

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

N y í r e g y h á z a

Adószám: 25551936-2-15

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

2026. évi Üzleti terve



## **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.

2019-es évben a többségi tulajdonos kivásárolta a kisebbségi tulajdonost, így a teljes tulajdoni részesedés Nyíregyháza Megyei Jogú Város tulajdonába került.

Jelenleg **24** helyen működtet szolgáltató irodát, melyek a vármegye 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 2026 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
- 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
- Nyírkáta község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Géberjén község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Tiborszállás község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Piricse község Önkormányzat tulajdonában lévő temető
- Penyige község Önkormányzat tulajdonában lévő temető esetében.

## Vezetői Összefoglaló

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város közgyűlésének 2/2026 (II.20.) „2026. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól” szóló önkormányzati rendeletével elfogadásra került a Kft. 2026. évi működési támogatása.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft. 2026. 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, sírkötevékenység és egyéb kapcsolódó szolgáltatások megvalósítására.

A beszállítói áremelkedések, a stagnáló magas energia árak teljesen új helyzet elé állítja a Társaságunkat. A válsághelyzet megköveteli az energia megtakarítási és a szigorú költségtakarékosságot elősegítő intézkedések fenntartását a tevékenységi kör és a feladat függvényében.

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

Sorszám	A tétel megnevezése	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026 éves terv / 2025 éves várható	Eltérés 2026 éves terv - 2025 éves várható	Index 2026 terv / 2025 terv	Eltérés 2026 terv - 2025 terv
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>1 069 037</b>	<b>996 410</b>	<b>1 004 158</b>	<b>107,29</b>	<b>72 626</b>	<b>106,46</b>	<b>64 878</b>
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	9 014	21 372	8 626	42,18	-12 358	104,51	389
III.	Egyéb bevételek	255 831	242 138	238 366	105,66	13 693	107,33	17 465
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	526 476	491 514	496 549	107,11	34 962	106,03	29 927
V.	Személyi jellegű ráfordítások	744 057	668 395	696 551	111,32	75 662	106,82	47 506
VI.	Értékcsökkenési leírás	40 742	39 366	35 736	103,49	1 376	114,01	5 006
VII.	Egyéb ráfordítások	16 532	49 110	17 560	33,66	-32 579	94,14	-1 028
<b>A</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>6 075</b>	<b>11 534</b>	<b>4 754</b>	<b>52,67</b>	<b>-5 459</b>	<b>127,80</b>	<b>1 321</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	6 210	14 824	3 876	41,89	-8 614	160,20	2 334
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	4	290	57	1,38	-286	7,01	-53
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>6 206</b>	<b>14 534</b>	<b>3 819</b>	<b>42,70</b>	<b>-8 328</b>	<b>162,49</b>	<b>2 387</b>
<b>C</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>12 281</b>	<b>26 069</b>	<b>8 573</b>	<b>47,11</b>	<b>-13 788</b>	<b>143,26</b>	<b>3 708</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00	0	0,00	0
<b>D</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>12 281</b>	<b>26 069</b>	<b>8 573</b>	<b>47,11</b>	<b>-13 788</b>	<b>143,26</b>	<b>3 708</b>

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



A 2026-os évben is törekszünk a szolgáltatási színvonal megőrzésére, a szükséges fejlesztések megvalósítása mellett törekedve a működési költségfelhasználásunk csökkentésére, optimalizálására.

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

Az optimálisan, jelenleg rendelkezésre álló adatok, információk figyelembevételével összeállított, az üzleti tervünkben megfogalmazott legszükségesebb feladatok végrehajtása mellett társasági szinten **1.340.092** Eft-os bevétel és **1.327.811** Eft-os ráfordítási összeg figyelembevételével **6.075** Eft-os üzemi eredményt és **12.281** Eft-os adózás előtti eredményt prognosztizálunk.

A 2026-os üzleti terv összeállításában legjelentősebb hatással bír az infláció, az élelmiszer árak emelkedése és az energiaválság enyhítése ellentételezése érdekében végrehajtandó minimálbér és a garantált bérminimum jogszabály által előírt emelkedése, mely a társaságunk munkavállalóinak jelentős részét érinti, azaz **32,04** %-át érinti.

Ennek hatása a bérsávok összerosódása, illetőleg megszűnése társaságunknál. A nettó keresetek reálértékének megőrzése, továbbá a munkaerőbázis megtartása érdekében, és a tulajdonossal történt előzetes egyeztetés alapján, elsősorban a jogszabály által meghatározott béremelkedéshez közeli **10** %-os alaphéremelkedéssel tervezte a költségeit a társaság.

A minimálbér és a garantált bérminimum jogszabály által előírt emelése, a létszámbővítés és a munkaerő megtartás miatt a 2026-os évre összeállított tervben betervezett alaphéremelés következményeként a 2025-ös várható adatokhoz viszonyítva is jelentős, mintegy **75.662** Eft-os költségnövekményt prognosztizálunk a személyjellegű ráfordítások tekintetében.

A Szabolcs- Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft 2026-os Üzleti tervének összeállításánál figyelembe vettük a 2026-os évben végrehajtásra kerülő, az üzemeltetéssel összefüggő halaszthatatlan karbantartási feladatok és a jogszabályváltozások hatásait.

Az elmúlt időszakban társaságunk törekedett a szolgáltatási feladataink zavartalan végrehajtása, ravatalozók karbantartása, állagának megőrzése és a megfelelő színvonal biztosítása érdekében, a legszükségesebb normál üzemi feladataik végrehajtása mellett, a működést veszélyeztető, a legszükségesebb karbantartási feladatokat végrehajtani elsősorban külső vállalkozó bevonásával.

A temetkezési törvényben meghatározott üzemeltetési feladatokat a jogszabály által előírt minimumra csökkentve, elsősorban a temetkezési tevékenységet és az azzal kapcsolatos feladatokat helyeztük előtérbe. Elsősorban a temetési helyek létrehozásával, piaci igényekhez igazodva új típusú temetkezési helyek kialakításával igyekeztünk biztosítani a zavartalan és magas színvonalú közszolgáltatási tevékenységet, betartva a kapcsolódó jogszabályokat.



Jelentős költségtényező a külső vállalkozó által végrehajtandó legszükségesebb javítási, karbantartási, valamint szolgáltatási munkák 2026 évben tervezett költsége, melyek nagysága **97.613 Eft.** Ebből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos igénybe vett szolgáltatási érték **84.395 Eft,** melynek részletezése az igénybe vett szolgáltatásoknál történik.

A Kft bevételeinél az előző év terv adataihoz képest a vidéki területen végrehajtott szolgáltatási árjegyzék módosítással, a beszállítói áremelkedések átterheléséből és a Nyíregyháza fenntartásában lévő temetők esetében 2026.07.01-i hatállyal módosítandó önkormányzati rendeletben rögzített díjtétel változás hatásából jelentős árbevétel növekedéssel számolunk.

A jelenleg hatályos önkormányzati rendelet felülvizsgálata 2022-es évben történt meg, azonban az elmúlt években végrehajtott jogszabályi előírások alapján végrehajtott béremelkedések költségnövekményére a jelenleg alkalmazott és rendeletben rögzített szolgáltatási díjtételek nem nyújtanak teljes fedezetet.

A pandémiás időszakban megnövekedett temetési esetszámok torzító hatását a tervezés során igyekeztünk figyelembe venni és korrigálni, a 2020-2022. évben korrigáltan figyelembe vett temetkezési esetszámokat, a 2018-2019-es évek tendenciáját és a 2025 december 31.-ig rendelkezésre álló adatokat figyelembe véve 2026-os évre **4,49 %-os** esetszám növekedést prognosztizálunk a 2025-ös adatokhoz képest. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartásában lévő temetők esetében **1.374** esetszámot valószínűsítünk.

Az eredményt jelentős mértékben befolyásolja, hogy az időszakban a tervezett bevételhez kapcsolódó, az értékesítés során felhasználásra kerülő anyagok költsége a beszállítók által bejelentett áremelkedés következményeként nagy 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 kelléktérfelhasználók a 2026-os évre átlagosan **4-6 %-os** nettó áremelkedést jelentettek be, de az egyéb anyagok, szolgáltatások tekintetében is **3-4 %-os** költségnövekménnyel kalkuláltunk.

A villamos árammal kapcsolatos költségeink a jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján az előző év adataihoz viszonyítva minimális szinten fognak emelkedni, azonban a jogszabályi változás következtében mentőtisztek feladatellátása következményeként esetenként megnőhet a ravatalba szállítás mennyisége így az esetlegesen újra kihelyezendő, a tároló kapacitás növekedését biztosító konténer átmenetileg jelentős mértékű fogyasztás növekedést okozhat, mely a magasabb energiaárak mellett további jelentős terhet róhat a Társaságunkra.

A villamos energia 2026 évben tervezett költsége a 2025-ös évhez viszonyítva a jelenlegi piaci ár figyelembevételével **3.042 Eft**-tal nő.

A villamos energia 2025 évben tervezett költsége **17.508 Eft**. Ebből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos energia költség **16.216 Eft**.

Az adott időszakban a kft „normál” üzletmenetben végrehajtandó feladatokat tervezett lényegében bázis szinten, azzal az eltéréssel, hogy a korábbi évben elmaradt legszükségesebb karbantartási állagmegóvó tevékenység egy részét a Nyíregyháza MJV fenntartásában lévő temetők esetében 2026. évben tervezzük végrehajtani.

Költségeink tekintetében - habár energiatakarékos intézkedések kerültek bevezetésre az előző években - jelentős csökkenést nem tudunk realizálni. A temetkezési, halottszállítási és üzemeltetési tevékenységből adódó kötelező feladatellátás energia és üzemanyag igénye jelentős mértékű. Az elhunytak szállításával, tárolásával, ravatalozásával kapcsolatos tevékenységek energia ellátása során a tevékenységre meghatározott technológia, a jogszabályi előírások egyértelműen meghatározzák a feltételeket és a kritériumokat. Ettől eltérve már a szolgáltatás zavartalansága sérül és nagymértékű lakossági elégedetlenséggel járhat.

A tervezési anyagban 2026. évre vonatkozóan jogszabályban meghatározott és ahhoz igazodó **10 %-os** alaphéremeléssel terveztünk, és a rendelkezésre álló adatok ismeretében **200.000 Eft** Önkormányzati működési támogatás szükséges annak érdekében, hogy a Temetkezési Kft maradéktalanul eleget tudjon tenni a törvényi kötelezettségeinek és a végrehajtandó fejlesztések finanszírozására **48.000 Eft** fejlesztési pénzeszköz biztosításával számolt a végrehajtandó feladatok ismeretében.

Saját forrásból megvalósuló, elsősorban eszközpótló és tevékenység optimalizáló beruházásainkon felül, ebben az évben önkormányzati forrás igénybevételével az „Északi” temetőben a beléptető rendszer korszerűsítése megvalósul.

A fejlesztés során további rendszámfelismerő kamerák, a bejáratok kialakításához igazodó jegykiadó automaták, valamint érme, bankjegy elfogadására és bankkártyás fizetésre is alkalmas, a jogszabályi előírásoknak megfelelő fizető automaták kerülnek elhelyezésre.

A fejlesztéssel a visszaélések teljes mértékben kiküszöbölhetőek, valamint a bejáratok áteresztő képessége jelentős mértékben megnő, még a mindenszenteki jelentős látogatói szám is biztonságosabban kezelhető.

A rendelkezésre álló információink, a 2025. éves várható adatok, valamint az elmúlt évek tendenciáit figyelembe véve a Temetkezési Kft a 2026-os évre vonatkozó üzleti adatait és a kapcsolódó Önkormányzati működési támogatás felhasználást az alábbiak szerint tervezzük:

„A” típusú eredmény kimutatás (össz költség eljárással)

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

Sorszám	A tétel megnevezése	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026 éves terv / 2025 várható	Eltérés 2026 éves terv - 2025 várható	Index 2026 terv / 2025 terv	Eltérés 2026 terv - 2025 terv
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>1 069 037</b>	<b>996 410</b>	<b>1 004 158</b>	<b>107,29</b>	<b>72 626</b>	<b>106,46</b>	<b>64 878</b>
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	9 014	21 372	8 626	42,18	-12 358	104,51	389
III.	Egyéb bevételek	255 831	242 138	238 366	105,66	13 693	107,33	17 465
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	526 476	491 514	496 549	107,11	34 962	106,03	29 927
V.	Személyi jellegű ráfordítások	744 057	668 395	696 551	111,32	75 662	106,82	47 506
VI.	Értékcsökkenési leírás	40 742	39 366	35 736	103,49	1 376	114,01	5 006
VII.	Egyéb ráfordítások	16 532	49 110	17 560	33,66	-32 579	94,14	-1 028
<b>A</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>6 075</b>	<b>11 534</b>	<b>4 754</b>	<b>52,67</b>	<b>-5 459</b>	<b>127,80</b>	<b>1 321</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	6 210	14 824	3 876	41,89	-8 614	160,20	2 334
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	4	290	57	1,38	-286	7,01	-53
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>6 206</b>	<b>14 534</b>	<b>3 819</b>	<b>42,70</b>	<b>-8 328</b>	<b>162,49</b>	<b>2 387</b>
<b>C</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>12 281</b>	<b>26 069</b>	<b>8 573</b>	<b>47,11</b>	<b>-13 788</b>	<b>143,26</b>	<b>3 708</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00	0	0,00	0
<b>D</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>12 281</b>	<b>26 069</b>	<b>8 573</b>	<b>47,11</b>	<b>-13 788</b>	<b>143,26</b>	<b>3 708</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2026. február 24.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.  
Adószám: 25551862-15

Vállalkozás vezetője  
(képviselője)


MÉRLEG Eszközök (Aktívák)

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026 éves terv /2025 várható	Eltérés 2026 éves terv-2025 várható	Index 2026 tervek / 2025 tervek	Eltérés 2026 tervek - 2025 tervek
a	b	e	d	c	f	g	h	i
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+03.+04. sor)</b>	<b>331 402</b>	<b>313 433</b>	<b>342 598</b>	<b>105,73</b>	<b>17 969</b>	<b>96,73</b>	<b>-11 196</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	84	0	38	0,00	84	221,05	46
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	331 318	313 433	342 560	105,71	17 885	96,72	-11 242
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
05.	<b>B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)</b>	<b>573 643</b>	<b>593 028</b>	<b>520 017</b>	<b>96,73</b>	<b>-19 385</b>	<b>110,31</b>	<b>53 626</b>
06.	I. KÉSZLETEK	178 972	209 194	197 650	85,55	-30 222	90,55	-18 678
07.	II. KÖVETELÉSEK	33 212	39 733	36 520	83,59	-6 521	90,94	-3 308
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	361 459	344 101	285 847	105,04	17 358	126,45	75 612
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 784</b>	<b>2 580</b>	<b>1 426</b>	<b>69,15</b>	<b>-796</b>	<b>125,11</b>	<b>358</b>
		0						
11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)</b>	<b>906 829</b>	<b>909 041</b>	<b>864 041</b>	<b>99,76</b>	<b>-2 212</b>	<b>104,95</b>	<b>42 788</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2026. február 24.

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

  
Vállalkozás vezetője  
(képviselője)

MÉRLEG Források (passzívák)

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026 éves tervek /2025 várható	Eltérés 2026 éves terv-2025 várható	Index 2026 tervek / 2025 tervek	Eltérés 2026 tervek - 2025 tervek
a	b	e	d	c	f	g	h	i
12.	<b>D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19. sorok)</b>	<b>475 144</b>	<b>462 863</b>	<b>458 756</b>	<b>102,65</b>	<b>12 281</b>	<b>103,57</b>	<b>16 388</b>
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	424 718	398 649	412 038	106,54	26 069	103,08	12 680
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	12 281	26 069	8 573	47,11	-13 788	143,26	3 708
20.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>6 400</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>18,29</b>	<b>-28 600</b>	<b>0,00</b>	<b>6 400</b>
21.	<b>F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)</b>	<b>216 610</b>	<b>221 737</b>	<b>194 650</b>	<b>97,69</b>	<b>-5 127</b>	<b>111,28</b>	<b>21 960</b>
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	216 610	221 737	194 650	97,69	-5 127	111,28	21 960
25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>208 675</b>	<b>189 441</b>	<b>210 635</b>	<b>110,15</b>	<b>19 234</b>	<b>99,07</b>	<b>-1 960</b>
						0		
26.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)</b>	<b>906 829</b>	<b>909 041</b>	<b>864 041</b>	<b>99,76</b>	<b>-2 212</b>	<b>104,95</b>	<b>42 788</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2026. február 24.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.  
Adószám: 23551936-2-15

Vállalkozás vezetője  
(képviselője)

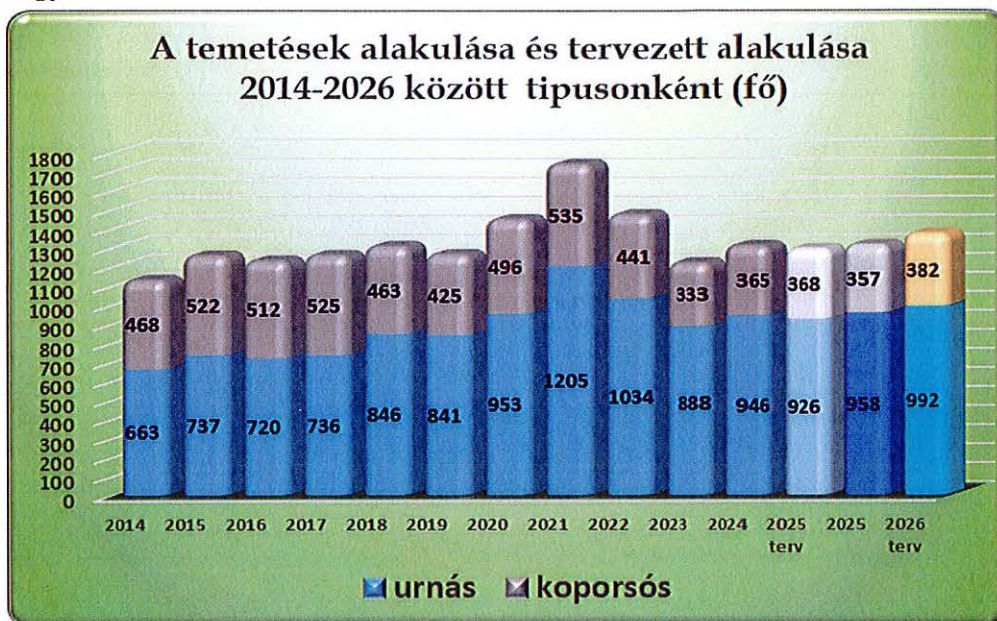
1.

Tárgy: „A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft 2026. évi „Üzleti terve”

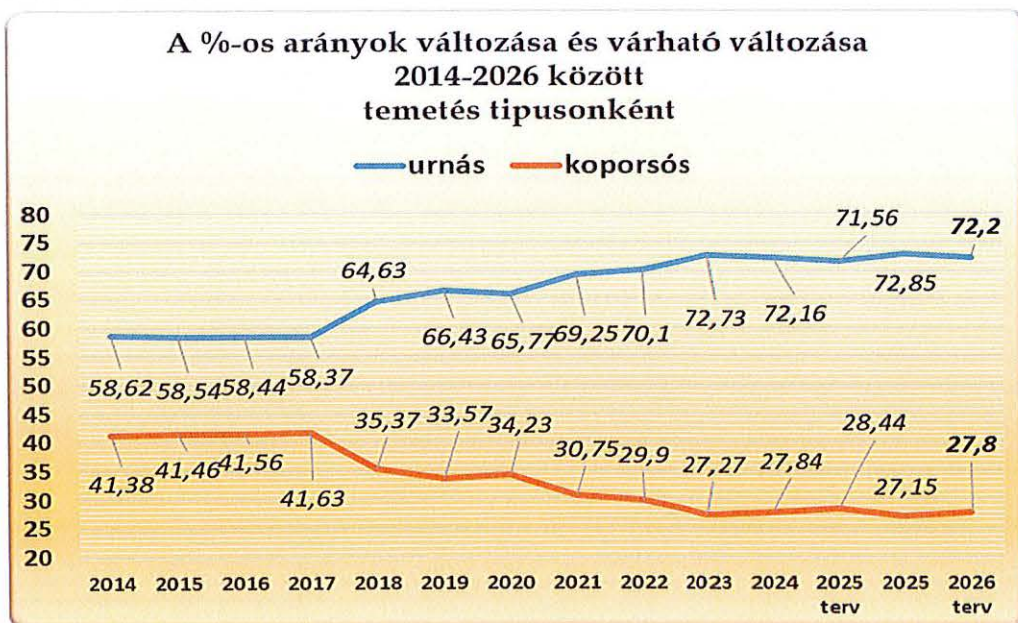
oldal 9

## I. Bevételek, bevételjellegű tételek:

A Kft. bevételeinél alapvetően a korrigált bázisszint feletti árbevétellel számolunk a társaság tevékenységével összefüggő árbevételek tekintetében. A 2025. 01-12. hónapban realizált temetkezési esetszámok és az előző évek tendenciáját figyelembe véve 2026-os évre **4,49** %-os esetszám növekedést prognosztizálunk a 2025-ös adatokhoz viszonyítva. A jelenlegi információk alapján az előző években a pandémia következtében bekövetkezett jelentős 790 esetszám növekedés torzító hatását nem vettük figyelembe.



A tervezett esetszámok tekintetében – a hamvasztás és a koporsós temetés arányaiban – a **2025-ös év december 31.-ig** rendelkezésre álló adatokat tekintjük irányadónak, azonban a pandémiát megelőző teljes év (2019) adatainak figyelembevételével kalkuláltuk az esetszám tekintetében a temetkezési tevékenységünket, mely alapján 2019-es évhez viszonyítva **8,53** %-os növekedést terveztünk, melynél figyelembe vettük a hamvasztási áremelkedés által vélelmezett korrekciós hatást is.



