

**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**

2025. évi Üzleti terve



A handwritten signature in blue ink, appearing to be the initials "AS".

## **Bevezető, peremfeltételek ismertetése:**

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

Jelenleg 25 helyen működtet szolgáltató irodát, melyek a megye területén központosítva helyezkednek el. Főbb tevékenysége a „Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás”, de a társaság tevékenységébe tartozik az élővirág forgalmazás, sírkő és kőmegmunkálási tevékenység, ajándék- és egyéb termékek kiskereskedelmi tevékenysége, közúti áru szállítás is.

## **Várhatólag 2025 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
- Szamosszeg község 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.

## **2025 évben temető (temetkezési hely) üzemeltetés tekintetében valószínűsítjük:**

- Máriapócs Város Önkormányzat tulajdonában lévő köztemető üzemeltetésével kapcsolatos szerződés megkötését kizárólagos jog mellett.

## Vezetői Összefoglaló

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város közgyűlésének 2/2025 (II.14.) „2025. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól” szóló önkormányzati rendeletével elfogadásra került a Kft. 2025. évi működési támogatása.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft. 2025. 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 az egyéb kapcsolódó szolgáltatások megvalósítására.

Az Ukrajnában zajló háború, 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	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves terv	Index 2025. éves terv / 2024. várható	Eltérés 2025. éves terv - 2024. várható	Index 2025. terv / 2024. terv	Eltérés 2025. terv - 2024. terv
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>960 449</b>	<b>933 030</b>	<b>1 004 158</b>	<b>107,62</b>	<b>71 128</b>	<b>104,55</b>	<b>43 709</b>
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	10 116	11 925	8 626	72,33	-3 300	85,27	-1 490
III.	Egyéb bevételek	235 607	216 750	238 366	109,97	21 616	101,17	2 759
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	483 052	446 268	496 549	111,27	50 280	102,79	13 497
V.	Személyi jellegű ráfordítások	662 823	605 547	696 551	115,03	91 004	105,09	33 728
VI.	Értékcsökkenési leírás	35 975	33 743	35 736	105,91	1 993	99,34	-239
VII.	Egyéb ráfordítások	16 627	22 373	17 560	78,49	-4 813	105,61	933
<b>A</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>7 696</b>	<b>53 773</b>	<b>4 754</b>	<b>8,84</b>	<b>-49 020</b>	<b>61,77</b>	<b>-2 942</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	6 184	11 996	3 876	32,31	-8 120	62,68	-2 308
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	596	87	57	65,84	-30	9,57	-539
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>5 588</b>	<b>11 909</b>	<b>3 819</b>	<b>32,07</b>	<b>-8 090</b>	<b>68,34</b>	<b>-1 769</b>
<b>C</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>13 284</b>	<b>65 682</b>	<b>8 573</b>	<b>13,05</b>	<b>-57 110</b>	<b>64,54</b>	<b>-4 711</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00	0	0,00	0
<b>D</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>13 284</b>	<b>65 682</b>	<b>8 573</b>	<b>13,05</b>	<b>-57 110</b>	<b>64,54</b>	<b>-4 711</b>

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

A 2025-ös 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 **1.255.026** Eft-os bevétel és **1.246.453** Eft-os ráfordítási összeg figyelembevételével **4.753** Eft-os üzemi eredményt és **8.573** Eft-os adózás előtti eredményt prognosztizálunk.

A 2025-ös 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, és költségvonzat tekintetében **7.300** Eft-os költségnövekedést jelent.

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 **9** %-os alapbér emelkedéssel tervezte a költségeit a társaság.

A minimálbér és a garantált bérminimum jogszabály által előírt emelése, a létszám bővítés és a munkaerő megtartás miatt a 2025-ös évre összeállított tervben betervezett alapbéremelés következményeként a 2024-es várható adatokhoz viszonyítva is jelentős, mintegy **91.004** Eft-os költségnövekményt prognosztizálunk a személyjellegű ráfordítások tekintetében.

A Szabolcs- Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft 2025-ös Üzleti tervének összeállításánál figyelembe vettük a 2025-ös évben végrehajtásra kerülő, az üzemeltetéssel összefüggő halaszthatatlan karbantartási feladatok és a jogszabályváltozások hatásait.

A pandémiás helyzettől kezdve 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 közszolgáltatási tevékenységet, betartva a kapcsolódó jogszabályokat.

Jelentős költségtényező a külső vállalkozó által végrehajtandó legszükségesebb javítási, karbantartási, valamint szolgáltatási munkák 2025 évben tervezett költsége, melyek nagysága **84.008 Eft**. Ebből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos igénybe vett szolgáltatási érték **69.261 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 2025.07.01-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 2024-es év december 31.-ig rendelkezésre álló adatokat figyelembe véve 2025-ös évre **1,3 %-os** esetszám csökkenést prognosztizálunk a 2024-es adatokhoz képest. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartásában lévő temetők esetében **1.294** 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 kis mértékben nő.

A temetkezési szolgáltatás területén a gyártók és forgalmazók érvényesítik az alapanyagok beszerzési áremelkedéséből és a jogszabály által meghatározott és az üzemmenetben végrehajtott béremelkedésből adódó költségnövekményük egy részét. A kellékértékesítők a 2025-ös évre átlagosan **5-9 %-os** nettó áremelkedést jelentettek be, de az egyéb anyagok, szolgáltatások tekintetében is **6-8 %-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 2025 évben tervezett költsége a 2024-es évhez viszonyítva a jelenlegi piaci ár figyelembevételével **4.559 Eft-tal** nő.

A villamos energia 2025 évben tervezett költsége **16.691 Eft**. Ebből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatos energia költség **14.886 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 2025. évben tervezzük végrehajtani.

Költségeink tekintetében - habár energiatakarékos intézkedések kerültek bevezetésre 2023-as és a 2024-es évben - 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 2025. évre vonatkozóan jogszabályban meghatározott és ahhoz igazodó **9 %-os** alapbéremeléssel terveztünk, és a rendelkezésre álló adatok ismeretében **185.000 Eft** Önkormányzati működési támogatás szükséges annak érdekében, hogy a Temetkezési Kft maradéktalanul eleget tudjon tenni a törvényi kötelezettségeinek és a végrehajtandó fejlesztések finanszírozására **32.000 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 2024. éves várható adatok, valamint az elmúlt évek tendenciáit figyelembe véve a Temetkezési Kft a 2025-ös évre vonatkozó üzleti adatait és a kapcsolódó Önkormányzati működési támogatás felhasználást az alábbiak szerint tervezzük:

„ A” típusú eredmény kimutatás (összköltség eljárással)

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

Sor szám	A tétel megnevezése	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves terv	Index 2025 éves terv / 2024 várható	Eltérés 2025 éves terv- 2024 várható	Index 2025 terv / 2024 terv	Eltérés 2025 terv - 2024 terv
a	b	c	d	e	f	g	h	i
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>960 449</b>	<b>933 030</b>	<b>1 004 158</b>	<b>107,62</b>	<b>71 128</b>	<b>104,55</b>	<b>43 709</b>
II.	Aktivált saját teljesítmény érték	10 116	11 925	8 626	72,33	-3 300	85,27	-1 490
III.	Egyéb bevételek	235 607	216 750	238 366	109,97	21 616	101,17	2 759
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	483 052	446 268	496 549	111,27	50 280	102,79	13 497
V.	Személyi jellegű ráfordítások	662 823	605 547	696 551	115,03	91 004	105,09	33 728
VI.	Értékcsökkenési leírás	35 975	33 743	35 736	105,91	1 993	99,34	-239
VII.	Egyéb ráfordítások	16 627	22 373	17 560	78,49	-4 813	105,61	933
<b>A</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>7 696</b>	<b>53 773</b>	<b>4 754</b>	<b>8,84</b>	<b>-49 020</b>	<b>61,77</b>	<b>-2 942</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevétele	6 184	11 996	3 876	32,31	-8 120	62,68	-2 308
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	596	87	57	65,84	-30	9,57	-539
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>5 588</b>	<b>11 909</b>	<b>3 819</b>	<b>32,07</b>	<b>-8 090</b>	<b>68,34</b>	<b>-1 769</b>
<b>C</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>13 284</b>	<b>65 682</b>	<b>8 573</b>	<b>13,05</b>	<b>-57 110</b>	<b>64,54</b>	<b>-4 711</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00	0	0,00	0
<b>D</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>13 284</b>	<b>65 682</b>	<b>8 573</b>	<b>13,05</b>	<b>-57 110</b>	<b>64,54</b>	<b>-4 711</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2025. február 24.

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

1.

Vállalkozás vezetője  
(képviselője)

MÉRLEG Eszközök (Aktívák)


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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves tervek	Index 2025 éves terv /2024 várható	Eltérés 2025 éves terv-2024 várható	Index 2025 tervek / 2024 tervek	Eltérés 2025 tervek - 2024 tervek
a	b	c	d	e	f	g	h	i
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+03.+04. sor)</b>	<b>298 325</b>	<b>319 969</b>	<b>342 598</b>	<b>107,07</b>	<b>22 629</b>	<b>114,84</b>	<b>44 273</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	64	0	38	0,00	38	59,38	-26
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	298 261	319 969	342 560	107,06	22 591	114,85	44 299
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>467 208</b>	<b>544 930</b>	<b>520 017</b>	<b>95,43</b>	<b>-24 913</b>	<b>111,30</b>	<b>52 809</b>
06.	I. KÉSZLETEK	191 452	189 115	197 650	104,51	8 535	103,24	6 198
07.	II. KÖVETELÉSEK	34 235	33 630	36 520	108,59	2 890	106,67	2 285
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	241 521	322 185	285 847	88,72	-36 338	118,35	44 326
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 589</b>	<b>4 321</b>	<b>1 426</b>	<b>33,00</b>	<b>-2 895</b>	<b>89,74</b>	<b>-163</b>
						0		
11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)</b>	<b>767 122</b>	<b>869 220</b>	<b>864 041</b>	<b>99,40</b>	<b>-5 179</b>	<b>112,63</b>	<b>96 919</b>

Keltezés: Nyíregyháza, 2025. február 24.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pázonyi tér 5.  
Adószám: 25551938-2-15

Ő.H

  
Vállalkozás vezetője  
(képviselője)




## MÉRLEG Források (passzívák)

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

Sor- szám	A tétel megnevezése	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves tervek	Index 2025 éves terv /2024 várható	Eltérés 2025 éves terv-2024 várható	Index 2025 tervek / 2024 terv	Eltérés 2025 tervek - 2024 tervek
a	b	c	d	e	f	g	h	i
12.	<b>D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19. sorok)</b>	<b>405 623</b>	<b>450 184</b>	<b>458 756</b>	<b>101,90</b>	<b>8 573</b>	<b>113,10</b>	<b>53 133</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	354 194	346 356	412 038	118,96	65 682	116,33	57 845
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
18.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0,00	0	0,00	0
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	13 284	65 682	8 573	13,05	-57 110	64,54	-4 711
20.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-30 000</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
21.	<b>F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sorok)</b>	<b>158 157</b>	<b>184 402</b>	<b>194 650</b>	<b>105,56</b>	<b>10 248</b>	<b>123,07</b>	<b>36 493</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	158 157	184 402	194 650	105,56	10 248	123,07	36 493
25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>203 342</b>	<b>204 634</b>	<b>210 635</b>	<b>102,93</b>	<b>6 001</b>	<b>103,59</b>	<b>7 293</b>
						0		
26.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sorok)</b>	<b>767 122</b>	<b>869 220</b>	<b>864 041</b>	<b>99,40</b>	<b>-5 179</b>	<b>112,63</b>	<b>96 919</b>

Keltetés: Nyíregyháza, 2025. február 24.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Temetkezési Kft.  
4400 Nyíregyháza, Pazonyi tér 5.  
Adószám: 2561186-2-15  
1.

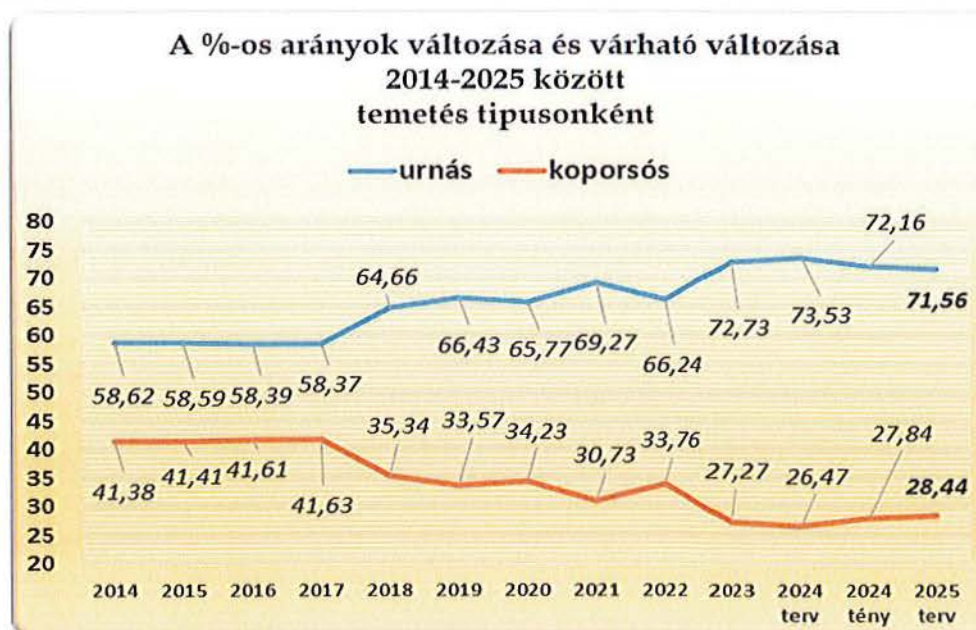
  
Vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## I. Bevételek, bevételjellegű tételek:

A Kft. bevételeinél alapvetően a korrigált bázisszint feletti árbevétellel számolunk a társaság tevékenységével összefüggő árbevételek tekintetében. A 2024. 01-12. hónapban realizált temetkezési esetszámok és az előző évek tendenciáját figyelembe véve 2025-ös évre **1,3 %-os** esetszám csökkenést prognosztizálunk a 2024-es 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 **2024-es év december 31.-ig** rendelkezésre álló adatokat tekintjük irányadónak, azonban a pandémiát megelőző teljes év (2019) adatainak figyelembevételével kalkuláltuk esetszám tekintetében a temetkezési tevékenységünket, mely alapján 2019-es évhez viszonyítva **2,21 %-os** növekedést terveztünk, melynél figyelembe vettük a hamvasztási áremelkedés által vélelmezett korrekciós hatást is.

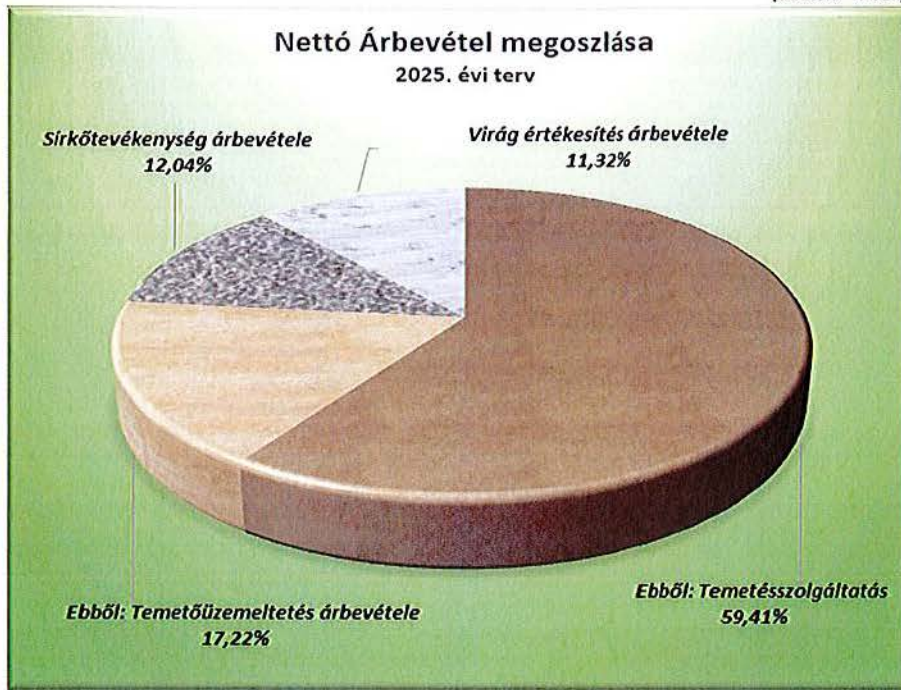


## A Temetkezési Kft. bevételei és bevétel jellegű tételei

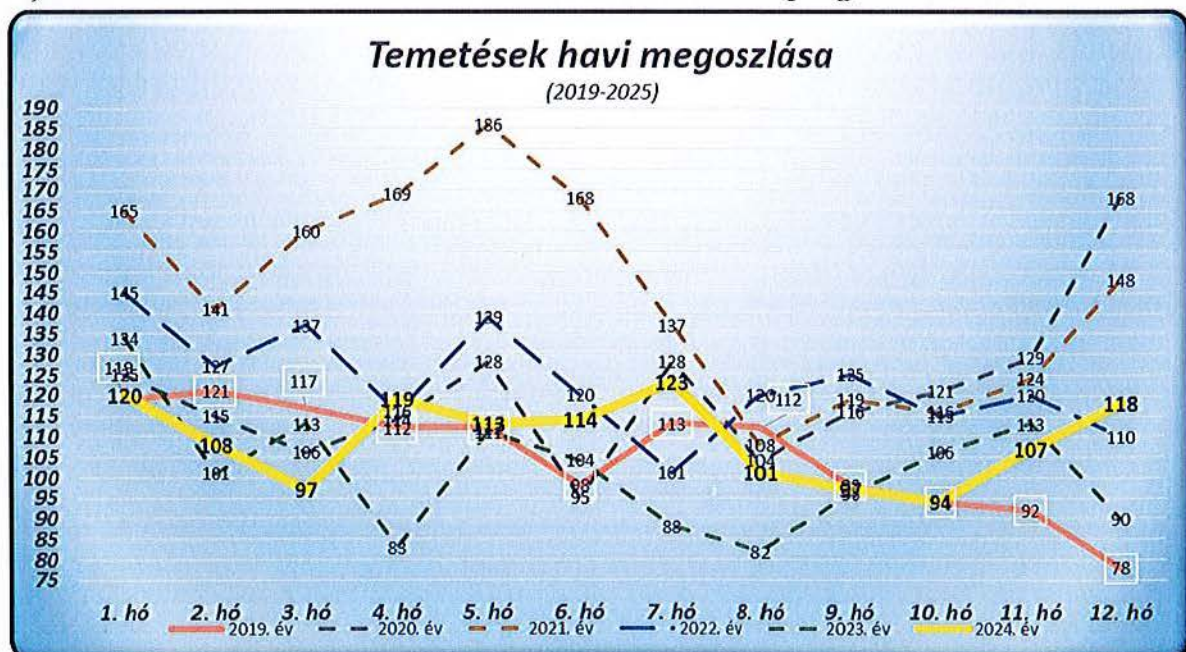
(adatok: ezer Ft-ban; %-ban)

Megnevezés	M.e.	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves terv	Index 2025 éves terv / 2024 várható	Eltérés 2025 éves terv - 2024 várható	Index 2025 terv / 2024 terv	Eltérés 2025 terv - 2024 terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	960 449	933 030	1 004 158	107,62	71 128	104,55	43 709
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	577 281	550 547	595 462	108,16	44 915	103,15	18 181
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	382 289	354 815	381 083	107,40	26 268	99,68	-1 206
- Halottszállítás	[eFt]	108 841	108 917	116 196	106,68	7 279	106,76	7 355
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	86 151	86 815	98 183	113,09	11 367	113,97	12 031
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	154 383	165 850	172 601	104,07	6 751	111,80	18 218
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	2 982	4 773	4 198	87,96	-574	140,77	1 216
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	5 996	5 158	6 268	121,53	1 110	104,53	272
- Sírhely bevétel	[eFt]	51 883	58 233	57 729	99,13	-504	111,27	5 846
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	48 050	50 185	53 088	105,79	2 903	110,49	5 038
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	8 097	7 956	9 031	113,52	1 076	111,54	934
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	37 298	39 357	42 098	106,96	2 740	112,87	4 800
- Temetőfenntartási hozzájár. bevétele	[eFt]	77	189	189	99,75	0	244,29	111
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	120 375	107 550	120 678	112,21	13 128	100,25	303
Ebből: Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	107 249	107 303	113 488	105,76	6 186	105,82	6 239
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	1 160	1 781	1 929	108,32	148	166,25	769
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	10 116	11 925	8 626	72,33	-3 300	85,27	-1 490
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	235 607	216 750	238 366	109,97	21 617	101,17	2 759
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	188 281	189 997	189 746	99,87	-251	100,78	1 465
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	185 000	185 000	185 000	100,00	0	100,00	0
- Tiborszállítás önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	897	1 794	897	50,00	-897	100,00	0
- Kállósemjén önkormányzat	[eFt]	0	502	1 300	258,84	798	0,00	1 300
- Penyige önkormányzat	[eFt]	187	504	352	69,84	-152	188,24	165
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300	1 300	100,00	0	100,00	0
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	17 326	17 108	18 620	108,84	1 512	107,47	1 294
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	30 000	9 644	30 000	311,08	20 356	100,00	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	6 184	11 998	3 876	32,31	-8 120	62,68	-2 308
<b>Összes bevétel és bevételjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>1 212 356</b>	<b>1 173 701</b>	<b>1 255 026</b>	<b>106,93</b>	<b>81 326</b>	<b>103,52</b>	<b>42 670</b>

(adatok: %-ban)



- Temetésszolgáltatás:** a társaság 2025-ös évre az előző évek adataiból prognosztizált értékeket figyelembe véve a bázishoz viszonyított 1,3 %-os temetkezési esetszám csökkenés mellett 595.462 Eft árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőknél végrehajtott temetkezési tevékenységből 385.242 Eft árbevételt prognosztizál. A temetkezési esetszám csökkenése és a temetkezési összetétel összevont hatása miatt a halotyszállítási és a közvetített szolgáltatásokból származó árbevételek tekintetében – a bejelentett és a temettetőre átterhelt áremelkedések és a 2025.07.01-től tervezett szolgáltatási díjtételek emelésének hatásaként - is árbevétel változást prognosztizálunk.

