól kedvezőbb szerződést kötöttünk.

A villamos árammal kapcsolatos költségeink a megkötött szerződés alapján közel **250%**-ra fognak emelkedni, valamint a kihelyezett, a tároló kapacitás növekedését biztosító konténer átmenetileg jelentős mértékű fogyasztás növekedést fog okozni.

- 2. Igénybevett szolgáltatások:** a társaság 2022-es évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével, illetve a végrehajtandó legszükségesebb karbantartási, javítási feladatok felmérését követően **58.565 Eft** külső vállalkozótól igénybe vett szolgáltatási értékkel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban **49.323 Eft** igénybe vett szolgáltatási értéket prognosztizál.

Jelentősebb igénybevett szolgáltatási érték a hulladék- és szennyvízszállításból adódik. A tevékenységre érvényes szerződéssel rendelkezünk. A költségek csökkentése érdekében – akár saját jármű igénybevételével is – az „Északi Temetőben” elhelyezett 30 m³-es konténer használatát kell előnyben részesíteni a kedvező szállítási díjtételek miatt. (Koszorúk és falevelek esetében)

A tevékenységet nagymértékben segíti a 2018-as évben beszerzett lombszívó berendezés is.

Az idegenek által végzett karbantartási tevékenységből, a gépjárművek javítására 2022-es évben is jelentős javítási költséget terveztünk. A 2022-es évben a járműveink jelentős részénél műszaki vizsga kerül végrehajtásra.

A járművek műszaki állapota alapján, valamint az elmaradt javítások miatt 2022-es évben indokolt a jelentős kilométer telítettség következményeként elhasználódott gépjárművek műszaki vizsga előtti felkészítés keretében elvégzendő nagyjavításai. Az előzetes információink alapján a gépjárművek nagyjavítása közel **3.500 Eft** költségnövekedést okoz. A jelentős gépjármű igénybevétel és a járművek magas átlagéletkora miatt szükséges új gépjárművek beszerzése. Elsősorban halottszállító és a temetkezési szolgáltatási tevékenységet kiszolgáló gépjármű beszerzése indokolt.

A jogszabályok értelmében jelentős költségnövekményt jelent a tervezett gépjármű fertőtlenítés, melyet 2022 évre vonatkozóan is a korábbi évek gyakorlatának megfelelően elsősorban külső vállalkozó bevonásával kívánunk végrehajtani, de a 2021-es évben beszerzett ózongenerátorokat is alkalmazzuk a kisebb fertőtlenítések végrehajtására.

A szolgáltatási feladataink zavartalan végrehajtása, ravatalozók karbantartása, állagának megőrzése és a megfelelő színvonal biztosítása érdekében a normál üzemi feladataik végrehajtása mellett, jelentősebb karbantartási feladatokat kell végrehajtanunk, amely az előzetes információink alapján külső vállalkozó bevonásával közel **18.200 Eft** költségnövekedést okoz, az alábbiak szerint:

- a. A balesetveszélyes fák szakszerű kivágására és a gallyazási tevékenység biztonságos végrehajtására külső vállalkozó bevonása szükséges. Az előzetes felmérések függvényében a 2021-es évben felmerült rendkívüli költségnövekmények ismeretében a tevékenység várható költsége **2.000 Eft**.
- b. A 2021-es évben kivágott és 2022-ben kivágásra kerülő balesetveszélyes fák tuskóinak földben maradt maradványainak szakszerű biztonságos eltávolítása miatt külső vállalkozó bevonása szükséges. A tevékenység várható költsége **500 Eft**.
- c. Az elmúlt években a Társaság központi telephelyének fűtésrendszere folyamatosan kisebb javításokon és karbantartáson esett át. A gazdaságosabb és hatékonyabb üzemeltetés biztosítása érdekében a rendszer komplett felülvizsgálata vált szükségessé. A javítási tevékenység az előző évben megkezdődött, de munkálatok befejezése a 2022-es évben is jelentős költségnövekményt fog okozni. A nagyjavítás 2022-es évet érintő várható költsége **6.000 E Ft**. A társaság az előző év eredményéből a nagyjavításra céltartalékot képzett.
- d. A központi ravatalozó előkészítő terében található halott felvonó fokozott igénybevétele miatt, tárgyévben szükségessé vált az eszköz időszaki átvizsgálása, mely a tevékenység specialitása miatt kizárólag külső szakemberrel végezhető. Az átvizsgálás és időszaki karbantartási tevékenység 2021-es évben a pandémia miatt elmaradt, várható költsége 2022. évben **400 Eft**.

