



Beszámoló a temetőfenntartásról és a ravatalozó üzemeltetéséről

A 145/1999. (X.1.) Korm. rendelet 55.§ (3) bek. b.) pontja szerint abban az esetben, ha a temető üzemeltetése kegyeleti közszolgáltatás keretében történik, akkor az üzemeltető az üzemeltetéssel összefüggő költségeiről és bevételeiről tájékoztatja az önkormányzatot. A Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt. és Hajdúszoboszló Város Önkormányzata kegyeleti közszolgáltatási szerződést kötött a Hajdúszoboszlói Köztemető üzemeltetésére. A szerződés 2017. március 01-én lépett hatályba és 2031. december 31-ig hatályos. A szerződés rögzíti az üzemeltető feladatait, valamint a megbízó kötelezettségeit. A szerződés 1. sz. melléklete rendelkezik az elszámolással kapcsolatos számviteli szabályokról.

A Zrt. a tevékenységhez a szükséges engedélyekkel és a megfelelő végzettségű szakemberekkel rendelkezik. A fentebb említett jogszabály rendelkezéseinek megfelelően az üzemeltetés és a temetkezési szolgáltatás költségei megosztásra kerülnek és jól elhatárolható költséghelyen tartjuk nyilván őket.

A legjellemzőbb temető fenntartási költségek:

- a fenntartáshoz kapcsolódó munkabérek és járulékaik,
- a fenntartáshoz kapcsolódó épületek, építmények, gépek, berendezések értékcsökkenése,
- a fenntartáshoz kapcsolódó közüzemi díjak,
- a fenntartáshoz igénybevett anyagjellegű szolgáltatások (javítás, telefon költség, hirdetési költség stb.)

A temetőfenntartás bevételei:

- sírhely megváltás és újraváltás díja,
- temető fenntartási díj,
- behajtási díj.

A Zrt. kiemelt feladatának tartja a temető rendjének fenntartását, a temető állapotának a javítását, a hozzátartozók minél teljesebb körű kiszolgálását. Ezt a célt szolgálják a Zrt. saját beruházásai is. Ilyen például: utak aszfaltozása, új temetői iroda és bemutatóterem létrehozása.

Az 1999. évi XLIII. törvény a temetőkről és a temetkezésről 6§ (1.) bekezdése a következőképpen rendelkezik.

„A temető tulajdonosának feladata a temető tárgyi és infrastrukturális létesítményeinek, zöldfelületeinek, valamint sírhelytábláinak megépítése, illetve kialakítása.”

Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a temető működtetéséhez szükséges infrastruktúra elsősorban a ravatalozó, az utak, a kerítés, a vízvezeték rendszer és egyéb létesítmények építésének, fenntartásának költsége a temető tulajdonosát – tehát az önkormányzatot – terheli. Ez a mi esetünkben nem teljes egészében valósult meg, hiszen a ravatalozót, a temető irodát és az utak egy részét is az üzemeltető – a Hajdúszoboszlói Nonprofit Zrt. – saját beruházásban valósította meg.

Ezen létesítmények amortizációja jelentősen terheli a temetőfenntartás költségeit és ezek nem térülnek meg a fenntartás bevételeiből. A jogszabály – ahogy fentebb jeleztük – meghatározza a fenntartás bevételei közé elszámolható bevételeket.

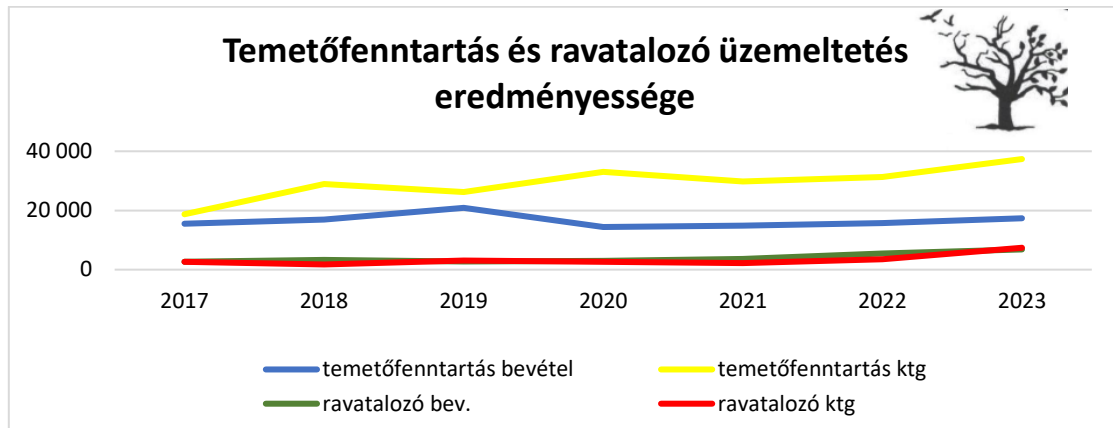
Költségek (Ft)