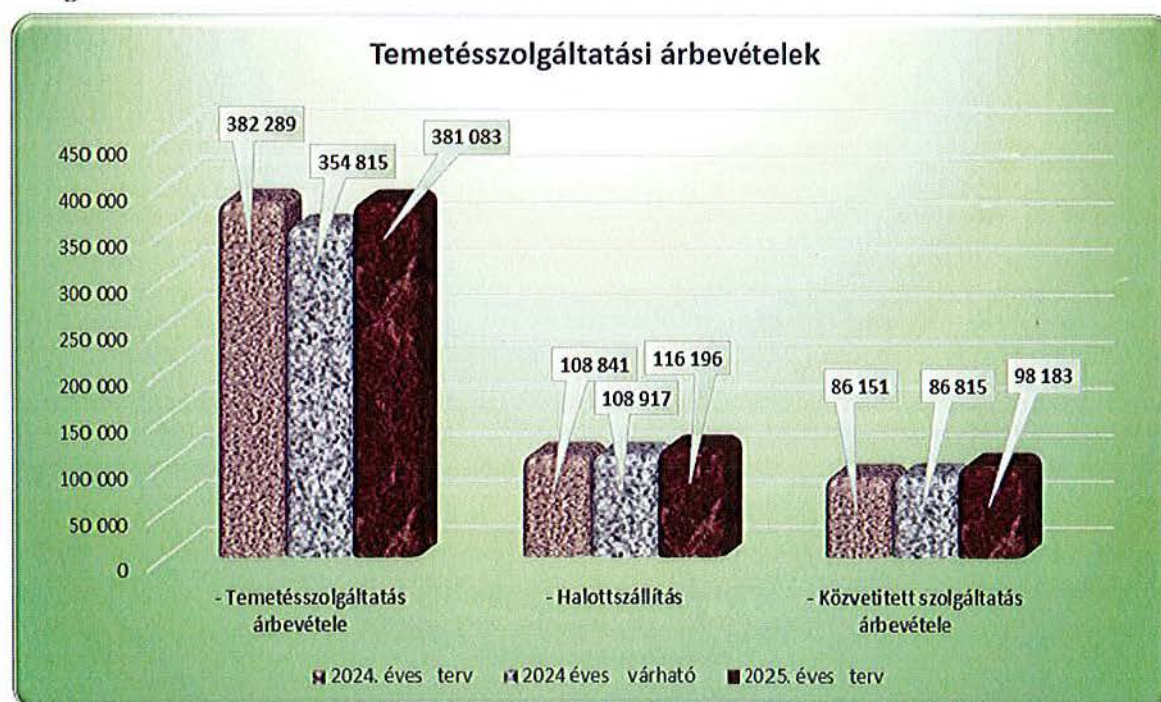


A temetkezési törvény, a hamvasztási esetszám arányának várható kis mértékű csökkenése ellenére, az energiaárak drasztikus növekedésének a hamvasztási költségekre gyakorolt jelentős ár növelő hatásaként a korrigált bázishoz viszonyítva bevétel növekedésre számítunk a közvetített szolgáltatásaink területén. A 2025.07.01-től hatályosan betervezett önkormányzati rendelet módosítás megnövelheti - a megnövekedett költségeink fedezetére beszedhető és realizálható - árbevételeinket, de a piaci helyzetünk megerősítése érdekében folyamatban vannak új temetkezési lehetőségek, helyszínek vizsgálata.

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

A bevételkiesés kompenzálására a termékek eladási árának csökkentését - a nagyobb értékesítési volumen elérése céljából - nem tudjuk végrehajtani. A rendeletben meghatározott árainkon kívül a szabadáras termékek esetében - a beszállítók előzetes jelzése alapján - áremelkedést tervezünk, mivel a kellékértékesítők a 2025-ös évre átlagosan 5-9 %-os áremelkedést jelentettek be.

Az önkormányzati díjtételek felülvizsgálata 2022-es évben megtörtént, 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 üzleti tervünkben a hatályos jogszabály alapján bevezethető és a lakosság részéről elfogadható áremelkedést terveztünk 2025.07.01-től.



Társaságunk a beszállítók által bejelentett kellékanyagok beszerzési áremelkedésének kompenzálása érdekében 2025. január 01-től részleges díjemelést tervezett. A szolgáltatási díjtételek esetében a vidéki szolgáltató irodákban

díjemelést hajtunk végre 2025. 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 2025-ös 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 2025-ös évre az előző évek tendenciája alapján 172.601 Eft árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott üzemeltetési tevékenységből 167.346 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 csökkenés ellenére árbevétel növekedést prognosztizálunk a II. félévre tervezett rendeletmódosítás díjtétel növekménye miatt. A korábbi évek árbevételi adatainak elemzése során a sírhely adatoknál és bevételeknél csökkenő tendencia figyelhető meg, amit kis mértékben kompenzál az esetszámok függvényében az újonnan létesített frekventált helyen lévő temetési helyek értékesítésének növekvő száma és a betervezett díjemelkedés.

A temetettők a jogszabály által adott lehetőségeket kihasználva, illetve az anyagi lehetőségeik korlátaiból adódóan sírhelyeknél nem 25 évre, illetve az urna sírhelyeknél nem 10 évre váltják újra a sírhelyeket, hanem rövidebb időszakra.

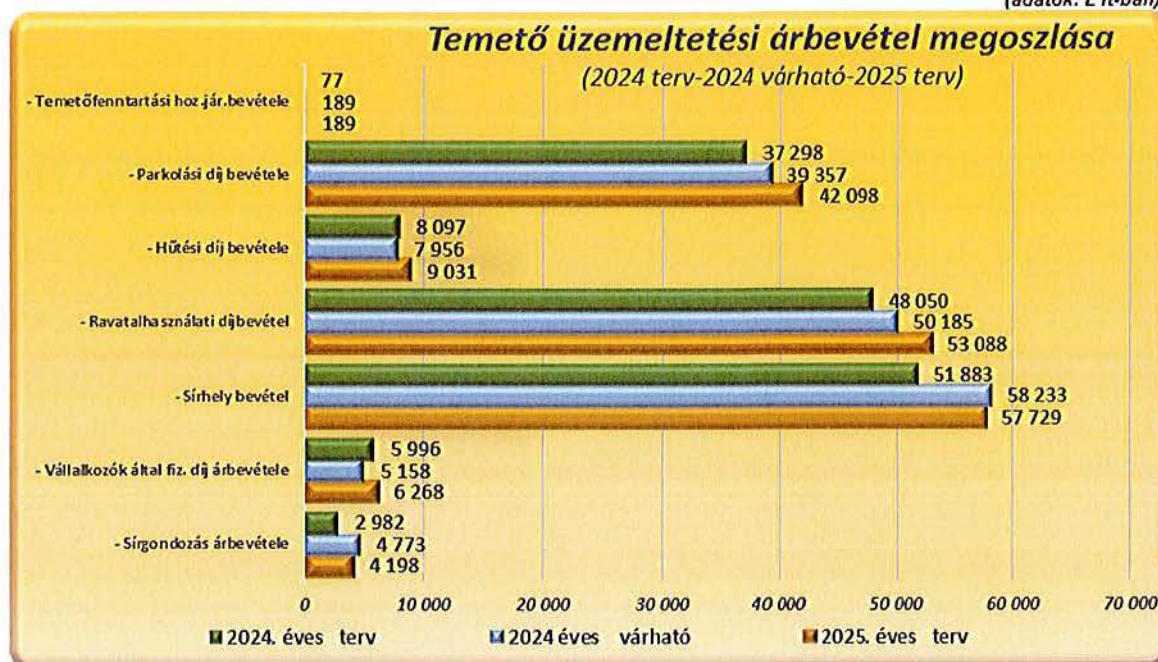
A sírhely árbevételt jelentősen befolyásolja a végrehajtandó temetési forma. Az urnás temetés esetén kisebb sírhely árbevétel várható.

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 tette 2022-es évben - a lakossági igények kiszolgálása érdekében - a parcella bővítését. Újabb bővítéssel 2025-ös évben nem számolunk.

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.

(adatok: Eft-ban)



Parkolási (behajtási) díj bevétele tartalmazza a temető látogatók gépjárművel történő behajtásának díjait. Jelenleg eseti jegy, illetve éves és mozgáskorlátozott bérletváltásra van lehetőség. 2025. 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 csökkenés ellenére 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 kihasználtságának következménye.

3. **Sírkőtevékenység árbevétele:** a társaság 2025-ös 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 **120.678 Eft** árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott sírköves tevékenységből **120.558 Eft** árbevételt prognosztizál.

A bevétel emelkedés elsődleges oka a frekvenciánál helyen kialakított temetési alépítmények értékesítési volumen növekménye, és az alapanyagok közel 7 %-os áremelkedése, melyet a megrendelőre áthárítunk.

A Kft. a temettetők részére a sírkőüzem 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 2024-es év tapasztalatai alapján a 2025-ös 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 2025-ös 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 2024-es évhez hasonlóan biztosítjuk. A megnövekedett lakossági igény kiszolgálása érdekében jelentős mennyiségű sírhely alépítmény és urnafülke kialakítását tervezünk 2025-ös évben végrehajtani, a meglévő kapacitás optimális tervezése mellett.

4. **Virág értékesítés árbevétele:** a Kft. 2025-ös évre az előző évben végrehajtott és korrigált koszorú és élővirág értékesítési adatok, valamint a 2024-es vásárlási szokások és a bejelentett beszállítói áremelkedés alapján **113.488** Eft árbevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőben a Korányi úti pavilon és a szolgáltatási tevékenység színvonalának növelése érdekében fenntartott koszorúüzem eladási adatai alapján jelenleg **113.045** Eft árbevételt prognosztizál.

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 2025-ös 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 rezsiz beruházások eredményeként 8.626 Eft-os értékkel számol.
6. **Egyéb bevételek:** a társaság 2025-ös 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 2025-ös évre vonatkozóan - a jelenleg hatályos rendelet és a végrehajtandó módosítás hatását is figyelembe véve - a fenntartási és az üzemeltetéssel kapcsolatos költségeink drasztikus növekedésének és az elvégzendő feladataink finanszírozása érdekében társaságunk 238.366 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 évben képzett céltartalék feloldásából 233.418 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 temetők 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 információk alapján az igénybevett szolgáltatások és az üzemeltetés során felhasznált anyagok beszerzési árnövekményének és az élőmunka díjnövekményének összevont hatásaként és a végrehajtandó feladatok ismeretében az alábbiak szerint terveztünk:

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

Megnevezés	M.e.	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves terv	Index 2025 éves terv / 2024 várható	Eltérés 2025 éves terv - 2024 várható	Index 2025 terv / 2024 terv	Eltérés 2025 terv - 2024 terv
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	<b>235 607</b>	<b>216 750</b>	<b>238 366</b>	<b>109,97</b>	<b>21 617</b>	<b>101,17</b>	<b>2 759</b>
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	188 281	189 997	189 746	99,87	-251	100,78	1 465
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	185 000	185 000	185 000	100,00	0	100,00	0
- Tiborszállás önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	897	1 794	897	50,00	-897	100,00	0
- Kállós emjén önkormányzat	[eFt]	0	502	1 300	258,84	798	0,00	1 300
- Penyige önkormányzat	[eFt]	187	504	352	69,84	-152	188,24	165
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300	1 300	100,00	0	100,00	0
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	17 326	17 108	18 620	108,84	1 512	107,47	1 294
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	30 000	9 644	30 000	311,08	20 356	100,00	0

A felmerült költségek ismeretében - a jelenlegi információk 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 Nyíregyháza Megyei Jogú Város vonatkozásában havi ütemezett kifizetés mellett **185.000** Eft működési támogatással és a végrehajtandó halaszthatatlan fejlesztések finanszírozására **32.000** Eft fejlesztési pénzeszköz biztosításával számolt a végrehajtandó feladatok ismeretében.

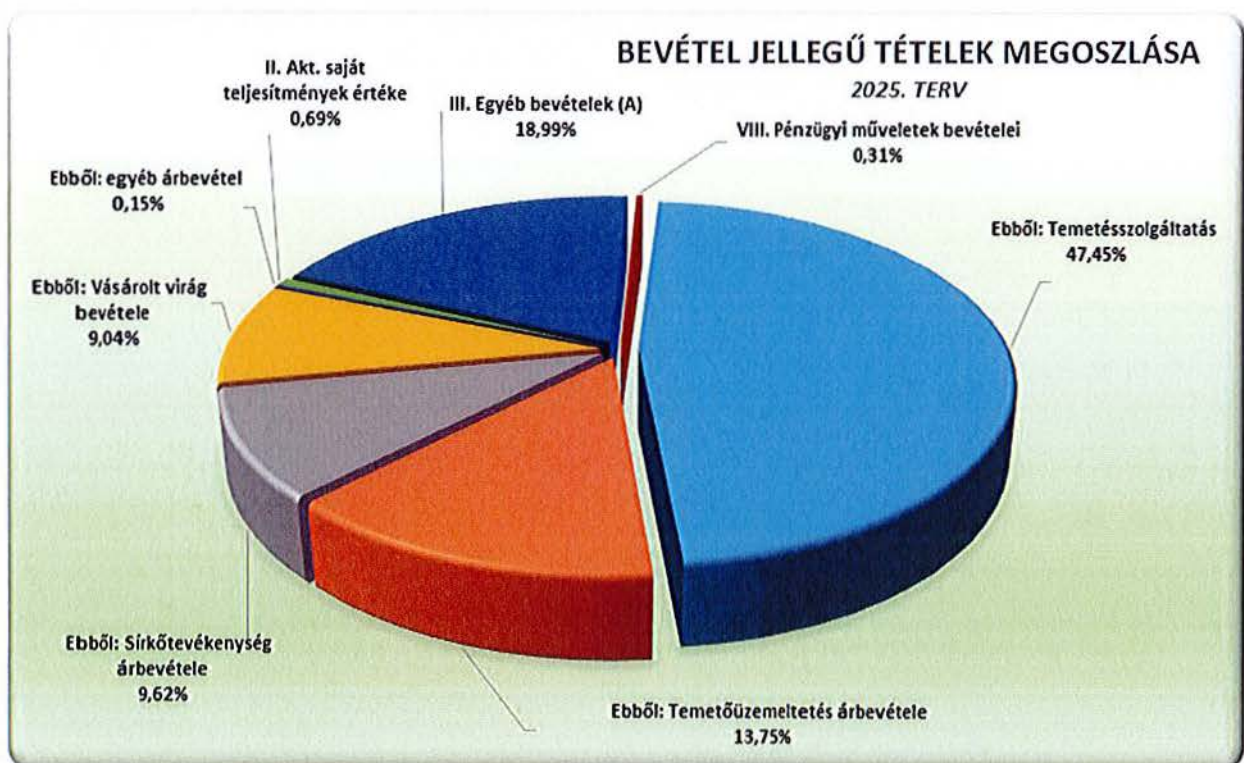
Tárgyévben szükséges az új szerződések megkötése azokkal a partnerekkel, akik tulajdonában lévő temetők üzemeltetése - az esetleges kizárólagos temetési jog mellett - gazdaságosan fenntartható.

- **Egyéb bevételek:** a társaság 2025-ös évre elsősorban az előző években végrehajtott fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások értékcsökkenés arányos visszavezetéséből adódóan **18.620** Eft bevétellel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó temetőkben végrehajtott fejlesztés visszavezetéséből **18.418** Eft egyéb bevételt prognosztizál.

Jelentős egyéb bevételt terveztünk a 2024-es eredmény terhére képzett **30.000** Eft-os céltartalék 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. Az Északi temető parkosítási, fa és cserje pótlási munkálataiból adódó jelentős költségnövekmény fedezete.
- c. Központi telephely műhelyeinek festési, karbantartási munkálatai.
- d. A központi telephely kiszolgáló létesítményei tetőszerkezetének javítási, karbantartási munkálatai.
- e. Az Északi temető úthálózatának fokozott igénybevétel miatti kátyúzási, javítási munkálataiból adódó jelentős költségnövekmény fedezete.