## A Temetkezési Kft. bevételei és bevétel jellegű tételei

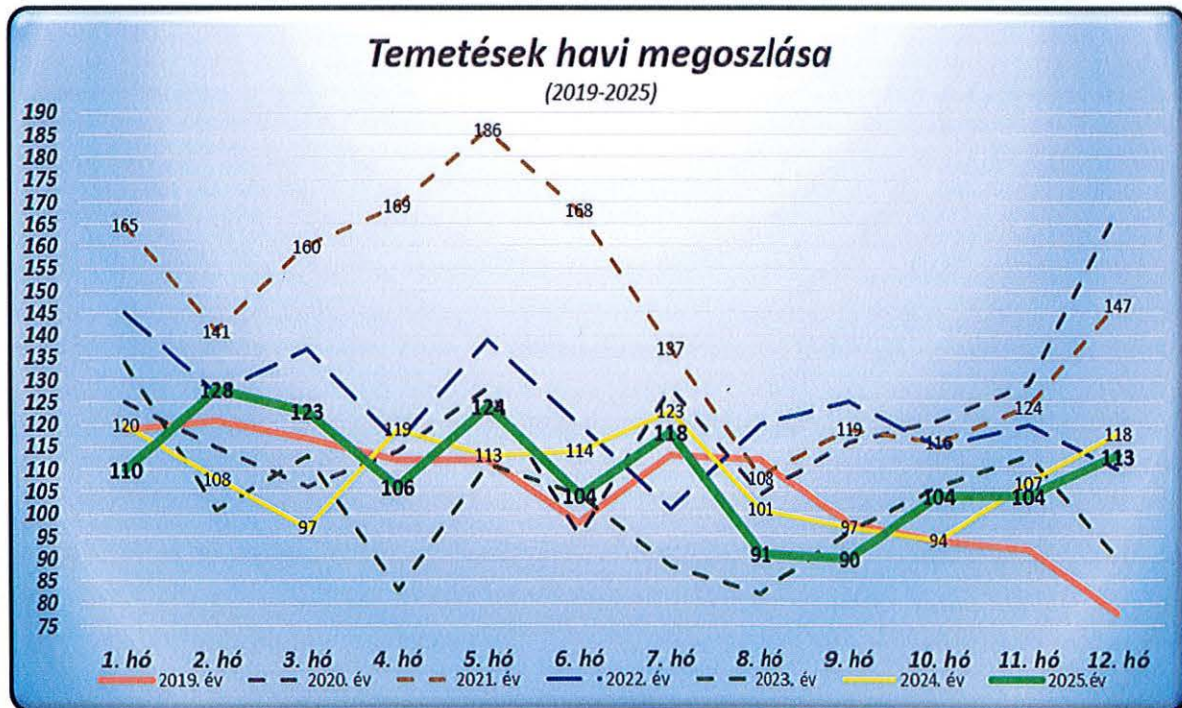
(adatok ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026. éves terv / 2025. várható	Eltérés 2026. éves terv - 2025. várható	Index 2026. terv / 2025. terv	Eltérés 2026. terv - 2025. terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	<b>1 069 037</b>	<b>996 410</b>	<b>1 004 158</b>	<b>107,29</b>	<b>72 626</b>	<b>106,46</b>	<b>64 878</b>
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	629 414	590 503	595 462	106,59	38 911	105,70	33 952
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	400 660	380 404	381 083	105,32	20 256	105,14	19 577
- Halottszállítás	[eFt]	121 978	117 728	116 196	103,61	4 250	104,98	5 782
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	106 776	92 371	98 183	115,59	14 405	108,75	8 593
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	180 154	172 138	172 601	104,66	8 016	104,38	7 552
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	4 903	5 514	4 198	88,92	-611	116,79	705
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	6 170	5 368	6 268	114,94	802	98,43	-98
- Sírhely bevétel	[eFt]	61 631	62 089	57 729	99,26	-458	106,76	3 902
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	55 593	51 231	53 088	108,51	4 362	104,72	2 505
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	9 670	8 928	9 031	108,32	743	107,08	639
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	41 968	38 834	42 098	108,07	3 134	99,69	-130
- Temetőfenntartási hozzájár.bevétele	[eFt]	218	173	189	126,00	45	115,79	30
Ebből: Sírkövevényesség árbevétele	[eFt]	138 078	122 845	120 678	112,40	15 233	114,42	17 400
Ebből: Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	119 029	108 730	113 488	109,47	10 298	104,88	5 540
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	2 362	2 194	1 929	107,63	167	122,45	433
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	<b>9 014</b>	<b>21 372</b>	<b>8 626</b>	<b>42,18</b>	<b>-12 358</b>	<b>104,51</b>	<b>389</b>
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	<b>255 831</b>	<b>242 138</b>	<b>238 366</b>	<b>105,66</b>	<b>13 694</b>	<b>107,33</b>	<b>17 465</b>
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	206 716	191 544	189 746	107,92	15 172	108,94	16 970
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	200 000	185 000	185 000	108,11	15 000	108,11	15 000
- Tiborszállás önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Milota önkormányzat	[eFt]	0	248	0	0,00	-248	0,00	0
- Kállósején önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300	1 300	100,00	0	100,00	0
- Penyige önkormányzat	[eFt]	352	332	352	105,97	20	100,00	0
- Nyírtura önkormányzat	[eFt]	1 570	1 570	0	100,00	0	0,00	1 570
- Opályi önkormányzat	[eFt]	1 700	1 300	1 300	130,77	400	130,77	400
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	20 515	50 593	18 620	40,55	-30 078	110,18	1 895
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	28 600	0	30 000	0,00	28 600	95,33	-1 400
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	[eFt]	<b>6 210</b>	<b>14 824</b>	<b>3 876</b>	<b>41,89</b>	<b>-8 614</b>	<b>160,20</b>	<b>2 334</b>
<b>Összes bevétel és bevételjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>1 340 092</b>	<b>1 274 745</b>	<b>1 255 026</b>	<b>105,13</b>	<b>65 347</b>	<b>106,78</b>	<b>85 066</b>

(adatok: %-ban)



1. **Temetésszolgáltatás:** a társaság 2026-os évre az előző évek adataiból prognosztizált értékeket figyelembe véve a bázishoz viszonyított **4,49** %-os temetkezési esetszám növekedés mellett **629.414** Eft árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott temetkezési tevékenységből **411.106** Eft árbevételt prognosztizál. A temetkezési esetszám növekedése és a temetkezési összetétel összevont hatása miatt a halotyszállítási és a közvetített szolgáltatásokból származó árbevételek tekintetében - a bejelentett és a temettetőre áttérhelt áremelkedések hatásaként - is árbevétel változást prognosztizálunk.

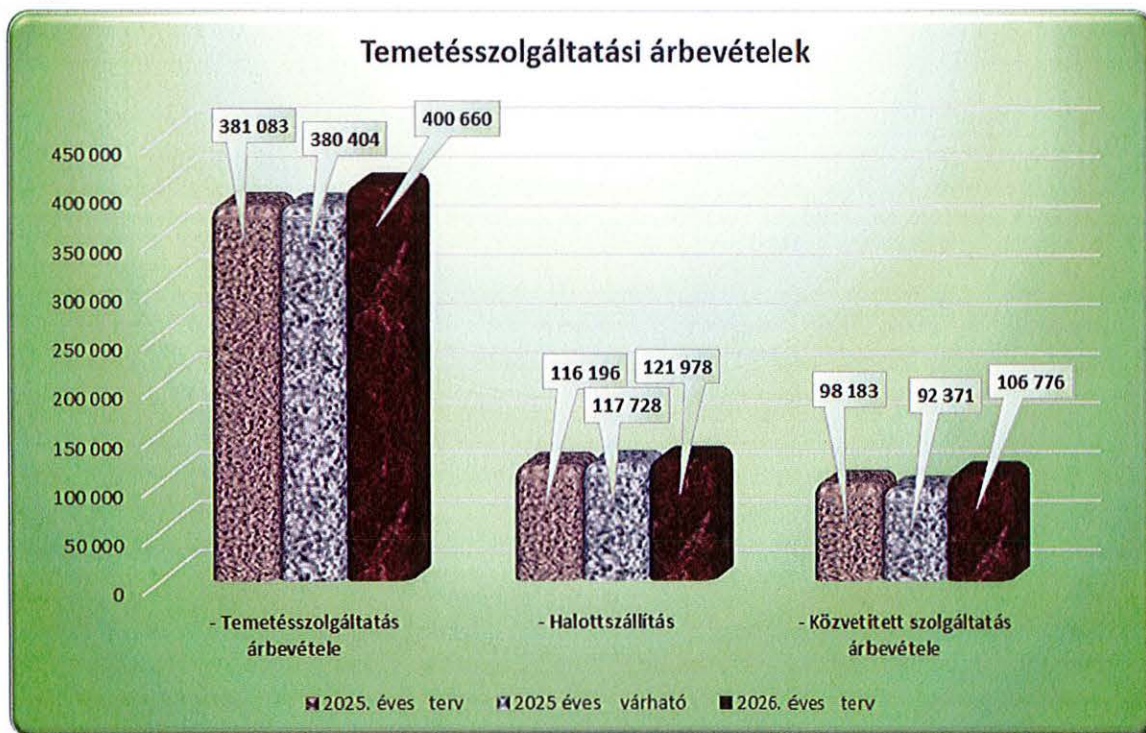


A temetkezési törvény, a hamvasztási esetszám arányának várható kis mértékű csökkenése ellenére, az energiaárak növekedésének a hamvasztási költségekre gyakorolt jelentős ár növelő hatásaként a korrigált bázishoz viszonyítva bevétel növekedésre számítunk a közvetített szolgáltatásaink területén, de a 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 árakon kívül a szabadáras termékek esetében – a beszállítók előzetes jelzése alapján – jelentős áremelkedést tervezünk, mivel a kellékértékesítők a 2026-os évre átlagosan 4-6 %-os áremelkedést jelentettek be.

Az önkormányzati díjtételek felülvizsgálata 2022-es évben történt meg, egyrészt az üzemeltetési díjtételek, másrészt a rendeletben meghatározott szolgáltatási díjak tekintetében, melyet a tulajdonos önkormányzati rendeletben szabályozott. A költségeink tekintetében szükséges a díjtételek felülvizsgálata. Az előzetes koncepcióban a hatályos jogszabály alapján bevezethető és a lakosság részéről elfogadható áremelkedést terveztünk 2026.07.01-től.



Társaságunk a beszállítók által bejelentett kellékanyagok beszerzési áremelkedésének kompenzálása érdekében 2026. január 01-től részleges díjemelést tervezett. A szolgáltatási díjtételek esetében a vidéki szolgáltató irodákban – ahol szükséges egyeztetve a helyi önkormányzatokkal - díjemelést hajtunk végre 2026. január 01-től.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város területén az önkormányzati rendeletben jelenleg meghatározott adatokkal, míg a II. félévtől emelt értékekkel és a tervezett esetszámok figyelembevételével tervezünk a 2026-os év alaptervében.

Halottszállítási tevékenységük várhatólag – a kórházi kapacitás bővítéséig – kiegészül a kórházak közötti halottszállító tevékenységgel, melyből jelentős mértékű bevételnövekedést prognosztizálunk.

- 2. Temetőüzemeltetés árbevétele:** a társaság 2026-os évre az előző évek tendenciája alapján **180.154** Eft árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott üzemeltetési tevékenységből **175.191** Eft árbevételt prognosztizál.

A temetőüzemeltetéssel kapcsolatos árbevételek tekintetében az előző évek adataival számolunk, figyelembe véve a pandémia miatt bekövetkezett esetszám növekedés torzító hatását, valamint a rendeletben rögzített díjtételeket. A tervezett esetszám növekedés miatt árbevétel növekedést prognosztizálunk. A korábbi évek árbevételi adatainak elemzése során a sírhely adatoknál és bevételeknél növekvő tendencia figyelhető meg, amit kis mértékben kompenzál az esetszámok függvényében az újonnan létesített frekventált helyen lévő temetési helyek értékesítésének növekvő száma.

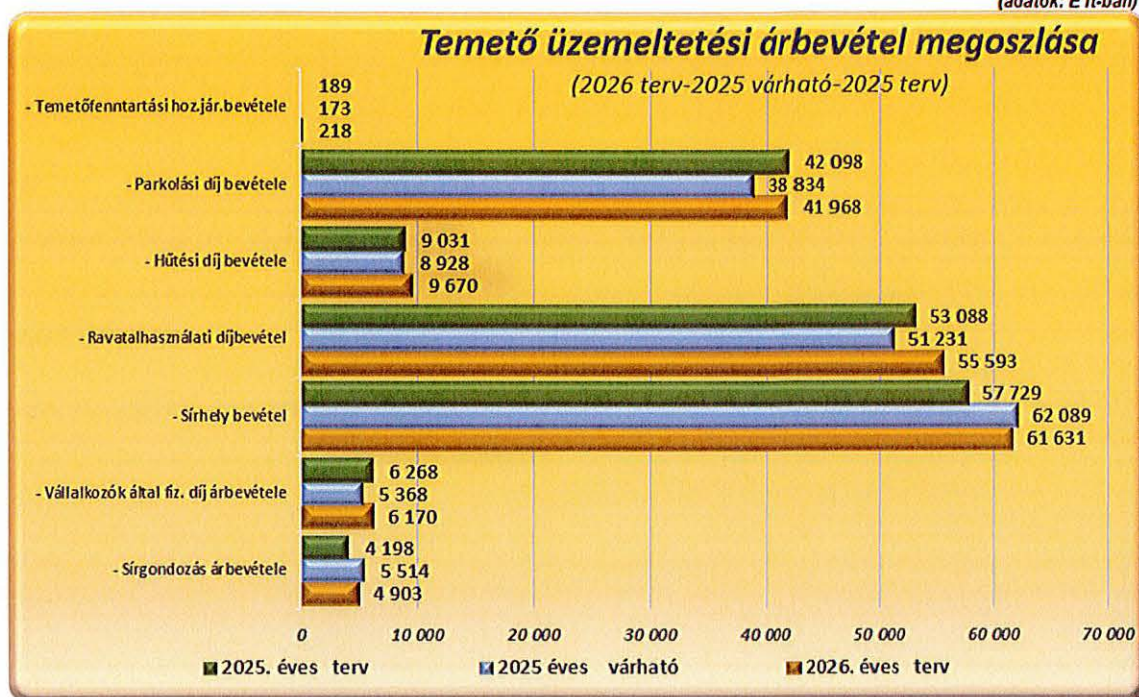
A temetők a jogszabály által adott lehetőségeket kihasználva, illetve az anyagi lehetőségeik korlátjaiból adódóan sírhelyeknél nem 25 évre, illetve az urna sírhelyeknél nem 10 évre váltják újra a sírhelyeket, hanem rövidebb időszakra, az esetszám növekedés hatása az üzemeltetési bevételek tekintetében számottevőnek tekinthető.

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 2026-os évben – a lakossági igények kiszolgálása érdekében – a parcella bővítését.

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, vagy a hozzátartozó általi urna elvitele, 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. 2026. évben a bejáratok automatizálásával, a jegykiadók és a fizető automaták kihelyezésével a bejáratok korszerűsítésével bevétel növekedésre számítunk.

A bázishoz viszonyított tervezett hűtési árbevétel növekedés az esetszám növekedés hatására a temetkezési ütemezési lehetőségeiből és a kórházi kiszállítások gyakoriságának tervezéséből, a pihenőnapokból adódó temettetői és a hivatali ügyintézési idő megnövekedésének és a rendelkezésre álló temetési kapacitás optimális kihasználhatóságának következménye.

- 3. Sírkötevékenység árbevétele:** a társaság 2026-os évre az előző évben elvégzett sírköves munkálatai és a „tujás” parcellában történő temetési volumennövekedés, illetve a temetkezési esetszám csökkenés és a kialakított kompozit urnafal értékesítés összevont hatásaként **138.078 Eft** árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott sírköves tevékenységből **138.078 Eft** árbevételt prognosztizál.

A bevétel emelkedés elsődleges oka a frekvenciánál helyen kialakított temetési alépítmények, urnafülkék értékesítési volumen növekménye, és az alapanyagok közel 5 %-os áremelkedése, melyet a megrendelőre áthárítunk.

A Kft. a temettetők 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 frekventált helyen lévő „tujás” parcella síremlékeit és a kompozit urnafal gránittábláival kapcsolatos sírköves munkálatait. 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 2025-ös év tapasztalatai alapján a 2026-os évben is a vidéki telephelyeink vonzáskörzetében a helyi önkormányzatok által esetlegesen elnyert pályázati munkákból realizálható többlet árbevétel elérésére, parcella kialakításhoz szükséges alapanyagok értékesítésére.

Jelentős kapacitást fognak 2026-os 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. Az árbevétel növelése érdekében a bizonyos területeken az értékesítési lehetőséget a 2025-ös évhez hasonlóan, illetve a lakossági igények kiszolgálása érdekében újabb – a korábbi időszakban nem engedélyezett – értékesítési lehetőségeket biztosítunk. A megnövekedett lakossági igény kiszolgálása érdekében jelentős mennyiségű sírhely alépitmény és urnafülke kialakítását tervezünk 2026-os évben végrehajtani, a meglévő kapacitás optimális tervezése mellett.

4. **Virág értékesítés árbevétele:** a Kft. 2026-os évre az előző évben végrehajtott és korrigált koszorú és élővirág értékesítési adatok, valamint a 2025-ös vásárlási szokások és a bejelentett szállítói áremelkedés alapján **119.029** Eft árbevétellel számol. A megrendelési volumen kis mértékű növekedésével számolunk, és a beszerzési ár növekedést átterheljük a megrendelő részére, így a bázis adatokhoz viszonyítva árbevétel növekedéssel számolunk.

A jelentősebb ünnepek időpontjainak figyelembevételével az árbevétel növelése érdekében vizsgáljuk a tevékenység piaci helyzetét, a piaci részesedés növelési lehetőségeit. Kiemelt figyelmet fordítunk a cégek és a közületek bevonására a megrendelői állomány növelése érdekében.

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 2026-os várható működési tevékenysége során saját tevékenységben „gyártott” kertészeti termékek (virágok) valamint az üzemeltetésében lévő temetőekben a temetői igények kiszolgálása érdekében épített alépítmények, építmények kivitelezésének, valamint a saját rezsizs beruházások eredményeként **9.014 Eft-os** értékkel számol.
6. **Egyéb bevételek:** a társaság 2026-os évre az előző évben végrehajtott fejlesztési támogatások visszavezetéséből, céltartalék feloldásából, illetve az érvényes kegyeleti közszolgáltatási szerződéseink alapján az üzemeltetési költségeink kompenzálására tervezett egyéb bevételt.

A 2026-os évre vonatkozóan – a jelenleg hatályos rendelet és a végrehajtandó módosítás hatását is figyelembe véve -a fenntartási és az üzemeltetéssel kapcsolatos költségeink növekedésének és az elvégzendő feladataink finanszírozása érdekében társaságunk **255.831 Eft** egyéb bevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőekben végrehajtott fejlesztések visszavezetéséből, illetve az üzemeltetési költségek kompenzálására és a 2024-es és a 2025-ös években képzett céltartalék feloldásából **247.750 Eft** egyéb bevételt tervez.

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

Társaságunkhoz jelenleg több önkormányzati megkeresés is érkezett további temető üzemeltetésére. A feladat konkretizálását követően az önkormányzati igények szerint egyedi ajánlat kerül összeállításra, törekedve a gazdaságossági szempontok maximális betartására.

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

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

Megnevezés	M.e.	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index		Eltérés	
					2026 éves terv / 2025 várható	2026 éves terv - 2025 várható	2026 terv / 2025 terv	2026 terv - 2025 terv
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	<b>[eFt]</b>	<b>255 831</b>	<b>242 138</b>	<b>238 366</b>	<b>105,66</b>	<b>13 694</b>	<b>107,33</b>	<b>17 465</b>
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	206 716	191 544	189 746	107,92	15 172	108,94	16 970
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	200 000	185 000	185 000	108,11	15 000	108,11	15 000
- Tiborszállás önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Kőlcse önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Mílóta önkormányzat	[eFt]	0	248	0	0,00	-248	0,00	0
- Kállósemjén önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300	1 300	100,00	0	100,00	0
- Penyige önkormányzat	[eFt]	352	332	352	105,97	20	100,00	0
- Nyírtura önkormányzat	[eFt]	1 570	1 570	0	100,00	0	0,00	1 570
- Ópáti önkormányzat	[eFt]	1 700	1 300	1 300	130,77	400	130,77	400
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	20 515	50 593	18 620	40,55	-30 078	110,18	1 895
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	28 600	0	30 000	0,00	28 600	95,33	-1 400

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 élőmunka díjnövekményének bevétellel nem fedezett költségeinek kompenzálására - a végrehajtandó rendelet módosítás figyelembevételével - a Nyíregyháza Megyei Jogú Város vonatkozásában havi ütemezett kifizetés mellett **200.000 Eft** működési támogatással és a végrehajtandó halaszthatatlan fejlesztések finanszírozására **46.000 Eft** fejlesztési pénzeszköz biztosításával számolt a végrehajtandó feladatok ismeretében.