- e. A 2021-es évben a Korányi úti virágboltba mindenszentek előtt közúti baleset következményeként gépjárművel behajtottak. Az épületben jelentős anyagi kár keletkezett. A jelentős igénybevétel, a vállalkozói kapacitás hiánya és a nyílászárók gyártási nehézségei nem tették lehetővé a munkálatok végrehajtását 2021-es évben. Az épületet saját kapacitásban használatra alkalmassá, működőképessé tettük, de a teljes javítás - melynek egy részét téríti a biztosító - a beszerzett árajánlatok és a vállalkozók tájékoztatása alapján 2022. évre tolódott, melynek várható költsége **2.100 Eft**.
- f. A központi telephely területén a temetők és munkavállalók által használt illemhelyek állaga - a pandémiás időszakban megnövekedett temetői szám és az igénybe vevők általi rongálások következményeként - jelentős mértékben leromlott. Átmenetileg a megnövekedett ügyfélszám kiszolgálására szaniter konténer került telepítésre, de az alapvető követelményeknek sem megfelelő illemhelyek javítása indokolt. A feladat a pandémia és a beszerzési nehézségek miatt 2022-es évre tolódik. A tevékenység során **2.200 Eft**-os költségnövekedéssel számolunk.
- g. A központi telephely területén a sírkő- és a TMK műhely és kiszolgáló helységek villamos rendszere felülvizsgálatra szorul. A 2021-es évben az elavult kapcsolószekrények, kötődobozok, fővezetékek cseréje a megbízható működés érdekében végrehajtásra kerültek, de az egyéb berendezések villamos rendszere is felülvizsgálatra szorul. A tevékenység során **5.000 Eft**-os költségnövekedéssel számolunk. A társaság az előző év eredményéből céltartalékot képzett.

A hirdetés, reklám és közérdekű információ közzétételével kapcsolatos költségekkel közel bázis szinten számoltunk. A jogszabály által előírt tájékoztatási kötelezettségeinken kívül, szándékunkban áll a Temetkezési törvény előírásainak figyelembevételével a tevékenységeinkről, szolgáltató irodáink működéséről reklámhirdetések közzététele.

Képzések, továbbképzések tekintetében az üzemeltetési feladatok és az egyéb szolgáltatási tevékenységek végrehajtása érdekében 2022-es évben a munkavállalók beiskolázása szükséges. Szükségessé vált a gépesített feladatok érdekében kigépezői, motoros fűrészkészítő és temetésszolgáltatói tanfolyamok elvégzése melynek költsége várhatóan **500 Eft**.

3. **Egyéb szolgáltatások:** a Kft. 2022-es évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével **7.044 Eft** egyéb szolgáltatási értékkel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban **6.725 Eft** egyéb szolgáltatási értéket prognosztizál.