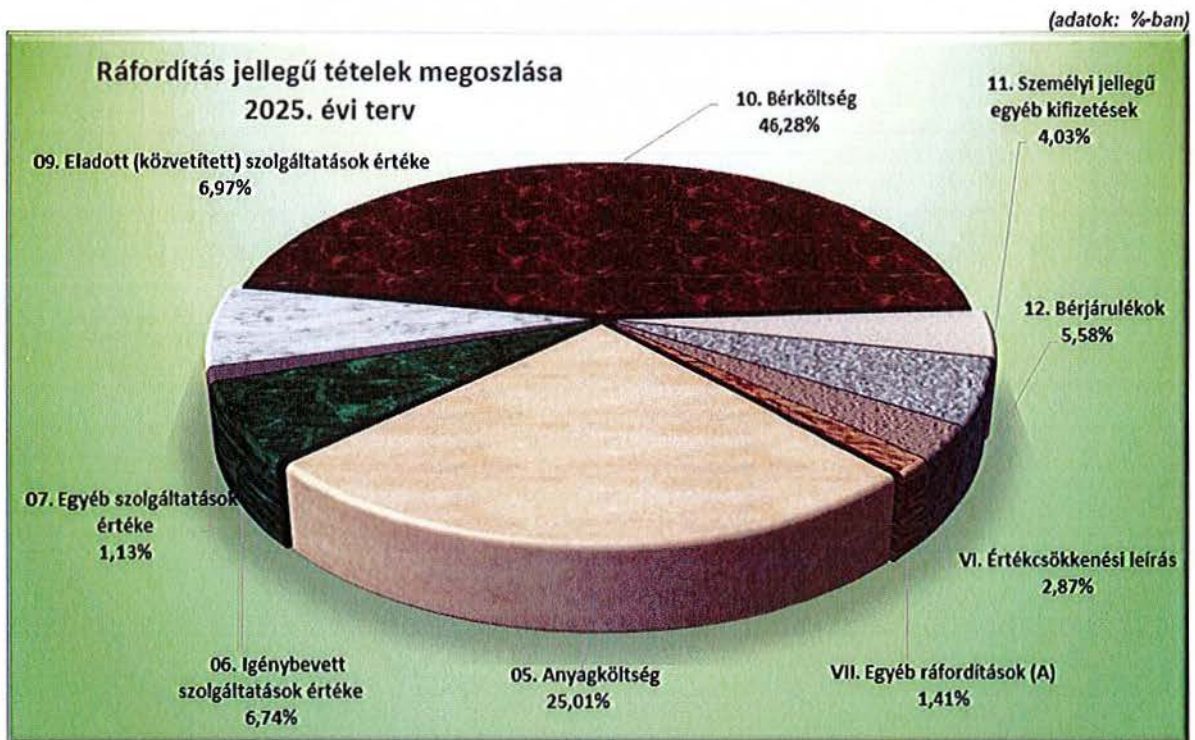
II. Költségek, ráfordítás jellegű tételek:

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

Megnevezés	M.e.	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves terv	Index 2025 éves terv / 2024 várható	Eltérés 2025 éves terv - 2024 várható	Index 2025 terv / 2024 terv	Eltérés 2025 terv - 2024 terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	483 052	446 268	496 549	111,27	50 280	102,79	13 497
05. Anyagköltség	[eFt]	298 398	276 038	311 679	112,91	35 640	104,45	13 281
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	87 565	69 823	84 008	120,32	14 185	95,94	-3 557
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	14 150	13 890	14 046	101,12	155	99,26	-105
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások	[eFt]	82 939	86 517	86 816	100,35	299	104,67	3 877
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	662 823	605 547	696 551	115,03	91 004	105,09	33 728
10. Bérköltség	[eFt]	528 079	492 178	576 837	117,20	84 659	109,23	48 757
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	60 093	54 604	50 181	91,90	-4 422	83,51	-9 912
12. Bérjárulékok	[eFt]	74 651	58 766	69 534	118,32	10 768	93,15	-5 117
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	35 975	33 743	35 736	105,91	1 993	99,34	-239
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	16 627	22 373	17 560	78,49	-4 813	105,61	933
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	2 841	458	4 407	963,01	3 949	155,10	1 565
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	13 785	12 272	13 153	107,19	882	95,41	-632
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	9 644	0	0,00	-9 644	0,00	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	596	87	57	65,84	-30	9,57	-539
<b>Összesráfordítás és ráfordításjellegű tétel</b>	[eFt]	<b>1 199 072</b>	<b>1 108 018</b>	<b>1 246 453</b>	<b>112,49</b>	<b>138 435</b>	<b>103,95</b>	<b>47 381</b>

A rendelkezésre álló információk alapján társaságunk a korábbi évek garantált béremelésének szinten tartásán kívül a 2025-ös évre az infláció csökkentése érdekében bevezetésre kerülő és „végrehajtandó” kötelező érvényű garantáltbér és minimálbér emelkedés hatását jelentős mértékűnek minősíti.

A garantált béremelés mellett differenciált 9 %-os alaphár emelés figyelembevételével, létszámbővítés mellett a legszükségesebb anyagjellegű ráfordításokkal számoltunk.



- 1. Anyagköltség:** a társaság 2025-ös évre az előző évek tendenciája alapján 311.679 Eft anyagköltséggel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban 256.848 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 2024-es évben már a kellékgyártók közel 5-9%-os áremelkedést jelentettek be, melyet az energiaárak és a béremelkedések következtében 2025-ös évben alkalmaznak. A temetetőik 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 2025-ös évben is igyekszik az alapfeladat

végrehajtásával a leoptimalisabb költségfelhasználás mellett a tevékenységünket ellátni. További költségcsökkenés a szolgáltatási tevékenység színvonalának romlásával, lakossági felháborodás mellett nagymértékű elégedetlenséggel járna.

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

2024. évben konzorciumi tagként közbeszerzési eljárás keretében megkötöttük a 2025. évre vonatkozó villamos energiával kapcsolatos szerződésünket, mely nem konkrét árra vonatkozik, hanem a piaci ár figyelembevételével elszámolásonként változik.

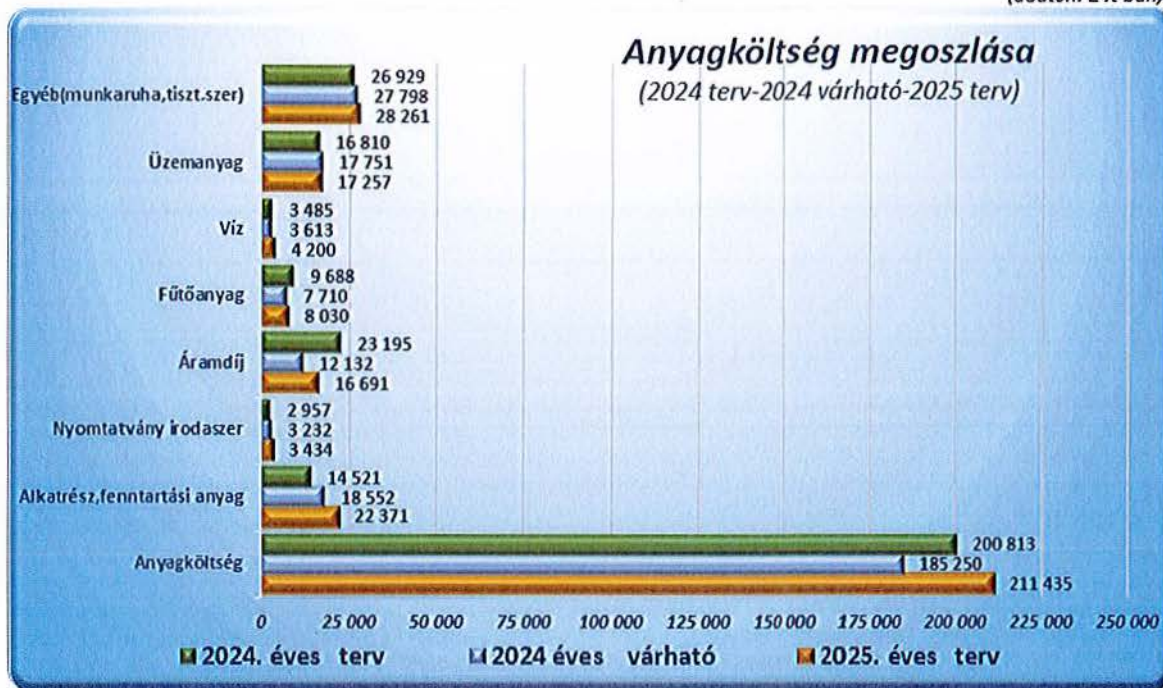
A 2023-as évben jelentős mértékben megnövekedett és 2024-es évben stagnáló majd kis mértékben növekvő energia árak - a jelenlegi információink alapján - 2025-ös évben is jelentős mértékben érintik társaságunkat.

A villamos árammal kapcsolatos költségeink a prognosztizált adatok alapján a 2024-es 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 megnövekedett fűtőanyag árak stagnálását valószínűsítjük a 2025-ös 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, 587 Eft-os költségnövekedést prognosztizálunk. Amennyiben a látogatói szám jelentős mértékben növekszik és száraz napsütéses időjárás következik be a betervezett értéktől magasabban alakulhatnak a költségeink.

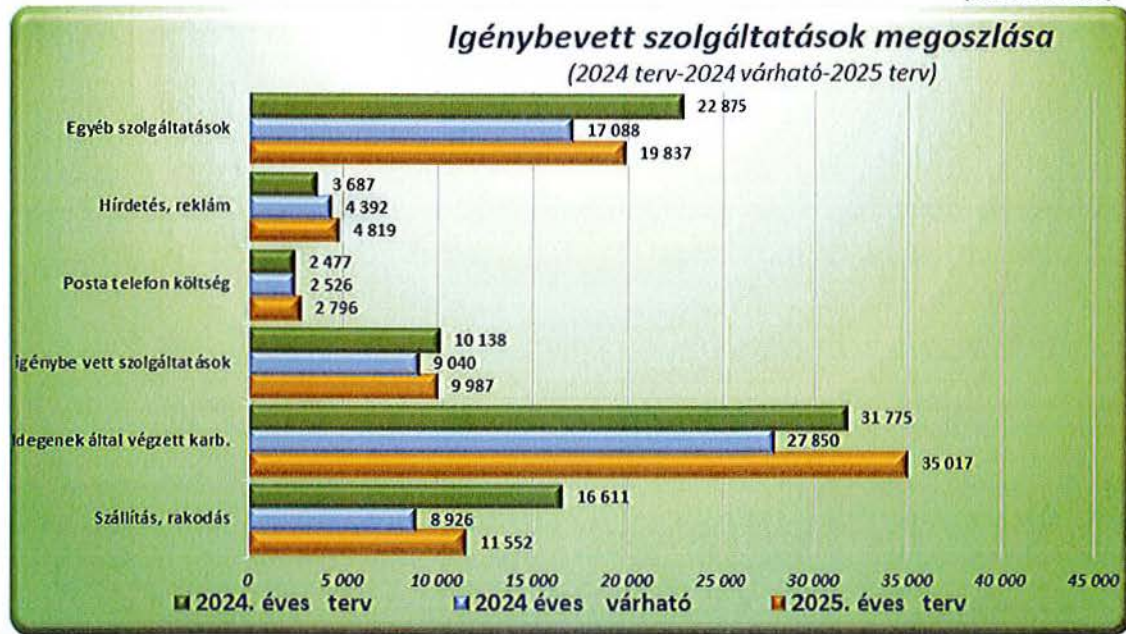


Az üzemanyag felhasználásunk az optimálisan tervezett gépjármű igénybevételnek köszönhetően, a többletfeladatok végrehajtása ellenére csökkeni fog. Habár a szállítási, üzemeltetési, parkfenntartási tevékenységek végrehajtására a piaci áron beszerzett üzemanyagokat tudjuk igénybe venni, várhatólag 2,79%-os költségcsökkenés realizálódhat.

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 jelentős, 20,58 %-os mértékben fognak növekedni.

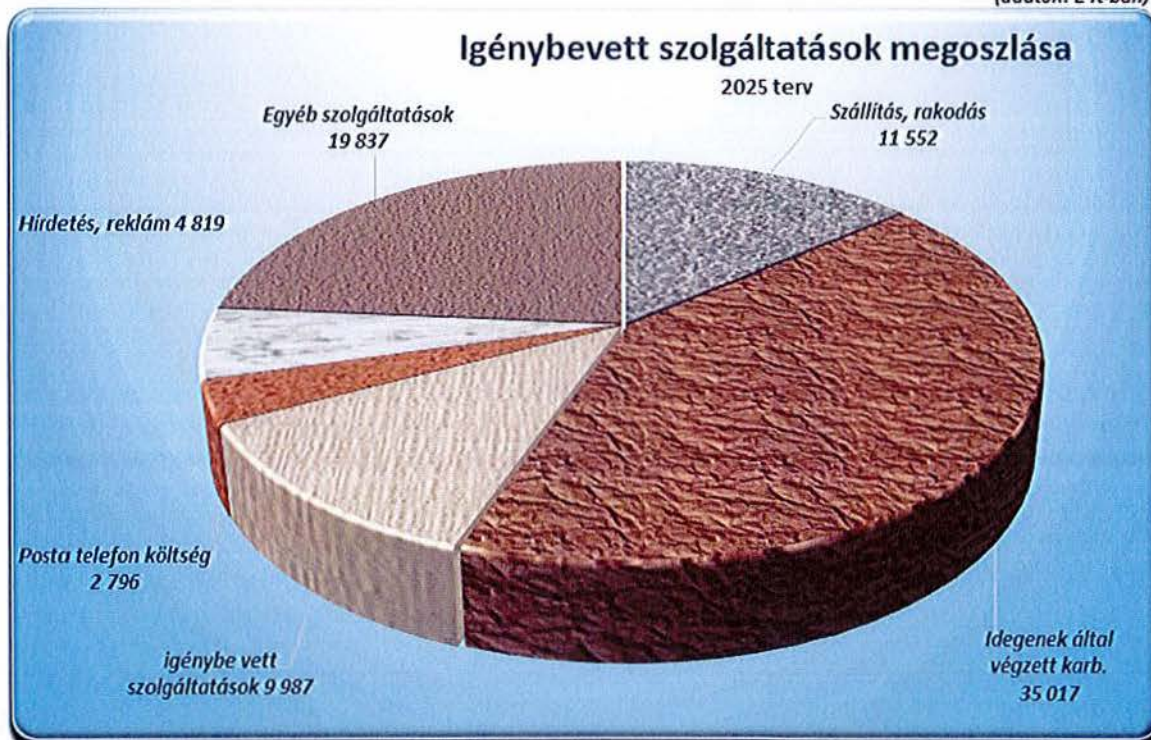
2. **Igénybevett szolgáltatások:** a társaság 2025-ös évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével, illetve a végrehajtandó legszükségesebb karbantartási, javítási feladatok felmérését követően 84.008 Eft külső vállalkozótól igénybe vett szolgáltatási értékkel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban 69.261 Eft igénybe vett szolgáltatási értéket prognosztizál.

(adatok: E ft-ban)



Jelentősebb igénybevett szolgáltatási érték a hulladék- és szennyvízszállításból adódik. A tevékenységre érvényes szerződéssel rendelkezünk. A költségek csökkentése érdekében – akár saját jármű igénybevételével is – az „Északi Temetőben” elhelyezett 30 m<sup>3</sup>-es konténer használatát kell előnyben részesíteni a kedvező szállítási díjtételek miatt. (Koszorúk és falevelek esetében)

(adatok: E ft-ban)



Az idegenek által végzett karbantartási tevékenységből, a gépjárművek javítására 2025-ös évben is jelentős javítási költséget terveztünk. A 2025-ös évben a járműveink jelentős részénél műszaki vizsga kerül végrehajtásra.

A járművek műszaki állapota alapján, valamint az elmaradt javítások miatt 2025-ös évben indokolt a jelentős kilométer telítettség következményeként elhasználódott gépjárművek műszaki vizsga előtti felkészítés keretében elvégzendő nagyjavításai. Az előzetes információink alapján a gépjárművek nagyjavítása közel **6.000 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. Azonban keressük 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 2025 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.

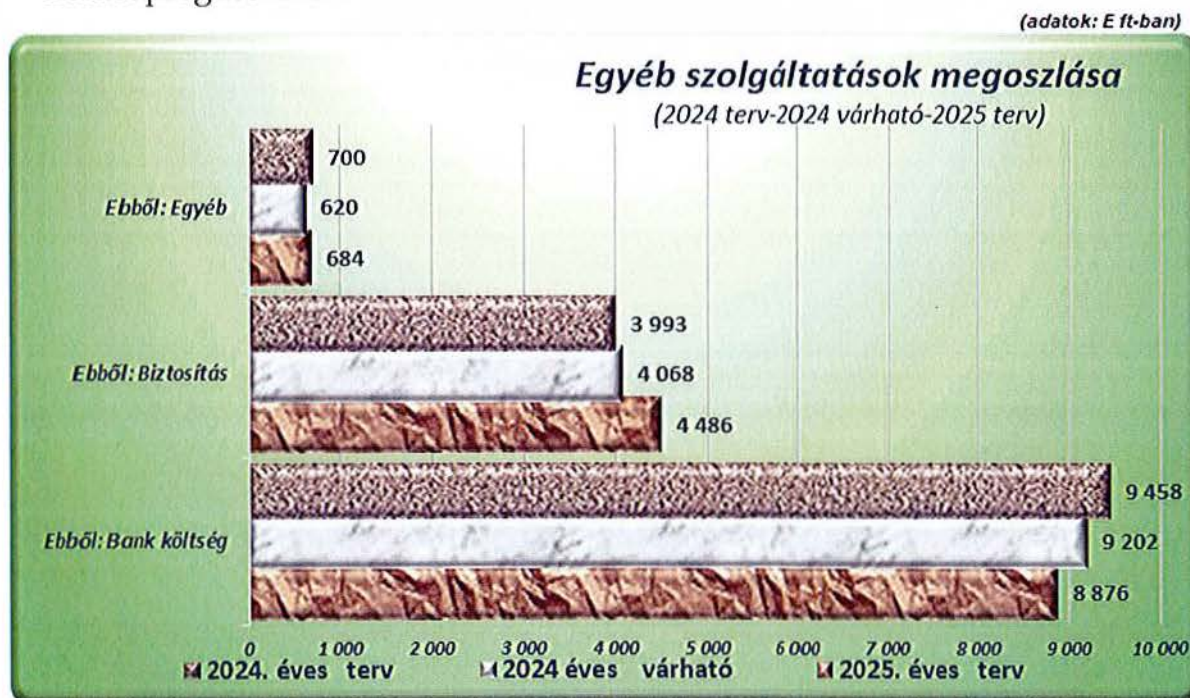
A szolgáltatási feladataink zavartalan végrehajtása, ravatalozók karbantartása, állagának megőrzése és a megfelelő színvonal biztosítása érdekében a normál üzemi feladataik végrehajtása mellett, jelentősebb karbantartási feladatokat kell végrehajtanunk, amely az előzetes információink alapján külső vállalkozó bevonásával közel **17.200 Eft** költségnövekedést okoz, az alábbiak szerint:

- a. A balesetveszélyes fák szakszerű kivágására és a gallyazási tevékenység biztonságos végrehajtására külső vállalkozó bevonása szükséges. Az előzetes felmérések függvényében az előző években felmerült rendkívüli költségnövekmények ismeretében a tevékenység várható költsége **3.000 Eft**.
- b. A 2025-ben 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 2024-es évben kivágott fák és a tujás parcellákban betegség miatt eltávolított cserjék részleges pótlása parkosítási munkálatok végrehajtása. A tevékenység várható költsége 2025. évben **1.500 Eft**.
- d. A központi ravatalozó előkészítő terében található halott felvonó fokozott igénybevétele miatt, tárgyévben is szükségessé vált az eszköz időszaki átvizsgálása, nagyjavítása, mely a tevékenység specialitása miatt kizárólag külső szakemberrel végezhető. Az átvizsgálás és időszaki karbantartási tevékenység, várható költsége 2025. évben **400 Eft**.

- e. A központi telephely és az Északi temető területén az érintés és villámvédelmi felülvizsgálat során megállapított, az azzal kapcsolatos javítások végrehajtása. A tevékenység során **5.100 Eft**-os költségnövekedéssel számolunk.
- f. Az orosi temető ravatalozója lapos tetőszerkezettel rendelkezik. A tetőszerkezet csapadékvíz elvezetése nem megfelelő, több helyen beázik, a nemesvakolat is hiányos. A további állapotromlás megakadályozása érdekében a tevékenység várható költsége **2.500 Eft**.
- g. A központi telephely területén a kiszolgáló tevékenységet, sírkőtevékenységet végző műhelyek javítása, festése a nagymértékű igénybevétel következtében indokolttá vált. A további állagromlás megakadályozása érdekében a munkálatok nem halaszthatóak. A tevékenység során **2.700 Eft**-os költségnövekedéssel számolunk.