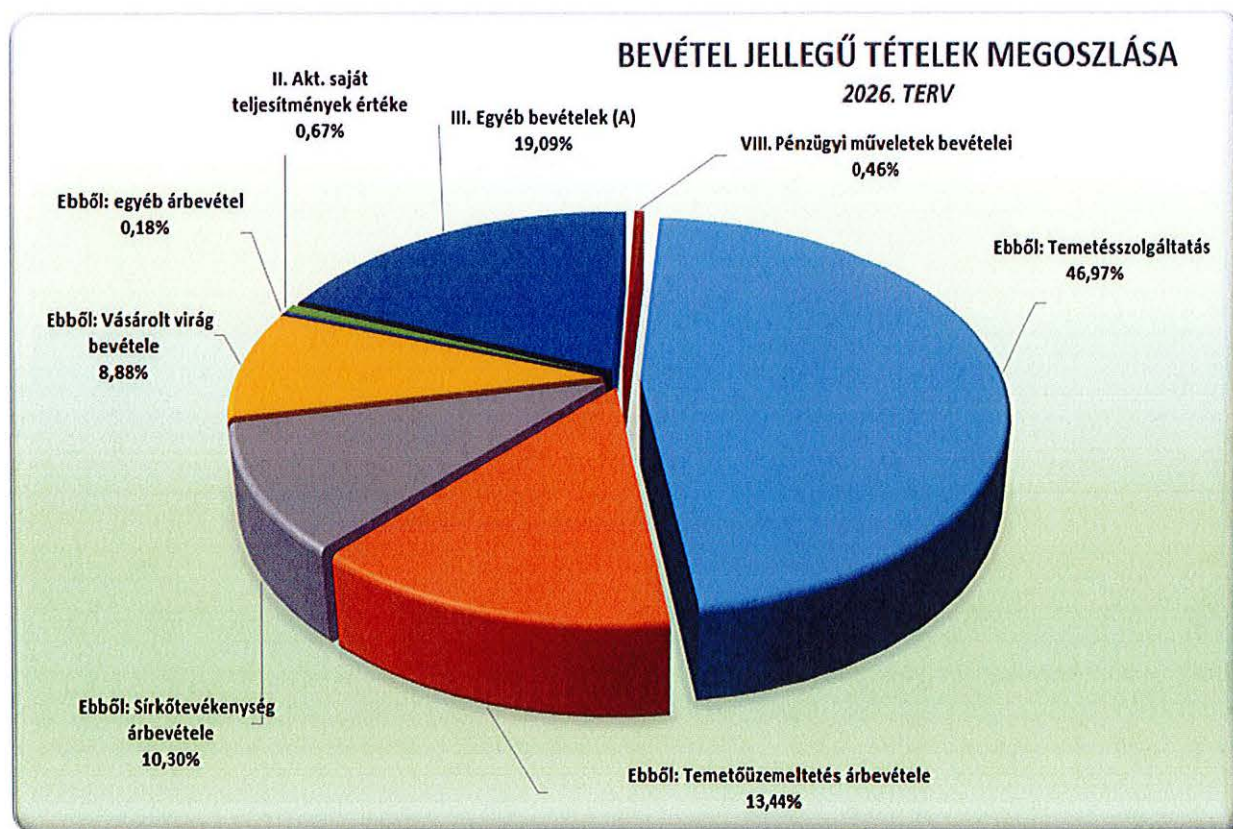
Tárgyévben szükséges az új szerződések megkötése azokkal a partnerekkel, akik tulajdonában lévő temetők üzemeltetése - az esetleges kizárólagos temetési jog mellett - gazdaságosan fenntartható.

- **Egyéb bevételek:** a társaság 2026-os évre elsősorban az előző években végrehajtott fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások értékcsökkenés arányos visszavezetéséből adódóan **20.515 Eft** bevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott fejlesztés visszavezetéséből **20.350 Eft** egyéb bevételt prognosztizál.

Jelentős egyéb bevételt tervezünk a 2024-es eredmény terhére képzett céltartalék **28.600 Eft**-os visszavezetéséből.

➤ Céltartalék felhasználás:

- a. A központi telephely területén a kiszolgáló tároló helységek és a társaság üzemeltetésében lévő létesítmények villamos rendszerének felülvizsgálatából adódó nagyjavítások végrehajtása.
- b. Központi telephely műhelyeinek festési, karbantartási munkálatai.
- c. Az Északi temető úthálózatának fokozott igénybevétel miatti kátyúzási, javítási munkálataiból adódó jelentős költségnövekmény fedezete.
- d. Az Északi temető parkosítási, fa és cserje pótlási munkálataiból adódó jelentős költségnövekmény fedezete.
- e. A központi telephely kiszolgáló létesítményei tetőszerkezetének javítási, karbantartási munkálatai.



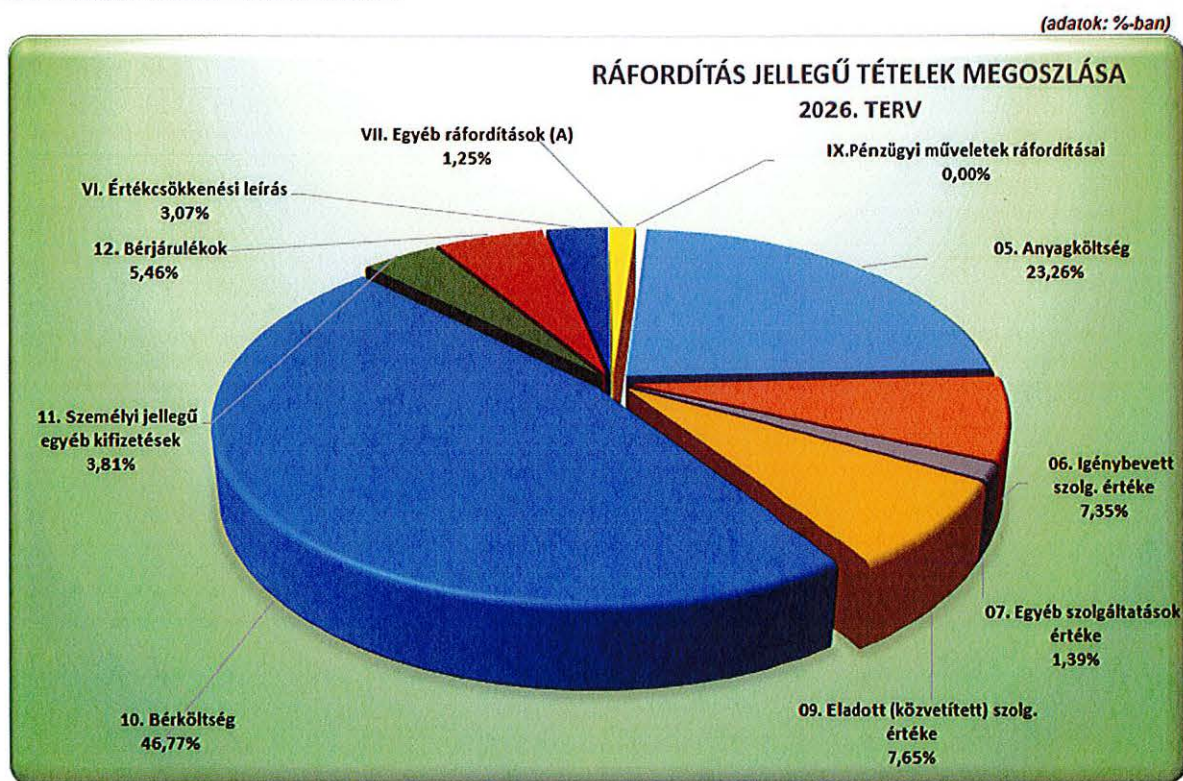
## II. Költségek, ráfordítás jellegű tételek:

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

Megnevezés	M.e.	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026 éves terv / 2025 várható	Eltérés 2026 éves terv - 2025 várható	Index 2026 tervek / 2025 tervek	Eltérés 2026 tervek - 2025 tervek
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>526 476</b>	<b>491 514</b>	<b>496 549</b>	<b>107,11</b>	<b>34 962</b>	<b>106,03</b>	<b>29 927</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	308 816	293 281	311 679	105,30	15 535	99,08	-2 863
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	97 613	87 871	84 008	111,09	9 742	116,19	<b>13 605</b>
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	18 480	17 443	14 046	105,95	1 037	131,57	<b>4 434</b>
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	101 568	92 919	86 816	109,31	8 648	116,99	<b>14 752</b>
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>744 057</b>	<b>668 395</b>	<b>696 551</b>	<b>111,32</b>	<b>75 662</b>	<b>106,82</b>	<b>47 506</b>
10. Bérköltség	[eFt]	621 012	556 670	576 837	111,56	64 342	107,66	44 176
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	50 536	46 208	50 181	109,37	4 328	100,71	355
12. Bérjárulékok	[eFt]	72 509	65 517	69 534	110,67	6 991	104,28	2 975
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>40 742</b>	<b>39 366</b>	<b>35 736</b>	<b>103,49</b>	<b>1 376</b>	<b>114,01</b>	<b>5 006</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>16 532</b>	<b>49 110</b>	<b>17 560</b>	<b>33,66</b>	<b>-32 579</b>	<b>94,14</b>	<b>-1 028</b>
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	2 371	32 433	4 407	7,31	-30 062	53,80	-2 036
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	14 161	16 677	13 153	84,91	-2 517	107,66	1 007
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0,00	0	0,00	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	4	290	57	1,38	-286	7,01	-53
<b>Összesráfordítás és ráfordításjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>1 327 811</b>	<b>1 248 676</b>	<b>1 246 453</b>	<b>106,34</b>	<b>79 134</b>	<b>106,53</b>	<b>81 357</b>

A rendelkezésre álló információk alapján társaságunk a korábbi évek garantált béremelésének szinten tartásán kívül a 2026-os évre az infláció csökkentése érdekében bevezetésre kerülő és „végrehajtandó” kötelező érvényű garantáltbér és minimálbér emelkedés hatását jelentős mértékűnek minősíti.

A garantált béremelés mellett differenciált 10 %-os alaphér emelés figyelembevételével, létszámbővítés mellett a legszükségesebb anyagjellegű ráfordításokkal számoltunk.



- 1. Anyagköltség:** a társaság 2026-os évre az előző évek tendenciája alapján 308.816 Eft anyagköltséggel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban 254.684 Eft anyagköltséget prognosztizál.

A legjelentősebb anyagköltség a temetkezési szolgáltatással kapcsolatos kellékanyagok beszerzéséből adódik. A gyártók a kellékanyagok esetében érvényesíteni kívánják a jelentős költségnövekményük egy részét. A 2025-ös évben már a kellékgyártók közel 4-6%-os áremelkedést jelentettek be, melyet a béremelkedések következtében 2026-os évben alkalmaznak. A temetettők részére igyekszünk a piaci helyzetünkhöz és a beszerzési lehetőségeinkhez mérten a legnagyobb választék biztosítása mellett elfogadható árszínvonalú termékeket biztosítani.

A korábbi évek racionális költséggazdálkodásának eredményeként csak a legszükségesebb, a tevékenység ellátásához feltétlenül szükséges anyagok kerültek

felhasználásra. A társaságunk 2026-os évben is igyekszik az alapfeladat végrehajtásával a legoptimálisabb költségfelhasználás mellett a tevékenységünket ellátni. További költségcsökkenés a szolgáltatási tevékenység színvonalának romlásával, lakossági felháborodás mellett nagymértékű elégedetlenséggel járna.

Az anyagköltségek között került kimutatásra a saját kapacitás kihasználásával végrehajtandó javítások anyagköltsége melyet összességében 3.900 Eft-ra prognosztizálunk.

Az előzetes állapotfelmérés alapján az alábbi feladatokat kívánjuk a normál működés mellett saját kapacitásban végrehajtani:

- *A Sóstóhegyi temető fa haranglábjának és fa szerkezetű előtetőjének festése a korábbi években megtörtént, de a szerkezet állagmegóvása indokoltá vált, így szakszerű kezeléssel a várható élettartama is növelhető.*
- *A borbányai és nagyszállási temető drótkerítése több helyen javításra és cserére szorul. A jogszabályi előírások betartása és a lakossági panaszok megelőzése érdekében a javítás szükségesszerű.*
- *A borbányai harangláb fa szerkezete 2018-as évben készült, így a szerkezet állagmegóvó festése időszerű és tovább már nem halasztható.*
- *Az „Északi temető” amerikai parcellájánál a jelenlegi drótkerítés a 2025-ös évben felszabadult és a telephelyen elbontott betonelemekkel történő cseréje a gazdaságossági szempontok figyelembevételével indokoltá vált.*
- *A kompozit urnafalak további létesítése a lakossági igények kiszolgálása érdekében elengedhetetlen. Az előkészítő munkálatok, tervezési és engedélyezési folyamatok végrehajtása.*

A nyomtatvány irodaszer költségei tekintetében - a bejelentett áremelkedések vonzataként - csökkenésre nem számítunk.

2025. évben konzorciumi tagként megindított közbeszerzési eljárás érvénytelenítésre került majd gyorsított egyszerűsített eljárás keretében valószínűleg megkötjük a 2026. évre vonatkozó villamos energiával kapcsolatos szerződésünket, mely paraméterei jelenleg nem ismertek.

A 2023-as évben jelentős mértékben megnövekedett és 2024-es évben stagnáló majd kis mértékben növekvő energia árak - a jelenlegi információink alapján - 2026-os évben is jelentős mértékben érintik társaságunkat.

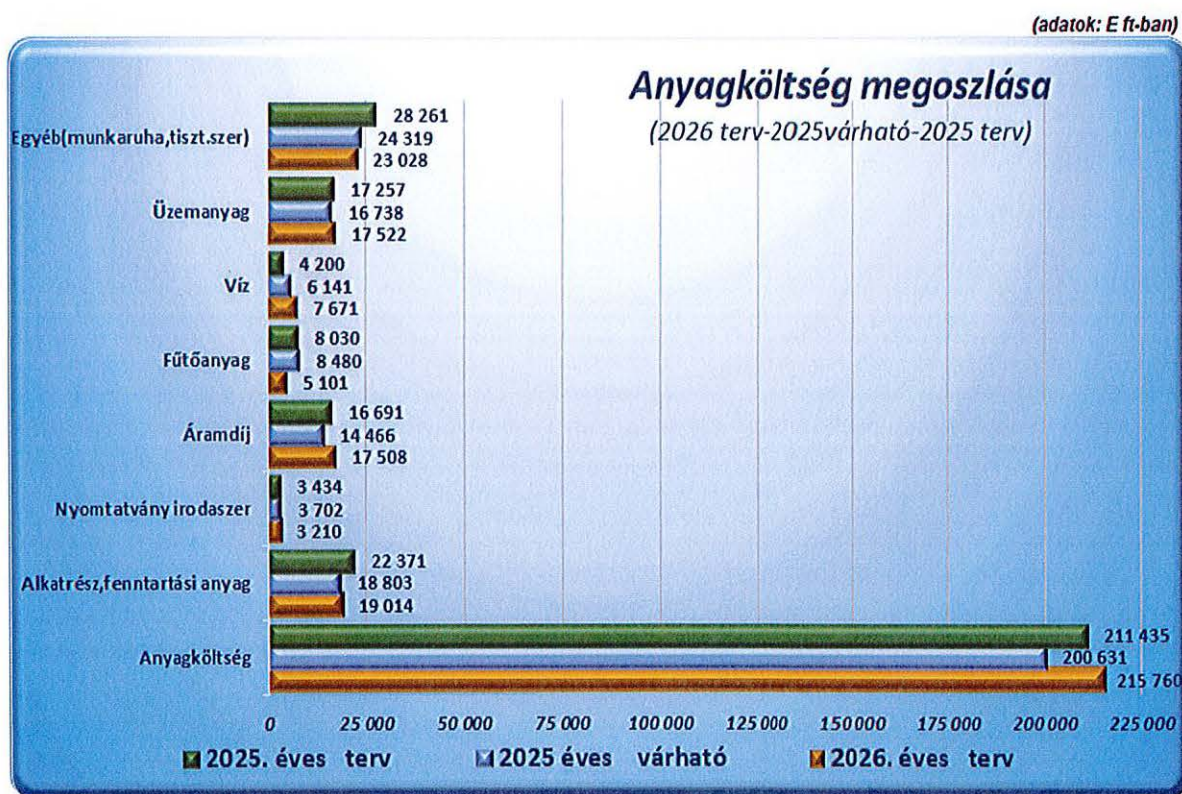
A villamos árammal kapcsolatos költségeink a prognosztizált adatok alapján a 2025-ös évhez hasonló szinten alakulnak az azonos fogyasztási adatok figyelembevételével. Habár az elektromos berendezéseink cseréjekor törekszünk az energiatakarékos

berendezések üzembe helyezésére, de az energiaigényes feladatellátás nem teszi lehetővé a jelentősebb energiamegtakarítást. Amennyiben a temetési esetszám a tervezett érték felett alakul egyenes arányban növekedni fog a társaság energia felhasználása a hűtési és szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatosan.

A bázis időszakban lecsökkent fűtőanyag árak stagnálását valószínűsítjük a 2026-os évre vonatkozóan. Már az előző években is a fa tüzelésű rendszert részesítettük előnyben, de a ravatalozó szociális helységeit, társaságunk egyéb alternatíva hiányában csak cseppfolyós gáz felhasználásával tudja - a melegvíz és a fűtési szolgáltatást - végrehajtani.

A tartályos gázzal kapcsolatos költségeink - az időjárási előrejelzések figyelembevételével tervezett - lehető legminimálisabb felhasználási mennyiség esetében is, jelentős költségtömeget fog jelenteni a társaságunk részére.

Az előző évek felhasználási adatainak ismeretében a társaságunk vízzel kapcsolatos költségei tekintetében jelentős, **1.530 Eft-os** költségnövekedést prognosztizálunk. Amennyiben a látogatói szám jelentős mértékben növekszik és száraz napsütöses időjárás következik be a betervezett értéktől magasabban alakulhatnak a költségeink.

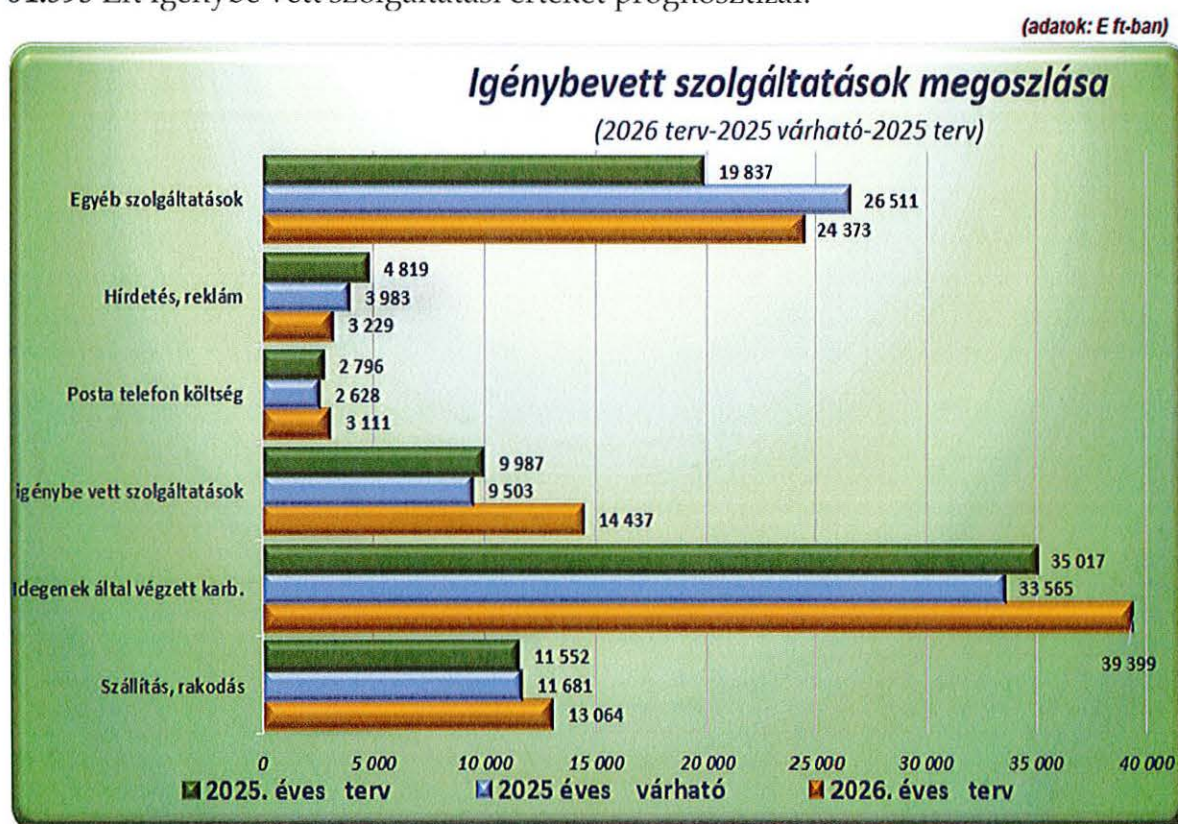


Az üzemanyag felhasználásunk az optimálisan tervezett gépjármű igénybevétel ellenére, a többletfeladatok végrehajtása miatt emelkedni fog. A szállítási, üzemeltetési, parkfenntartási tevékenységek végrehajtására a piaci áron beszerzett üzemanyagokat tudjuk igénybe venni, mely várhatólag, **784 Eft-os** költségnövekedést fog okozni.

A gépjárművek életkora, futásteljesítménye miatt jelentős mértékű alkatrész és fenntartási anyag növekményt prognosztizálunk. Az üzemeltetési tevékenység során felhasználásra tervezett fenntartási anyagköltségünk a tevékenység és a legszükségesebb tervezett javítási munkálatok saját munkavállaló által végrehajtott mértékének ismeretében jelentős növekedésre számítunk.

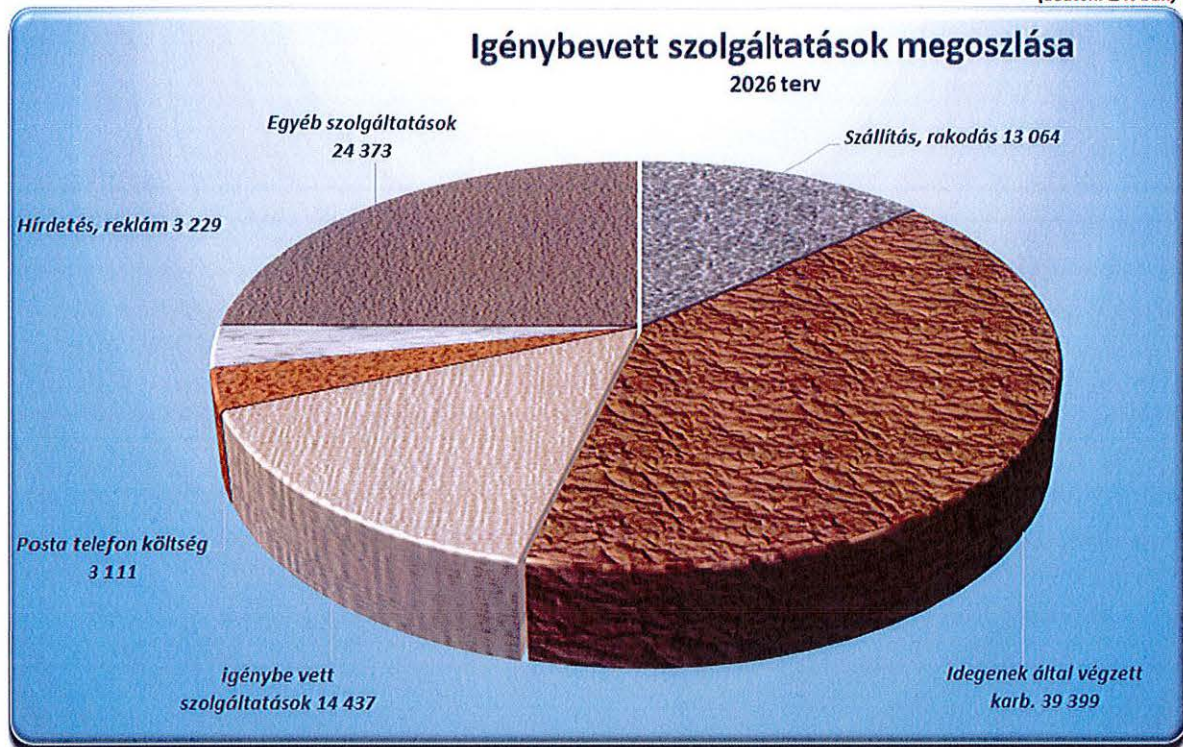
Társasági szinten a fenntartási anyagköltségünk - a bázis adatokhoz viszonyítva - várhatólag **1,12 %**-os mértékben fognak növekedni.