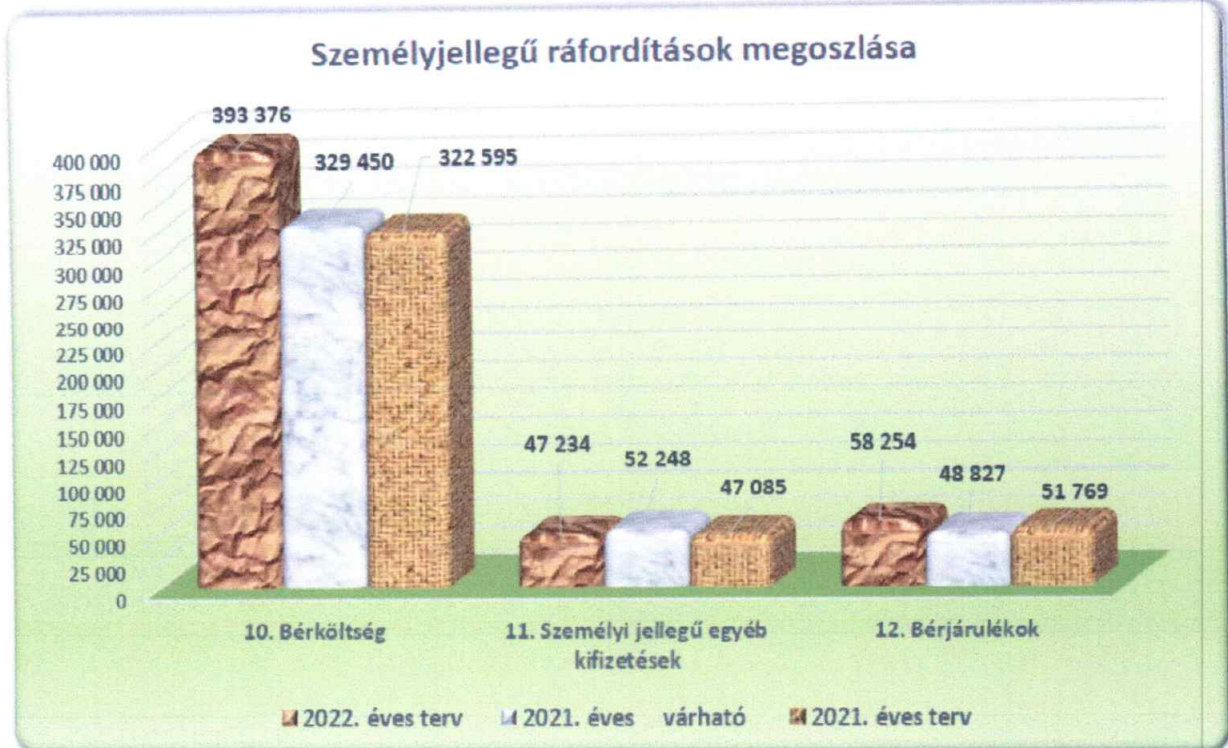
A bankköltségeink tekintetében a korrigált bázishoz a jelenlegi teljesítmény kibocsátás figyelembevételével költségnövekedést prognosztizálunk. A költségeinknél a bankpiaci kínálat ismeretében (utalási költségek, bankkártyás

fizetési és feldolgozási költségek tekintetében) minimális költségnövekedést prognosztizálunk.



A biztosításaink fordulónapjainak figyelembevételével biztosítási alkusz bevonásával a biztosítási költségeink tekintetében várhatólag minimális mértékű csökkenést prognosztizálunk.

- 4. Eladott közvetített szolgáltatások:** a cégünk 2022-es évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével 52.957 Eft értékesített szolgáltatási értékkel számol. Közvetített szolgáltatások tekintetében kismértékű növekedést prognosztizálunk. A növekedés elsődleges oka a hamvasztási esetszám várható növekedése, valamint a korábbi években folytatott tárgyalások eredményeként megkötött hamvasztással kapcsolatos szerződésmódosítások és a 2021. évben lefolytatott egyeztetések összevont hatása. A vidéki szolgálati helyeken a más vállalkozó által végrehajtott, de a társaság részére számlázott tételeket – a komplex szolgáltatásra törekedés érdekében – a szabályok betartásával a közvetített szolgáltatások közé soroltuk át. A szolgáltatók a 2022-es évben érvényesítik a felmerült költségnövekményt.
- 5. Személy jellegű ráfordítások:** a társaságunk 2022-es évre az előző év személyi ráfordításai, és a foglalkoztatási struktúrája figyelembevételével, a minimálbér és a garantált bérminimum várható emelkedéssel, a betervezett létszámbővítéssel, 16%-os alaphér emelkedés, 20 %-os bértömeg növekmény és 18%-os személyjellegű ráfordítás növekmény figyelembevételével tervezte a ráfordításait. Ennek megfelelően társaságunk 498.864 Eft személyjellegű ráfordítással számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatosan 419.497 Eft személyjellegű ráfordítást prognosztizál.



A társaság tevékenysége és a végrehajtandó szolgáltatási és üzemeltetési feladatai csak kismértékben gépesíthető, jelentős a tevékenység élő munka igénye. A tervezett személyjellegű ráfordításaink az összes ráfordítás **56,04%**-a. A személyjellegű ráfordításaink mértéke, tulajdonosi döntés függvénye, mely jelentős hatással van a tulajdonos által biztosított működési támogatás összegére is.

A társaság a korábbi években munkaviszonyt létesített munkavállalók megtartása mellett a tartós távollétek miatti (betegség) valamint nyugdíjazás miatt kieső munkavállalók pótlását és a tevékenység zökkenőmentes végrehajtása érdekében a betöltetlen munkakörök feltöltését is végre kívánja hajtani a 2022-es évben.