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. 2025-ös évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével **14.046 Eft** egyéb szolgáltatási értékkel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban **13.538 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 2024 évi bázis adataihoz képest kis mértékű költségcsökkenést 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 **418 Eft-os** kis mértékű növekedést prognosztizálunk. További biztosítási költségként merül fel a beszerzendő gépjárművel kapcsolatos kötelező és CASCO biztosítás összege is.

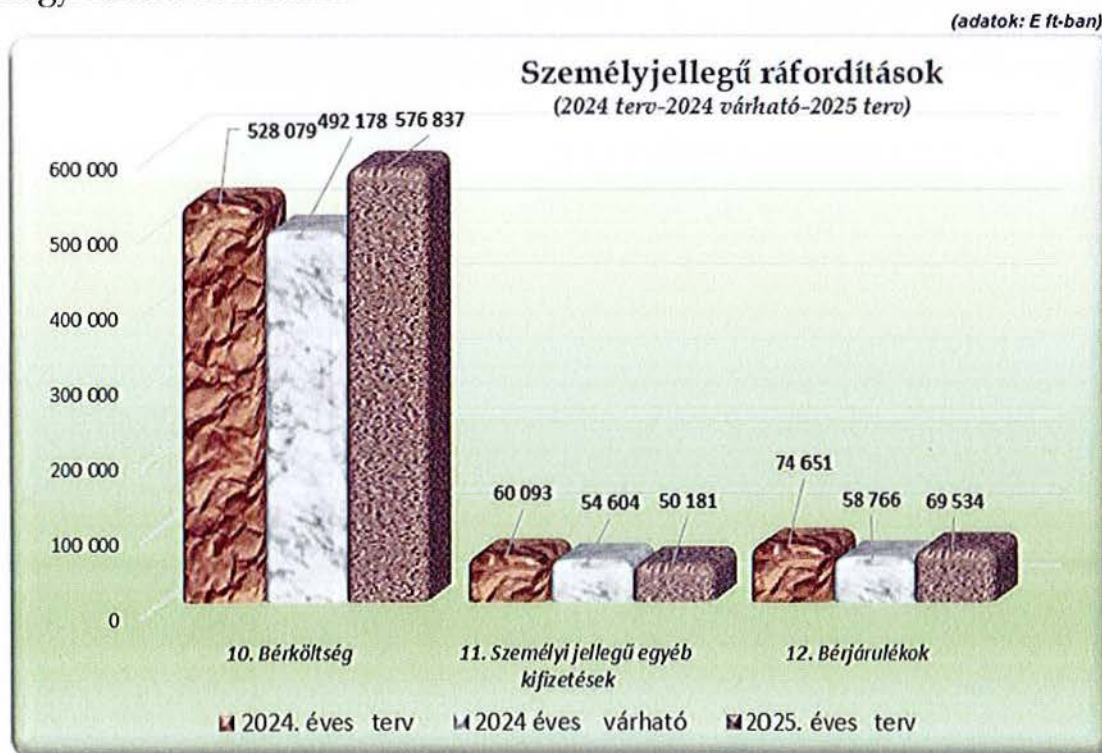


4. **Eladott közvetített szolgáltatások:** a cégünk 2025-ös évre az előző évek tendenciáinak figyelembevételével **86.816 Eft** értékesített szolgáltatási értékkel számol. Közvetített szolgáltatások tekintetében jelentős mértékű növekedést prognosztizálunk. A növekedés elsődleges oka a hamvasztási tevékenység drágulása. 2025-ös évben az energia árak és a minimálbér emelkedése – a hamvasztó üzemek árjegyzéke alapján – szükségessé teszik a költségnövekedést. A gáz és villamos energia beszerzési ár növekményét és a béremelés hatását a szolgáltatók áthárítják a temetkezési vállalkozókra. A költségnövekmény a 2024-es évhez viszonyítva a hamvasztási típustól függően akár **10-15 %-os** is lehet.

A vidéki szolgálati helyeken a más vállalkozó által végrehajtott, de a társaság részére számlázott tételeket – a komplex szolgáltatásra törekedés érdekében – a szabályok betartásával a közvetített szolgáltatások közé soroltuk át. A szolgáltatók a 2025-ös évben várhatólag teljes mértékben érvényesítik a felmerült költségnövekményt.

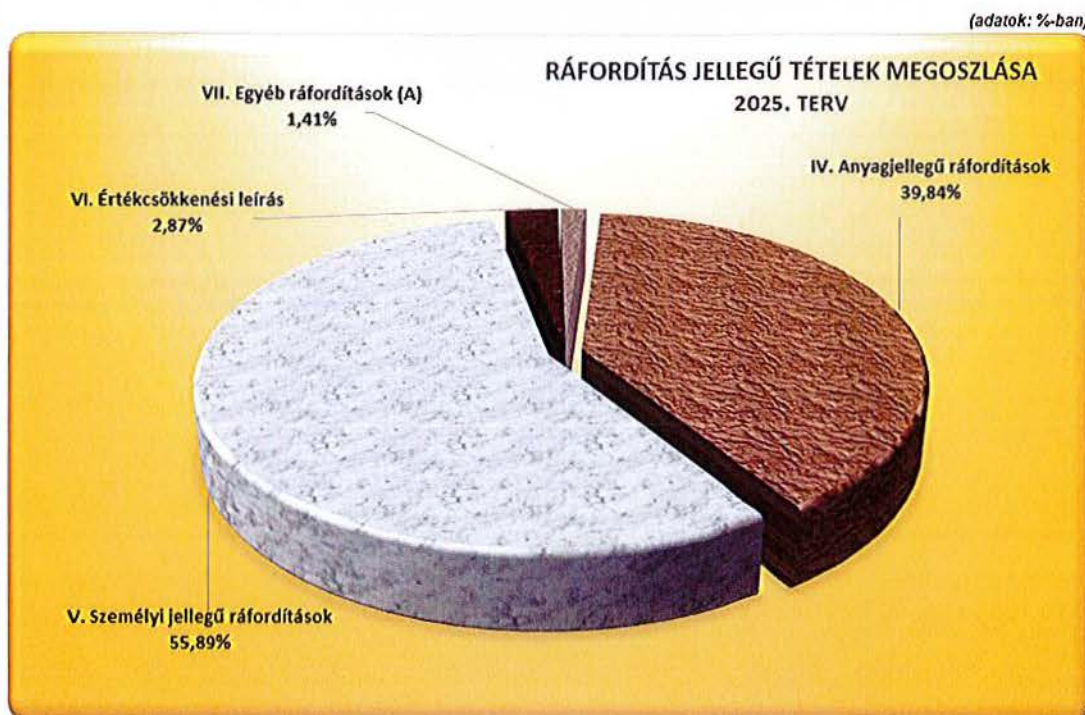
5. **Személy jellegű ráfordítások:** a társaságunk 2025-ös évre az előző év személyi ráfordításai, és a foglalkoztatási struktúrája figyelembevételével, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedéssel, a folyamatban lévő szerződések megállapodások kapacitás bővítési igénye miatt betervezett létszámbővítéssel, differenciált 9%-os alapbér emelkedés figyelembevételével tervezte a ráfordításait. Ennek megfelelően társaságunk **696.551 Eft** személyjellegű ráfordítással számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatosan **573.550 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.



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 **55,89%-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.



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 2025-ös 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 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 létszáma 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 létszáma vetített értéke 65,31%.

A 2023-as évben a 99 fős társasági létszámból összesen 67 munkavállalót érintett a jogszabály által előírt év eleji béremelkedés, melynek költségvonzata 27.968 Eft-os költségnövekedést okozott. A létszáma vetített értéke 67,68%.

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

2025-ös évben a jogszabály által előírt minimál és garantált bér emelés a társasági létszám 35,29 %-át érinti, melynek költségvonzata várhatólag 7.300 Eft-os költségnövekedést jelent. A korábbi években végrehajtott infláció feletti béremelések jelentős mértékben csökkentették azon munkavállalók számát melyek a jogszabályi előírások érintenek.

(adatok: ezer Ft-ban)

Kötelező + 9 % alapbéremelés	Bér	Személyjellegű egyéb	Járulék	Személyjellegű összesen
<b>Törvényi előírás</b>	<b>6 460</b>	<b>0</b>	<b>840</b>	<b>7 300</b>
<i>Ebből: -minimálbér</i>	6 352	0	826	7 178
<i>Ebből -garantált bér</i>	108	0	14	122
<b>SZMSZ és létszámnövekmény</b>	<b>32 370</b>	<b>2 500</b>	<b>4 592</b>	<b>39 462</b>
<b>Egyéb kiegészítő</b>	<b>45 829</b>	<b>0</b>	<b>6 398</b>	<b>52 227</b>
<b>Összesen</b>	<b>84 659</b>	<b>2 500</b>	<b>11 830</b>	<b>98 989</b>
<b>Járulék csökkenés</b>				0
<b>Mindösszesen</b>	<b>84 659</b>	<b>2 500</b>	<b>11 830</b>	<b>98 989</b>

2025-ös évre vonatkozóan, az infláció, a jelentős mértékű élelmiszer és energia árak ellentételezésére, enyhítésére a minimálbér és a garantált bérminimum jelentős mértékben emelkedett. Tervünkben a jogszabályban meghatározott alapbér emelkedés mellett differenciált 9%-os alapbéremelkedéssel számoltunk.

A 2025-ös 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.

A korábbi években jogszabály által meghatározott kötelező mértékű béremelkedés társaságunk tekintetében - a végrehajtott béremelkedés ellenére - szinte teljes mértékben eltörölte a tevékenységhez kötött bérsávokat. 2025-ös évben a jelentős bérfeszültség enyhítése érdekében társaságunk differenciált béremelkedést tervez.

A jogszabályi előírások nem csak a munkavállalók bérköltségét érinti, de a vidéki szolgáltatási tevékenység során a társaság által gazdaságosan foglalkoztatott alkalmi munkavállalók költségei is emelkednek. A 2025-ös évben az alkalmi munkavállalók után fizetendő napi járulék mértéke jelentős mértékben **62,96 %**-kal nő.

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

Társaságunk összességében az alkalmi foglalkoztatási költségek mellett - a betöltetlen munkakörök feltöltésével és 2 fő létszámbővítéssel – összevontan **9%-os** alaphér emelkedéssel tervezte a költségeit.

(adatok: ezer Ft-ban)

Kötelező + 9 % alaphéremelés	Bér	Személy jellegű egyéb	Járulék	Személyjellegű összesen
<b>Bázis (2024 korrigált várható)</b>	<b>492 178</b>	<b>54 604</b>	<b>58 766</b>	<b>605 548</b>
Törvényi előírás	6 460	0	840	7 300
SZMSZ és létszámnövekmény	32 370	2 500	4 592	39 462
Egyéb személyjellegű vált.	45 829	-6 923	5 336	44 241
<b>Összesen</b>	<b>84 659</b>	<b>-4 423</b>	<b>10 768</b>	<b>91 003</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>576 837</b>	<b>50 181</b>	<b>69 534</b>	<b>696 551</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>576 837</b>	<b>50 181</b>	<b>69 534</b>	<b>696 551</b>

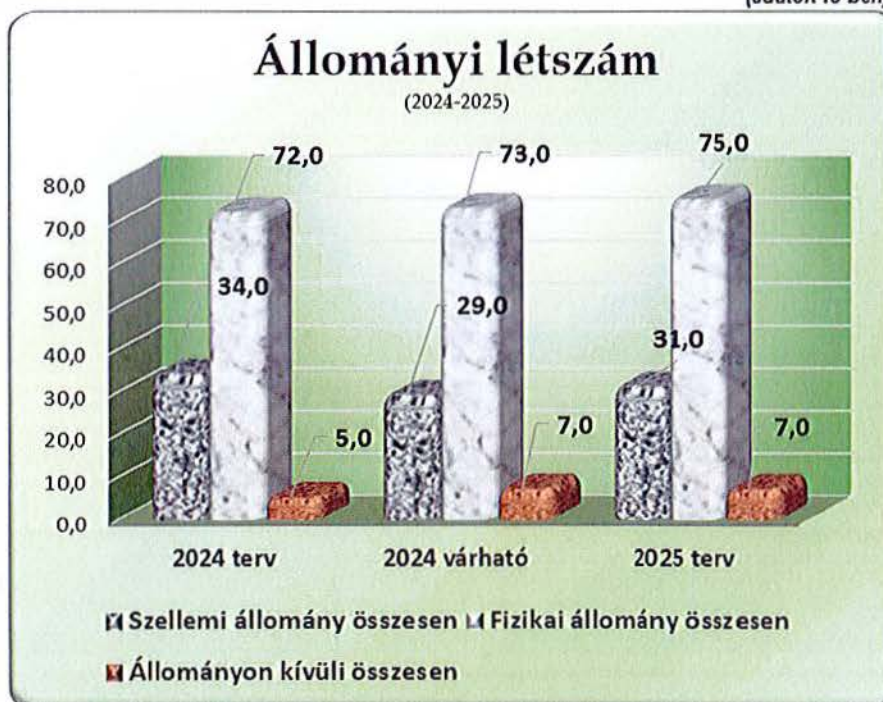
A kötelező alaphéremelés mellett a többi munkavállaló részére tervezett alaphéremelésből származó bértömeg növekményt, a növekedéshez kapcsolódó személyjellegű növekményt, és a jogszabály által előírt és figyelembe vett járulékváltozás hatásait is figyelembe vettük.

A 2024-es 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.

(adatok fő-ben; %-ban)

Megnevezés	2024.terv		2024.12.31 záró		2025. terv		% 2025 évi tervek a 2024 záróhoz		% 2024 évi tervek a 2025 tervhez	
	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró	átl. stat.	Záró
Teljes munkaidős fizikai állomány	67,17	69	66,03	71	69,80	73	105,71	102,82	103,92	105,80
Teljes munkaidős szellemi állomány	27,47	30	25,11	25	25,80	27	102,75	108,00	93,92	90,00
<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>94,64</b>	<b>99</b>	<b>91,14</b>	<b>96</b>	<b>95,60</b>	<b>100</b>	<b>104,89</b>	<b>104,17</b>	<b>101,01</b>	<b>101,01</b>
Részmunkaidős fizikai	2,38	3	2,00	2	2,00	2	100,00	100,00	84,03	66,67
Részmunkaidős szellemi	4,00	4	4,00	4	4,00	4	100,00	100,00	100,00	100,00
<b>Részmunkaidős összesen</b>	<b>6,38</b>	<b>7</b>	<b>6,00</b>	<b>6</b>	<b>6,00</b>	<b>6</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>94,04</b>	<b>85,71</b>
<b>Állományi létszám összesen</b>	<b>101,02</b>	<b>106</b>	<b>97,14</b>	<b>102</b>	<b>101,60</b>	<b>106</b>	<b>104,59</b>	<b>103,92</b>	<b>100,57</b>	<b>100,00</b>
Megbízásos FEB tagok	3,00	3	3,00	3	3,00	3	100,00	100,00	100,00	100,00
Megbízásos egyéb	2,00	2	3,08	4	4,00	4	129,87	100,00	200,00	200,00
<b>Állományon kívüli összesen</b>	<b>5,00</b>	<b>5</b>	<b>6,08</b>	<b>7</b>	<b>7,00</b>	<b>7</b>	<b>115,13</b>	<b>100,00</b>	<b>140,00</b>	<b>140,00</b>
Fizikai állomány összesen	69,55	72	68,03	73	71,80	75	105,54	102,74	103,24	104,17
Szellemi állomány összesen	31,47	34	29,11	29	29,80	31	102,37	106,90	94,69	91,18
Állományon kívüli összesen	5,00	5	6,08	7	7,00	7	115,13	100,00	140,00	140,00
<b>Mindösszesen</b>	<b>106,02</b>	<b>111</b>	<b>103,22</b>	<b>109</b>	<b>108,60</b>	<b>113</b>	<b>105,21</b>	<b>103,67</b>	<b>102,43</b>	<b>101,80</b>

(adatok fő-ben)



6. **Értékcsökkenés:** a társaságunk 2025-ös évre az előző években aktivált tárgyi eszközök értékének figyelembevételével, valamint a megvalósítandó beruházások ütemezésének figyelembevételével 35.736 Eft értékcsökkenéssel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban 35.655 Eft elszámolt értékcsökkenést tervezünk.

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

Megnevezés	M.e.	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves terv	Index 2025 éves terv / 2024 várható	Eltérés 2025 éves terv - 2024 várható	Index 2025 terv / 2024 terv	Eltérés 2025 terv - 2024 terv
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	35 975	33 743	35 736	105,91	1 993	99,34	-239

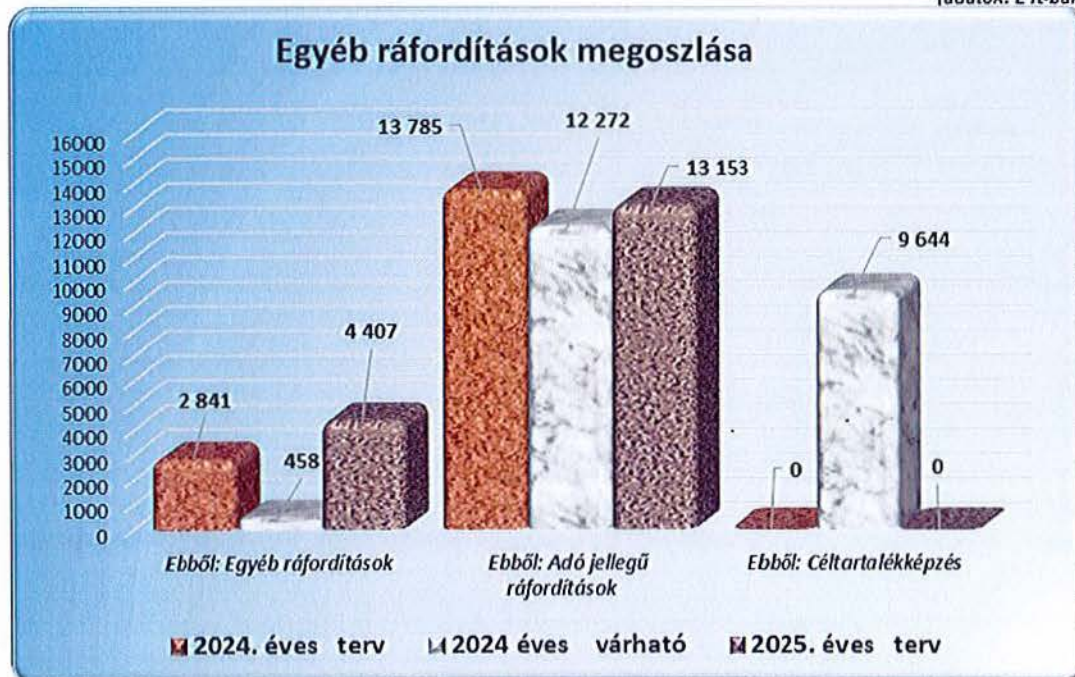
7. **Egyéb ráfordítások:** a társaságunk 2025-ös évre az előző években bekövetkezett események és a 2024 évi adójellegű ráfordítások korrigált figyelembevételével 17.560 Eft egyéb ráfordítási összeggel számol, melyből a Nyíregyháza Megyei Jogú Város területéhez tartozó telephelyeink működésével és a temetők üzemeltetési tevékenységével kapcsolatban 16.168 Eft egyéb ráfordítási összeggel tervezünk.