2. **Igénybevett szolgáltatások:** a társaság 2026-os évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével, illetve a végrehajtandó legszükségesebb karbantartási, javítási feladatok felmérését követően **97.613 Eft** külső vállalkozótól igénybe vett szolgáltatási értékkel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban **84.395 Eft** igénybe vett szolgáltatási értéket prognosztizál.



Jelentősebb igénybevett szolgáltatási érték **13.064 Eft** a hulladék- és szennyvízszállításból adódik. A tevékenységre érvényes szerződéssel rendelkezünk.

A költségek csökkentése érdekében – akár saját jármű igénybevételével is – az „Északi Temetőben” elhelyezett 30 m<sup>3</sup>-es konténer használatát kell előnyben részesíteni a kedvező szállítási díjtételek miatt. (Koszorúk és falevelek esetében)



Az idegenek által végzett karbantartási tevékenységből, a gépjárművek javítására 2026-os évben is jelentős javítási költséget terveztünk. A 2026-os évben a járműveink jelentős részénél (11 db) műszaki vizsga kerül végrehajtásra.

A járművek műszaki állapota és magas életkora miatt 2026-os évben indokoltak a jelentős kilométer telítettség következményeként elhasználódott gépjárművek műszaki vizsga előtti felkészítés keretében elvégzendő nagyjavításai. Az előzetes információink alapján a gépjárművek nagyjavítása közel **4.000 Eft** költségnövekedést okoz.

A jelentős gépjármű igénybevétel és a járművek magas átlagéletkora miatt szükségessé válna új gépjárművek beszerzése. A jelenlegi piaci viszonyok ismeretében még a használt autó beszerzés is jelentős terhet róna a társaságunkra, ezért az aktuális gépjármű állomány optimális javítási tevékenységének végrehajtásával kívánjuk a megfelelő kapacitást fenntartani. Keressük azonban a kiegészítő lehetőségeket, elsősorban a vidéki telephelyeken végrehajtandó temetkezési tevékenység gépjármű szükségletének kiszolgálását, akár autó átalakítással is.

A jogszabályok értelmében jelentős költségnövekményt jelent a tervezett gépjármű fertőtlenítés, melyet 2026 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.

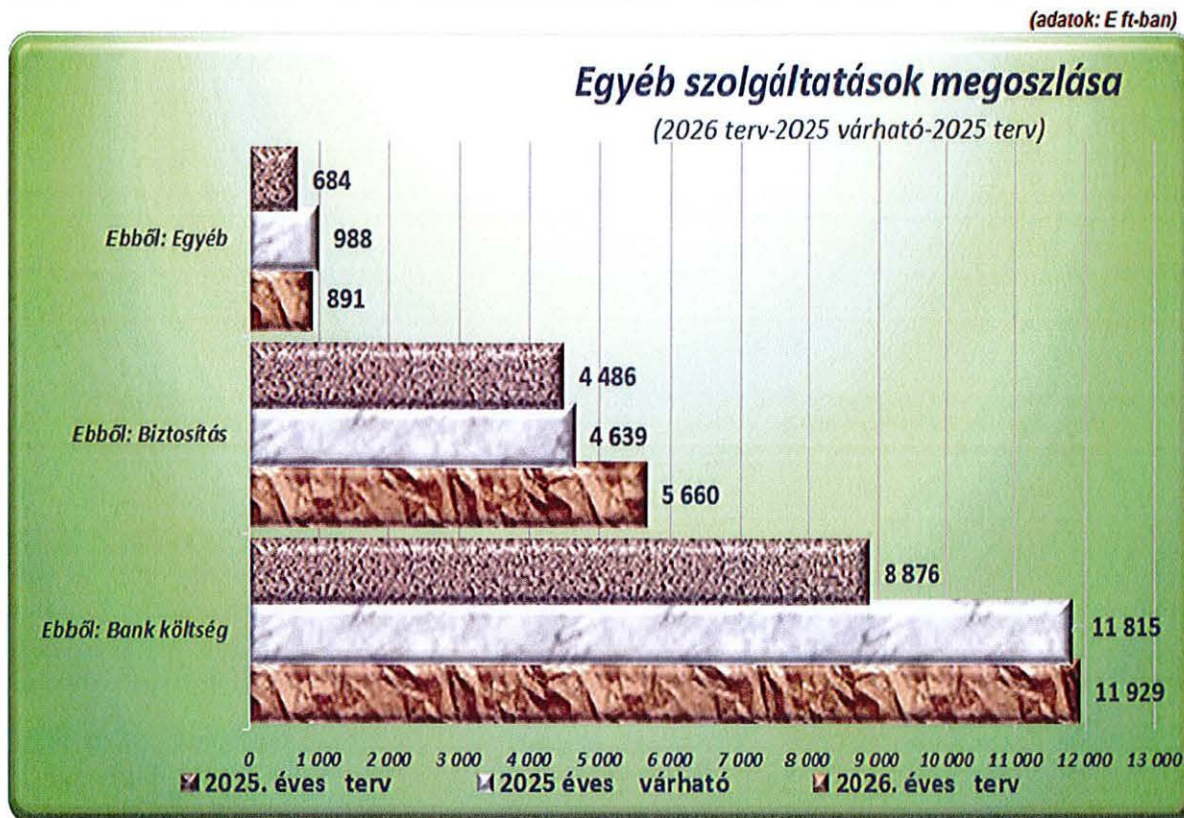
A szolgáltatási feladataink zavartalan végrehajtása, ravatalozók karbantartása, állagának megőrzése és a megfelelő színvonal biztosítása érdekében a normál üzemi

feladataik végrehajtása mellett, jelentősebb karbantartási feladatokat kell végrehajtanunk, amely az előzetes információink alapján külső vállalkozó bevonásával közel **30.400 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 az előző években felmerült rendkívüli költségnövekmények ismeretében a tevékenység várható költsége **5.000 Eft**.
- b. A 2025-ben kivágott és 2026-ban kivágásra kerülő balesetveszélyes fák tuskóinak földben maradt maradványainak szakszerű, biztonságos eltávolítása miatt külső vállalkozó bevonása szükséges. A tevékenység várható költsége **2.000 Eft**.
- c. A 2026-os évben kivágott fák és a tujás parcellákban betegség miatt eltávolított cserjék részleges pótlása parkosítási munkálatok végrehajtása. A tevékenység várható költsége 2026. évben **2.500 Eft**.
- d. A központi telephely és a peremkerületi temetők területén az érintés és villámvédelmi felülvizsgálat során megállapított, az azzal kapcsolatos további javítások végrehajtása. A tevékenység során **6.800 Eft**-os költségnövekedéssel számolunk.
- e. Az „Északi temető” aszfaltozott úthálózatának állagmegőrző karbantartása, javítása. A temetkezési szolgáltatások és a látogatók gépjárműves és gyalogos közlekedésének balesetmentes biztosítása érdekében kátyúzási feladatok végrehajtása elengedhetetlen. Az előzetes felmérések szerint közel 700 m<sup>2</sup> útszakasz javítását kell sürgősen végrehajtani, melynek várható költsége **6.200 Eft**.
- f. A központi telephely területén a kiszolgáló tevékenységet, sírkötevékenységet végző műhelyek javítása, festése a nagymértékű igénybevétel következtében indokolttá vált. A további állagromlás megakadályozása érdekében a munkálatok nem halaszthatóak. A tevékenység során **2.500 Eft**-os költségnövekedéssel számolunk.
- g. A központi telephely kiszolgáló épületeinek a tetőszerkezete több helyen beázik, így javításra szorul. A további állapotromlás megakadályozása érdekében a tevékenység várható költsége **4.500 Eft**.
- h. Az Sóstóhegyi temető bejárata egy fa szerkezetű székelykapu, melynek az állaga erősen leromlott. Az előzetes ajánlat alapján a legszükségesebb javítások végrehajtása is jelentős költségnövekedést okoz, melynek költsége **900 Eft**.

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

3. **Egyéb szolgáltatások:** a Kft. 2026-os évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével **18.480 Eft** egyéb szolgáltatási értékkel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban **17.771 Eft** egyéb szolgáltatási értéket prognosztizál.



A bankköltségeink tekintetében a korrigált bázishoz a jelenlegi teljesítmény kibocsátás figyelembevételével költségcsökkenést prognosztizálunk. A költségeinknél a bankpiaci kínálat ismeretében (utalási költségek, bankkártyás fizetési és feldolgozási költségek tekintetében) a 2025 évi bázis adataihoz képest kis mértékű 114 Eft-os költségnövekedést valószínűsítünk.

A biztosításaink fordulónapjainak figyelembevételével - biztosítási alkusz bevonása mellett - a biztosítási költségeink tekintetében várhatólag a kötelező biztosítás, vagyonbiztosítás és a jogszabály által előírt tevékenységi megkötött kötelező mértékű fedezeti biztosítás költségeinél **1.021 Eft**-os kis mértékű növekedést prognosztizálunk. További biztosítási költségként merül fel a beszerzendő gépjárművel kapcsolatos kötelező és CASCO biztosítás összege is.



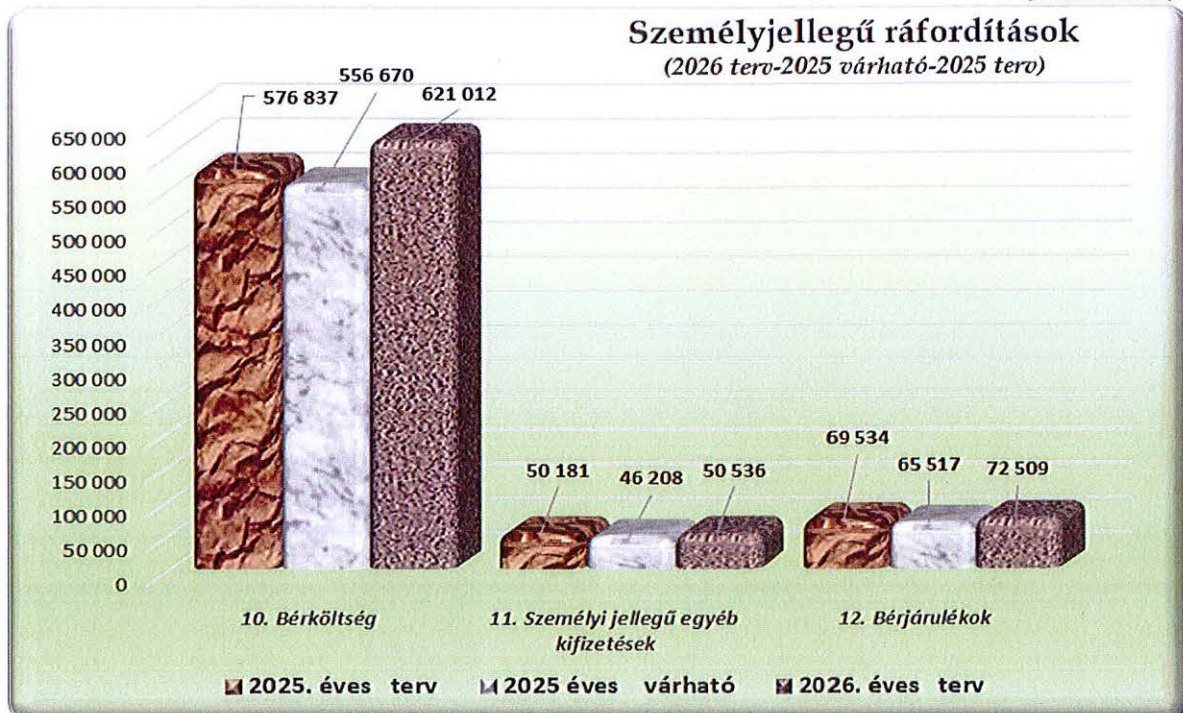
4. **Eladott közvetített szolgáltatások:** a cégünk 2026-os évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével **101.568 Eft** értékesített szolgáltatási értékkel számol. Közvetített szolgáltatások tekintetében jelentős mértékű növekedést prognosztizálunk. A növekedés elsődleges oka a hamvasztási tevékenység drágulása. 2026-os évben a minimálbér emelkedése – a hamvasztó üzemek árjegyzéke alapján – szükségessé tesz a költségnövekedést. A gáz és villamos energia beszerzési ár növekményét és a béremelés hatását a szolgáltatók áthárítják a temetkezési vállalkozókra. A költségnövekmény a 2025-ös évhez viszonyítva a hamvasztási típustól függően akár **10 %-os** is lehet. A vidéki szolgáltató 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 2026-os évben várhatóan teljes mértékben érvényesítik a felmerült költségnövekményt.

5. **Személy jellegű ráfordítások:** a társaságunk 2026-os évre az előző év személyi ráfordításai, és a foglalkoztatási struktúrája figyelembevételével, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedéssel, a folyamatban lévő szerződések megállapodások kapacitás bővítési igénye miatt betervezett létszám-bővítéssel, differenciált **10%-os** alaphéremelkedés figyelembevételével tervezte a ráfordításait. Ennek megfelelően társaságunk **744.057 Eft** személyjellegű ráfordítással számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatosan **613.309 Eft** személyjellegű ráfordítást prognosztizál.

A foglalkoztatott munkavállalói keresetek vizsgálatával megállapítható, hogy a társaság munkavállalói állományának jelentős része a minimálbér vagy a garantált bérminimum közelében keres. Ez a kereset – a piaci viszonyokat figyelembe véve -kis

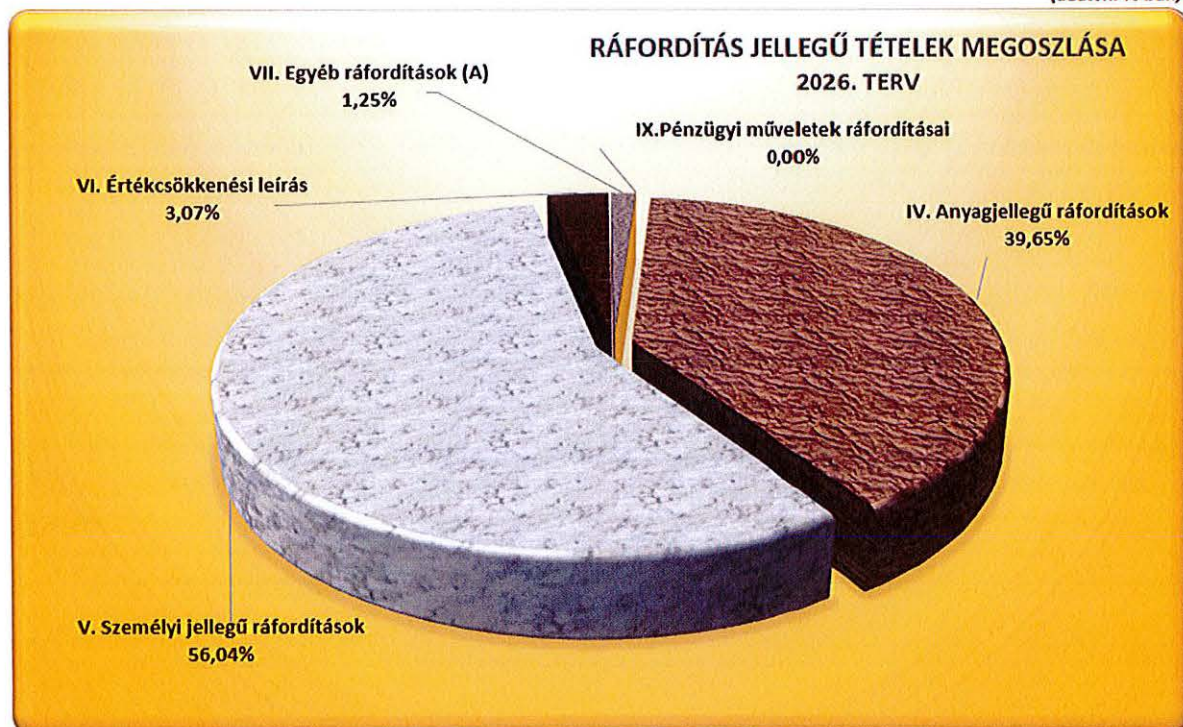
mértékben versenyképes, a kilépő, nyugdíjba vonuló munkavállalók pótlását nagymértékben nehezíti.

(adatok: E ft-ban)



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 a jogszabályi előírások és a tulajdonosi döntés függvénye, mely jelentős hatással van a tulajdonos által biztosított működési támogatás összegére is.

(adatok: %-ban)



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 2026-os 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 jelentett. A létszámra vetített értéke 56,00%.*

*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 jelentett. A létszámra vetített értéke 65,31%.*

*A 2023-as évben a 98 fős társasági létszámból összesen 67 munkavállalót érintett a jogszabály által előírt év eleji béremelkedés, melynek költségvonzata 33.298 Eft-os költségnövekedést okozott. A létszámra vetített értéke 68,37%.*

2024-es évben a jogszabály által előírt béremelkedés a társasági létszám **47,96 %**-át érintette, melynek költség vonzata **14.208 E Ft**-os költségnövekedést jelentett.

2025-ös évben a jogszabály által előírt minimál és garantált bér emelés a társasági létszám **32,35 %**-át érintette, melynek költség vonzata várhatólag **7.300 Eft**-os költségnövekedést jelent.

2026-os évben az előzetes információink alapján a várható minimál és garantált bér emelés a társasági létszám **32,04 %**-át érinti, melynek költségvonzata várhatólag **9.820 Eft**-os költségnövekedést jelent. Korábbi években végrehajtott infláció feletti béremelések jelentős mértékben csökkentették azon munkavállalók számát melyek a jogszabályi előírások érintenek.

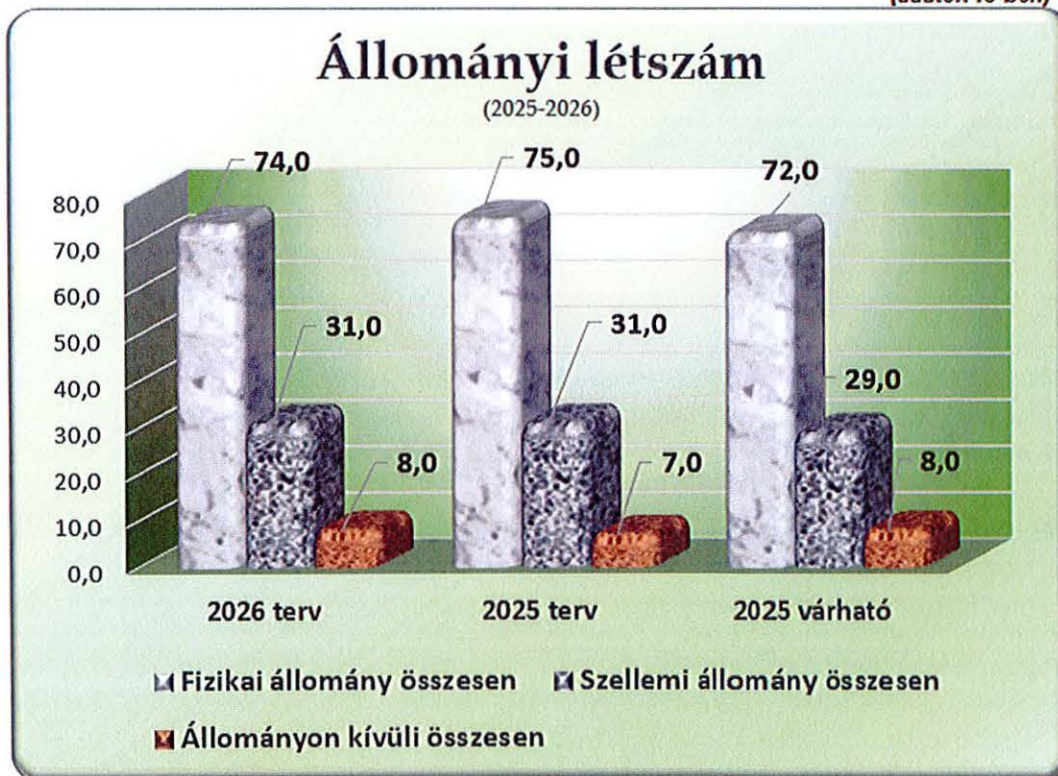
(adatok: ezer Ft-ban)

Kötelező + 10 % alapbéremelés	Bér	Személy jellegű egyéb	Járulék	Személyjellegű összesen
<b>Törvényi előírás</b>	<b>8 690</b>	<b>0</b>	<b>1 130</b>	<b>9 820</b>
<i>Ebből: -minimálbér</i>	8 669	0	1 127	9 796
<i>Ebből -garantált bér</i>	21	0	3	24
<b>SZMSZ és létszámnövekmény</b>	<b>24 451</b>	<b>800</b>	<b>3 302</b>	<b>28 553</b>
<b>Egyéb kiegészítő</b>	<b>50 519</b>	<b>3 528</b>	<b>7 548</b>	<b>61 595</b>
<b>Összesen</b>	<b>83 660</b>	<b>4 328</b>	<b>11 980</b>	<b>99 968</b>
<b>Járulék csökkenés</b>				0
<b>Mindösszesen</b>	<b>83 660</b>	<b>4 328</b>	<b>11 980</b>	<b>99 968</b>

2026-os évre vonatkozóan, az infláció, a jelentős mértékű élelmiszer és energia árak ellentételezésére, enyhítésére várhatólag a minimálbér és a garantált bérminimum jelentős mértékben emelkedett. Tervünkben a jogszabályban meghatározott alapbér emelkedés mellett differenciált 10%-os alapbéremelkedéssel számoltunk.