A 2017-es évtől kezdve az előírt minimálbér és garantált bérminimum emelkedés jelentős mértékben érintette társaságunkat.

2017-ben a 96 fős társasági létszámból összesen 37 munkavállalót érintett a jogszabály által előírt béremelkedés, amelynek a költségvonzata 4.934 Eft. A létszámra vetített értéke 38,5%- volt.

A 2018-as évben a 96 fős társasági létszámból összesen 51 munkavállaló volt érintett a jogszabály által előírt béremelkedés, melynek költségvonzata 8.338 Eft-os költségnövekedést jelentett. A létszámra vetített értéke 53,13%-os volt.

A 2019-es évben a 98 fős társasági létszámból összesen 55 munkavállalót érintett a jogszabály által előírt béremelkedés, melynek költségvonzata 11.524 Eft-os költségnövekedést okozott. A létszámra vetített értéke 56,12%-os volt.

A 2020-as évben a 100 fős társasági létszámból összesen 56 munkavállalót érintett a jogszabály által előírt béremelkedés, melynek költségvonzata 7.635 Eft-os költségnövekedést jelent. A létszámra vetített értéke 56,00%.

(adatok: ezer Ft-ban)

Kötelező + 16% alpbéremelés (20% bértömeg és 18 % személyjellegű növekmény)	Bér	Személy jellegű egyéb	Járulék	Személyjellegű összesen
Törvényi előírás	20 210	0	2 627	22 837
Ebből: -minimálbér	12 915	0	1 679	14 594
Ebből -garantált bér	7 295	0	948	8 243
SZMSZ és létszámnövekmény	19 870	1 800	2 817	24 487
Egyéb kiegészítő	23 846	1 186	3 983	29 015
Mindösszesen	63 926	2 986	9 427	76 340

A 2022-es évben a 98 fős társasági létszámból összesen 64 munkavállalót érint a jogszabály által előírt béremelkedés, melynek költségvonzata 20.210 Eft-os költségnövekedést jelent. A létszámra vetített értéke 65,31%.

A 2022 évben elfogadott minimálbér változás hatással lesz az alkalmi foglalkoztatás költségeire, valamint a minimálbérből számított adókra is, különösen a rehabilitációs hozzájárulás összegére.

A korábbi években jogszabály által meghatározott kötelező mértékű béremelkedés társaságunk tekintetében - a végrehajtott béremelkedés ellenére - szinte teljes mértékben eltörölte a tevékenységhez kötött bérsávokat. 2022-es évben a jelentős bérfeszültség enyhítése érdekében társaságunk differenciált béremelkedést tervez.

A jogszabályi előírások nem csak a munkavállalók bérköltségét érinti, de a vidéki szolgáltatási tevékenység során a társaság által gazdaságosan foglalkoztatott alkalmi munkavállalók költségei is emelkednek.

Az alpbér emelkedés mértéke a tevékenységi összetételünkből adódóan jelentős hatással van a kifizetett pótlékok, készenlét, túlóra és a távolléti díjak mértékére is.

Társaságunk összességében az alkalmi foglalkoztatási költségek mellett - a betöltetlen munkakörök feltöltésével és 2 fő létszámbővítéssel - összevontan 16%-os alpbér emelkedés, 20 %-os bértömeg növekmény és 18%-os személyjellegű ráfordítással tervezte a költségeit.

(adatok: ezer Ft-ban)