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

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

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

(adatok: E ft-ban,



2025-ös bevételek megoszlása:

(adatok: ezer Ft-ban)

Megnevezés	M.e.	Társaság szintű 2025. éves terv	Nyíregyháza és vonzáskörzete 2025. éves terv	Vidéki telephelyek 2025. éves terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	1 004 158	788 121	216 037
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	595 462	385 242	210 219
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	381 083	237 730	143 353
- Halottszállítás	[eFt]	116 198	77 331	38 865
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	98 183	70 181	28 002
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	172 601	167 346	5 255
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	4 198	4 198	0
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	6 268	6 152	116
- Sírhely bevétel	[eFt]	57 729	55 737	1 992
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	53 088	51 044	2 044
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	9 031	8 117	914
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	42 098	42 098	0
- Temetőfenntartási hozzájár.bevétele	[eFt]	189	0	189
Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	120 678	120 558	120
Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	113 488	113 045	443
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	1 929	1 929	0
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	8 626	8 626	0
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	238 366	233 418	4 948
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	189 748	185 000	4 748
- Nyíregyháza önkormányzat	[eFt]	185 000	185 000	0
- Tiborszállítás	[eFt]	897	0	897
- Penyige önkormányzat	[eFt]	352	0	352
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	897	0	897
- Kállósménjén önkormányzat	[eFt]	1 300	0	1 300
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	0	1 300
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	18 620	18 418	202
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	30 000	30 000	0
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	[eFt]	3 876	3 876	0
<b>Összes bevétel és bevételjellegű tétel</b>	[eFt]	1 255 026	1 034 041	220 986

## 2025-ös ráfordítások megoszlása:

(adatok: ezer Ft-ban)

Megnevezés	M.e.	Társaság szintű 2025. éves terv	Nyíregyháza és vonzaskörzete 2025. éves terv	Vidéki telephelyek 2025. éves terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	496 549	403 231	93 318
05. Anyagköltség	[eFt]	311 679	258 848	54 831
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	84 008	69 261	14 747
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	14 046	13 538	508
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	86 816	63 585	23 231
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	696 551	573 550	123 002
10. Bérköltség	[eFt]	576 837	477 897	98 939
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	50 181	39 792	10 390
12. Bérjárulékok	[eFt]	69 534	55 861	13 673
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	35 736	34 655	1 081
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	17 560	16 168	1 392
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	4 407	4 384	42
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	13 153	11 803	1 350
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	0
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	[eFt]	57	57	0
<b>Összes ráfordítás és ráfordításjellegű tétel</b>	[eFt]	1 246 453	1 027 660	218 793

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft költség és eredményterve alapján, Kft. szinten a rendelkezésre álló adatok ismeretében 4.753 E Ft üzemi eredmény mellett 8.573 Eft eredményt prognosztizálunk, melyből Nyíregyháza területén 185.000 Eft Önkormányzati működési támogatás folyósításával 2.561 E Ft üzemi eredmény mellett 6.380 Eft eredményt valószínűsítünk.

### III. Beruházások, fejlesztések

A Kft. temetőüzemeltetéssel kapcsolatos feladatainak jelentős része a 2024-es évben elvégzett feladatokhoz hasonlóan várhatóan Nyíregyháza MJV tulajdonában lévő temetőkre összpontosul 2025-ben is.

Ennek figyelembevételével történt a 2025-ös évre tervezett beruházások meghatározása.

a. **A temetkezési törvényben meghatározott fenntartói feladatok végrehajtására.**

**A beruházás a következő:**

1. Nyíregyháza Északi Temető Pazonyi és Korányi úti bejáratának automatizálása, jegy és fizető automata rendszer kiépítése **32.000 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 ellenértéke 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 érme, bankjegy elfogadására és bankkártyás fizetésre is alkalmas, a jogszabályi előírásoknak megfelelő fizető automaták kerülnek elhelyezésre.

A behajtáskor a jegyre feltüntetésre kerül a rendszám, melyet az automatánál történő fizetés után, a rendszámfelismerő rendszer engedélyezi 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.

b. **Kft. működése, tevékenység ellátásához szükséges beruházások**

**Ezek a beruházások a következők:**

(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	Tervezett beruházási érték
Halottszállító autó	16 000
Halottszállító autó felújítás	6 000
Ravatalozó kellékek	600
Kertészeti eszközök	1 000
Kisgépek	800
Hangosító berendezések	300
Számítógépes eszközök	1 300
Irodabútorok, egyéb	800
Egyéb gép berendezések	1 050
Gépkocsi tároló kialakítása	3 200
<b>Saját beruházás összesen</b>	<b>31 050</b>

1. A jelentős gépjármű igénybevétel és a halottszállító járművek magas átlagéletkora miatt szükséges egy új átalakított felvezető halottszállító gépjármű beszerzése. A beruházás várható értéke 16.000 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 6.000 Eft.
3. A temetkezési tevékenység során a ravatalozókban elhasználódott berendezési tárgyak (szőnyeg, terítők, függönyök, gyertyatartók,) pótlása. A beruházás várható értéke 600 Eft.
4. A temető üzemeltetési feladatok ellátásához szükséges elhasználódott kertészeti gépek (fűnyírók, fűkaszák, lombvágók) valamint szerszámok pótlása. A beruházás várható értéke 1.000 Eft.
5. A tevékenység során elhasználódott kisgépek, (pl.: aggregátor, fűrógép), 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 1.600 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 tároló kapacitás növelése érdekében szükségessé vált a telephely területén a beszerzett gépek, járművek megóvása érdekében egy több férőhelyes tároló kialakítására. A fedett tároló kialakításával az eszközök élettartalma állaga hosszú távon fentartható és a tároló védelmet nyújt a szélsőséges időjárási anomáliákkal szemben is. A beruházás várható értéke 3.200 E ft.

#### **IV. Egyéb témakörök**

##### **1. Közbeszerzési eljárásokról**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft 2025-ös 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 - 2026-os évre konzorciumi tagként közbeszerzési eljárás keretében kívánjuk megkötni 2025 december 31.-ig.

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

##### **b. TOP PLUSZ energetikai pályázat:**

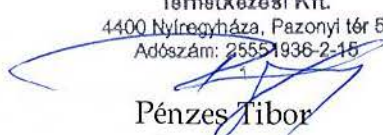
Társaságunk 2022-es évben energetikai korszerűsítésre pályázatot nyújtott be a TOP PLUSZ keretében közel 103.000 E Ft összegben. Kedvező bírálat esetén a tevékenység bekerülési értékét figyelembe véve 2025-ös évben közbeszerzési eljárás keretében fogjuk a beruházást megvalósítani.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft által összeállított 2025. 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, 2025. február 24.

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

  
Pénzes Tibor  
ügyvezető

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft**  
**Beruházási Terve**  
(2025. év)

Beruházás Saját		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	Összeg	Dátum	
Ravatalozó kellékek	600 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																						600 000	dec. 31.	600 000
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	1 300 000	Az eszközök elhasználódottságának, meghibásodásának függvényében a pótlás folyamatos!																						1 300 000	dec. 31.	1 300 000
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	16 000 000	10 500 000	jan. 31.		1 500 000	marc. 31.	4 000 000	apr. 30.																		16 000 000
Halottszállító autó felújítás	6 000 000											3 000 000	júl. 31.							3 000 000	okt. 31.					6 000 000
Gépkocsi tároló kialakítása	3 200 000								1 000 000		700 000		500 000	júl. 31.	1 000 000	aug. 31.										3 200 000
<b>Saját forrás</b>	<b>31 050 000</b>	<b>10 500 000</b>			<b>1 500 000</b>		<b>4 000 000</b>		<b>1 000 000</b>		<b>700 000</b>		<b>3 500 000</b>		<b>1 000 000</b>				<b>0</b>	<b>3 000 000</b>		<b>0</b>		<b>5 550 000</b>	<b>31 050 000</b>	
<b>Beruházás MJV forrás</b>																										
Eszaki Temető Pazonnyi út és Korányi bejáratnál jegykiadó és fizető automata rendszer kialakítása	32 000 000						15 000 000	apr. 30.			10 000 000		3 000 000						2 000 000		2 000 000	okt. 31.				32 000 000
<b>Onkormányzati forrás</b>	<b>32 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 000 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>3 000 000</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32 000 000</b>	
<b>Összesen</b>	<b>63 050 000</b>	<b>10 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 500 000</b>	<b>0</b>	<b>19 000 000</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>10 700 000</b>	<b>0</b>	<b>6 500 000</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 850 000</b>	<b>63 050 000</b>	

Tárgy: „A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft 2025. 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.	2024.12.31 várható tény						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		
I. Nettó árbevétel	[eFt]	442 683	108 917	166 578	107 303	107 550	933 030	480 379	116 196	173 417	113 488	120 678	1 004 158	92,2	93,7	96,1	94,5	89,1	92,9	-37 696	-7 279	-6 839	-6 186	-13 128	-71 128
Ebből: Temetőszolgáltatás	[eFt]	441 458	108 917	172	0	0	550 547	479 053	116 196	212	0	0	595 462	92,2	93,7	80,9	0,0	0,0	92,5	-37 595	-7 279	-41	0	0	-44 915
- Temetőszolgáltatás árbevétele	[eFt]	354 815	0	0	0	0	354 815	381 083	0	0	0	0	381 083	93,1	0,0	0,0	0,0	0,0	93,1	-26 268	0	0	0	0	-26 268
- Halottszállítás	[eFt]	0	108 917	0	0	0	108 917	0	116 196	0	0	0	116 196	0,0	93,7	0,0	0,0	0,0	93,7	0	-7 279	0	0	0	-7 279
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	86 644	0	172	0	0	86 815	97 970	0	212	0	0	98 183	88,4	0,0	80,9	0,0	0,0	88,4	-11 327	0	-41	0	0	-11 367
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	165 850	0	0	165 850	0	0	172 602	0	0	172 601	0,0	0,0	96,1	0,0	0,0	96,1	0	0	-6 751	0	0	-6 751
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	4 198	0	0	4 198	0,0	0,0	113,7	0,0	0,0	113,7	0	0	574	0	0	574
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 158	0	0	5 158	0	0	6 268	0	0	6 268	0,0	0,0	82,3	0,0	0,0	82,3	0	0	-1 110	0	0	-1 110
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	58 233	0	0	58 233	0	0	57 730	0	0	57 729	0,0	0,0	100,9	0,0	0,0	100,9	0	0	504	0	0	504
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	0	0	50 185	0	0	50 185	0	0	53 088	0	0	53 088	0,0	0,0	94,5	0,0	0,0	94,5	0	0	-2 903	0	0	-2 903
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	7 956	0	0	7 956	0	0	9 031	0	0	9 031	0,0	0,0	88,1	0,0	0,0	88,1	0	0	-1 076	0	0	-1 076
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	42 098	0	0	42 098	0,0	0,0	93,5	0,0	0,0	93,5	0	0	-2 740	0	0	-2 740
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	189	0	0	189	0	0	189	0	0	189	0,0	0,0	100,3	0,0	0,0	100,3	0	0	0	0	0	0
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	107 550	107 550	0	0	0	0	120 678	120 678	0,0	0,0	0,0	0,0	89,1	89,1	0	0	0	0	-13 128	-13 128
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	107 303	0	107 303	0	0	0	113 488	0	113 488	0,0	0,0	0,0	94,5	0,0	94,5	0	0	0	0	-6 186	-6 186
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 225	0	556	0	0	1 781	1 326	0	603	0	0	1 929	92,3	0,0	92,2	0,0	0,0	92,3	-101	0	-47	0	0	-148
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	1 352	364	2 718	0	7 492	11 925	1 915	0	2 641	0	4 069	8 626	70,6	0,0	102,9	0,0	184,1	138,3	-564	364	77	0	3 423	3 300
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	1 591	0	213 989	554	615	216 750	4 036	0	230 988	1 342	2 000	238 366	39,4	0,0	92,6	41,3	30,8	90,9	-2 444	0	-16 999	-788	-1 385	-21 616
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	189 997	0	0	189 997	0	0	189 746	0	0	189 746	0,0	0,0	100,1	0,0	0,0	100,1	0	0	252	0	0	252
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	891	0	15 663	554	0	17 108	1 036	0	17 242	342	0	18 620	86,1	0,0	90,8	161,9	99,2	91,9	-144	0	-1 579	212	0	-1 512
Ebből: Célterületek felhasználás	[eFt]	700	0	8 329	0	615	9 644	3 000	0	24 000	1 000	2 000	30 000	23,3	0,0	34,7	0,0	30,8	32,1	-2 300	0	-15 671	-1 000	-1 385	-20 356
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	230 574	27 317	84 764	62 567	41 047	446 268	240 078	32 679	103 024	67 692	53 076	496 549	96,0	83,6	82,3	92,4	77,3	89,9	-9 504	-5 362	-18 260	-5 126	-12 029	-50 280
05. Anyagköltség	[eFt]	113 467	17 442	45 495	61 356	38 279	276 038	120 061	19 818	56 390	66 604	48 806	311 679	94,5	88,0	80,7	92,1	78,4	88,6	-6 594	-2 377	-10 894	-5 247	-10 528	-35 640
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	96 467	0	13 321	43 478	31 984	185 250	103 536	0	17 725	48 821	41 353	211 435	93,2	0,0	75,2	89,1	77,3	87,6	-7 069	0	-4 403	-5 343	-9 370	-26 185
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 343	3 316	8 921	137	3 836	18 552	2 264	6 158	10 220	134	3 595	22 371	103,5	53,8	87,3	101,9	106,7	82,9	79	-2 842	-1 299	3	241	-3 819
Ebből: Nyomatvány iródszer	[eFt]	1 889	204	766	202	172	3 232	1 810	162	1 121	182	159	3 434	104,4	125,6	68,3	110,6	108,2	94,1	79	41	-355	19	13	-202
Ebből: Áramdíj	[eFt]	3 295	779	6 579	777	702	12 132	4 917	796	8 804	785	1 389	16 691	67,0	97,9	74,7	99,0	50,5	72,7	-1 622	-17	-2 225	-8	-687	-4 559
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	776	78	6 699	78	78	7 710	404	0	6 786	0	840	8 030	192,0	0,0	98,7	0,0	9,3	96,0	372	78	-87	78	-762	-320
Ebből: Víz	[eFt]	1 238	292	1 476	299	308	3 613	1 526	363	1 556	372	384	4 200	81,2	80,4	94,8	80,4	80,3	86,0	-287	-71	-80	-73	-76	-587
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 743	12 273	3 227	0	509	17 751	1 858	11 373	3 540	0	485	17 257	93,8	107,9	91,2	0,0	104,9	102,9	-116	899	-313	0	24	495
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	[eFt]	5 716	500	4 507	16 386	689	27 798	3 745	966	6 639	16 309	601	28 261	152,6	51,8	67,9	100,5	114,7	98,4	1 971	-466	-2 133	76	89	-463
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	19 854	7 869	38 265	1 179	2 656	69 823	22 480	10 769	45 549	1 053	4 157	84 008	88,3	73,1	84,0	112,0	63,9	83,1	-2 626	-2 900	-7 285	126	-1 502	-14 185
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	26	369	8 529	0	3	8 926	16	230	11 303	0	3	11 552	158,7	160,3	75,5	0,0	79,4	77,3	10	139	-2 774	0	-1	-2 626
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 070	6 260	17 905	269	1 347	27 850	4 314	9 213	18 512	226	2 752	35 017	48,0	67,9	96,7	119,0	49,0	79,5	-2 244	-2 954	-607	43	-1 404	-7 166
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	6 320	475	1 812	206	228	9 040	6 609	507	2 444	188	239	9 987	95,6	93,7	74,1	109,7	95,3	90,5	-290	-32	-633	18	-11	-948
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 954	163	266	38	106	2 526	2 136	170	343	38	107	2 796	91,5	95,6	77,5	98,1	98,2	90,4	-182	-8	-77	-1	-2	-270
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 958	208	1 816	211	200	4 392	1 776	215	2 409	211	209	4 819	110,3	96,9	75,4	100,1	95,8	91,2	182	-7	-593	0	-9	-426
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	7 527	394	7 938	456	773	17 088	7 628	433	10 538	390	848	19 837	98,7	91,1	75,3	116,8	91,2	86,1	-101	-38	-2 600	65	-75	-2 749
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 917	2 006	824	31	113	13 890	10 926	2 092	880	35	112	14 046	99,9	95,9	93,7	87,4	100,6	98,9	-10	-86	-56	-4	1	-155

Megnevezés	M.o.	2024.12.31 várható tény						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					
														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: Bank költség	[eFt]	9 202	0	0	0	0	9 202	8 876	0	0	0	0	8 876	103,7	0,0	0,0	0,0	0,0	103,7	326	0	0	0	0	326
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 351	1 785	788	31	113	4 068	1 608	1 884	846	35	112	4 486	84,0	94,7	93,1	87,4	100,6	90,7	-257	-100	-58	-4	1	-418
Ebből: Egyéb	[eFt]	363	221	36	0	0	620	443	207	34	0	0	684	82,0	106,5	107,7	0,0	0,0	90,7	-80	14	3	0	0	-63
08. Eladott árak 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]	86 336	0	180	0	0	86 517	86 611	0	205	0	0	86 816	99,7	0,0	88,0	0,0	0,0	99,7	-274	0	-25	0	0	-299
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<b>208 735</b>	<b>66 438</b>	<b>234 130</b>	<b>39 047</b>	<b>57 197</b>	<b>605 547</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>88,6</b>	<b>85,7</b>	<b>85,7</b>	<b>88,3</b>	<b>86,4</b>	<b>86,9</b>	<b>-26 786</b>	<b>-11 126</b>	<b>-38 910</b>	<b>-5 197</b>	<b>-8 985</b>	<b>-91 004</b>
10. Bérköltség	[eFt]	164 803	55 375	192 980	31 920	47 099	492 178	190 560	65 257	228 643	36 948	55 430	576 837	86,5	84,9	84,4	86,4	85,0	85,3	-25 756	-9 882	-35 662	-5 028	-8 330	-84 659
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	22 167	3 797	20 705	3 548	4 386	54 604	18 795	4 090	20 093	3 128	4 075	50 181	117,9	92,8	103,0	113,4	107,6	108,8	3 372	-294	613	420	311	4 422
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	136	540	110	0	0	786	146	549	38	0	0	733	92,8	98,5	289,3	0,0	0,0	107,2	-11	-8	72	0	0	53
Ebből: Reprézntáció	[eFt]	2 119	182	3 586	143	236	6 266	2 105	236	4 566	185	306	7 398	100,7	77,2	78,5	77,2	77,2	84,7	14	-54	-980	-42	-70	-1 132
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 228	168	1 930	996	549	5 871	2 525	369	2 308	783	654	6 639	88,2	45,5	83,6	127,3	83,9	88,4	-297	-201	-378	213	-105	-768
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	17 684	2 907	15 080	2 409	3 602	41 681	14 018	2 937	13 181	2 160	3 115	35 411	126,2	99,0	114,4	111,5	115,6	117,7	3 666	-31	1 899	249	486	6 270
12. Bérjárulékok	[eFt]	21 764	7 267	20 444	3 579	5 711	58 766	26 166	8 217	24 304	4 169	6 677	69 534	83,2	88,4	84,1	85,8	85,5	84,5	-4 402	-950	-3 860	-590	-966	-10 768
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	4 336	2 856	24 796	194	1 560	33 743	3 984	3 021	26 936	216	1 579	35 736	108,8	94,6	92,1	89,9	98,8	94,4	352	-164	-2 140	-22	-19	-1 993
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<b>5 012</b>	<b>1 504</b>	<b>12 659</b>	<b>1 588</b>	<b>1 610</b>	<b>22 373</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>96,8</b>	<b>86,6</b>	<b>370,6</b>	<b>85,3</b>	<b>30,0</b>	<b>127,4</b>	<b>-166</b>	<b>-232</b>	<b>9 243</b>	<b>-274</b>	<b>-3 759</b>	<b>4 813</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
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	177	0	0	281	0	458	205	0	0	521	3 680	4 407	86,3	0,0	79,9	53,8	0,0	10,4	-28	0	0	-241	-3 680	-3 949
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 835	1 504	3 015	1 308	1 610	12 272	4 972	1 736	3 415	1 341	1 688	13 153	97,2	86,6	88,3	97,5	95,3	93,3	-137	-232	-400	-33	-79	-882
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	9 644	0	0	9 644	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	9 644	0	0	9 644
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	<b>-3 030</b>	<b>11 165</b>	<b>26 936</b>	<b>4 460</b>	<b>14 243</b>	<b>53 773</b>	<b>1 570</b>	<b>1 196</b>	<b>631</b>	<b>815</b>	<b>541</b>	<b>4 753</b>	<b>-193,0</b>	<b>933,4</b>	<b>4 267,8</b>	<b>547,2</b>	<b>2 633,0</b>	<b>1 131,2</b>	<b>-4 601</b>	<b>9 969</b>	<b>26 305</b>	<b>3 645</b>	<b>13 702</b>	<b>49 020</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	11 996	0	0	0	0	11 996	3 876	0	0	0	0	3 876	309,5	0,0	0,0	0,0	0,0	309,5	8 120	0	0	0	0	8 120
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	1	0	86	0	0	87	57	0	0	0	0	57	1,6	0,0	29 616,6	0,0	0,0	151,9	-56	0	85	0	0	30
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>11 995</b>	<b>0</b>	<b>-86</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 909</b>	<b>3 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 819</b>	<b>314,0</b>	<b>0,0</b>	<b>29 616,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>311,8</b>	<b>8 175</b>	<b>0</b>	<b>-85</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 090</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>8 965</b>	<b>11 165</b>	<b>26 850</b>	<b>4 460</b>	<b>14 243</b>	<b>65 682</b>	<b>5 390</b>	<b>1 196</b>	<b>631</b>	<b>815</b>	<b>541</b>	<b>8 573</b>	<b>166,3</b>	<b>933,4</b>	<b>4 256,2</b>	<b>547,2</b>	<b>2 633,0</b>	<b>766,2</b>	<b>-3 575</b>	<b>-9 969</b>	<b>-26 219</b>	<b>-3 645</b>	<b>-13 702</b>	<b>-57 110</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2025 éves "ÜZLETI TERVE".