A 2026-os évben az áremelkedések és a kapcsolódó infláció további enyhítésére meghatározott és jogszabály által előírt minimálbér változás hatással lesz az alkalmi foglalkoztatás költségeire, valamint a minimálbérből számított adókra is, különösen a rehabilitációs hozzájárulás összegére.

(adatok fő-ben)



A létszámadatainkat tekintve 2025-ös év végén elsősorban a kilépő munkavállalók pótlásával, valamint a be nem töltött álláshelyek részleges feltöltésével kis mértékű bővülés következett be. A jelenlegi létszám biztosítja az alapfeladataink biztonságos végrehajtását a kiemelkedő rendkívüli munkaidő elrendelésének csökkenésével. A folyamatban lévő megkeresésekből adódó többlet feladatok szükségessé teszik további munkaerő bővítést, valamint a szellemi állományból kiléptetett és be nem töltött álláshelyek is szükségessé teszik a munkavállalói állomány növelését.

(adatok fő-ben; %-ban)

Megnevezés	2025.terv		2026. ter		2025.12.31 várható		% 2026 évi terv a 2025 tervhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	69,80	73	70,20	72	69,93	70	100,57	98,63
Teljes munkaidős szellemi állomány	25,80	27	26,90	27	26,05	25	104,26	100,00
<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>95,6</b>	<b>100</b>	<b>97,1</b>	<b>99</b>	<b>95,98</b>	<b>95</b>	<b>101,57</b>	<b>99,00</b>
Részmunkaidős fizikai	2,00	2	2,00	2	2,00	2	100,00	100,00
Részmunkaidős szellemi	4,00	4	4,00	4	4,00	4	100,00	100,00
<b>Részmunkaidős összesen</b>	<b>6,0</b>	<b>6</b>	<b>6,0</b>	<b>6</b>	<b>6,00</b>	<b>6</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Állományi létszám összesen</b>	<b>101,6</b>	<b>106</b>	<b>103,1</b>	<b>105</b>	<b>101,98</b>	<b>101</b>	<b>101,48</b>	<b>99,06</b>
Megbízásos FEB tagok	3,00	3	3,00	3	3,00	3	100,00	100,00
Megbízásos egyéb	4,00	4	5,00	5	4,50	5	0,00	0,00
<b>Állományon kívüli összesen</b>	<b>7,0</b>	<b>7</b>	<b>8,0</b>	<b>8</b>	<b>7,50</b>	<b>8</b>	<b>114,29</b>	<b>114,29</b>
Fizikai állomány összesen	71,80	75	72,20	74	71,93	72	100,56	98,67
Szellemi állomány összesen	29,80	31	30,90	31	30,05	29	103,69	100,00
Állományon kívüli összesen	7,00	7	8,00	8	7,50	8	114,29	114,29
<b>Mindösszesen</b>	<b>108,60</b>	<b>113</b>	<b>111,10</b>	<b>113</b>	<b>109,48</b>	<b>109</b>	<b>102,30</b>	<b>100,00</b>

A korábbi években jogszabály által meghatározott kötelező mértékű béremelkedés társaságunk tekintetében - a végrehajtott béremelkedés ellenére - szinte teljes mértékben eltörölte a tevékenységhez kötött bérsávokat. 2026-os évben a jelentős bérfelesleg 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 alapbér 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 - összevontan 10%-os alapbér emelkedéssel tervezte a költségeit.

(adatok: ezer Ft-ban)

Kötelező + 10 % alapbéremelés	Bér	Személy jellegű egyéb	Járulék	Személyjellegű összesen
<b>Bázis (2025 korrigált várható)</b>	<b>537 352</b>	<b>46 208</b>	<b>60 529</b>	<b>644 089</b>
Törvényi előírás	8 690	0	1 130	9 820
SZMSZ és létszámnövekmény	24 451	800	3 302	28 553
Egyéb személyjellegű vált.	50 519	3 528	7 548	61 595
<b>Összesen</b>	<b>83 660</b>	<b>4 328</b>	<b>11 980</b>	<b>99 968</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>621 012</b>	<b>50 536</b>	<b>72 509</b>	<b>744 057</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>621 012</b>	<b>50 536</b>	<b>72 509</b>	<b>744 057</b>

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 2025-ös évhez hasonlóan társaságunk bruttó 250.000 Ft/év Cafeteria juttatással és 1 havi jutalomkeret felhasználással tervezett. A korábbi évek gyakorlatának megfelelően egyszeri csekély értékű ajándék címen húsvéti ajándékcsomag kiosztást tervezünk végrehajtani. Az alap Cafeteria juttatást a hatályos belső szabályzat alapján meghatározott időpontban kerül kifizetésre, törekedve a betervezett összeg - a munkavállalói megelégedettség növelését szolgáló - optimális ütemezésére.

- Társasági átlagbér (szellemi, fizikai)

(adatok: Ft-ban; %-ban)

Állomány csoport	Átlagbér				Átlagbér + egyéb juttatás				
	2025 várható	2026 terv	Növekedés %	Növekedés Ft/hó	2025 várható	2026 terv	Növekedés %	Növekedés Ft/hó	
Teljes munkaidős	Fizikai	373 409	411 253	10,13	37 844	390 455	428 825	9,83	38 369
	Szellemi	545 661	599 956	9,95	54 295	562 433	617 806	9,85	55 373
Részmunkaidős	Fizikai	246 000	272 186	10,64	26 186	259 192	284 517	9,77	25 324
	Szellemi	136 442	149 852	9,83	13 410	142 058	156 017	9,83	13 960
Részmunkaidős összesen		172 962	190 630	10,22	17 669	181 103	198 850	9,80	17 748
Teljes munkaidős összesen		420 071	463 531	10,35	43 459	437 043	481 179	10,10	44 136
<b>Fizikai összesen</b>		<b>369 877</b>	<b>407 401</b>	<b>10,15</b>	<b>37 524</b>	<b>386 816</b>	<b>424 827</b>	<b>9,83</b>	<b>38 011</b>
<b>Szellemi összesen</b>		<b>491 207</b>	<b>541 690</b>	<b>10,28</b>	<b>50 483</b>	<b>506 495</b>	<b>558 027</b>	<b>10,17</b>	<b>51 533</b>
<b>Munkaidős összesen</b>		<b>405 564</b>	<b>447 649</b>	<b>10,38</b>	<b>42 085</b>	<b>422 017</b>	<b>464 748</b>	<b>10,13</b>	<b>42 731</b>

6. **Értékcsökkenés:** a társaságunk 2026-os évre az előző években aktivált tárgyi eszközök értékének figyelembevételével, valamint a megvalósítandó beruházások ütemezésének figyelembevételével **40.742 Eft** értékcsökkenéssel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban **39.542 Eft** elszámolt értékcsökkenést tervezünk.

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

Megnevezés	M.e.	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026 éves terv / 2025 várható	Eltérés 2026 éves terv - 2025 várható	Index 2026 terv / 2025 terv	Eltérés 2026 terv - 2025 terv
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>[eFt]</b>	<b>40 742</b>	<b>39 366</b>	<b>35 736</b>	<b>103,49</b>	<b>1 376</b>	<b>114,01</b>	<b>5 006</b>

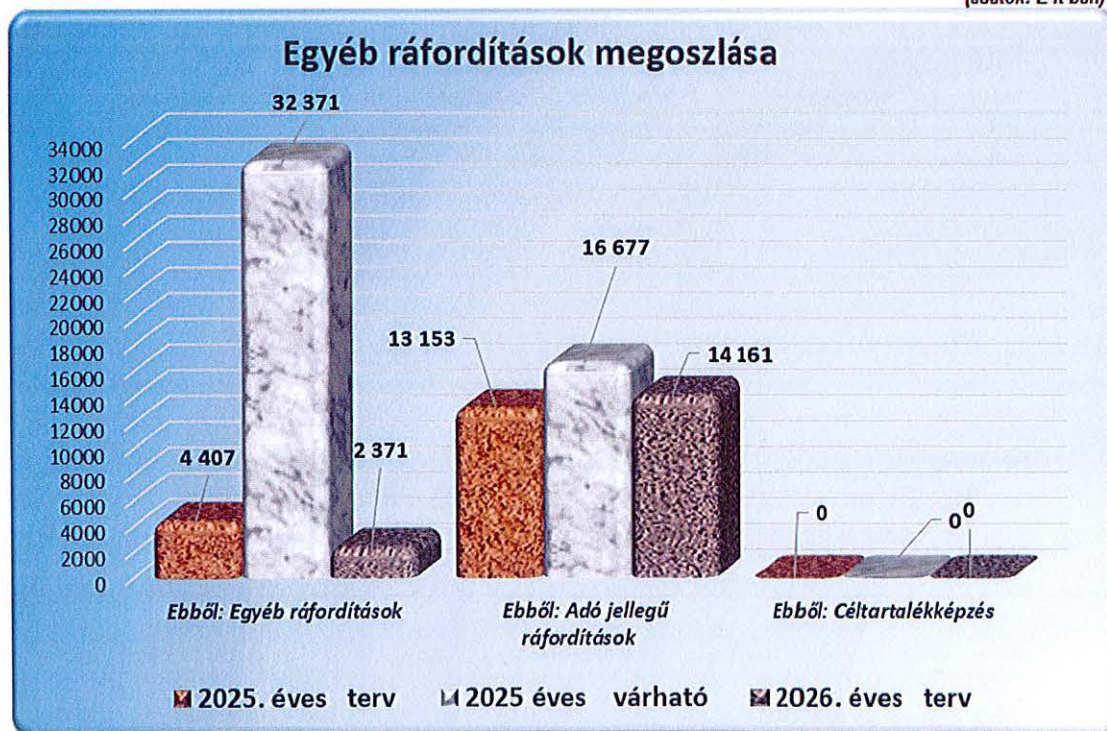
7. **Egyéb ráfordítások:** a társaságunk 2026-os évre az előző években bekövetkezett események és a 2022-2024 évi adójellegű ráfordítások korrigált figyelembevételével **16.532 Eft** egyéb ráfordítási összeggel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban **14.903 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 jogcímenen befizetett összegeket.

(adatok: E ft-ban)



2026-os bevételek megoszlása:

(adatok: ezer Ft-ban)

Megnevezés	M.e.	Társaság szintű 2026. éves terv	Nyíregyháza és vonzaskörzete 2026. éves terv	Vidéki telephelyek 2026. éves terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	<b>1 069 037</b>	<b>845 766</b>	<b>223 270</b>
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	<b>629 414</b>	<b>411 106</b>	<b>218 308</b>
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	400 660	253 119	147 541
- Halottszállítás	[eFt]	121 978	80 429	41 549
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	106 776	77 558	29 218
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	<b>180 154</b>	<b>175 191</b>	<b>4 962</b>
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	4 903	4 903	0
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	6 170	6 018	152
- Sírhely bevétel	[eFt]	61 631	60 189	1 442
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	55 593	53 420	2 173
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	9 670	8 693	977
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	41 968	41 968	0
- Temetőfenntartási hozzájár. bevétele	[eFt]	218	0	218
Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	138 078	138 078	0
Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	119 029	119 029	0
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	2 362	2 362	0
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	<b>9 014</b>	<b>9 014</b>	<b>0</b>
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	<b>255 831</b>	<b>247 750</b>	<b>8 081</b>
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	206 716	200 000	6 716
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	200 000	200 000	0
- Nyírtura önkormányzat	[eFt]	1 570	0	1 570
- Tiborszállítás	[eFt]	897	0	897
- Penyige önkormányzat	[eFt]	352	0	352
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	897	0	897
- Kállósemjén önkormányzat	[eFt]	1 300	0	1 300
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 700	0	1 700
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	20 515	20 350	165
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	28 600	27 400	1 200
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	6 210	6 210	0
<b>Összes bevétel és bevételjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>1 340 092</b>	<b>1 108 741</b>	<b>231 351</b>

## 2026-os ráfordítások megoszlása:

(adatok: ezer Ft-ban)

Megnevezés	M.e.	Társaság szintű 2026. éves terv	Nyíregyháza és vonzásokörzete 2026. éves terv	Vidéki telephelyek 2026. éves terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>526 476</b>	<b>430 938</b>	<b>95 538</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	308 816	254 684	54 132
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	97 613	84 395	13 218
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	18 480	17 771	709
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	101 568	74 088	27 480
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>744 057</b>	<b>613 309</b>	<b>130 748</b>
10. Bérköltség	[eFt]	621 012	514 784	106 228
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	50 536	40 620	9 916
12. Bérjárulékok	[eFt]	72 509	57 904	14 604
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>40 742</b>	<b>39 542</b>	<b>1 200</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>16 531</b>	<b>14 903</b>	<b>1 628</b>
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	2 371	2 291	80
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	14 161	12 612	1 549
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	[eFt]	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
<b>Összes ráfordítás és ráfordításjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>1 327 810</b>	<b>1 098 696</b>	<b>229 114</b>

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft költség és eredményterve alapján, Kft. szinten a rendelkezésre álló adatok ismeretében **6.075 E Ft** üzemi eredmény mellett **12.281 Eft** eredményt prognosztizálunk, melyből Nyíregyháza területén **200.000 Eft** Önkormányzati működési támogatás folyósításával **3.839 E Ft** üzemi eredmény mellett **10.045 Eft** eredményt valószínűsítünk.

### III. Beruházások, fejlesztések

A Kft. temetőüzemeltetéssel kapcsolatos feladatainak jelentős része a 2025-ös évben elvégzett feladatokhoz hasonlóan várhatóan Nyíregyháza MJV tulajdonában lévő temetőkre összpontosul 2026-ban is.

Ennek figyelembevételével történt a 2026-os évre tervezett beruházások meghatározása.

a. A temetkezési törvényben meghatározott fenntartói feladatok végrehajtására.

A beruházások a következők:

**1. Nyíregyháza Északi Temető Pazonyi és Korányi úti bejáratának automatizálása, jegy és fizető automata rendszer kiépítése 36.000 Eft**

A Nyíregyháza Északi Temetőben 2023-as és a 2024-es években a Korányi és a Pazonyi úti bejárat rekonstrukciójával egy korszerű beléptető rendszer is telepítésre került. A beruházással együtt végrehajtott automata sorompó- és rendszámfelismerő rendszer kiépítésével a bérletes forgalom kezelhetőbbé, gördülékenyebbé és az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően ellenőrizhetőbbé vált. A számítógépes rendszerben rögzített adatok alapján a bérletekkel történő visszaélések megszűntek, vagy minimálisra csökkentek. A rendszer működése biztosított, azonban a kialakításnak megfelelően tovább fejleszthető.

A teljes rendszer kialakításának következő lépéseként a bejáratokhoz egy-egy rendszám felismerő kamerához kapcsolt jegykiadó automata elhelyezése szükséges. Ezáltal a kiadott jegy ellenértékét nem a behajtáskor, hanem a rendszerhez kapcsolódó a közelben elhelyezett fizető automatánál a kihajtás előtt rendezhető a rendeletben meghatározott díjtétel.

A fejlesztés során további rendszámfelismerő kamerák, a bejáratok kialakításához igazodó jegykiadó automaták, valamint érmés és bankjegy elfogadására, bankkártyás fizetésre is alkalmas a jogszabályi előírásoknak megfelelő fizető automaták kerülnek elhelyezésre.

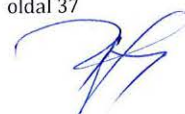
A behajtáskor a jegyre feltüntetésre kerül a rendszám, melyet az automatánál történő fizetéssel a kihajtás során a rendszámfelismerő végrehajtja a kihajtást.

A 2024-es évben végrehajtott hálózat kiépítésnek köszönhetően a tehermentesített jeggyel bármelyik bejáraton a gépjármű elhagyhatja a sírkertet, mivel a rendszer mindkét helyen rendelkezésre áll és összeköttetés biztosított.

A fejlesztéssel a visszaélések teljes mértékben kiküszöbölhetőek, valamint a bejáratok áteresztő képessége jelentős mértékben megnő, még a mindenszenteki jelentős látogatói szám is biztonságosabban kezelhető.

Sikertelen közbeszerzési eljárás miatt a beruházást a következő évre halasztottuk, az Önkormányzati forrás a 2025-ös évben visszafizetésre került. A fenntartó hozzájárulásával a 2026-os évben újra igényeltük a megvalósításhoz szükséges fejlesztési forrást.

A terv összeállításáig az indikatív ajánlatok bekérésre kerültek, a kapcsolódó dokumentációk, kiírások összeállítása megtörtént. A közbeszerzési eljárás megindításra került, így a jelenlegi információink alapján a jogszabályi előírások ismeretében a várható megvalósulás legkésőbb – a sikeres közbeszerzés lebonyolítása után – 2026 első félévére tehető.



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

12.000.EFt

Az „Északi temető” bemosó parcellája 2022-ben teljes rekonstrukción esett át. A megnövekedett temetői igények miatt mára a kihelyezett táblák többsége betelt. 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 2022-es évben 7 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 darab kétoldalas emléktábla, a táblákhoz tartozó térköves megközelítési útvonalak kialakítása.

b. Kft. működése, tevékenység ellátásához szükséges beruházások

Ezek a beruházások a következők:

*(adatok ezer Ft-ban)*

Megnevezés	Tervezett beruházási érték
Halottszállító autó	18 000
Halottszállító autó felújítás	2 000
Kertészeti kistraktor és tartozékok	4 000
Ravatalozó kellékek	700
Kertészeti eszközök	1 000
Kisgépek	800
Hangosító berendezések	300
Számítógépes eszközök	1 500
Irodabútorok, egyéb	800
Egyéb gép berendezések	1 050
Térvilágítás kiépítése Orosi temető	1 200
<b>Saját beruházás összesen</b>	<b>31 350</b>

1. A jelentős gépjármű igénybevétel és a halottszállító járművek magas átlagéletkora miatt szükséges egy használt felvezető halottszállító gépjármű beszerzése. A beruházás várható értéke 18.000 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 **2.000 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 **1000 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 **1.800 Eft**.
7. Irodabútorok, berendezések pótlása. A beruházás várható értéke **800 E ft**.
8. A tevékenység során elhasználódott berendezések, megmunkáló gépek eszközök pótlása. A beruházás várható értéke **1.050 E ft**.
9. A lakossági igények kiszolgálása érdekében a peremkerületi temetők egy részében - a Sóstóhegyi, Borbányai és a Nagyszállási és a Nyírszőlősi temetőben kiépített térvilágítás mintájára - az Orosi temető hátsó területén hasonló rendszer kerül kiépítésre. A beruházás várható értéke **1.200 E ft**.
10. A parkfenntartási feladatok szervezett végrehajtása, a kisebb szállítási és kertészeti feladatok jogszabályi előírások teljesítése érdekében szükségessé vált a jelenlegi géppark bővítése egy 25 LE kis teljesítményű kertészeti kistraktor és pótkocsi beszerzése A beruházás várható értéke **4.000 E ft**.

## **IV. Egyéb témakörök**

### **1. Közbeszerzési eljárásokról**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft 2026-os évben az alábbi közbeszerzéseket kívánja végrehajtani:

#### **a. Villamos energiával kapcsolatos szállítási szerződés:**

A villamos energiával kapcsolatos szállítási szerződésünket - habár a jogszabályban szereplő összeghatárt társaságunk nem éri el - 2027-es évre konzorciumi tagként közbeszerzési eljárás keretében kívánjuk megkötni 2027 december 31.-ig.

Az eljárás során beérkező előzetes árajánlatok értékelésének figyelembevételével mérlegelünk – amennyiben kedvezőbb - a szabadpiacon beszerezni a villamos áramot.

**b. Nyíregyháza Északi Temető Pazonyi és Korányi úti bejáratának automatizálása, jegy és fizető automata rendszer kiépítése**

A Nyíregyháza „Északi” temető gépjárműves bejáratainak Önkormányzati forrásból megvalósítandó automatizálása az indikatív ajánlatok alapján közbeszerzési értékhatárt meghaladja. Az előző évben a beruházással kapcsolatos közbeszerzési eljárás kiírásra került, azonban az érvényben lévő jogszabályi előírások miatt érvénytelenné kellett nyilvánítanunk.

A terv összeállításáig az indikatív ajánlatok bekérésre kerültek, a kapcsolódó dokumentációk, kiírások összeállítása megtörtént. Az EPK megjelent, illetve a közbeszerzési eljárás megindításra került, így a jelenlegi információk alapján a jogszabályi előírások ismeretében a múlt évben elmaradt beruházás 2026-os évben – a sikeres közbeszerzés lebonyolítása után – megvalósul.