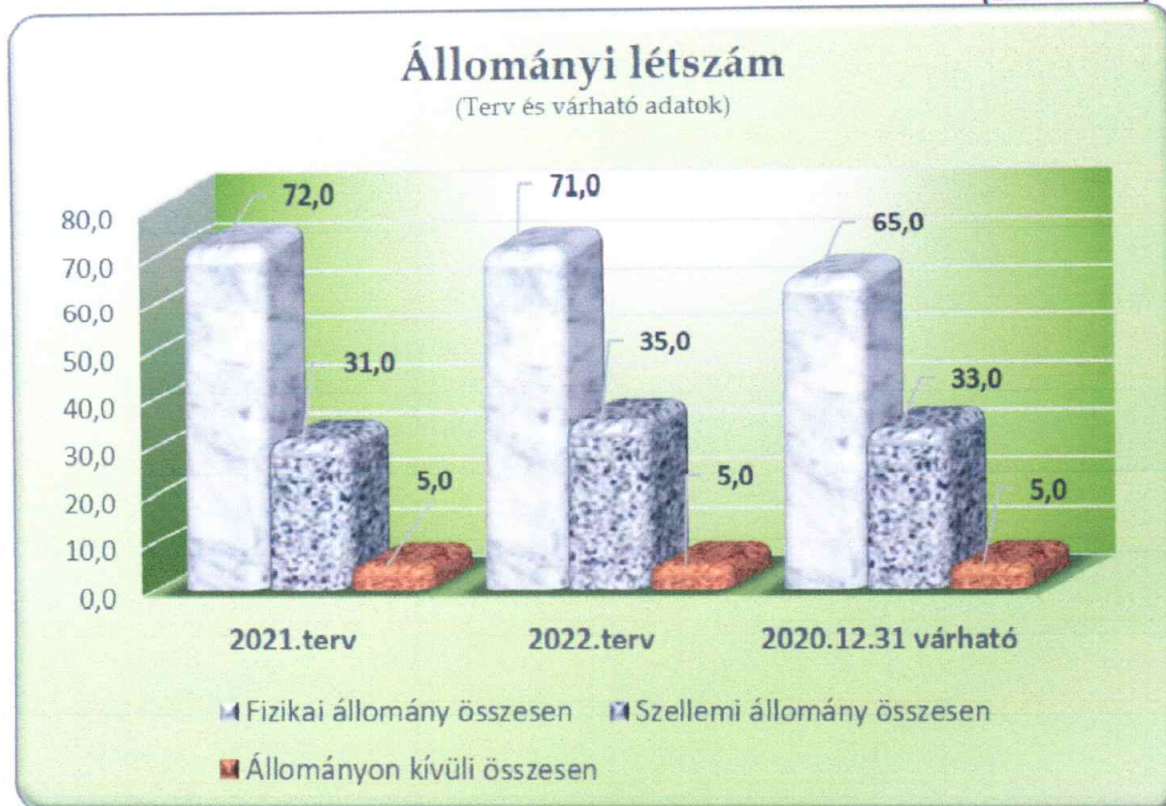
Kötelező + 16% alapbéremelés (20% bértömeg és 18 % személyjellegű növekmény)	Bér	Személy jellegű egyéb	Járulék	Személyjellegű összesen
Bázis (2021 korrigált várható)	329 450	44 248	48 827	422 525
Törvényi előírás	20 210	0	2 627	22 837
SZMSZ és létszámnövekmény	19 870	1 800	2 817	24 487
Egyéb személyjellegű vált.	23 846	1 186	3 983	29 015
Összesen	63 926	2 986	9 427	76 340
Mindösszesen	393 377	47 234	58 254	498 864
Mindösszesen	393 377	47 234	58 254	498 864

A kötelező alapbéremelés mellett a többi munkavállaló részére tervezett alapbéremelésből származó bértömeg növekményt, a növekedéshez kapcsolódó személyjellegű növekményt, és a jogszabály által előírt és figyelembe vett járulékváltozás hatásait is figyelembe vettük.

A 2021-es évhez hasonlóan társaságunk bruttó 250.000 Ft/év Cafeteria juttatás és 1 havi jutalomkeret felhasználással tervezett.

(adatok fő-ben; %-ban)

Megnevezés	2022.terv		2021.12.31 várható		2021.terv		% 2021 évi várható tervhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	64,32	66	63,01	62	65,40	67	102,08	106,45
Teljes munkaidős szellemi állomány	27,40	30	27,01	29	26,70	27	101,44	103,45
Teljes munkaidős összesen	91,7	96	90,02	91	92,1	94	101,89	105,49
Részmunkaidős fizikai	4,10	5	3,00	3	5,00	5	136,67	166,67
Részmunkaidős szellemi	4,60	5	4,00	4	4,00	4	115,00	125,00
Részmunkaidős összesen	8,7	10	7,00	7	9,0	9	124,29	142,86
Állományi létszám összesen	100,4	106	97,02	98	101,1	103	103,50	108,16
Megbízásos FEB tagok	5,00	5	5,00	5	5,00	5	100,00	100,00
Állományon kívüli összesen	5,0	5	5,00	5	5,0	5	100,00	100,00
Fizikai állomány összesen	68,42	71	66,01	65	70,40	72	103,65	109,23
Szellemi állomány összesen	32,00	35	31,01	33	30,70	31	103,19	106,06
Állományon kívüli összesen	5,00	5	5,00	5	5,00	5	100,00	100,00
Mindösszesen	105,42	111	102,02	103	106,10	108	103,33	107,77