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás Nyíregyháza

(terv-várható adatok)

2.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2024.12.31 várható tény						2025. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temetőüzemeltetés	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>	[eFt]	293 179	70 592	162 209	107 303	107 550	740 832	309 237	77 331	167 949	113 045	120 558	788 121	94,8	91,3	96,6	94,9	89,2	94,0	-16 058	-6 739	-5 741	-5 743	-13 008	-47 289
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	291 954	70 592	0	0	0	362 546	307 911	77 331	0	0	0	385 242	94,8	91,3	0,0	0,0	0,0	94,1	-15 957	-6 739	0	0	0	-22 696
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	228 825	0	0	0	0	228 825	237 730	0	0	0	0	237 730	96,3	0,0	0,0	0,0	0,0	96,3	-8 906	0	0	0	0	-8 906
- Halottszállítás	[eFt]	0	70 592	0	0	0	70 592	0	77 331	0	0	0	77 331	0,0	91,3	0,0	0,0	0,0	91,3	0	-6 739	0	0	0	-6 739
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	63 130	0	0	0	0	63 130	70 181	0	0	0	0	70 181	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	90,0	-7 051	0	0	0	0	-7 051
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	161 653	0	0	161 653	0	0	167 347	0	0	167 346	0,0	0,0	96,6	0,0	0,0	96,6	0	0	-5 694	0	0	-5 694
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 773	0	0	4 773	0	0	4 198	0	0	4 198	0,0	0,0	113,7	0,0	0,0	113,7	0	0	574	0	0	574
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	5 090	0	0	5 090	0	0	6 152	0	0	6 152	0,0	0,0	82,7	0,0	0,0	82,7	0	0	-1 063	0	0	-1 063
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	56 188	0	0	56 188	0	0	55 737	0	0	55 737	0,0	0,0	100,8	0,0	0,0	100,8	0	0	451	0	0	451
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	48 730	0	0	48 730	0	0	51 044	0	0	51 044	0,0	0,0	95,5	0,0	0,0	95,5	0	0	-2 314	0	0	-2 314
- Hűtési díj bevétel	[eFt]	0	0	7 514	0	0	7 514	0	0	8 117	0	0	8 117	0,0	0,0	92,6	0,0	0,0	92,6	0	0	-603	0	0	-603
- Parkolási díj bevétel	[eFt]	0	0	39 357	0	0	39 357	0	0	42 098	0	0	42 098	0,0	0,0	93,5	0,0	0,0	93,5	0	0	-2 740	0	0	-2 740
- 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: Sírkötevényesség árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	107 550	107 550	0	0	0	0	0	120 558	0,0	0,0	0,0	0,0	89,2	89,2	0	0	0	0	-13 008	-13 008
Ebből: Vásárolt virág bevétel	[eFt]	0	0	0	107 303	0	107 303	0	0	0	113 045	0	113 045	0,0	0,0	0,0	94,9	0,0	94,9	0	0	0	0	-5 743	-5 743
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 225	0	556	0	0	1 781	1 326	0	603	0	0	1 929	92,3	0,0	92,2	0,0	0,0	92,3	-101	0	-47	0	0	-148
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	1 352	0	2 718	0	7 492	11 561	1 915	0	2 641	0	4 069	8 626	70,6	0,0	102,9	0,0	184,1	134,0	-564	0	77	0	3 423	2 936
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	1 529	0	208 801	554	615	211 499	3 989	0	226 087	1 342	2 000	233 418	38,3	0,0	92,4	41,3	30,8	90,6	-2 460	0	-17 286	-788	-1 385	-21 919
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	185 000	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0	0	0	0	0	0
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	829	0	15 472	554	0	16 855	989	0	17 087	342	0	18 418	83,8	0,0	90,6	161,9	99,2	91,5	-160	0	-1 615	212	0	-1 563
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	700	0	8 329	0	615	9 644	3 000	0	24 000	1 000	2 000	30 000	23,3	0,0	34,7	0,0	30,8	32,1	-2 300	0	-15 671	-1 000	-1 385	-20 356
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	156 951	15 700	80 134	62 567	41 047	356 399	163 364	19 655	99 444	67 692	53 076	403 231	96,1	79,9	80,6	92,4	77,3	88,4	-6 413	-3 955	-19 309	-5 126	-12 029	-46 832
05. Anyagköltség	[eFt]	72 155	8 635	44 252	61 356	38 279	224 677	75 982	10 138	55 318	66 604	48 806	256 848	95,0	85,2	80,0	92,1	78,4	87,5	-3 827	-1 503	-11 066	-5 247	-10 528	-32 170
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	58 961	0	13 321	43 478	31 984	147 744	62 998	0	17 725	48 821	41 353	170 897	93,6	0,0	75,2	89,1	77,3	86,5	-4 037	0	-4 403	-5 343	-9 370	-23 153
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 082	1 336	8 670	137	3 836	16 061	1 970	3 465	10 005	134	3 595	19 169	105,7	38,6	86,7	101,9	106,7	83,8	112	-2 129	-1 335	3	241	-3 108
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 540	135	660	202	172	2 708	1 514	104	985	182	159	2 944	101,7	129,9	67,0	110,6	108,2	92,0	26	31	-325	19	13	-236
Ebből: Áramdíj	[eFt]	2 231	522	6 254	777	702	10 487	3 760	519	8 432	785	1 389	14 886	59,3	100,6	74,2	99,0	50,5	70,4	-1 529	3	-2 178	-8	-687	-4 399
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	392	78	6 699	78	78	7 326	0	0	6 786	0	840	7 626	0,0	0,0	98,7	0,0	9,3	96,1	392	78	-87	78	-762	-299
Ebből: Víz	[eFt]	780	188	1 142	299	308	2 718	950	231	1 481	372	384	3 419	82,0	81,4	77,1	80,4	80,3	79,5	-171	-43	-339	-73	-76	-701
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 696	6 099	3 035	0	509	11 340	1 800	5 151	3 298	0	485	10 734	94,3	118,4	92,0	0,0	104,9	105,6	-103	948	-263	0	24	605
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	[eFt]	4 473	276	4 470	16 386	689	26 294	2 990	667	6 606	16 309	601	27 174	149,6	41,4	67,7	100,5	114,7	96,8	1 483	-391	-2 136	76	89	-879
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	11 019	5 513	35 060	1 179	2 656	55 427	12 925	7 879	43 246	1 053	4 157	69 261	85,3	70,0	81,1	112,0	63,9	80,0	-1 905	-2 367	-8 187	126	-1 502	-13 834
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	0	159	6 267	0	3	6 428	0	208	9 533	0	3	9 744	0,0	76,5	65,7	0,0	79,4	66,0	0	-49	-3 266	0	-1	-3 316
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	2 013	4 338	17 151	269	1 347	25 118	4 148	6 578	18 183	226	2 752	31 887	48,5	65,9	94,3	119,0	49,0	78,8	-2 135	-2 240	-1 032	43	-1 404	-6 769
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	4 172	378	1 804	206	228	6 788	4 416	425	2 438	188	239	7 707	94,5	89,0	74,0	109,7	95,3	88,1	-244	-47	-635	18	-11	-919
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 484	150	238	38	106	2 015	1 656	157	322	38	107	2 281	89,6	95,5	74,0	98,1	98,2	88,3	-173	-7	-84	-1	-2	-266

Megnevezés	M.o.	2024.12.31 várható tény						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: Hírdetés, reklám	[eFt]	1 698	175	1 673	211	200	3 956	1 491	181	2 245	211	209	4 336	113,9	96,5	74,5	100,1	95,8	91,2	208	-6	-572	0	-9	-380
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	1 653	313	7 927	456	773	11 122	1 214	330	10 525	390	848	13 307	136,2	94,8	75,3	116,8	91,2	83,6	439	-17	-2 598	65	-75	-2 186
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 870	1 552	823	31	113	13 389	10 873	1 638	880	35	112	13 538	100,0	94,8	93,5	87,4	100,6	98,9	-2	-85	-57	-4	1	-149
Ebből: Bank költség	[eFt]	9 202	0	0	0	0	9 202	8 876	0	0	0	0	8 876	103,7	0,0	0,0	0,0	0,0	103,7	326	0	0	0	0	326
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 311	1 440	786	31	113	3 682	1 562	1 567	846	35	112	4 123	83,9	91,9	93,0	87,4	100,6	89,3	-251	-127	-60	-4	1	-441
Ebből: Egyéb	[eFt]	356	112	36	0	0	505	434	70	34	0	0	538	82,1	159,5	107,7	0,0	0,0	93,8	-78	42	3	0	0	-33
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]	62 906	0	0	0	0	62 906	63 585	0	0	0	0	63 585	98,9	0,0	0,0	0,0	0,0	98,9	-679	0	0	0	0	-679
V. Személyi jellegű ráfordítások	[eFt]	129 299	44 976	226 501	39 047	57 197	497 020	143 320	53 430	266 722	44 003	66 075	573 550	90,2	84,2	84,9	88,7	86,6	86,7	-14 021	-8 453	-40 222	-4 955	-8 878	-76 530
10. Bérköltség	[eFt]	103 963	37 451	186 718	31 920	47 099	407 151	116 748	44 979	224 100	36 737	55 335	477 897	89,0	83,3	83,3	86,9	85,1	85,2	-12 785	-7 528	-37 382	-4 817	-8 235	-70 747
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	11 816	2 536	20 182	3 548	4 386	42 468	10 142	2 780	19 669	3 125	4 075	39 792	116,5	91,2	102,6	113,6	107,6	106,7	1 673	-245	513	423	311	2 676
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	59	527	110	0	0	696	53	533	38	0	0	624	110,6	98,9	289,3	0,0	0,0	111,5	6	-6	72	0	0	72
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 631	116	3 550	143	236	5 676	1 457	150	4 528	185	306	6 626	111,9	77,2	78,4	77,2	77,2	85,7	174	-34	-978	-42	-70	-950
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	1 838	141	1 927	996	549	5 450	2 084	345	2 305	783	654	6 171	88,2	40,8	83,6	127,3	83,9	88,3	-246	-204	-379	213	-105	-720
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	8 288	1 752	14 595	2 409	3 602	30 645	6 548	1 753	12 798	2 157	3 115	26 370	126,6	100,0	114,0	111,7	115,6	116,2	1 740	-1	1 798	252	486	4 275
12. Bérjárulékok	[eFt]	13 520	4 990	19 601	3 579	5 711	47 401	16 429	5 671	22 954	4 141	6 665	55 861	82,3	88,0	85,4	86,4	85,7	84,9	-2 910	-680	-3 353	-562	-954	-8 460
VI. Értékcsökkenési leírás	[eFt]	4 194	2 220	24 121	194	1 560	32 289	3 885	2 371	26 604	216	1 579	34 655	107,9	93,7	90,7	89,9	98,8	93,2	309	-150	-2 483	-22	-19	-2 365
VII. Egyéb ráfordítások (A)	[eFt]	4 090	1 145	12 626	1 588	1 610	21 059	4 233	1 318	3 386	1 862	5 368	16 168	96,6	86,8	372,9	85,3	30,0	130,3	-143	-174	9 240	-274	-3 759	4 891
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]	143	0	0	281	0	424	163	0	0	521	3 680	4 364	88,1	0,0	79,9	53,8	0,0	9,7	-19	0	0	-241	-3 680	-3 940
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	3 947	1 145	2 982	1 308	1 610	10 991	4 070	1 318	3 386	1 341	1 688	11 803	97,0	86,8	88,1	97,5	95,3	93,1	-123	-174	-404	-33	-79	-812
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	0	9 644	0	0	9 644	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	9 644	0	0	9 644
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	[eFt]	1 526	6 550	30 346	4 460	14 243	57 125	339	558	522	614	528	2 561	449,7	1 174,8	5 809,9	726,2	2 697,9	2 230,4	1 187	5 992	29 824	3 846	13 715	54 564
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	11 996	0	0	0	0	11 996	3 876	0	0	0	0	3 876	309,5	0,0	0,0	0,0	0,0	309,5	8 120	0	0	0	0	8 120
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	1	0	86	0	0	87	57	0	0	0	0	57	1,6	0,0	29 616,6	0,0	0,0	151,9	-56	0	85	0	0	30
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	11 995	0	-86	0	0	11 909	3 820	0	0	0	0	3 819	314,0	0,0	29 616,6	0,0	0,0	311,8	8 175	0	-85	0	0	8 090
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	13 521	6 550	30 261	4 460	14 243	69 034	4 159	558	522	614	528	6 380	325,1	1 174,8	5 796,7	726,2	2 697,9	1 082,0	9 362	5 992	29 739	3 846	13 715	62 654

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2025 éves "ÜZLETI TERVE".

## A Temetkezési kft bevételei és bevétel jellegű tételei

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

Megnevezés	M.e.	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves terv	Index 2025 éves terv / 2024 várható	Eltérés 2025 éves terv - 2024 várható	Index 2025 terv / 2024 terv	Eltérés 2025 terv - 2024 terv
<b>I. Nettó árbevétel</b>	[eFt]	960 449	933 030	1 004 158	107,62	71 128	104,55	43 709
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	577 281	550 547	595 462	108,16	44 915	103,15	18 181
- Temetésrendezés árbevétele	[eFt]	382 289	354 815	381 083	107,40	26 268	99,68	-1 206
- Halottszállítás	[eFt]	108 841	108 917	116 196	106,68	7 279	106,76	7 355
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	86 151	86 815	98 183	113,09	11 367	113,97	12 031
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	154 383	165 850	172 601	104,07	6 751	111,80	18 218
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	2 982	4 773	4 198	87,96	-574	140,77	1 216
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	5 996	5 158	6 268	121,53	1 110	104,53	272
- Sírhely bevétel	[eFt]	51 883	58 233	57 729	99,13	-504	111,27	5 846
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	48 050	50 185	53 088	105,79	2 903	110,49	5 038
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	8 097	7 956	9 031	113,52	1 076	111,54	934
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	37 298	39 357	42 098	106,96	2 740	112,87	4 800
- Temetőfenntartási hozzájár.bevétele	[eFt]	77	189	189	99,75	0	244,29	111
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	120 375	107 550	120 678	112,21	13 128	100,25	303
Ebből: Virág értékesítés árbevétele	[eFt]	107 249	107 303	113 488	105,76	6 186	105,82	6 239
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	1 160	1 781	1 929	108,32	148	166,25	769
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	10 116	11 925	8 626	72,33	-3 300	85,27	-1 490
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	235 607	216 750	238 366	109,97	21 617	101,17	2 759
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	188 281	189 997	189 746	99,87	-251	100,78	1 465
- Nyiregyháza önkormányzat	[eFt]	185 000	185 000	185 000	100,00	0	100,00	0
- Tiborszállítás önkormányzat	[eFt]	897	897	897	100,00	0	100,00	0
- Kölcse önkormányzat	[eFt]	897	1 794	897	50,00	-897	100,00	0
- Kállósemjén önkormányzat	[eFt]	0	502	1 300	258,84	798	0,00	1 300
- Penyige önkormányzat	[eFt]	187	504	352	69,84	-152	188,24	165
- Ópályi önkormányzat	[eFt]	1 300	1 300	1 300	100,00	0	100,00	0
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	17 326	17 108	18 620	108,84	1 512	107,47	1 294
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	30 000	9 644	30 000	311,08	20 356	100,00	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	6 184	11 996	3 876	32,31	-8 120	62,68	-2 308
<b>Osszes bevétel és bevételjellegű tétel</b>	[eFt]	1 212 356	1 173 701	1 255 026	106,93	81 326	103,52	42 670

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2025 éves "ÜZLETI TERVE".

### A Temetkezési kft ráfordításai és ráfordítás jellegű tételei

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

Megnevezés	M.e.	2024. éves terv	2024. éves várható	2025. éves terv	Index 2025 éves terv / 2024 várható	Eltérés 2025 éves terv - 2024 várható	Index 2025 terv / 2024 terv	Eltérés 2025 terv - 2024 terv
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>[eFt]</b>	<b>483 052</b>	<b>446 268</b>	<b>496 549</b>	<b>111,27</b>	<b>50 280</b>	<b>102,79</b>	<b>13 497</b>
05. Anyagköltség	[eFt]	298 398	276 038	311 679	112,91	35 640	104,45	13 281
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	87 565	69 823	84 008	120,32	14 185	95,94	-3 557
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	14 150	13 890	14 046	101,12	155	99,26	-105
08. Eladott áruk beszerzési értéke	[eFt]	0	0	0	0,00	0	0,00	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	[eFt]	82 939	86 517	86 816	100,35	299	104,67	3 877
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>[eFt]</b>	<b>662 823</b>	<b>605 547</b>	<b>696 551</b>	<b>115,03</b>	<b>91 004</b>	<b>105,09</b>	<b>33 728</b>
10. Bérköltség	[eFt]	528 079	492 178	576 837	117,20	84 659	109,23	48 757
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	60 093	54 604	50 181	91,90	-4 422	83,51	-9 912
12. Bérjárulékok	[eFt]	74 651	58 766	69 534	118,32	10 768	93,15	-5 117
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>[eFt]</b>	<b>35 975</b>	<b>33 743</b>	<b>35 736</b>	<b>105,91</b>	<b>1 993</b>	<b>99,34</b>	<b>-239</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	<b>[eFt]</b>	<b>16 627</b>	<b>22 373</b>	<b>17 560</b>	<b>78,49</b>	<b>-4 813</b>	<b>105,61</b>	<b>933</b>
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	2 841	458	4 407	963,01	3 949	155,10	1 565
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	13 785	12 272	13 153	107,19	882	95,41	-632
Ebből: Céltartalékképzés	[eFt]	0	9 644	0	0,00	-9 644	0,00	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	596	87	57	65,84	-30	9,57	-539
<b>Összesráfordítás és ráfordításjellegű tétel</b>	<b>[eFt]</b>	<b>1 199 072</b>	<b>1 108 018</b>	<b>1 246 453</b>	<b>112,49</b>	<b>138 435</b>	<b>103,95</b>	<b>47 381</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2025 éves "ÜZLETI TERVE".