**c. TOP PLUSZ energetikai pályázat:**


Társaságunk 2022-es évben energetikai korszerűsítésre pályázatot nyújtott be a TOP PLUSZ keretében közel **103.000 E Ft** összegben. A 2025-ös évben a pályázati anyaggal kapcsolatosan hiánypótlást teljesítettük. Kedvező bírálat esetén a tevékenység bekerülési értékét figyelembe véve 2026-os évben közbeszerzési eljárás keretében fogjuk a beruházást megvalósítani.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft által összeállított 2026. 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, 2026. február 24.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.  
Adószám: 25531936-2-15

  
Pénzes Tibor  
ügyvezető

## Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft Beruházási Terve (2026. év)

Beruházás Sajat	Január	Február		Március		Április		Május		Június		Július		Augusztus		Szeptember		Október		November		December		Összesen		
		Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum	Összeg	Dátum			
Ravatalozó kellek	700 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				700 000	dec. 31.	700 000		
Kertészeti eszközök	1 000 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				1 000 000	dec. 31.	1 000 000		
Kisgépek	800 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				800 000	dec. 31.	800 000		
Hangosító berendezések	300 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				300 000	dec. 31.	300 000		
Számítógépes eszközök	1 500 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				1 500 000	dec. 31.	1 500 000		
Irodabútorok, egyéb	800 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				800 000	dec. 31.	800 000		
Egyéb gép berendezések	1 050 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																				1 050 000	dec. 31.	1 050 000		
Halottszállító autó	18 000 000	11 500 000	jan. 31.		2 500 000	marc. 31.	4 000 000	apr. 30.																18 000 000		
Halottszállító autó felújítás	2 000 000												2 000 000	júl. 31.										2 000 000		
Kertészeti traktor	4 000 000				2 500 000	marc. 31.	1 500 000	apr. 30.																4 000 000		
Törvényszék felújítás Orvosi tanács	1 200 000								800 000	máj. 31.	400 000	jun. 30.												1 200 000		
Sajat forrás	31 350 000	11 500 000			5 000 000		5 500 000		800 000		400 000		2 000 000		0		0		0				6 150 000	31 350 000		
<b>Beruházás MJV forrás</b>																										
Északi Temető Pazonyi úti és Korányi bejáratnál jegykiadó és fizető automata rendszer kialakítása	36 000 000																							36 000 000		
		200 000	jan. 31.	300 000	febr. 28.		16 000 000	apr. 30.	3 000 000	máj. 31.			2 500 000	júl. 31.	14 000 000	aug. 31.										
Bemosópark bővítése	12 000 000											5 000 000	jan. 31.		2 000 000	aug. 31.			2 000 000	okt. 31.				12 000 000		
Önkormányzati forrás	48 000 000	200 000		300 000		0	16 000 000		3 000 000		8 000 000		2 500 000		16 000 000		0		2 000 000		0		0	48 000 000		
<b>Összesen</b>	<b>79 350 000</b>	<b>11 700 000</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000 000</b>	<b>0</b>	<b>21 500 000</b>	<b>0</b>	<b>3 800 000</b>	<b>0</b>	<b>8 400 000</b>	<b>0</b>	<b>4 500 000</b>	<b>0</b>	<b>16 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 150 000</b>	<b>0</b>	<b>79 350 000</b>

Tárgy: „A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft 2026. évi „Üzleti terve”.

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(terv- várható adatok)

1.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2025.12.31 várható tény						2026. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez						
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft						
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1
<b>I. Nettó árbevétele</b>	[eFt]	473 959	117 728	173 148	108 730	122 845	596 410	508 701	121 978	181 250	119 029	138 078	1 069 037	93,2	96,5	95,5	91,3	89,0	93,2	-34 742	-4 250	-8 102	-10 298	-15 233	-72 626	
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	472 606	117 728	169	0	0	590 503	507 276	121 978	159	0	0	629 414	93,2	96,5	106,1	0,0	0,0	93,8	-34 671	-4 250	10	0	0	-38 911	
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	380 404	0	0	0	0	380 404	400 660	0	0	0	400 660	94,9	0,0	0,0	0,0	0,0	94,9	-20 256	0	0	0	0	-20 256		
- Halottszállítás	[eFt]	0	117 728	0	0	0	117 728	0	121 978	0	0	121 978	0,0	96,5	0,0	0,0	0,0	96,5	0	-4 250	0	0	0	0	-4 250	
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	92 202	0	169	0	0	92 371	106 616	0	159	0	106 776	86,5	0,0	106,1	0,0	0,0	86,5	-14 415	0	10	0	0	0	-14 405	
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	172 138	0	0	172 138	0	0	180 154	0	180 154	0,0	0,0	95,6	0,0	0,0	95,6	0	0	-8 016	0	0	0	-8 016	
- Sirgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	5 514	0	0	5 514	0	0	4 903	0	4 903	0,0	0,0	112,5	0,0	0,0	112,5	0	0	611	0	0	0	611	
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 368	0	0	5 368	0	0	6 170	0	6 170	0,0	0,0	87,0	0,0	0,0	87,0	0	0	-802	0	0	0	-802	
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	62 089	0	0	62 089	0	0	61 631	0	61 631	0,0	0,0	100,7	0,0	0,0	100,7	0	0	458	0	0	0	458	
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	0	0	51 231	0	0	51 231	0	0	55 593	0	55 593	0,0	0,0	92,2	0,0	0,0	92,2	0	0	-4 362	0	0	0	-4 362	
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	8 928	0	0	8 928	0	0	9 670	0	9 670	0,0	0,0	92,3	0,0	0,0	92,3	0	0	-743	0	0	0	-743	
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	38 834	0	0	38 834	0	0	41 968	0	41 968	0,0	0,0	92,5	0,0	0,0	92,5	0	0	-3 134	0	0	0	-3 134	
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	173	0	0	173	0	0	218	0	218	0,0	0,0	79,4	0,0	0,0	79,4	0	0	-45	0	0	0	-45	
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	122 845	122 845	0	0	0	0	138 078	138 078	0,0	0,0	0,0	0,0	89,0	89,0	0	0	0	0	-15 233	-15 233	
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	108 730	0	108 730	0	0	0	119 029	0	119 029	0,0	0,0	0,0	91,3	0,0	91,3	0	0	0	-10 298	0	-10 298	
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 353	0	841	0	0	2 194	1 425	0	937	0	2 362	95,0	0,0	89,8	0,0	0,0	92,9	-72	0	-96	0	0	0	-167	
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	1 708	0	1 554	0	18 110	21 372	3 352	0	1 141	0	4 521	9 014	51,0	0,0	136,2	0,0	400,6	237,1	-1 644	0	413	0	13 589	12 358	
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	1 086	0	240 916	135	0	242 138	4 812	0	246 528	1 090	3 400	255 831	22,6	0,0	97,7	12,4	0,0	94,6	-3 726	0	-5 612	-954	-3 400	-13 693	
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	191 544	0	0	191 544	0	0	206 715	0	0	206 715	0,0	0,0	92,7	0,0	0,0	92,7	0	0	-15 171	0	0	0	-15 171
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 086	0	49 372	135	0	50 593	812	0	19 613	90	0	20 515	133,7	0,0	251,7	150,8	74,4	246,6	274	0	29 759	46	0	30 078	
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	0	0	0	0	0	0	4 000	0	20 200	1 000	3 400	28 600	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-4 000	0	-20 200	-1 000	-3 400	-28 600	
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	242 422	31 941	85 017	62 421	69 712	491 514	251 803	32 901	105 890	67 304	68 577	526 476	96,3	97,1	80,3	92,7	101,7	93,4	-9 381	-960	-20 873	-4 883	1 134	-34 962	
05. Anyagköltség	[eFt]	116 128	18 259	40 599	61 379	56 915	293 281	115 466	19 941	51 189	66 104	56 115	308 816	100,6	91,6	79,3	92,9	101,4	95,0	662	-1 682	-10 590	-4 725	800	-15 535	
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	99 559	0	9 109	43 297	48 666	200 631	100 451	420	20 022	48 064	46 803	215 760	99,1	0,0	45,5	90,1	104,0	93,0	-892	-420	-10 913	-4 767	1 862	-15 129	
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 129	4 264	7 528	65	4 818	18 803	2 416	5 369	6 041	41	5 148	19 014	88,1	79,4	124,6	158,5	93,6	98,9	-287	-1 105	1 487	24	-330	-211	
Ebből: Nyomatvány irrodaszer	[eFt]	1 468	326	1 276	293	339	3 702	1 206	250	1 222	244	287	3 210	121,7	130,4	104,4	120,2	117,8	115,3	262	76	54	49	51	492	
Ebből: Áramdíj	[eFt]	4 227	966	7 363	910	1 000	14 466	4 200	1 095	9 843	1 024	1 347	17 508	100,6	88,3	74,8	88,9	74,2	82,6	27	-128	-2 480	-114	-347	-3 042	
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	1 091	123	7 022	123	123	8 480	451	0	4 440	0	210	5 101	241,9	0,0	158,1	0,0	58,3	166,2	640	123	2 581	123	-88	3 379	
Ebből: Víz	[eFt]	2 479	606	1 722	575	758	6 141	2 025	745	3 257	707	937	7 671	122,4	81,3	52,9	81,4	80,9	80,0	454	-140	-1 534	-132	-179	-1 531	
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 864	11 378	2 675	0	820	16 738	2 024	11 642	3 006	0	850	17 522	92,1	97,7	89,0	0,0	96,5	95,5	-160	-263	-331	0	-29	-784	
Ebből: Egyéb(munkaruha,tiszt.szer)	[eFt]	3 311	596	3 903	16 116	393	24 319	2 693	421	3 357	16 024	533	23 028	123,0	141,7	116,3	100,6	73,8	105,6	618	176	546	91	-140	1 291	
06. Igénybevelt szolg. értéke	[eFt]	19 915	11 352	42 960	1 015	12 629	87 871	20 767	10 423	52 946	1 168	12 308	97 613	95,9	108,9	81,1	86,9	102,6	90,0	-852	929	-9 987	-153	321	-9 742	
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	146	369	9 630	0	1 537	11 681	168	482	11 423	0	991	13 064	87,1	76,5	84,3	0,0	155,0	89,4	-22	-114	-1 793	0	545	-1 383	
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 544	9 746	20 975	60	241	33 565	2 897	8 692	26 897	50	862	39 399	87,8	112,1	78,0	119,0	27,9	85,2	-354	1 054	-5 923	10	-621	-5 834	
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	5 820	506	2 509	200	468	9 503	6 210	562	7 150	197	318	14 437	93,7	90,2	35,1	101,6	147,3	65,8	-390	-55	-4 642	3	150	-4 934	
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	2 079	169	227	36	116	2 628	2 352	188	401	42	128	3 111	88,4	90,0	56,6	87,0	90,5	84,5	-273	-19	-174	-5	-12	-483	

Megnevezés	M.e.	2025.12.31 várható tény						2026. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	976	273	2 217	261	256	3 983	911	245	1 579	252	241	3 229	107,2	111,1	140,4	103,6	106,0	123,3	65	27	638	9	14	754
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	8 351	288	7 402	457	10 012	26 511	8 230	254	5 495	627	9 768	24 373	101,5	113,7	134,7	73,0	102,5	108,8	121	35	1 907	-169	244	2 138
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	13 636	2 330	1 282	27	167	17 443	14 168	2 537	1 590	32	154	18 480	96,2	91,9	80,6	86,9	108,4	94,4	-531	-207	-308	-4	13	-1 037
Ebből: Bank költség	[eFt]	11 804	11	0	0	0	11 815	11 915	14	0	0	0	11 929	99,1	79,4	0,0	0,0	0,0	99,0	-111	-3	0	0	0	-114
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 484	1 972	1 030	27	125	4 639	1 851	2 292	1 330	32	154	5 660	80,2	86,0	77,5	86,9	81,1	82,0	-367	-320	-300	-4	-29	-1 021
Ebből: Egyéb	[eFt]	348	347	251	0	42	988	401	231	259	0	0	891	86,8	150,4	96,8	0,0	0,0	110,9	-53	116	-8	0	42	97
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	92 742	0	177	0	0	92 919	101 403	0	165	0	0	101 568	91,5	0,0	107,4	0,0	0,0	91,5	-8 660	0	12	0	0	-8 648
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>225 743</b>	<b>68 750</b>	<b>265 773</b>	<b>43 760</b>	<b>64 369</b>	<b>668 395</b>	<b>254 134</b>	<b>80 384</b>	<b>288 657</b>	<b>50 077</b>	<b>70 805</b>	<b>744 057</b>	<b>88,8</b>	<b>85,5</b>	<b>92,1</b>	<b>87,4</b>	<b>90,9</b>	<b>89,8</b>	<b>-28 391</b>	<b>-11 634</b>	<b>-22 884</b>	<b>-6 317</b>	<b>-6 436</b>	<b>-75 662</b>
10. Bérköltség	[eFt]	182 212	58 234	223 930	37 077	55 216	556 670	206 757	67 744	243 266	42 523	60 723	621 012	88,1	86,0	92,1	87,2	90,9	89,6	-24 544	-9 510	-19 336	-5 446	-5 507	-64 342
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	18 753	2 903	18 178	2 857	3 517	46 208	19 396	3 787	20 251	3 347	3 754	50 536	96,7	76,6	89,8	85,4	93,7	91,4	-644	-885	-2 073	-490	-237	-4 328
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	86	484	113	0	0	683	104	490	152	0	0	746	82,5	98,8	74,4	0,0	0,0	91,5	-18	-6	-39	0	0	-63
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 630	175	4 491	170	267	6 733	1 216	123	5 348	170	273	7 130	134,1	142,4	84,0	100,2	97,5	94,4	414	52	-856	0	-7	-396
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 905	229	2 271	713	605	6 721	3 303	568	2 705	938	690	8 204	87,9	40,2	83,9	76,0	87,7	81,9	-398	-340	-434	-225	-85	-1 482
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	14 132	2 015	11 303	1 974	2 646	32 071	14 774	2 607	12 047	2 239	2 791	34 457	95,7	77,3	93,8	88,2	94,8	93,1	-642	-591	-743	-265	-145	-2 387
12. Bérjárulékok	[eFt]	24 778	7 613	23 665	3 825	5 636	65 517	27 981	8 852	25 140	4 207	6 328	72 509	88,6	86,0	94,1	90,9	89,1	90,4	-3 203	-1 239	-1 475	-382	-692	-6 991
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>4 432</b>	<b>5 015</b>	<b>27 589</b>	<b>312</b>	<b>2 018</b>	<b>39 366</b>	<b>4 053</b>	<b>4 799</b>	<b>29 624</b>	<b>267</b>	<b>1 998</b>	<b>40 742</b>	<b>109,3</b>	<b>104,5</b>	<b>93,1</b>	<b>116,7</b>	<b>101,0</b>	<b>96,6</b>	<b>379</b>	<b>216</b>	<b>-2 035</b>	<b>45</b>	<b>20</b>	<b>-1 376</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>6 199</b>	<b>3 627</b>	<b>35 611</b>	<b>1 781</b>	<b>1 892</b>	<b>49 110</b>	<b>5 735</b>	<b>1 807</b>	<b>3 768</b>	<b>1 842</b>	<b>3 379</b>	<b>16 531</b>	<b>108,1</b>	<b>200,7</b>	<b>945,0</b>	<b>96,7</b>	<b>56,0</b>	<b>297,1</b>	<b>464</b>	<b>1 820</b>	<b>31 843</b>	<b>-61</b>	<b>-1 486</b>	<b>32 579</b>
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	62	0	0	0	0	62	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	62	0	0	0	0	62
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	107	0	32 000	195	69	32 371	115	0	495	1 760	2 371	92,9	0,0	846 561 005,3	39,4	3,9	1 365,5	-8	0	32 000	-300	-1 691	30 001	
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	6 030	3 627	3 611	1 585	1 823	16 677	5 620	1 807	3 768	1 347	1 619	14 161	107,3	200,7	95,8	117,7	112,6	117,8	411	1 820	-157	239	205	2 517
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>-2 044</b>	<b>8 395</b>	<b>1 628</b>	<b>593</b>	<b>2 963</b>	<b>11 534</b>	<b>1 140</b>	<b>2 086</b>	<b>981</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>6 075</b>	<b>-179,2</b>	<b>402,3</b>	<b>165,9</b>	<b>94,3</b>	<b>239,1</b>	<b>189,9</b>	<b>-3 184</b>	<b>6 308</b>	<b>647</b>	<b>-36</b>	<b>1 724</b>	<b>5 459</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	14 718	0	1	0	105	14 824	6 210	0	0	0	0	6 210	237,0	0,0	0,0	0,0	0,0	238,7	8 508	0	1	0	105	8 614
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	289	0	1	0	0	290	4	0	0	0	0	4 7228,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7 253,6	285	0	1	0	0	286
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>14 429</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>105</b>	<b>14 534</b>	<b>6 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 206</b>	<b>232,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>234,2</b>	<b>8 223</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>105</b>	<b>8 328</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>12 386</b>	<b>8 395</b>	<b>1 627</b>	<b>593</b>	<b>3 068</b>	<b>26 069</b>	<b>7 346</b>	<b>2 086</b>	<b>981</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>12 281</b>	<b>168,6</b>	<b>402,3</b>	<b>165,9</b>	<b>94,3</b>	<b>247,6</b>	<b>212,3</b>	<b>-5 040</b>	<b>-6 308</b>	<b>-647</b>	<b>36</b>	<b>-1 829</b>	<b>-13 788</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2026 éves "ÜZLETI TERVE".



Megnevezés	M.e.	2025.12.31 várható tény						2026. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sirkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sirkő	Összesen	%						e Ft					
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	3 670	409	2 499	200	468	7 246	4 024	463	5 501	197	318	10 504	91,2	88,2	45,4	101,6	147,3	69,0	-355	-55	-3 002	3	150	-3 258
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 542	155	164	36	116	2 013	1 758	172	401	42	128	2 501	87,7	90,4	40,9	87,0	90,5	80,5	-216	-16	-237	-5	-12	-487
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	620	226	2 213	261	256	3 576	592	209	1 580	252	241	2 874	104,7	108,1	140,1	103,6	106,0	124,4	28	17	633	9	14	702
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	1 945	254	5 816	457	10 012	18 485	3 924	222	5 475	627	9 768	20 015	49,6	114,6	106,2	73,0	102,5	92,4	-1 979	32	341	-169	244	-1 531
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	13 570	1 701	1 280	27	167	16 746	14 089	1 907	1 589	32	154	17 771	96,3	89,2	80,6	86,9	108,4	94,2	-519	-206	-309	-4	13	-1 025
Ebből: Bank költség	[eFt]	11 804	11	0	0	0	11 815	11 915	14	0	0	0	11 929	99,1	79,4	0,0	0,0	0,0	99,0	-111	-3	0	0	0	-114
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 438	1 496	1 029	27	125	4 116	1 798	1 756	1 330	32	154	5 070	79,9	85,2	77,4	86,9	81,1	81,2	-361	-259	-301	-4	-29	-954
Ebből: Egyéb	[eFt]	328	194	251	0	42	815	376	137	259	0	0	772	87,3	141,2	96,8	0,0	0,0	105,6	-48	57	-8	0	42	43
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	67 954	0	0	0	0	67 954	74 088	0	0	0	0	74 088	91,7	0,0	0,0	0,0	0,0	91,7	-6 134	0	0	0	0	-6 134
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>139 819</b>	<b>46 116</b>	<b>256 417</b>	<b>43 760</b>	<b>64 369</b>	<b>550 481</b>	<b>156 956</b>	<b>53 568</b>	<b>281 902</b>	<b>50 077</b>	<b>70 805</b>	<b>613 309</b>	<b>89,1</b>	<b>86,1</b>	<b>91,0</b>	<b>87,4</b>	<b>90,9</b>	<b>89,8</b>	<b>-17 137</b>	<b>-7 452</b>	<b>-25 485</b>	<b>-6 317</b>	<b>-6 436</b>	<b>-62 828</b>
10. Bérköltség	[eFt]	114 289	38 964	215 975	37 077	55 216	461 522	128 840	45 018	237 681	42 523	60 723	514 784	88,7	86,6	90,9	87,2	90,9	89,7	-14 551	-6 054	-21 706	-5 446	-5 507	-53 263
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	10 212	1 896	17 778	2 857	3 517	36 260	11 169	2 501	19 849	3 347	3 754	40 620	91,4	75,8	89,6	85,4	93,7	89,3	-957	-606	-2 071	-490	-237	-4 360
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	64	457	113	0	0	634	78	490	152	0	0	719	82,5	93,3	74,4	0,0	0,0	88,2	-14	-33	-39	0	0	-85
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 266	117	4 453	170	267	6 273	1 168	47	5 308	170	273	6 966	108,4	250,4	83,9	100,2	97,5	90,0	98	71	-855	0	-7	-693
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 418	186	2 266	713	605	6 188	2 707	501	2 697	938	690	7 532	89,3	37,2	84,0	76,0	87,7	82,2	-289	-315	-431	-225	-85	-1 344
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	6 464	1 135	10 946	1 974	2 646	23 165	7 216	1 464	11 692	2 239	2 791	25 403	89,6	77,5	93,6	88,2	94,8	91,2	-752	-329	-746	-265	-145	-2 237
12. Bérjárulékok	[eFt]	15 318	5 256	22 664	3 825	5 636	52 699	16 947	6 049	24 373	4 207	6 328	57 904	90,4	86,9	93,0	90,9	89,1	91,0	-1 629	-792	-1 709	-382	-692	-5 205
<b>VI. Értékcsokkenési leírás</b>	[eFt]	<b>4 286</b>	<b>4 190</b>	<b>26 880</b>	<b>312</b>	<b>2 018</b>	<b>37 687</b>	<b>3 894</b>	<b>3 970</b>	<b>29 413</b>	<b>267</b>	<b>1 998</b>	<b>39 542</b>	<b>110,1</b>	<b>105,5</b>	<b>91,4</b>	<b>116,7</b>	<b>101,0</b>	<b>95,3</b>	<b>393</b>	<b>220</b>	<b>-2 533</b>	<b>45</b>	<b>20</b>	<b>-1 855</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>4 916</b>	<b>3 170</b>	<b>35 486</b>	<b>1 781</b>	<b>1 892</b>	<b>47 245</b>	<b>4 638</b>	<b>1 342</b>	<b>3 702</b>	<b>1 842</b>	<b>3 379</b>	<b>14 903</b>	<b>106,0</b>	<b>236,3</b>	<b>958,5</b>	<b>96,7</b>	<b>56,0</b>	<b>317,0</b>	<b>278</b>	<b>1 828</b>	<b>31 784</b>	<b>-61</b>	<b>-1 486</b>	<b>32 342</b>
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	61	0	0	0	0	61	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	61	0	0	0	0	61
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	39	0	32 000	195	69	32 303	35	0	0	495	1 760	2 291	109,3	0,0	846 561 006,3	39,4	3,9	1 410,1	3	0	32 000	-300	-1 691	30 012
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 816	3 170	3 486	1 585	1 823	14 881	4 603	1 342	3 702	1 347	1 619	12 612	104,6	236,3	94,2	117,7	112,6	118,0	213	1 828	-216	239	205	2 269
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>-3 282</b>	<b>4 588</b>	<b>6 302</b>	<b>593</b>	<b>2 963</b>	<b>11 164</b>	<b>886</b>	<b>425</b>	<b>660</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>3 839</b>	<b>-370,2</b>	<b>1 079,8</b>	<b>955,0</b>	<b>94,3</b>	<b>239,1</b>	<b>290,8</b>	<b>-4 168</b>	<b>4 163</b>	<b>5 642</b>	<b>-36</b>	<b>1 724</b>	<b>7 325</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	14 718	0	1	0	105	14 824	6 210	0	0	0	0	6 210	237,0	0,0	0,0	0,0	0,0	238,7	8 508	0	1	0	105	8 614
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	289	0	1	0	0	290	4	0	0	0	0	4	7 228,8	0,0	0,0	0,0	0,0	7 253,6	285	0	1	0	0	286
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>14 429</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>105</b>	<b>14 534</b>	<b>6 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 206</b>	<b>232,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>234,2</b>	<b>8 223</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>105</b>	<b>8 328</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>11 148</b>	<b>4 588</b>	<b>6 302</b>	<b>593</b>	<b>3 068</b>	<b>25 698</b>	<b>7 092</b>	<b>425</b>	<b>660</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>10 045</b>	<b>157,2</b>	<b>1 079,8</b>	<b>955,0</b>	<b>94,3</b>	<b>247,6</b>	<b>255,8</b>	<b>4 055</b>	<b>4 163</b>	<b>5 642</b>	<b>-36</b>	<b>1 829</b>	<b>15 653</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2026 éves "ÜZLETI TERVE".