6. **Értékcsökkenés:** a társaságunk 2022-es évre az előző években aktivált tárgyi eszközök értékének figyelembevételével 30.392 Eft értékcsökkenéssel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban 28.992 Eft elszámolt értékcsökkenést tervezünk.
7. **Egyéb ráfordítások:** a társaságunk 2022-es évre az előző években bekövetkezett események és a 2021 évi adójellegű ráfordítások korigált figyelembevételével 8.324 Eft egyéb ráfordítási összeggel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban 7.640 Eft egyéb ráfordítási összeggel tervezünk.

Az egyéb ráfordítások tételsoron a normál üzletmenet során felmerülő ráfordításokkal terveztünk.

Ide tartoznak a káreseményekkel kapcsolatos selejtezések (virág, műkö, kellékanyagok) nyilvántartási értéke, az üzletmenet egyéb ráfordításai.

Az adó jellegű ráfordítások között tartjuk nyilván az iparüzési-, gépjármű-, cégautó adó és innovációs járulék jogcímeiken befizetett összegeket.

2022-es bevételek megoszlása:

(adatok: ezer Ft-ban)

Megnevezés	M.e.	Társaság szintű 2022. éves terv	Nyíregyháza és vonzáskörzete 2022. éves terv	Vidéki telephelyek 2022. éves terv
I. Nettó árbevétel	[eFt]	741 393	593 058	148 335
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	443 781	299 195	144 585
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	298 542	195 368	103 173
- Halottszállítás	[eFt]	78 429	52 144	26 285
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	66 809	51 683	15 127
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	131 914	129 212	2 702
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	3 670	3 670	0
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	4 200	4 103	97
- Sírhely bevétel	[eFt]	54 669	53 886	782
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	36 620	35 474	1 147
- Hűtési díj bevétel	[eFt]	11 566	11 101	465
- Parkolási díj bevétel	[eFt]	20 939	20 939	0
- Temetőfenntartási hozzájár. bevétele	[eFt]	251	40	211
Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	89 027	88 547	481
Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	76 491	75 947	544
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	180	157	22
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	[eFt]	5 259	5 259	0
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	151 260	148 811	2 449
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	117 100	115 000	2 100
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	115 000	115 000	0
- Penyige önkormányzat	[eFt]	400	0	400
- Győrtelek önkormányzat	[eFt]	400	0	400
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	0	1 300
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	14 160	13 811	349
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	20 000	20 000	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	194	194	0
Összes bevétel és bevételjellegű tétel	[eFt]	898 106	747 323	150 784

2022-es ráfordítások megoszlása:

(adatok: ezer Ft-ban)

Megnevezés	M.e.	Társaság szintű 2022. éves terv	Nyíregyháza és vonzáskörzete 2022. éves terv	Vidéki telephelyek 2022. éves terv
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	352 592	285 302	67 290
05. Anyagköltség	[eFt]	234 026	188 397	45 629
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	58 565	49 323	9 242
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	7 044	6 725	319
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	52 957	40 857	12 100
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	498 864	419 497	79 368
10. Bérköltség	[eFt]	393 376	334 907	58 469
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	47 234	35 657	11 577
12. Bérjárulékok	[eFt]	58 254	48 932	9 322
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	30 392	28 992	1 400
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	8 324	7 640	684
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	250	206	44
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	8 074	7 435	640
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	3	3	0
Összes ráfordítás és ráfordításjellegű tétel	[eFt]	890 175	741 433	148 742

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft. előzetes költség és eredményterve alapján, Kft. szinten a rendelkezésre álló adatok ismeretében 7.931 Eft eredményt prognosztizálunk, melyből Nyíregyháza területén 115.000 Eft Önkormányzati támogatás folyósításával 5.889 Eft eredményt valószínűsítünk.

III. Beruházások, fejlesztések

A Kft. temetőüzemeltetéssel kapcsolatos feladatainak jelentős része a 2021-es évben elvégzett feladatokhoz hasonlóan várhatóan Nyíregyháza MJV tulajdonában lévő temetőkre összpontosul 2022-ben is.