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(2025 terv- 2024 terv adatok)

5.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2025 terv						2024. 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		
I. Nettó árbevétel	[eFt]	480 379	116 196	173 417	113 488	120 678	1 004 158	467 245	108 841	156 739	107 249	120 375	960 449	102,8	106,8	110,6	105,8	100,3	104,6	13 134	7 355	16 678	6 239	303	43 709
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	479 053	116 196	212	0	0	595 462	466 973	108 841	1 467	0	0	577 281	102,6	106,8	14,5	0,0	0,0	103,1	12 080	7 355	-1 255	0	0	18 181
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	381 083	0	0	0	0	381 083	382 289	0	0	0	0	382 289	99,7	0,0	0,0	0,0	0,0	99,7	-1 206	0	0	0	0	-1 206
- Halottszállítás	[eFt]	0	116 196	0	0	0	116 196	0	108 841	0	0	0	108 841	0,0	106,8	0,0	0,0	0,0	106,8	0	7 355	0	0	0	7 355
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	97 970	0	212	0	0	98 183	84 684	0	1 467	0	0	86 151	115,7	0,0	14,5	0,0	0,0	114,0	13 286	0	-1 255	0	0	12 031
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	172 602	0	0	172 601	0	0	154 383	0	0	154 383	0,0	0,0	111,8	0,0	0,0	111,8	0	0	18 218	0	0	18 218
- Sírigozós árbevétele	[eFt]	0	0	4 198	0	0	4 198	0	0	2 982	0	0	2 982	0,0	0,0	140,8	0,0	0,0	140,8	0	0	1 216	0	0	1 216
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	6 268	0	0	6 268	0	0	5 996	0	0	5 996	0,0	0,0	104,5	0,0	0,0	104,5	0	0	272	0	0	272
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	57 730	0	0	57 729	0	0	51 883	0	0	51 883	0,0	0,0	111,3	0,0	0,0	111,3	0	0	5 847	0	0	5 846
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	53 088	0	0	53 088	0	0	48 050	0	0	48 050	0,0	0,0	110,5	0,0	0,0	110,5	0	0	5 038	0	0	5 038
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	9 031	0	0	9 031	0	0	8 097	0	0	8 097	0,0	0,0	111,5	0,0	0,0	111,5	0	0	934	0	0	934
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	42 098	0	0	42 098	0	0	37 298	0	0	37 298	0,0	0,0	112,9	0,0	0,0	112,9	0	0	4 800	0	0	4 800
- Temetőfenntartási hoz.jár.bevétele	[eFt]	0	0	189	0	0	189	0	0	77	0	0	77	0,0	0,0	244,3	0,0	0,0	244,3	0	0	111	0	0	111
Ebből: Sírkötevényesség árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	120 678	120 678	0	0	0	0	120 375	120 375	0,0	0,0	0,0	0,0	100,3	100,3	0	0	0	0	303	303
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	113 488	0	113 488	0	0	0	107 249	0	107 249	0,0	0,0	0,0	105,8	0,0	105,8	0	0	0	6 239	0	6 239
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	1 326	0	603	0	0	1 929	271	0	889	0	0	1 160	488,5	0,0	67,8	0,0	0,0	166,3	1 055	0	-286	0	0	769
II. Akt. saját teljesítmények értéke	[eFt]	1 915	0	2 641	0	4 069	8 626	4 310	0	2 641	0	3 164	10 116	44,4	0,0	100,0	0,0	128,6	85,3	-2 394	0	0	0	904	-1 490
III. Egyéb bevételek (A)	[eFt]	4 036	0	230 988	1 342	2 000	238 366	5 438	321	217 281	3 000	9 567	235 607	74,2	0,0	106,3	44,7	20,9	101,2	-1 403	-321	13 707	-1 658	-7 567	2 759
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	189 746	0	0	189 746	0	0	188 281	0	0	188 281	0,0	0,0	100,8	0,0	0,0	100,8	0	0	1 465	0	0	1 465
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 036	0	17 242	342	0	18 620	1 438	321	15 500	0	67	17 326	72,0	0,0	111,2	0,0	0,0	107,5	-403	-321	1 742	342	-67	1 294
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	3 000	0	24 000	1 000	2 000	30 000	4 000	0	13 500	3 000	9 500	30 000	75,0	0,0	177,8	33,3	21,1	100,0	-1 000	0	10 500	-2 000	-7 500	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	[eFt]	240 078	32 679	103 024	67 692	53 076	496 549	232 961	27 464	90 082	64 180	68 365	483 052	103,1	119,0	114,4	105,5	77,6	102,8	7 116	5 215	12 942	3 513	-15 290	13 497
05. Anyagköltség	[eFt]	120 061	19 818	56 390	66 604	48 806	311 679	113 022	17 758	41 458	62 529	63 632	298 398	106,2	111,6	136,0	106,5	76,7	104,5	7 039	2 061	14 932	4 075	-14 826	13 281
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	103 536	0	17 725	48 821	41 353	211 435	88 330	0	11 790	47 304	53 389	200 813	117,2	0,0	150,3	103,2	77,5	105,3	15 207	0	5 934	1 517	-12 036	10 623
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 264	6 158	10 220	134	3 595	22 371	2 206	2 971	4 526	201	4 616	14 521	102,6	207,2	225,8	66,5	77,9	154,1	58	3 187	5 694	-67	-1 021	7 850
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 810	162	1 121	182	159	3 434	1 709	227	550	206	264	2 957	105,9	71,4	203,9	88,4	60,1	116,1	101	-65	571	-24	-105	477
Ebből: Áramdíj	[eFt]	4 917	796	8 804	785	1 389	16 691	8 484	1 553	10 309	1 403	1 446	23 195	58,0	51,3	85,4	56,0	96,0	72,0	-3 566	-757	-1 505	-618	-57	-6 504
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	404	0	6 786	0	840	8 030	3 376	21	5 679	237	374	9 688	12,0	0,0	119,5	0,0	224,7	82,9	-2 972	-21	1 106	-237	466	-1 658
Ebből: Víz	[eFt]	1 526	363	1 556	372	384	4 200	544	145	2 265	196	334	3 485	280,2	249,4	68,7	190,2	114,8	120,5	981	217	-710	176	49	715
Ebből: Üzemyanyag	[eFt]	1 858	11 373	3 540	0	485	17 257	1 979	11 515	2 572	0	744	16 810	93,9	98,8	137,6	0,0	65,2	102,7	-121	-141	968	0	-259	447
Ebből: Egyéb(munkaruha, tiszt.szer)	[eFt]	3 745	966	6 639	16 309	601	28 261	6 394	1 325	3 766	12 982	2 464	26 929	58,6	72,9	176,3	125,6	24,4	104,9	-2 648	-359	2 873	3 328	-1 863	1 331
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	22 480	10 769	45 549	1 053	4 157	84 008	27 104	7 690	46 535	1 620	4 616	87 565	82,9	140,0	97,9	65,0	90,1	95,9	-4 624	3 078	-986	-566	-459	-3 557
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	16	230	11 303	0	3	11 552	74	84	15 537	0	916	16 611	22,3	273,1	72,7	0,0	0,3	69,5	-57	146	-4 235	0	-913	-5 059
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	4 314	9 213	18 512	226	2 752	35 017	1 225	6 146	20 989	895	2 519	31 775	352,1	149,9	88,2	25,2	109,2	110,2	3 089	3 067	-2 477	-669	232	3 241
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	6 609	507	2 444	188	239	9 987	5 975	433	3 252	153	325	10 138	110,6	117,1	75,2	123,1	73,5	98,5	634	74	-808	35	-86	-150

Megnevezés	M.e.	2025. évi terv						2024. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temető üzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	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]	2 136	170	343	38	107	2 796	1 907	208	191	44	127	2 477	112,0	82,0	180,1	87,5	84,4	112,9	229	-37	153	-5	-20	319
Ebből: Hírdetés, reklám	[eFt]	1 776	215	2 409	211	209	4 819	1 369	177	1 660	272	209	3 687	129,7	121,5	145,1	77,4	99,8	130,7	407	38	748	-61	0	1 131
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	7 628	433	10 538	390	848	19 837	16 553	642	4 905	255	519	22 875	46,1	67,4	214,8	152,8	163,4	86,7	-8 925	-209	5 633	135	329	-3 038
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 926	2 092	880	35	112	14 046	11 348	2 016	638	32	117	14 150	96,3	103,8	137,8	112,1	95,8	99,3	-421	76	242	4	-5	-105
Ebből: Bank költség	[eFt]	8 876	0	0	0	0	8 876	9 458	0	0	0	0	9 458	93,8	0,0	0,0	0,0	0,0	93,8	-582	0	0	0	0	-582
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 608	1 884	846	35	112	4 486	1 453	1 868	523	32	117	3 993	110,7	100,9	161,6	112,1	95,8	112,3	155	16	323	4	-5	493
Ebből: Egyéb	[eFt]	443	207	34	0	0	684	437	148	115	0	0	700	101,3	140,4	29,4	0,0	0,0	97,7	6	60	-81	0	0	-16
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]	86 611	0	205	0	0	86 816	81 488	0	1 451	0	0	82 939	106,3	0,0	14,1	0,0	0,0	104,7	5 123	0	-1 245	0	0	3 877
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<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>230 614</b>	<b>71 427</b>	<b>258 888</b>	<b>43 144</b>	<b>58 751</b>	<b>662 823</b>	<b>102,1</b>	<b>108,6</b>	<b>105,5</b>	<b>102,6</b>	<b>112,6</b>	<b>105,1</b>	<b>4 907</b>	<b>6 137</b>	<b>14 152</b>	<b>1 101</b>	<b>7 431</b>	<b>33 728</b>
10. Bérköltség	[eFt]	190 560	65 257	228 643	36 948	55 430	576 837	180 157	59 266	207 145	35 239	46 272	528 079	105,8	110,1	110,4	104,8	119,8	109,2	10 403	5 991	21 497	1 708	9 157	48 757
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	18 795	4 090	20 093	3 128	4 075	50 181	24 132	4 039	23 050	2 974	5 899	60 093	77,9	101,3	87,2	105,2	69,1	83,5	-5 337	51	-2 957	153	-1 823	-9 912
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	146	549	38	0	0	733	630	437	96	0	0	1 163	23,2	125,6	39,7	0,0	0,0	63,0	-484	112	-58	0	0	-430
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	2 105	236	4 566	185	306	7 398	2 241	231	3 483	211	439	6 606	93,9	101,8	131,1	87,7	69,7	112,0	-136	4	1 083	-26	-133	792
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 525	369	2 308	783	654	6 639	2 675	328	1 510	187	1 549	6 249	94,4	112,5	152,9	417,7	42,2	106,2	-149	41	798	595	-895	390
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	14 018	2 937	13 181	2 160	3 115	35 411	18 586	3 043	17 961	2 576	3 911	46 076	75,4	96,5	73,4	83,8	79,7	76,9	-4 567	-105	-4 781	-416	-795	-10 665
12. Bérjárulékok	[eFt]	26 166	8 217	24 304	4 169	6 677	69 534	26 326	8 122	28 693	4 931	6 579	74 651	99,4	101,2	84,7	84,6	101,5	93,1	-160	95	-4 389	-761	98	-5 117
<b>VI. Értéksökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>3 984</b>	<b>3 021</b>	<b>26 936</b>	<b>216</b>	<b>1 579</b>	<b>35 736</b>	<b>5 505</b>	<b>7 568</b>	<b>21 738</b>	<b>131</b>	<b>1 032</b>	<b>35 975</b>	<b>72,4</b>	<b>39,9</b>	<b>123,9</b>	<b>165,4</b>	<b>153,0</b>	<b>99,3</b>	<b>-1 521</b>	<b>-4 548</b>	<b>5 198</b>	<b>85</b>	<b>547</b>	<b>-239</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<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>5 522</b>	<b>1 635</b>	<b>3 637</b>	<b>1 648</b>	<b>4 185</b>	<b>16 627</b>	<b>93,8</b>	<b>106,2</b>	<b>93,9</b>	<b>113,0</b>	<b>128,3</b>	<b>105,6</b>	<b>-345</b>	<b>102</b>	<b>-221</b>	<b>214</b>	<b>1 183</b>	<b>933</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]	205	0	0	521	3 680	4 407	274	0	101	261	2 205	2 841	74,7	0,0	0,4	199,6	166,9	155,1	-69	0	-100	260	1 475	1 565
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 972	1 736	3 415	1 341	1 688	13 153	5 248	1 635	3 536	1 387	1 980	13 785	94,8	106,2	96,6	96,7	85,3	95,4	-275	102	-121	-46	-292	-632
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>1 570</b>	<b>1 196</b>	<b>631</b>	<b>815</b>	<b>541</b>	<b>4 753</b>	<b>2 390</b>	<b>1 069</b>	<b>2 317</b>	<b>1 147</b>	<b>773</b>	<b>7 696</b>	<b>65,7</b>	<b>111,9</b>	<b>27,2</b>	<b>71,1</b>	<b>70,0</b>	<b>61,8</b>	<b>-820</b>	<b>128</b>	<b>-1 686</b>	<b>-331</b>	<b>-232</b>	<b>-2 942</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	3 876	0	0	0	0	3 876	5 911	0	0	0	273	6 184	65,6	0,0	0,0	0,0	0,0	62,7	-2 035	0	0	0	-273	-2 308
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	57	0	0	0	0	57	426	0	0	0	170	596	13,3	0,0	0,0	0,0	0,0	9,6	-369	0	0	0	-170	-539
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>3 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 819</b>	<b>5 485</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>103</b>	<b>5 588</b>	<b>69,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>68,3</b>	<b>-1 666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-103</b>	<b>-1 769</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>5 390</b>	<b>1 196</b>	<b>631</b>	<b>815</b>	<b>541</b>	<b>8 573</b>	<b>7 876</b>	<b>1 069</b>	<b>2 317</b>	<b>1 147</b>	<b>876</b>	<b>13 284</b>	<b>68,4</b>	<b>111,9</b>	<b>27,2</b>	<b>71,1</b>	<b>61,7</b>	<b>64,5</b>	<b>-2 486</b>	<b>128</b>	<b>-1 686</b>	<b>-331</b>	<b>-335</b>	<b>-4 711</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2025 éves "ÜZLETI TERVE".

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás Nyíregyháza

(2025. évi terv-2024. évi terv adatok)

6.sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2025. évi terv						2024. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
														%						e Ft					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítási	Temetőüzemeltetés	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]	309 237	77 331	167 949	113 045	120 558	788 121	319 662	73 726	153 011	106 842	120 256	773 497	96,7	104,9	109,8	105,8	100,3	101,9	-10 425	3 605	14 939	6 203	302	14 623
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	307 911	77 331	0	0	0	385 242	319 391	73 726	1 323	0	0	394 440	96,4	104,9	0,0	0,0	0,0	97,7	-11 480	3 605	-1 323	0	0	-9 198
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	237 730	0	0	0	0	237 730	255 762	0	0	0	0	255 762	92,9	0,0	0,0	0,0	0,0	92,9	-18 032	0	0	0	0	-18 032
- Halottszállítás	[eFt]	0	77 331	0	0	0	77 331	0	73 726	0	0	0	73 726	0,0	104,9	0,0	0,0	0,0	104,9	0	3 605	0	0	0	3 605
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	70 181	0	0	0	0	70 181	63 629	0	1 323	0	0	64 952	110,3	0,0	0,0	0,0	0,0	108,1	6 552	0	-1 323	0	0	5 229
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	167 347	0	0	167 346	0	0	150 799	0	0	150 799	0,0	0,0	111,0	0,0	0,0	111,0	0	0	16 548	0	0	16 547
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 198	0	0	4 198	0	0	2 982	0	0	2 982	0,0	0,0	140,8	0,0	0,0	140,8	0	0	1 216	0	0	1 216
- Vállalkozók által fiz. díj árbevétele	[eFt]	0	0	6 152	0	0	6 152	0	0	5 921	0	0	5 921	0,0	0,0	103,9	0,0	0,0	103,9	0	0	231	0	0	231
- Sírhely vétel	[eFt]	0	0	55 737	0	0	55 737	0	0	50 550	0	0	50 550	0,0	0,0	110,3	0,0	0,0	110,3	0	0	5 187	0	0	5 186
- Ravatalhasználati díjbevétele	[eFt]	0	0	51 044	0	0	51 044	0	0	46 737	0	0	46 737	0,0	0,0	109,2	0,0	0,0	109,2	0	0	4 307	0	0	4 307
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	8 117	0	0	8 117	0	0	7 310	0	0	7 310	0,0	0,0	111,0	0,0	0,0	111,0	0	0	807	0	0	807
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	42 098	0	0	42 098	0	0	37 298	0	0	37 298	0,0	0,0	112,9	0,0	0,0	112,9	0	0	4 800	0	0	4 800
- 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	120 558	120 558	0	0	0	0	120 256	120 256	0,0	0,0	0,0	0,0	100,3	100,3	0	0	0	0	302	302
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	113 045	0	113 045	0	0	0	106 842	0	106 842	0,0	0,0	0,0	105,8	0,0	105,8	0	0	0	6 203	0	6 203
Ebből: Egyéb árbevétel	[eFt]	1 326	0	603	0	0	1 929	271	0	889	0	0	1 160	488,5	0,0	67,8	0,0	0,0	166,3	1 055	0	-286	0	0	769
<b>II. Akt. saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	1 915	0	2 641	0	4 069	8 626	4 310	0	2 641	0	3 164	10 116	44,4	0,0	100,0	0,0	128,6	85,3	-2 394	0	0	0	904	-1 490
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	3 989	0	226 087	1 342	2 000	233 418	4 432	299	213 762	3 000	9 567	231 059	90,0	0,0	105,8	44,7	20,9	101,0	-443	-299	12 325	-1 658	-7 567	2 359
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	185 000	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0	0	0	0	0	0
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	989	0	17 087	342	0	18 418	1 432	299	15 262	0	67	17 059	69,1	0,0	112,0	0,0	0,0	108,0	-443	-299	1 825	342	-67	1 359
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	3 000	0	24 000	1 000	2 000	30 000	3 000	0	13 500	3 000	9 500	29 000	100,0	0,0	177,8	33,3	21,1	103,4	0	0	10 500	-2 000	-7 500	1 000
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	163 364	19 655	99 444	67 692	53 076	403 231	160 875	17 428	87 453	64 180	68 365	398 301	101,5	112,8	113,7	105,5	77,6	101,2	2 489	2 227	11 991	3 513	-15 290	4 930
05. Anyagköltség	[eFt]	75 982	10 138	55 318	66 604	48 806	256 848	71 880	10 602	40 772	62 529	63 632	249 415	105,7	95,6	135,7	106,5	76,7	103,0	4 102	-464	14 545	4 075	-14 826	7 433
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	62 998	0	17 725	48 821	41 353	170 897	51 212	0	11 788	47 304	53 389	163 693	123,0	0,0	150,4	103,2	77,5	104,4	11 786	0	5 937	1 517	-12 036	7 204
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	1 970	3 465	10 005	134	3 595	19 169	1 984	1 202	4 440	201	4 616	12 443	99,3	288,3	225,4	66,5	77,9	154,1	-14	2 263	5 566	-67	-1 021	6 726
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 514	104	985	182	159	2 944	1 364	154	542	206	264	2 531	111,0	67,2	181,6	88,4	60,1	116,3	150	-51	443	-24	-105	413
Ebből: Áramdíj	[eFt]	3 760	519	8 432	785	1 389	14 886	6 542	1 101	9 925	1 403	1 446	20 416	57,5	47,2	85,0	56,0	96,0	72,9	-2 781	-582	-1 493	-618	-57	-5 530
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	0	0	6 786	0	840	7 626	3 112	21	5 679	237	374	9 423	0,0	0,0	119,5	0,0	224,7	80,9	-3 112	-21	1 106	-237	466	-1 797
Ebből: Víz	[eFt]	950	231	1 481	372	384	3 419	364	114	2 262	196	334	3 270	261,3	202,4	65,5	190,2	114,8	104,5	587	117	-781	176	49	149
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 800	5 151	3 298	0	485	10 734	1 939	6 769	2 373	0	744	11 825	92,8	76,1	139,0	0,0	65,2	90,8	-139	-1 618	925	0	-259	-1 090
Ebből: Egyéb(munkaruha,tiszt.szer)	[eFt]	2 990	667	6 606	16 309	601	27 174	5 365	1 241	3 763	12 982	2 464	25 814	55,7	53,8	175,6	125,6	24,4	105,3	-2 375	-573	2 843	3 328	-1 863	1 359
06. Igénybevett szolg. értéke	[eFt]	12 925	7 879	43 246	1 053	4 157	69 261	18 340	5 136	44 720	1 620	4 616	74 432	70,5	153,4	96,7	65,0	90,1	93,1	-5 415	2 744	-1 474	-566	-459	-5 171
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	0	208	9 533	0	3	9 744	34	0	14 034	0	916	14 984	0,0	0,0	67,9	0,0	0,3	65,0	-34	208	-4 500	0	-913	-5 240
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	4 148	6 578	18 183	226	2 752	31 887	1 216	4 048	20 949	895	2 519	29 627	341,2	162,5	86,8	25,2	109,2	107,6	2 932	2 531	-2 766	-669	232	2 259