## A Temetkezési kft bevételei és bevétel jellegű tételei

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

Megnevezés	M.e.	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026 éves terv / 2025 várható	Eltérés 2026 éves terv - 2025 várható	Index 2026 terv / 2025 terv	Eltérés 2026 terv - 2025 terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	<b>1 069 037</b>	<b>996 410</b>	<b>1 004 158</b>	<b>107,29</b>	<b>72 626</b>	<b>106,46</b>	<b>64 878</b>
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	629 414	590 503	595 462	106,59	38 911	105,70	33 952
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	400 660	380 404	381 083	105,32	20 256	105,14	19 577
- Halotyszállítás	[eFt]	121 978	117 728	116 196	103,61	4 250	104,98	5 782
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	106 776	92 371	98 183	115,59	14 405	108,75	8 593
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	<b>180 154</b>	<b>172 138</b>	<b>172 601</b>	<b>104,66</b>	<b>8 016</b>	<b>104,38</b>	<b>7 552</b>
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	4 903	5 514	4 198	88,92	-611	116,79	705
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	6 170	5 368	6 268	114,94	802	98,43	-98
- Sírhely bevétel	[eFt]	61 631	62 089	57 729	99,26	-458	106,76	3 902
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	55 593	51 231	53 088	108,51	4 362	104,72	2 505
- Hütési díj bevétele	[eFt]	9 670	8 928	9 031	108,32	743	107,08	639
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	41 968	38 834	42 098	108,07	3 134	99,69	-130
- Temetőfenntartási hozzájár.bevétele	[eFt]	218	173	189	126,00	45	115,79	30
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	138 078	122 845	120 678	112,40	15 233	114,42	17 400
Ebből: Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	119 029	108 730	113 488	109,47	10 298	104,88	5 540
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	2 362	2 194	1 929	107,63	167	122,45	433
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	<b>9 014</b>	<b>21 372</b>	<b>8 626</b>	<b>42,18</b>	<b>-12 358</b>	<b>104,51</b>	<b>389</b>
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	<b>255 831</b>	<b>242 138</b>	<b>238 366</b>	<b>105,66</b>	<b>13 694</b>	<b>107,33</b>	<b>17 465</b>
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	206 716	191 544	189 746	107,92	15 172	108,94	16 970
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	200 000	185 000	185 000	108,11	15 000	108,11	15 000
- Tiborszállítás önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Milota önkormányzat	[eFt]	0	248	0	0,00	-248	0,00	0
- Kállósemjén önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300	1 300	100,00	0	100,00	0
- Penyige önkormányzat	[eFt]	352	332	352	105,97	20	100,00	0
- Nyírtura önkormányzat	[eFt]	1 570	1 570	0	100,00	0	0,00	1 570
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 700	1 300	1 300	130,77	400	130,77	400
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	20 515	50 593	18 620	40,55	-30 078	110,18	1 895
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	28 600	0	30 000	0,00	28 600	95,33	-1 400
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	6 210	14 824	3 876	41,89	-8 614	160,20	2 334
<b>Osszes bevétel és bevételjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>1 340 092</b>	<b>1 274 745</b>	<b>1 255 026</b>	<b>105,13</b>	<b>65 347</b>	<b>106,78</b>	<b>85 066</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2026 éves "ÜZLETI TERVE".

## A Temetkezési kft ráfordításai és ráfordítás jellegű tételei

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

Megnevezés	M.e.	2026. éves terv	2025. éves várható	2025. éves terv	Index 2026 éves terv / 2025 várható	Eltérés 2026 éves terv - 2025 várható	Index 2026 terv / 2025 terv	Eltérés 2026 terv - 2025 terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>526 476</b>	<b>491 514</b>	<b>496 549</b>	<b>107,11</b>	<b>34 962</b>	<b>106,03</b>	<b>29 927</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	308 816	293 281	311 679	105,30	15 535	99,08	-2 863
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	97 613	87 871	84 008	111,09	9 742	116,19	<b>13 605</b>
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	18 480	17 443	14 046	105,95	1 037	131,57	<b>4 434</b>
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	101 568	92 919	86 816	109,31	8 648	116,99	<b>14 752</b>
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>744 057</b>	<b>668 395</b>	<b>696 551</b>	<b>111,32</b>	<b>75 662</b>	<b>106,82</b>	<b>47 506</b>
10. Bérköltség	[eFt]	621 012	556 670	576 837	111,56	64 342	107,66	44 176
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	50 536	46 208	50 181	109,37	4 328	100,71	355
12. Bérjárulékok	[eFt]	72 509	65 517	69 534	110,67	6 991	104,28	2 975
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>40 742</b>	<b>39 366</b>	<b>35 736</b>	<b>103,49</b>	<b>1 376</b>	<b>114,01</b>	<b>5 006</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>16 532</b>	<b>49 110</b>	<b>17 560</b>	<b>33,66</b>	<b>-32 579</b>	<b>94,14</b>	<b>-1 028</b>
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	2 371	32 433	4 407	7,31	-30 062	53,80	-2 036
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	14 161	16 677	13 153	84,91	-2 517	107,66	1 007
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0,00	0	0,00	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	4	290	57	1,38	-286	7,01	-53
<b>Összesráfordítás és ráfordításjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>1 327 811</b>	<b>1 248 676</b>	<b>1 246 453</b>	<b>106,34</b>	<b>79 134</b>	<b>106,53</b>	<b>81 357</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2026 éves "ÜZLETI TERVE".

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(2026 terv- 2025 terv adatok)

5.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2026 terv						2025. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
<b>I. Nettó árbevétel</b>	leFt	508 701	121 978	181 250	119 029	138 078	1 069 037	480 379	116 196	173 417	113 488	120 678	1 004 158	105,9	105,0	104,5	104,9	114,4	106,5	28 322	5 782	7 833	5 540	17 400	64 878
Ebből: Temetésszolgáltatás	leFt	507 276	121 978	159	0	0	629 414	479 053	116 196	212	0	0	595 462	105,9	105,0	75,0	0,0	0,0	105,7	28 223	5 782	-53	0	0	33 952
- Temetésszolgáltatás árbevétele	leFt	400 660	0	0	0	0	400 660	381 083	0	0	0	0	381 083	105,1	0,0	0,0	0,0	0,0	105,1	19 577	0	0	0	0	19 577
- Halottszállítás	leFt	0	121 978	0	0	0	121 978	0	116 196	0	0	0	116 196	0,0	105,0	0,0	0,0	0,0	105,0	0	5 782	0	0	0	5 782
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	leFt	106 616	0	159	0	0	106 776	97 970	0	212	0	0	98 183	108,8	0,0	75,0	0,0	0,0	108,8	8 646	0	-53	0	0	8 593
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	leFt	0	0	180 154	0	0	180 154	0	0	172 602	0	0	172 601	0,0	0,0	104,4	0,0	0,0	104,4	0	0	7 552	0	0	7 552
- Sírgondozás árbevétele	leFt	0	0	4 903	0	0	4 903	0	0	4 198	0	0	4 198	0,0	0,0	116,8	0,0	0,0	116,8	0	0	705	0	0	705
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	leFt	0	0	6 170	0	0	6 170	0	0	6 268	0	0	6 268	0,0	0,0	98,4	0,0	0,0	98,4	0	0	-98	0	0	-98
- Sírhely bevétel	leFt	0	0	61 631	0	0	61 631	0	0	57 730	0	0	57 729	0,0	0,0	106,8	0,0	0,0	106,8	0	0	3 901	0	0	3 902
- Ravatalhasználati díjbevétel	leFt	0	0	55 593	0	0	55 593	0	0	53 088	0	0	53 088	0,0	0,0	104,7	0,0	0,0	104,7	0	0	2 505	0	0	2 505
- Hűtési díj bevétele	leFt	0	0	9 670	0	0	9 670	0	0	9 031	0	0	9 031	0,0	0,0	107,1	0,0	0,0	107,1	0	0	639	0	0	639
- Parkolási díj bevétele	leFt	0	0	41 968	0	0	41 968	0	0	42 098	0	0	42 098	0,0	0,0	99,7	0,0	0,0	99,7	0	0	-130	0	0	-130
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	leFt	0	0	218	0	0	218	0	0	189	0	0	189	0,0	0,0	115,8	0,0	0,0	115,8	0	0	30	0	0	30
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	leFt	0	0	0	0	138 078	138 078	0	0	0	0	120 678	120 678	0,0	0,0	0,0	0,0	114,4	114,4	0	0	0	0	17 400	17 400
Ebből: Vásárolt virág bevétele	leFt	0	0	0	119 029	0	119 029	0	0	0	113 488	0	113 488	0,0	0,0	0,0	104,9	0,0	104,9	0	0	0	5 540	0	5 540
Ebből: Egyéb árbevétel	leFt	1 425	0	937	0	0	2 362	1 326	0	603	0	0	1 929	107,4	0,0	155,5	0,0	0,0	122,4	99	0	334	0	0	433
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	leFt	3 352	0	1 141	0	4 521	9 014	1 915	0	2 641	0	4 069	8 626	175,0	0,0	43,2	0,0	111,1	104,5	1 437	0	-1 500	0	452	389
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	leFt	4 812	0	246 528	1 090	3 400	255 831	4 036	0	230 988	1 342	2 000	238 366	119,2	0,0	106,7	81,2	170,0	107,3	777	0	15 540	-252	1 400	17 465
Ebből: önkormányzati támogatás	leFt	0	0	206 715	0	0	206 715	0	0	189 746	0	0	189 746	0,0	0,0	108,9	0,0	0,0	108,9	0	0	16 970	0	0	16 970
Ebből: egyéb bevételek	leFt	812	0	19 613	90	0	20 515	1 036	0	17 242	342	0	18 620	78,4	0,0	113,7	26,3	533,3	110,2	-223	0	2 371	-252	0	1 895
Ebből: Céltartalék felhasználás	leFt	4 000	0	20 200	1 000	3 400	28 600	3 000	0	24 000	1 000	2 000	30 000	133,3	0,0	84,2	100,0	170,0	95,3	1 000	0	-3 800	0	1 400	-1 400
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	leFt	251 803	32 901	105 890	67 304	68 577	526 476	240 078	32 679	103 024	67 692	53 076	496 549	104,9	100,7	102,8	99,4	129,2	106,0	11 726	223	2 866	-388	15 501	29 927
05. Anyagköltség	leFt	115 466	19 941	51 189	66 104	56 115	308 816	120 061	19 818	56 390	66 604	48 806	311 679	96,2	100,6	90,8	99,3	115,0	99,1	-4 595	123	-5 201	-500	7 309	-2 863
Ebből: Anyagköltség	leFt	100 451	420	20 022	48 064	46 803	215 760	103 536	0	17 725	48 821	41 353	211 435	97,0	0,0	113,0	98,4	113,2	102,0	-3 085	420	2 297	-757	5 450	4 325
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	leFt	2 416	5 369	6 041	41	5 148	19 014	2 264	6 158	10 220	134	3 595	22 371	106,7	87,2	59,1	30,6	143,2	85,0	152	-789	-4 179	-93	1 552	-3 356
Ebből: Nyomatvány irodaszer	leFt	1 206	250	1 222	244	287	3 210	1 810	162	1 121	182	159	3 434	66,7	154,0	109,0	133,8	181,1	93,5	-603	88	101	62	129	-224
Ebből: Áramdíj	leFt	4 200	1 095	9 843	1 024	1 347	17 508	4 917	796	8 804	785	1 389	16 691	85,4	137,5	111,8	130,5	96,9	104,9	-718	299	1 039	239	-42	817
Ebből: Fűtőanyag	leFt	451	0	4 440	0	210	5 101	404	0	6 786	0	840	8 030	111,6	0,0	65,4	0,0	25,0	63,5	47	0	-2 345	0	-630	-2 928
Ebből: Víz	leFt	2 025	745	3 257	707	7 671	15 262	1 526	363	1 556	372	384	4 200	132,8	205,4	209,3	190,0	244,2	182,6	500	382	1 701	335	553	3 471
Ebből: Üzemanyag	leFt	2 024	11 642	3 006	0	850	17 522	1 858	11 373	3 540	0	485	17 257	108,9	102,4	84,9	0,0	175,1	101,5	165	268	-533	0	364	265
Ebből: Egyéb(munkaruha,tiszt.szer)	leFt	2 693	421	3 357	16 024	533	23 028	3 745	966	6 639	16 309	601	28 261	71,9	43,5	50,6	98,3	88,7	81,5	-1 053	-545	-3 282	-285	-68	-5 233
06. Igénybevett szolg. értéke	leFt	20 767	10 423	52 946	1 168	12 308	97 613	22 480	10 769	45 549	1 053	4 157	84 008	92,4	96,8	116,2	110,9	296,0	116,2	-1 713	-345	7 397	115	8 150	13 605
Ebből: Szállítás, rakodás	leFt	168	482	11 423	0	991	13 064	16	230	11 303	0	3	11 552	1 023,1	209,7	101,1	0,0	31 468,9	113,1	151	252	120	0	988	1 512
Ebből: Idegenek által végzett karb.	leFt	2 897	8 692	26 897	50	862	39 399	4 314	9 213	18 512	226	2 752	35 017	67,2	94,3	145,3	22,2	31,3	112,5	-1 417	-521	8 385	-176	-1 890	4 382
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	leFt	6 210	562	7 150	197	318	14 437	6 609	507	2 444	188	239	9 987	94,0	110,8	292,5	104,9	133,0	144,6	-399	55	4 706	9	79	4 449

Megnevezés	M.e.	2026. évi terv						2025. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
														%						e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	2 352	188	401	42	128	3 111	2 136	170	343	38	107	2 796	110,1	110,3	116,9	109,3	119,3	111,3	215	17	58	4	21	315
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	911	245	1 579	252	241	3 229	1 776	215	2 409	211	209	4 819	51,3	114,2	65,6	119,8	115,6	67,0	-865	31	-829	42	33	-1 590
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	8 230	254	5 495	627	9 768	24 373	7 628	433	10 538	390	848	19 837	107,9	58,6	52,1	160,6	1 152,2	122,9	602	-179	-5 043	237	8 920	4 536
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	14 168	2 537	1 590	32	154	18 480	10 926	2 092	880	35	112	14 046	129,7	121,3	180,7	89,2	137,5	131,6	3 241	445	710	-4	42	4 434
Ebből: Bank költség	[eFt]	11 915	14	0	0	0	11 929	8 876	0	0	0	0	8 876	134,2	0,0	0,0	0,0	0,0	134,4	3 040	14	0	0	0	3 054
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 851	2 292	1 330	32	154	5 660	1 608	1 884	846	35	112	4 486	115,1	121,6	157,3	89,2	137,5	126,2	243	408	484	-4	42	1 174
Ebből: Egyéb	[eFt]	401	231	259	0	0	891	443	207	34	0	0	684	90,6	111,2	769,8	0,0	0,0	130,3	-42	23	226	0	0	207
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	101 403	0	165	0	0	101 568	86 611	0	205	0	0	86 816	117,1	0,0	80,3	0,0	0,0	117,0	14 792	0	-40	0	0	14 752
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>254 134</b>	<b>80 384</b>	<b>288 657</b>	<b>50 077</b>	<b>70 805</b>	<b>744 057</b>	<b>235 521</b>	<b>77 564</b>	<b>273 040</b>	<b>44 245</b>	<b>66 182</b>	<b>696 551</b>	<b>107,9</b>	<b>103,6</b>	<b>105,7</b>	<b>113,2</b>	<b>107,0</b>	<b>106,8</b>	<b>18 613</b>	<b>2 820</b>	<b>15 617</b>	<b>5 832</b>	<b>4 623</b>	<b>47 506</b>
10. Bérköltség	[eFt]	206 757	67 744	243 266	42 523	60 723	621 012	190 560	65 257	228 643	36 948	55 430	576 837	108,5	103,8	106,4	115,1	109,5	107,7	16 197	2 487	14 623	5 575	5 293	44 176
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	19 396	3 787	20 251	3 347	3 754	50 536	18 795	4 090	20 093	3 128	4 075	50 181	103,2	92,6	100,8	107,0	92,1	100,7	601	-303	158	219	-321	355
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	104	490	152	0	0	746	146	549	38	0	0	733	71,3	89,3	400,1	0,0	0,0	101,7	-42	-59	114	0	0	13
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 216	123	5 348	170	273	7 130	2 105	236	4 566	185	306	7 398	57,7	52,2	117,1	91,6	89,4	96,4	-889	-113	781	-16	-32	-269
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	3 303	568	2 705	938	690	8 204	2 525	369	2 308	783	654	6 639	130,8	154,0	117,2	119,9	105,5	123,6	777	199	397	155	36	1 565
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	14 774	2 607	12 047	2 239	2 791	34 457	14 018	2 937	13 181	2 160	3 115	35 411	105,4	88,7	91,4	103,7	89,6	97,3	755	-331	-1 134	80	-324	-954
12. Bérjárulékok	[eFt]	27 981	8 852	25 140	4 207	6 328	72 509	26 166	8 217	24 304	4 169	6 677	69 534	106,9	107,7	103,4	100,9	94,8	104,3	1 815	635	836	38	-349	2 975
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>4 053</b>	<b>4 799</b>	<b>29 624</b>	<b>267</b>	<b>1 998</b>	<b>40 742</b>	<b>3 984</b>	<b>3 021</b>	<b>26 936</b>	<b>216</b>	<b>1 579</b>	<b>35 736</b>	<b>101,7</b>	<b>158,9</b>	<b>110,0</b>	<b>123,6</b>	<b>126,5</b>	<b>114,0</b>	<b>69</b>	<b>1 779</b>	<b>2 688</b>	<b>51</b>	<b>419</b>	<b>5 006</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>5 735</b>	<b>1 807</b>	<b>3 768</b>	<b>1 842</b>	<b>3 379</b>	<b>16 531</b>	<b>5 177</b>	<b>1 736</b>	<b>3 416</b>	<b>1 862</b>	<b>5 368</b>	<b>17 560</b>	<b>110,8</b>	<b>104,1</b>	<b>110,3</b>	<b>98,9</b>	<b>62,9</b>	<b>94,1</b>	<b>558</b>	<b>71</b>	<b>353</b>	<b>-20</b>	<b>-1 990</b>	<b>-1 029</b>
Ebből: Bírság késedelmi kamat	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	115	0	0	495	1 760	2 371	205	0	0	521	3 680	4 407	56,2	0,0	1,0	95,1	47,8	53,8	-90	0	0	-26	-1 920	-2 036
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	5 620	1 807	3 768	1 347	1 619	14 161	4 972	1 736	3 415	1 341	1 688	13 153	113,0	104,1	110,3	100,4	95,9	107,7	647	71	353	6	-70	1 007
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>1 140</b>	<b>2 086</b>	<b>981</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>6 075</b>	<b>1 570</b>	<b>1 196</b>	<b>631</b>	<b>815</b>	<b>541</b>	<b>4 753</b>	<b>72,6</b>	<b>174,4</b>	<b>155,4</b>	<b>77,1</b>	<b>229,1</b>	<b>127,8</b>	<b>-430</b>	<b>890</b>	<b>350</b>	<b>-187</b>	<b>698</b>	<b>1 322</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	6 210	0	0	0	0	6 210	3 876	0	0	0	0	3 876	160,2	0,0	0,0	0,0	0,0	160,2	2 334	0	0	0	0	2 334
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	4	0	0	0	0	4	57	0	0	0	0	57	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	-53	0	0	0	0	-53
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>6 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 206</b>	<b>3 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 819</b>	<b>162,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>162,5</b>	<b>2 386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 387</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>7 346</b>	<b>2 086</b>	<b>981</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>12 281</b>	<b>5 390</b>	<b>1 196</b>	<b>631</b>	<b>815</b>	<b>541</b>	<b>8 573</b>	<b>136,3</b>	<b>174,4</b>	<b>155,5</b>	<b>77,1</b>	<b>229,1</b>	<b>143,3</b>	<b>1 957</b>	<b>890</b>	<b>350</b>	<b>-187</b>	<b>698</b>	<b>3 708</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2026 éves "ÜZLETI TERVE".