Ennek figyelembevételével történt a 2022-re tervezett beruházások meghatározása.

a. A temetkezési törvényben meghatározott fenntartói feladatok végrehajtására.

A beruházás a következő:

- Északi Temető bemosó park bővítése 8.000 Eft

1. Északi Temető bemosó parkjának bővítése a kegyeleti igényeknek megfelelően:

Az „Északi temető” bemosó parcellája 2014-ben teljes rekonstrukción esett át. A megnövekedett temetetői igények miatt mára a kihelyezett táblák beteltek. 2017-es évben a társaságunk a karbantartási feladatai keretében a hamvak bemosására szolgáló berendezés átalakításra került. Ennek köszönhetően a berendezés az esetleges áramkimaradás során is képes a hamvak bemosására. A szertartást technikai okok miatt nem kell halasztani, vagy egy későbbi időpontra áthelyezni.

A temetkezési tevékenység zavartalan biztosítása érdekében a társaság 2018-as évben 6 db gránit táblát helyezett ki, a táblák megközelítését szolgáló járdák létesítésével és a vázatartók kihelyezésével jelentős mennyiségű temetési emléktábla hely valósult meg. A jelenlegi bemosási esetszám alapján további táblák kihelyezése szükséges. A korábban elkészített és a rendelkezésre álló tervek alapján a bemosó park bővítése elengedhetetlen. A jelenlegi szertartástér struktúrájának megfelelően kialakításra kerül további 6 darabos emléktábla, a táblákhoz tartozó térköves megközelítési útvonalak és a jelenlegi térelválasztó sövény félköríves kialakítása.

b. Kft. működése, tevékenység ellátásához szükséges beruházások

Ezek a beruházások a következők:

(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	Tervezett beruházási érték
Halottszállító autó (pompaautó)	10 000
Halottszállító autó felújítás	3 500
Ravatalozó kellékek	700
Kertészeti eszközök	700
Kisgépek	800
Hangosító berendezések	150
Számítógépes eszközök	800
Irodabútorok, egyéb	600
Munkagép szállító pótkocsi	3 200
Egyéb gép berendezések	850
Talajfúró és bontókalapács adapter munkagéphez	3 000
Saját beruházás összesen	24 300

1. A jelentős gépjármű igénybevétel és a halottszállító járművek magas átlagéletkora miatt szükséges egy használt felvezető halottszállító gépjármű beszerzése. A beruházás várható értéke **10.000 Eft**.

2. Vidéki szolgálati helyen a jelentős futásteljesítménnyel rendelkező halottszállító autó karosszériája nagymértékű beavatkozást igényel. A jármű élettartalma a munkálatokkal jelentős mértékben növekszik, valamint a gépjármű a javítás végrehajtása nélkül a továbbiakban nem használható. A beruházás várható értéke **3.500 Eft.**
3. A temetkezési tevékenység során a ravatalozókban elhasználódott berendezési tárgyak (szőnyeg, terítők, függönyök, gyertyatartók,) pótlása. A beruházás várható értéke **700 Eft.**
4. A temető üzemeltetési feladatok ellátásához szükséges elhasználódott kertészeti gépek (fűnyírók, fűkaszák, lombvágók) valamint szerszámok pótlása. A beruházás várható értéke **700 Eft.**
5. A tevékenység során elhasználódott kisgépek, (pl.: aggregátor, fűrőgép), iroda berendezések, egyéb berendezések pótlása. A beruházás várható értéke **800 E ft.**
6. Egyéb gépek, hangosító berendezések, kisebb számítógépes kiegészítők eszközök pótlása. A beruházás várható értéke **950 Eft.**
7. Irodabútorok, berendezések pótlása. A beruházás várható értéke **600 E ft.**
8. A tevékenység során elhasználódott berendezések, megmunkáló gépek eszközök pótlása. A beruházás várható értéke **850 E ft.**
9. Az élő munkaerő optimálisabb kihasználása érdekében 2021 évben beszerzésre került 1 db nagyteljesítményű árokásó gép. A gép mozgatásához és műszaki állapotának megőrzéséhez elengedhetetlen egy speciális több funkciós szállító pótkocsi beszerzése, mellyel az 1 m³-es hulladékgyűjtő edények mozgatása is megoldható. A beruházás várható értéke **3.200 E ft.**
10. A 2021-es évben vásárolt munkagéphez alapkészletként több tartozék is beszerzésre került. Az optimális kihasználás érdekében szükséges további kiegészítők beszerzés is. Nagy teljesítményű bontókalapács, és a fa ültetésekhez, oszlopok behelyezéséhez alkalmazható fűrő berendezés, mellyel jelentős élőmunkaerő kapacitás szabadítható fel. A beruházás várható értéke **3.000 Eft.**