Megnevezés	M.e.	2025. terv						2024. évi terv						index a tervhez						Eltérés a tervhez					
		Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	%						e Ft					
														Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temetőüzemeltetés	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatás	Halottszállítás	Temetőüzemeltetés	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: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	4 416	425	2 438	188	239	7 707	4 254	343	3 247	153	325	8 322	103,8	123,8	75,1	123,1	73,5	92,6	163	82	-809	35	-86	-615
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	1 656	157	322	38	107	2 281	1 487	166	188	44	127	2 012	111,4	94,5	170,9	87,5	84,4	113,3	169	-9	134	-5	-20	268
Ebből: Hírdetés, reklám	[eFt]	1 491	181	2 245	211	209	4 336	1 099	152	1 575	272	209	3 306	135,7	119,1	142,6	77,4	99,8	131,1	392	29	670	-61	0	1 030
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	1 214	330	10 525	390	848	13 307	10 252	427	4 727	255	519	16 180	11,8	77,4	222,6	152,8	163,4	82,2	-9 038	-96	5 798	135	329	-2 873
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 873	1 638	880	35	112	13 538	11 304	1 690	637	32	117	13 780	96,2	96,9	138,0	112,1	95,8	98,2	-432	-52	242	4	-5	-243
Ebből: Bank költség	[eFt]	8 876	0	0	0	0	8 876	9 458	0	0	0	0	9 458	93,8	0,0	0,0	0,0	0,0	93,8	-582	0	0	0	0	-582
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 562	1 567	846	35	112	4 123	1 409	1 600	522	32	117	3 681	110,8	98,0	161,9	112,1	95,8	112,0	153	-33	323	4	-5	443
Ebből: Egyéb	[eFt]	434	70	34	0	0	538	437	90	115	0	0	642	99,4	77,9	29,4	0,0	0,0	83,8	-3	-20	-81	0	0	-104
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]	63 585	0	0	0	0	63 585	59 351	0	1 323	0	0	60 674	107,1	0,0	0,0	0,0	0,0	104,8	4 234	0	-1 323	0	0	2 911
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<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>155 552</b>	<b>47 643</b>	<b>256 046</b>	<b>42 901</b>	<b>58 643</b>	<b>560 786</b>	<b>92,1</b>	<b>112,1</b>	<b>104,2</b>	<b>102,6</b>	<b>112,7</b>	<b>102,3</b>	<b>-12 232</b>	<b>5 786</b>	<b>10 677</b>	<b>1 101</b>	<b>7 432</b>	<b>12 764</b>
10. Bérköltség	[eFt]	116 748	44 979	224 100	36 737	55 335	477 897	124 780	39 662	205 090	35 028	46 178	450 738	93,6	113,4	109,3	104,9	119,8	106,0	-8 031	5 316	19 009	1 709	9 157	27 160
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	10 142	2 780	19 669	3 125	4 075	39 792	12 848	2 458	22 578	2 971	5 898	46 753	78,9	113,1	87,1	105,2	69,1	85,1	-2 706	322	-2 909	154	-1 823	-6 962
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	53	533	38	0	0	624	198	437	96	0	0	730	27,0	121,9	39,7	0,0	0,0	85,4	-144	96	-58	0	0	-106
Ebből: Reprezentáció	[eFt]	1 457	150	4 528	185	306	6 626	1 687	146	3 456	211	439	5 940	86,4	102,4	131,0	87,9	69,7	111,6	-230	3	1 072	-26	-133	687
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 084	345	2 305	783	654	6 171	2 373	263	1 484	187	1 549	5 855	87,8	131,2	155,4	419,4	42,2	105,4	-289	82	821	596	-895	315
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	6 548	1 753	12 798	2 157	3 115	26 370	8 590	1 612	17 543	2 573	3 911	34 228	76,2	108,7	73,0	83,8	79,7	77,0	-2 042	141	-4 745	-417	-795	-7 857
12. Bérjárulók	[eFt]	16 429	5 671	22 954	4 141	6 665	55 861	17 925	5 523	28 377	4 903	6 567	63 295	91,7	102,7	80,9	84,5	101,5	88,3	-1 495	147	-5 423	-761	98	-7 434
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>3 885</b>	<b>2 371</b>	<b>26 604</b>	<b>216</b>	<b>1 579</b>	<b>34 655</b>	<b>5 397</b>	<b>7 232</b>	<b>21 207</b>	<b>131</b>	<b>1 032</b>	<b>34 998</b>	<b>72,0</b>	<b>32,8</b>	<b>125,4</b>	<b>165,4</b>	<b>153,0</b>	<b>99,0</b>	<b>-1 512</b>	<b>-4 861</b>	<b>5 396</b>	<b>85</b>	<b>547</b>	<b>-344</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<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>4 603</b>	<b>1 254</b>	<b>3 629</b>	<b>1 648</b>	<b>4 185</b>	<b>15 320</b>	<b>91,9</b>	<b>105,1</b>	<b>93,3</b>	<b>113,0</b>	<b>128,3</b>	<b>105,5</b>	<b>-371</b>	<b>64</b>	<b>-244</b>	<b>214</b>	<b>1 183</b>	<b>848</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	0
Ebből: Egyéb ráfordítások	[eFt]	163	0	0	521	3 680	4 364	252	0	101	261	2 205	2 819	64,5	0,0	0,4	199,6	166,9	154,8	-89	0	-100	260	1 475	1 545
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 070	1 318	3 386	1 341	1 688	11 803	4 352	1 254	3 529	1 387	1 980	12 501	93,5	105,1	95,9	96,7	85,3	94,4	-281	64	-143	-46	-292	-698
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>339</b>	<b>558</b>	<b>522</b>	<b>614</b>	<b>528</b>	<b>2 561</b>	<b>1 976</b>	<b>468</b>	<b>1 078</b>	<b>983</b>	<b>762</b>	<b>5 267</b>	<b>17,2</b>	<b>119,2</b>	<b>48,4</b>	<b>62,5</b>	<b>69,3</b>	<b>48,6</b>	<b>-1 637</b>	<b>90</b>	<b>-556</b>	<b>-368</b>	<b>-234</b>	<b>-2 705</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	3 876	0	0	0	0	3 876	5 911	0	0	0	273	6 184	65,6	0,0	0,0	0,0	0,0	62,7	-2 035	0	0	0	-273	-2 308
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	57	0	0	0	0	57	426	0	0	0	170	596	13,3	0,0	0,0	0,0	0,0	9,6	-369	0	0	0	-170	-539
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>3 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 819</b>	<b>5 485</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>103</b>	<b>5 588</b>	<b>69,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>68,3</b>	<b>-1 666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-103</b>	<b>-1 769</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	[eFt]	<b>4 159</b>	<b>558</b>	<b>522</b>	<b>614</b>	<b>528</b>	<b>6 380</b>	<b>7 461</b>	<b>468</b>	<b>1 078</b>	<b>983</b>	<b>865</b>	<b>10 855</b>	<b>55,7</b>	<b>119,2</b>	<b>48,4</b>	<b>62,5</b>	<b>61,0</b>	<b>58,8</b>	<b>-3 302</b>	<b>90</b>	<b>-556</b>	<b>-368</b>	<b>-337</b>	<b>-4 474</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2025 éves "ÜZLETI TERVE".

# SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT

## Tevékenységenkénti eredménykimutatás

(2025 tervadatok)

7. sz. melléklet

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

Megnevezés	M.e.	2025. terv						2025. terv Nyíregyháza						2025. terv Vidék					
		Temetés szolgáltatá s	Halottszál lítás	Temető üzemelte s	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltatá s	Halottsz állítás	Temető üzemelte s	Élővirág	Sírkő	Összesen	Temetés szolgáltat ás	Halotts zállítás	Temető üzemelte s	Élővirág	Sírkő	Összese 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]	480 379	116 196	173 417	113 488	120 678	1 004 158	309 237	77 331	167 949	113 045	120 558	788 121	171 142	38 865	5 467	443	120	216 037
Ebből: Temetésszolgáltatás	[eFt]	479 053	116 196	212	0	0	595 462	307 911	77 331	0	0	0	385 242	171 142	38 865	212	0	0	210 219
- Temetésszolgáltatás árbevétele	[eFt]	381 083	0	0	0	0	381 083	237 730	0	0	0	0	237 730	143 353	0	0	0	0	143 353
- Halottszállítás	[eFt]	0	116 196	0	0	0	116 196	0	77 331	0	0	0	77 331	0	38 865	0	0	0	38 865
- Közvetített szolgáltatás árbevétele	[eFt]	97 970	0	212	0	0	98 183	70 181	0	0	0	0	70 181	27 789	0	212	0	0	28 002
Ebből: Temetőüzemeltetés árbevétele	[eFt]	0	0	172 602	0	0	172 601	0	0	167 347	0	0	167 346	0	0	5 255	0	0	5 255
- Sírgondozás árbevétele	[eFt]	0	0	4 198	0	0	4 198	0	0	4 198	0	0	4 198	0	0	0	0	0	0
- Vállalkozók által fizetett díj árbevétele	[eFt]	0	0	6 268	0	0	6 268	0	0	6 152	0	0	6 152	0	0	116	0	0	116
- Sírhely bevétel	[eFt]	0	0	57 730	0	0	57 729	0	0	55 737	0	0	55 737	0	0	1 992	0	0	1 992
- Ravatalhasználati díjbevétel	[eFt]	0	0	53 088	0	0	53 088	0	0	51 044	0	0	51 044	0	0	2 044	0	0	2 044
- Hűtési díj bevétele	[eFt]	0	0	9 031	0	0	9 031	0	0	8 117	0	0	8 117	0	0	914	0	0	914
- Parkolási díj bevétele	[eFt]	0	0	42 098	0	0	42 098	0	0	42 098	0	0	42 098	0	0	0	0	0	0
- Temetőfenntartási hozzájárulás bevétele	[eFt]	0	0	189	0	0	189	0	0	0	0	0	0	0	0	189	0	0	189
Ebből: Sírkötevékenység árbevétele	[eFt]	0	0	0	0	120 678	120 678	0	0	0	0	120 558	120 558	0	0	0	0	120	120
Ebből: Vásárolt virág bevétele	[eFt]	0	0	0	113 488	0	113 488	0	0	0	113 045	0	113 045	0	0	0	443	0	443
Ebből: egyéb árbevétel	[eFt]	1 326	0	603	0	0	1 929	1 326	0	603	0	0	1 929	0	0	0	0	0	0
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	[eFt]	1 915	0	2 641	0	4 069	8 626	1 915	0	2 641	0	4 069	8 626	0	0	0	0	0	0
<b>III. Egyéb bevételek (A)</b>	[eFt]	4 036	0	230 988	1 342	2 000	238 366	3 989	0	226 087	1 342	2 000	233 418	47	0	4 901	0	0	4 948
Ebből: önkormányzati támogatás	[eFt]	0	0	189 746	0	0	189 746	0	0	185 000	0	0	185 000	0	0	4 746	0	0	4 746
Ebből: egyéb bevételek	[eFt]	1 036	0	17 242	342	0	18 620	989	0	17 087	342	0	18 418	47	0	155	0	0	202
Ebből: Céltartalék felhasználás	[eFt]	3 000	0	24 000	1 000	2 000	30 000	3 000	0	24 000	1 000	2 000	30 000	0	0	0	0	0	0
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	[eFt]	240 078	32 679	103 024	67 692	53 076	496 549	163 364	19 655	99 444	67 692	53 076	403 231	76 713	13 024	3 580	0	0	93 318
05. Anyagköltség	[eFt]	120 061	19 818	56 390	66 604	48 806	311 679	75 982	10 138	55 318	66 604	48 806	256 848	44 079	9 681	1 072	0	0	54 831
Ebből: Anyagköltség	[eFt]	103 536	0	17 725	48 821	41 353	211 435	62 998	0	17 725	48 821	41 353	170 897	40 539	0	0	0	0	40 539
Ebből: Alkatrész, fenntartási anyag	[eFt]	2 264	6 158	10 220	134	3 595	22 371	1 970	3 465	10 005	134	3 595	19 169	294	2 693	215	0	0	3 202
Ebből: Nyomatvány irodaszer	[eFt]	1 810	162	1 121	182	159	3 434	1 514	104	985	182	159	2 944	296	59	136	0	0	491
Ebből: Áramdíj	[eFt]	4 917	796	8 804	785	1 389	16 691	3 760	519	8 432	785	1 389	14 886	1 157	277	372	0	0	1 805
Ebből: Fűtőanyag	[eFt]	404	0	6 786	0	840	8 030	0	0	6 786	0	840	7 626	404	0	0	0	0	404
Ebből: Víz	[eFt]	1 526	363	1 556	372	384	4 200	950	231	1 481	372	384	3 419	575	132	75	0	0	782
Ebből: Üzemanyag	[eFt]	1 858	11 373	3 540	0	485	17 257	1 800	5 151	3 298	0	485	10 734	59	6 222	241	0	0	6 522
Ebből: Egyéb (munkaruha, tiszt. szer)	[eFt]	3 745	966	6 639	16 309	601	28 261	2 990	667	6 606	16 309	601	27 174	755	299	34	0	0	1 087
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	[eFt]	22 480	10 769	45 549	1 053	4 157	84 008	12 925	7 879	43 246	1 053	4 157	69 261	9 555	2 889	2 303	0	0	14 747
Ebből: Szállítás, rakodás	[eFt]	16	230	11 303	0	3	11 552	0	208	9 533	0	3	9 744	16	22	1 770	0	0	1 808
Ebből: Idegenek által végzett karb.	[eFt]	4 314	9 213	18 512	226	2 752	35 017	4 148	6 578	18 183	226	2 752	31 887	166	2 635	329	0	0	3 130
Ebből: igénybe vett szolgáltatások	[eFt]	6 609	507	2 444	188	239	9 987	4 416	425	2 438	188	239	7 707	2 193	82	6	0	0	2 281
Ebből: Posta telefon költség	[eFt]	2 136	170	343	38	107	2 796	1 656	157	322	38	107	2 281	480	14	21	0	0	515
Ebből: Hirdetés, reklám	[eFt]	1 776	215	2 409	211	209	4 819	1 491	181	2 245	211	209	4 336	285	34	164	0	0	483
Ebből: Egyéb szolgáltatások	[eFt]	7 628	433	10 538	390	848	19 837	1 214	330	10 525	390	848	13 307	6 414	103	13	0	0	6 530
07. Egyéb szolgáltatások értéke	[eFt]	10 926	2 092	880	35	112	14 046	10 873	1 638	880	35	112	13 538	54	454	0	0	0	508
Ebből: Bank költség	[eFt]	8 876	0	0	0	0	8 876	8 876	0	0	0	0	8 876	0	0	0	0	0	0

Megnevezés	M.e.	2025. terv						2025. terv Nyíregyháza						2025. 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
Ebből: Biztosítás	[eFt]	1 608	1 884	846	35	112	4 486	1 562	1 567	846	35	112	4 123	46	317	0	0	0	363
Ebből: Egyéb	[eFt]	443	207	34	0	0	684	434	70	34	0	0	538	8	137	0	0	0	145
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]	86 611	0	205	0	0	86 816	63 585	0	0	0	0	63 585	23 026	0	205	0	0	23 231
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	[eFt]	<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>143 320</b>	<b>53 430</b>	<b>266 722</b>	<b>44 003</b>	<b>66 075</b>	<b>573 550</b>	<b>92 201</b>	<b>24 134</b>	<b>6 317</b>	<b>242</b>	<b>107</b>	<b>123 002</b>
10. Bérköltség	[eFt]	190 560	65 257	228 643	36 948	55 430	576 837	116 748	44 979	224 100	36 737	55 335	477 897	73 811	20 279	4 543	211	95	98 939
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	[eFt]	18 795	4 090	20 093	3 128	4 075	50 181	10 142	2 780	19 669	3 125	4 075	39 792	8 652	1 310	424	3	0	10 390
Ebből: Saját gépjármű használat	[eFt]	146	549	38	0	0	733	53	533	38	0	0	624	93	16	0	0	0	109
Ebből: Reprézntáció, védőital	[eFt]	2 105	236	4 566	185	306	7 398	1 457	150	4 528	185	306	6 626	648	86	38	0	0	772
Ebből: Betegszabadság, táppénz	[eFt]	2 525	369	2 308	783	654	6 639	2 084	345	2 305	783	654	6 171	442	24	3	0	0	468
Ebből: egyéb személyjellegű	[eFt]	14 018	2 937	13 181	2 160	3 115	35 411	6 548	1 753	12 798	2 157	3 115	26 370	7 471	1 185	383	3	0	9 041
12. Bérjárulékok	[eFt]	26 166	8 217	24 304	4 169	6 677	69 534	16 429	5 671	22 954	4 141	6 665	55 861	9 737	2 546	1 350	28	12	13 673
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	[eFt]	<b>3 984</b>	<b>3 021</b>	<b>26 936</b>	<b>216</b>	<b>1 579</b>	<b>35 736</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>99</b>	<b>650</b>	<b>332</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 081</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások (A)</b>	[eFt]	<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>4 233</b>	<b>1 318</b>	<b>3 386</b>	<b>1 862</b>	<b>5 368</b>	<b>16 168</b>	<b>944</b>	<b>418</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 392</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]	205	0	0	521	3 680	4 407	163	0	0	521	3 680	4 364	42	0	0	0	0	42
Ebből: Adó jellegű ráfordítások	[eFt]	4 972	1 736	3 415	1 341	1 688	13 153	4 070	1 318	3 386	1 341	1 688	11 803	902	418	30	0	0	1 350
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>1 570</b>	<b>1 196</b>	<b>631</b>	<b>815</b>	<b>541</b>	<b>4 753</b>	<b>339</b>	<b>558</b>	<b>522</b>	<b>614</b>	<b>528</b>	<b>2 561</b>	<b>1 231</b>	<b>639</b>	<b>109</b>	<b>201</b>	<b>13</b>	<b>2 192</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	[eFt]	3 876	0	0	0	0	3 876	3 876	0	0	0	0	3 876	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	[eFt]	57	0	0	0	0	57	57	0	0	0	0	57	0	0	0	0	0	0
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	[eFt]	<b>3 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 819</b>	<b>3 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 819</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>5 390</b>	<b>1 196</b>	<b>631</b>	<b>815</b>	<b>541</b>	<b>8 573</b>	<b>4 159</b>	<b>558</b>	<b>522</b>	<b>614</b>	<b>528</b>	<b>6 380</b>	<b>1 231</b>	<b>639</b>	<b>109</b>	<b>201</b>	<b>13</b>	<b>2 192</b>

Tárgy: A SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG Megyei Temetkezési Kft. 2025 éves "ÜZLETI TERVE".