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás Nyíregyháza

(2026. évi terv-2025. évi terv adatok)

6.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2026. évi terv						2025. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
														%						e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5		
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	332 101	80 429	176 128	119 029	138 078	845 766	309 237	77 331	167 949	113 045	120 558	788 121	107,4	104,0	104,9	105,3	114,5	107,3	22 864	3 099	8 179	5 983	17 520	57 646
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	330 677	80 429	0	0	0	411 106	307 911	77 331	0	0	0	385 242	107,4	104,0	0,0	0,0	0,0	106,7	22 765	3 099	0	0	0	25 864
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	253 119	0	0	0	0	253 119	237 730	0	0	0	0	237 730	106,5	0,0	0,0	0,0	0,0	106,5	15 388	0	0	0	0	15 388
- Halottszállítás	[eFt]	0	80 429	0	0	0	80 429	0	77 331	0	0	0	77 331	0,0	104,0	0,0	0,0	0,0	104,0	0	3 099	0	0	0	3 099
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	77 558	0	0	0	0	77 558	70 181	0	0	0	0	70 181	110,5	0,0	0,0	0,0	0,0	110,5	7 377	0	0	0	0	7 377
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	175 191	0	0	175 191	0	0	167 347	0	0	167 346	0,0	0,0	104,7	0,0	0,0	104,7	0	0	7 845	0	0	7 845
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 903	0	0	4 903	0	0	4 198	0	0	4 198	0,0	0,0	116,8	0,0	0,0	116,8	0	0	705	0	0	705
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	6 018	0	0	6 018	0	0	6 152	0	0	6 152	0,0	0,0	97,8	0,0	0,0	97,8	0	0	-135	0	0	-135
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	60 189	0	0	60 189	0	0	55 737	0	0	55 737	0,0	0,0	108,0	0,0	0,0	108,0	0	0	4 451	0	0	4 452
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	53 420	0	0	53 420	0	0	51 044	0	0	51 044	0,0	0,0	104,7	0,0	0,0	104,7	0	0	2 376	0	0	2 376
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	8 693	0	0	8 693	0	0	8 117	0	0	8 117	0,0	0,0	107,1	0,0	0,0	107,1	0	0	576	0	0	576
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	41 968	0	0	41 968	0	0	42 098	0	0	42 098	0,0	0,0	99,7	0,0	0,0	99,7	0	0	-130	0	0	-130
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	138 078	138 078	0	0	0	0	0	120 558	0,0	0,0	0,0	0,0	114,5	114,5	0	0	0	0	17 520	17 520
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	119 029	0	119 029	0	0	0	113 045	0	113 045	0,0	0,0	0,0	105,3	0,0	105,3	0	0	0	5 983	0	5 983
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	1 425	0	937	0	0	2 362	1 326	0	603	0	0	1 929	107,4	0,0	155,5	0,0	0,0	122,4	99	0	334	0	0	433
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	3 352	0	1 141	0	4 521	9 014	1 915	0	2 641	0	4 069	8 626	175,0	0,0	43,2	0,0	111,1	104,5	1 437	0	-1 500	0	452	389
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	4 812	0	238 448	1 090	3 400	247 750	3 989	0	226 087	1 342	2 000	233 418	120,6	0,0	105,5	81,2	170,0	106,1	823	0	12 361	-252	1 400	14 332
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	200 000	0	0	200 000	0	0	185 000	0	0	185 000	0,0	0,0	108,1	0,0	0,0	108,1	0	0	15 000	0	0	15 000
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	812	0	19 448	90	0	20 350	989	0	17 087	342	0	18 418	82,1	0,0	113,8	26,3	533,3	110,5	-177	0	2 361	-252	0	1 932
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	4 000	0	19 000	1 000	3 400	27 400	3 000	0	24 000	1 000	2 000	30 000	133,3	0,0	79,2	100,0	170,0	91,3	1 000	0	-5 000	0	1 400	-2 600
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	173 892	21 125	100 040	67 304	68 577	430 938	163 364	19 655	99 444	67 692	53 076	403 231	106,4	107,5	100,6	99,4	129,2	106,9	10 527	1 470	597	-388	15 501	27 707
05. Anyagköltség	[eFt]	72 760	11 390	48 314	66 104	56 115	254 684	75 982	10 138	55 318	66 604	48 806	256 848	95,8	112,4	87,3	99,3	115,0	99,2	-3 222	1 252	-7 003	-500	7 309	-2 163
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	61 073	420	18 022	48 064	46 803	174 383	62 998	0	17 725	48 821	41 353	170 897	96,9	0,0	101,7	98,4	113,2	102,0	-1 925	420	297	-757	5 450	3 486
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	1 843	3 766	6 041	41	5 148	16 839	1 970	3 465	10 005	134	3 595	19 169	93,6	108,7	60,4	30,6	143,2	87,8	-127	301	-3 965	-93	1 552	-2 330
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	723	161	1 222	244	287	2 637	1 514	104	985	182	159	2 944	47,8	154,7	124,1	133,8	181,1	89,6	-791	57	237	62	129	-306
Ebből: Áramdíj	[eFt]	3 594	708	9 543	1 024	1 347	16 216	3 760	519	8 432	785	1 389	14 886	95,6	136,4	113,2	130,5	96,9	108,9	-166	189	1 111	239	-42	1 330
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	0	0	4 440	0	210	4 650	0	0	6 786	0	840	7 626	0,0	0,0	65,4	0,0	25,0	61,0	0	0	-2 345	0	-630	-2 975
Ebből: Víz	[eFt]	883	473	2 698	707	937	5 699	950	231	1 481	372	384	3 419	92,9	204,8	182,2	190,0	244,2	166,7	-68	242	1 217	335	553	2 281
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 982	5 447	3 006	0	850	11 284	1 800	5 151	3 298	0	485	10 734	110,1	105,7	91,2	0,0	175,1	105,1	182	295	-292	0	364	550
Ebből: Egyéb(munkaruha,tiszt.szer)	[eFt]	2 662	415	3 342	16 024	533	22 976	2 990	667	6 606	16 309	601	27 174	89,0	62,2	50,6	98,3	88,7	84,6	-328	-252	-3 264	-285	-68	-4 197
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	12 954	7 828	50 137	1 168	12 308	84 395	12 925	7 879	43 246	1 053	4 157	69 261	100,2	99,3	115,9	110,9	296,0	121,9	30	-51	6 890	115	8 150	15 134
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	0	119	11 126	0	991	12 236	0	208	9 533	0	3	9 744	0,0	57,1	116,7	0,0	31 468,9	125,6	0	-89	1 593	0	988	2 492

Megnevezés	M.e.	2026. terv						2025. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 656	6 643	26 053	50	862	36 265	4 148	6 578	18 183	226	2 752	31 887	64,0	101,0	143,3	22,2	31,3	113,7	-1 492	65	7 870	-176	-1 890	4 378
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	4 024	463	5 501	197	318	10 504	4 416	425	2 438	188	239	7 707	91,1	109,0	225,6	104,9	133,0	136,3	-392	38	3 063	9	79	2 797
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 758	172	401	42	128	2 501	1 656	157	322	38	107	2 281	106,2	109,4	124,5	109,3	119,3	109,6	102	15	79	4	21	220
Ebből: Hírdetés, reklám	[eFt]	592	209	1 580	252	241	2 874	1 491	181	2 245	211	209	4 336	39,7	115,5	70,4	119,8	115,6	66,3	-899	28	-665	42	33	-1 462
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	3 924	222	5 475	627	9 768	20 015	1 214	330	10 525	390	848	13 307	323,2	67,2	52,0	160,6	1 152,2	150,4	2 710	-108	-5 050	237	8 920	6 708
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	14 089	1 907	1 589	32	154	17 771	10 873	1 638	880	35	112	13 538	129,6	116,4	180,7	89,2	137,5	131,3	3 217	269	710	-4	42	4 234
Ebből: Bank költség	[eFt]	11 915	14	0	0	0	11 929	8 876	0	0	0	0	8 876	134,2	0,0	0,0	0,0	0,0	134,4	3 040	14	0	0	0	3 054
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 798	1 756	1 330	32	154	5 070	1 562	1 567	846	35	112	4 123	115,1	112,0	157,2	89,2	137,5	122,9	236	188	484	-4	42	946
Ebből: Egyéb	[eFt]	376	137	259	0	0	772	434	70	34	0	0	538	86,5	195,2	769,8	0,0	0,0	143,5	-59	67	226	0	0	234
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolg. értéke	[eFt]	74 088	0	0	0	0	74 088	63 585	0	0	0	0	63 585	116,5	0,0	0,0	0,0	0,0	116,5	10 503	0	0	0	0	10 503
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>156 956</b>	<b>53 568</b>	<b>281 902</b>	<b>50 077</b>	<b>70 805</b>	<b>613 309</b>	<b>143 320</b>	<b>53 430</b>	<b>266 722</b>	<b>44 003</b>	<b>66 075</b>	<b>573 550</b>	<b>109,5</b>	<b>100,3</b>	<b>105,7</b>	<b>113,8</b>	<b>107,2</b>	<b>106,9</b>	<b>13 636</b>	<b>138</b>	<b>15 180</b>	<b>6 074</b>	<b>4 730</b>	<b>39 759</b>
10. Bérköltség	[eFt]	128 840	45 018	237 681	42 523	60 723	514 784	116 748	44 979	224 100	36 737	55 335	477 897	110,4	100,1	106,1	115,8	109,7	107,7	12 092	39	13 581	5 786	5 388	36 887
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	11 169	2 501	19 849	3 347	3 754	40 620	10 142	2 780	19 669	3 125	4 075	39 792	110,1	90,0	100,9	107,1	92,1	102,1	1 026	-279	180	222	-321	829
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	78	490	152	0	0	719	53	533	38	0	0	624	145,7	91,9	400,1	0,0	0,0	115,2	24	-43	114	0	0	95
Ebből: Reprézntáció	[eFt]	1 168	47	5 308	170	273	6 966	1 457	150	4 528	185	306	6 626	80,1	31,3	117,2	91,6	89,4	105,1	-289	-103	780	-16	-32	340
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 707	501	2 697	938	690	7 532	2 084	345	2 305	783	654	6 171	129,9	145,3	117,0	119,9	105,5	122,1	623	156	391	155	36	1 362
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	7 216	1 464	11 692	2 239	2 791	25 403	6 548	1 753	12 798	2 157	3 115	26 370	110,2	83,5	91,4	103,8	89,6	96,3	668	-289	-1 106	83	-324	-968
12. Bérjárulékok	[eFt]	16 947	6 049	24 373	4 207	6 328	57 904	16 429	5 671	22 954	4 141	6 665	55 861	103,2	106,7	106,2	101,6	95,0	103,7	518	378	1 419	66	-337	2 044
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>3 894</b>	<b>3 970</b>	<b>29 413</b>	<b>267</b>	<b>1 998</b>	<b>39 542</b>	<b>3 885</b>	<b>2 371</b>	<b>26 604</b>	<b>216</b>	<b>1 579</b>	<b>34 655</b>	<b>100,2</b>	<b>167,5</b>	<b>110,6</b>	<b>123,6</b>	<b>126,5</b>	<b>114,1</b>	<b>9</b>	<b>1 599</b>	<b>2 809</b>	<b>51</b>	<b>419</b>	<b>4 888</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>4 638</b>	<b>1 342</b>	<b>3 702</b>	<b>1 842</b>	<b>3 379</b>	<b>14 903</b>	<b>4 233</b>	<b>1 318</b>	<b>3 386</b>	<b>1 862</b>	<b>5 368</b>	<b>16 168</b>	<b>109,6</b>	<b>101,8</b>	<b>109,3</b>	<b>98,9</b>	<b>62,9</b>	<b>92,2</b>	<b>405</b>	<b>23</b>	<b>316</b>	<b>-20</b>	<b>-1 990</b>	<b>-1 265</b>
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	35	0	0	495	1 760	2 291	163	0	0	521	3 680	4 364	21,7	0,0	1,0	95,1	47,8	52,5	-127	0	0	-26	-1 920	-2 073
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 603	1 342	3 702	1 347	1 619	12 612	4 070	1 318	3 386	1 341	1 688	11 803	113,1	101,8	109,4	100,4	95,9	106,9	533	23	317	6	-70	809
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>886</b>	<b>425</b>	<b>660</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>3 839</b>	<b>339</b>	<b>558</b>	<b>522</b>	<b>614</b>	<b>528</b>	<b>2 561</b>	<b>261,2</b>	<b>76,2</b>	<b>126,3</b>	<b>102,3</b>	<b>234,8</b>	<b>149,9</b>	<b>547</b>	<b>-133</b>	<b>138</b>	<b>14</b>	<b>711</b>	<b>1 278</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	6 210	0	0	0	0	6 210	3 876	0	0	0	0	3 876	160,2	0,0	0,0	0,0	0,0	160,2	2 334	0	0	0	0	2 334
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	4	0	0	0	0	4	57	0	0	0	0	57	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	-53	0	0	0	0	-53
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>6 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 206</b>	<b>3 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 819</b>	<b>162,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>162,5</b>	<b>2 386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 387</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>7 092</b>	<b>425</b>	<b>660</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>10 045</b>	<b>4 159</b>	<b>558</b>	<b>522</b>	<b>614</b>	<b>528</b>	<b>6 380</b>	<b>170,5</b>	<b>76,2</b>	<b>126,4</b>	<b>102,3</b>	<b>234,8</b>	<b>157,4</b>	<b>2 934</b>	<b>-133</b>	<b>138</b>	<b>14</b>	<b>711</b>	<b>3 664</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2026 éves "ÜZLETI TERVE".

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(2026 tervadatok)

7.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2026. terv						2026. terv Nyiregyháza						2026. terv Vidék					
		Temetés szolgáltatá s	Halottszál lítás	Temető üzemeltet és	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatá s	Halottsz állítás	Temető üzemelte tés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltat ás	Halotts zállítás	Temető üzemelte tés	Élővirág	Sírkő	Össze n
		1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	508 701	121 978	181 250	119 029	138 078	1 069 037	332 101	80 429	176 128	119 029	138 078	845 766	176 600	41 549	5 122	0	0	223 270
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	507 276	121 978	159	0	0	629 414	330 677	80 429	0	0	0	411 106	176 600	41 549	159	0	0	218 308
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	400 660	0	0	0	0	400 660	253 119	0	0	0	0	253 119	147 541	0	0	0	0	147 541
- Halottszállítás	[eFt]	0	121 978	0	0	0	121 978	0	80 429	0	0	0	80 429	0	41 549	0	0	0	41 549
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	106 616	0	159	0	0	106 776	77 558	0	0	0	0	77 558	29 059	0	159	0	0	29 218
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	180 154	0	0	180 154	0	0	175 191	0	0	175 191	0	0	4 962	0	0	4 962
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 903	0	0	4 903	0	0	4 903	0	0	4 903	0	0	0	0	0	0
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	0	0	6 170	0	0	6 170	0	0	6 018	0	0	6 018	0	0	152	0	0	152
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	61 631	0	0	61 631	0	0	60 189	0	0	60 189	0	0	1 442	0	0	1 442
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	55 593	0	0	55 593	0	0	53 420	0	0	53 420	0	0	2 173	0	0	2 173
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	9 670	0	0	9 670	0	0	8 693	0	0	8 693	0	0	977	0	0	977
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	41 968	0	0	41 968	0	0	41 968	0	0	41 968	0	0	0	0	0	0
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	[eFt]	0	0	218	0	0	218	0	0	0	0	0	0	0	0	218	0	0	218
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	138 078	138 078	0	0	0	0	138 078	138 078	0	0	0	0	0	0
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	119 029	0	119 029	0	0	0	119 029	0	119 029	0	0	0	0	0	0
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 425	0	937	0	0	2 362	1 425	0	937	0	0	2 362	0	0	0	0	0	0
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	3 352	0	1 141	0	4 521	9 014	3 352	0	1 141	0	4 521	9 014	0	0	0	0	0	0
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	4 812	0	246 528	1 090	3 400	255 831	4 812	0	238 448	1 090	3 400	247 750	0	0	8 080	0	0	8 080
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	206 715	0	0	206 715	0	0	200 000	0	0	200 000	0	0	6 715	0	0	6 715
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	812	0	19 613	90	0	20 515	812	0	19 448	90	0	20 350	0	0	165	0	0	165
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	4 000	0	20 200	1 000	3 400	28 600	4 000	0	19 000	1 000	3 400	27 400	0	0	1 200	0	0	1 200
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	251 803	32 901	105 890	67 304	68 577	526 476	173 892	21 125	100 040	67 304	68 577	430 938	77 912	11 777	5 850	0	0	95 538
05. Anyagköltség	[eFt]	115 466	19 941	51 189	66 104	56 115	308 816	72 760	11 390	48 314	66 104	56 115	254 684	42 706	8 551	2 875	0	0	54 132
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	100 451	420	20 022	48 064	46 803	215 760	61 073	420	18 022	48 064	46 803	174 383	39 378	0	2 000	0	0	41 378
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 416	5 369	6 041	41	5 148	19 014	1 843	3 766	6 041	41	5 148	16 839	573	1 603	0	0	0	2 176
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 206	250	1 222	244	287	3 210	723	161	1 222	244	287	2 637	483	89	0	0	0	573
Ebből: Áramdíj	[eFt]	4 200	1 095	9 843	1 024	1 347	17 508	3 594	708	9 543	1 024	1 347	16 216	605	387	300	0	0	1 292
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	451	0	4 440	0	210	5 101	0	0	4 440	0	210	4 650	451	0	0	0	0	451
Ebből: Víz	[eFt]	2 025	745	3 257	707	937	7 671	883	473	2 698	707	937	5 699	1 142	272	558	0	0	1 972
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	2 024	11 642	3 006	0	850	17 522	1 982	5 447	3 006	0	850	11 284	42	6 195	0	0	0	6 237
Ebből: Egyéb (munkaruha, tiszt. szer)	[eFt]	2 693	421	3 357	16 024	533	23 028	2 662	415	3 342	16 024	533	22 976	31	5	16	0	0	52
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	20 767	10 423	52 946	1 168	12 308	97 613	12 954	7 828	50 137	1 168	12 308	84 395	7 813	2 595	2 810	0	0	13 218
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	168	482	11 423	0	991	13 064	0	119	11 126	0	991	12 236	168	364	297	0	0	828
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 897	8 692	26 897	50	862	39 399	2 656	6 643	26 053	50	862	36 265	241	2 049	844	0	0	3 134
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	6 210	562	7 150	197	318	14 437	4 024	463	5 501	197	318	10 504	2 186	98	1 649	0	0	3 933
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	2 352	188	401	42	128	3 111	1 758	172	401	42	128	2 501	594	16	0	0	0	610
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	911	245	1 579	252	241	3 229	592	209	1 580	252	241	2 874	319	37	0	0	0	355
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	8 230	254	5 495	627	9 768	24 373	3 924	222	5 475	627	9 768	20 015	4 306	32	20	0	0	4 358

Megnevezés	M.e.	2026. terv						2026. terv Nyíregyháza						2026. terv Vidék					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen
		1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5	1	2	3	4	5	1+2+3+4+5
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	14 168	2 537	1 590	32	154	18 480	14 089	1 907	1 589	32	154	17 771	78	630	0	0	0	709
Ebből: Bank költség	[eFt]	11 915	14	0	0	0	11 929	11 915	14	0	0	0	11 929	0	0	0	0	0	0
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 851	2 292	1 330	32	154	5 660	1 798	1 756	1 330	32	154	5 070	53	537	0	0	0	590
Ebből: Egyéb	[eFt]	401	231	259	0	0	891	376	137	259	0	0	772	25	93	0	0	0	119
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	101 403	0	165	0	0	101 568	74 088	0	0	0	0	74 088	27 315	0	165	0	0	27 480
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>254 134</b>	<b>80 384</b>	<b>288 657</b>	<b>50 077</b>	<b>70 805</b>	<b>744 057</b>	<b>156 956</b>	<b>53 568</b>	<b>281 902</b>	<b>50 077</b>	<b>70 805</b>	<b>613 309</b>	<b>97 178</b>	<b>26 816</b>	<b>6 754</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>130 748</b>
10. Bérköltség	[eFt]	206 757	67 744	243 266	42 523	60 723	621 012	128 840	45 018	237 681	42 523	60 723	514 784	77 916	22 727	5 585	0	0	106 228
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	19 396	3 787	20 251	3 347	3 754	50 536	11 169	2 501	19 849	3 347	3 754	40 620	8 227	1 286	402	0	0	9 916
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	104	490	152	0	0	746	78	490	152	0	0	719	26	0	0	0	0	26
Ebből: Reprezentáció, védőital	[eFt]	1 216	123	5 348	170	273	7 130	1 168	47	5 308	170	273	6 966	48	76	40	0	0	163
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	3 303	568	2 705	938	690	8 204	2 707	501	2 697	938	690	7 532	596	67	8	0	0	671
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	14 774	2 607	12 047	2 239	2 791	34 457	7 216	1 464	11 692	2 239	2 791	25 403	7 558	1 143	355	0	0	9 055
12. Bérjárulások	[eFt]	27 981	8 852	25 140	4 207	6 328	72 509	16 947	6 049	24 373	4 207	6 328	57 904	11 034	2 803	767	0	0	14 604
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>4 053</b>	<b>4 799</b>	<b>29 624</b>	<b>267</b>	<b>1 998</b>	<b>40 742</b>	<b>3 894</b>	<b>3 970</b>	<b>29 413</b>	<b>267</b>	<b>1 998</b>	<b>39 542</b>	<b>160</b>	<b>829</b>	<b>211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 200</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>5 735</b>	<b>1 807</b>	<b>3 768</b>	<b>1 842</b>	<b>3 379</b>	<b>16 531</b>	<b>4 638</b>	<b>1 342</b>	<b>3 702</b>	<b>1 842</b>	<b>3 379</b>	<b>14 903</b>	<b>1 097</b>	<b>466</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 628</b>
Ebből: Bíróság késedelmi kamat	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	115	0	0	495	1 760	2 371	35	0	0	495	1 760	2 291	80	0	0	0	0	80
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	5 620	1 807	3 768	1 347	1 619	14 161	4 603	1 342	3 702	1 347	1 619	12 612	1 017	466	66	0	0	1 549
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>1 140</b>	<b>2 086</b>	<b>981</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>6 075</b>	<b>886</b>	<b>425</b>	<b>660</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>3 839</b>	<b>254</b>	<b>1 662</b>	<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 236</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	6 210	0	0	0	0	6 210	6 210	0	0	0	0	6 210	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	4	0	0	0	0	4	4	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>6 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 206</b>	<b>6 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>7 346</b>	<b>2 086</b>	<b>981</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>12 281</b>	<b>7 092</b>	<b>425</b>	<b>660</b>	<b>628</b>	<b>1 239</b>	<b>10 045</b>	<b>254</b>	<b>1 662</b>	<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 236</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2026 éves "ÜZLETI TERVE".