IV. Egyéb témakörök

1. Közbeszerzési eljárásokról

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft 2022.-es évben az alábbi közbeszerzéseket kívánja végrehajtani:



a. Villamos energiával kapcsolatos szállítási szerződés:

2020. decemberében konzorciumi tagként közbeszerzési eljárás keretében megkötésre került a villamos energiával kapcsolatos szerződésünk, amely 2021. december 31-ig volt érvényes. A villamos energiával kapcsolatos szállítási szerződésünket – habár a jogszabályban szereplő összeghatárt társaságunk nem éri el – 2022-es évre szintén konzorciumi tagként közbeszerzési eljárás keretében kívántuk megkötni 2022. december 31.-ig.

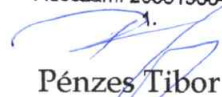
Az eljárás során beérkezett előzetes árajánlatok értékelése alapján az energia áremelkedés közel 300 %-os költséget jelentett volna a társaságunknak, ezért kiléptünk a konzorciumból és szabadpiacon az ajánlattól kedvezőbb szerződést kötöttünk.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft által összeállított 2022. évre vonatkozó terve a jelenleg rendelkezésre álló információk figyelembevételével került összeállításra.

Bízunk benne, hogy a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján összeállított tervünkben helyesen mértük fel a gazdálkodási lehetőségeinket, és nem következik be olyan negatív esemény, vagy jogszabály változás mely a terveink megvalósítását lehetetlenné tenné.

Nyíregyháza, 2022. február 24.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Temetkezési Kft.
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.
Adószám: 25551936-2-15


Pénzes Tibor
ügyvezető

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft
Beruházási Terve
 (2022.év)

Bertámasz Sajat		Január		Február		Március		Április		Május		Június		Július		Augusztus		Szeptember		Október		November		December		Összesen	
Megnevezés	Összeg	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum		
Halottszállító autó (pompaautó)	10 000 000																			10 000 000	okt.. 30.					10 000 000	
Ravatalozó kellékek	700 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				700 000	dec.. 31.	700 000			
Kertészeti eszközök	700 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				700 000	dec.. 31.	700 000			
Kisgépek	800 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				800 000	dec.. 31.	800 000			
Hangosító berendezések	150 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				150 000	dec.. 31.	150 000			
Számítógépes eszközök	800 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				800 000	dec.. 31.	800 000			
Irodabútorok, egyéb	600 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				600 000	dec.. 31.	600 000			
Egyéb gép berendezések	850 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				850 000	dec.. 31.	850 000			
Halottszállító autó felújítása	3 500 000									3 500 000	máj.. 31.															3 500 000	
Munkagép szállító pótkocsi	3 200 000															3 200 000	aug.. 31.								3 200 000		
Talajfúró és bontókalapács munkagéphez	3 000 000																			3 000 000	szept.. 30.					3 000 000	
	24 300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	3 500 000		0	0	0	0	3 200 000		3 000 000		10 000 000		0			4 600 000	24 300 000	
Beruházás MJV forrás																											
Északi Temető bemosó parcella bővítése	8 000 000																									8 000 000	
	8 000 000	0	0	0	0	0	0	3 000 000	ápr.. 30.			2 000 000	jún.. 30.		0	0	0	0	0	0	0	3 000 000	nov.. 1.			8 000 000	
Sajat forrás	24 300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	3 500 000	0	0	0	0	0	3 200 000	0	3 000 000	0	10 000 000	0	0	0	0	4 600 000	0	24 300 000
Önkormányzati forrás	8 000 000	0	0	0	0	0	0	3 000 000		0		2 000 000		0		0		0		0		3 000 000		0		8 000 000	
Mindösszesen	32 300 000	0	0	0	0	0	0	3 000 000		3 500 000		2 000 000		0		3 200 000		3 000 000		10 000 000		3 000 000		4 600 000		32 300 000	

Handwritten signature