	temetőfenntartás		változás	ravatalozó üzemeltetés		változás
	2022	2023	2023/2022 (%)	2022	2023	2023/2022 (%)
anyagköltség	5 939 984	6 173 695	103,93	2 497 024	6 349 371	254,28
igénybevelt szolgáltatás	5 485 436	7 546 925	137,58	764 066	635 838	83,22
egyéb szolgáltatás	94 969	72 764	76,62			
béreköltség	13 599 026	16 264 212	119,60			
személyi jellegű egyéb kifizetések	209 786	28 567	13,62			
bérráulékok	1 352 911	1 443 796	106,72			
értékcsökkenés	3 041 361	3 764 866	123,79	70 904	0	0
közvetlen költség összesen	29 723 473	35 294 825	118,74	3 331 994	6 985 209	209,64
általános költség	1 558 360	2 073 752	133,07	174 692	410 417	234,94
teljes költség összesen	31 281 833	37 368 577	119,46	3 506 686	7 395 626	210,90

Költségek-bevételek (eFt)

	2022.		2023.	
	temetőfenntartás	ravatalozó	temetőfenntartás	ravatalozó
bevétel	15 775	5 439	17 378	6 824
költség	31 282	3 507	37 369	7 396
eredmény	-15 507	1 932	-19 991	-572

A következő diagram 2017-től mutatja a temetőfenntartás és a ravatalozó üzemeltetés eredményességét eFt-ban:



A táblázatból és a diagramból is egyértelműen kiolvasható, hogy a temetőfenntartással kapcsolatos költségeink növekedése jelentősen meghaladta a bevételeink növekedését. A temető fenntartással kapcsolatos költségek döntő része a bérköltség és az igénybe vett szolgáltatások költsége. 2023-ban ezek a költségek jelentősen emelkedtek, míg a bevételeink nem érték el ezt a növekedést. 2023. február 12-től érvényesek a jelenlegi megváltási és újraváltási díjak, de ezek emelkedése sem tudta ellensúlyozni a költségek növekedését.

A költségek összetételének és csökkentési lehetőségeinek folyamatos monitorozása segítséget nyújt a hatékonyabb üzemeltetésben. 2023-ban üzembe helyezett beléptető rendszer a hosszútávú költségcsökkentésnek és bevétel növelésnek az egyik jól vizsgázott lehetősége. Míg korábban a beléptetés élő erővel volt megoldva, addig a mostani rendszer ezt teljesen kiküszöböli és hatékonyan működik.

A kezdeti nehézségek és az újtól való idegenkedés után a beléptetés zökkenőmentesen zajlik. A rendszer 2023. január 01-től december 31-ig 5960 fizető belépést regisztrált.

Mivel a megváltási és újraváltási díjakat a nyugvási idő alatt – ami általános esetben 25 év – egy alkalommal kell megfizetni, így az ebből keletkező bevételeknek kell biztosítani ezen időszak alatt a felmerülő költségeket.

A közfoglalkoztatottak számának csökkenésével párhuzamosan gondoskodnunk kellett arról, hogy a kieső közfoglalkoztatottakat teljes munkaidőben foglalkoztatott dolgozókkal pótoljuk. Természetesen míg a közfoglalkoztatottak bére nem, addig a munkaszerződéssel foglalkoztatott dolgozók bére megjelenik a költségeink között.

A temető üzemeltetés a jelenlegi színvonalon, és a jelenlegi bevételek mellett csak veszteségesen végezhető. A veszteség csökkentésére akkor van lehetőség, ha a kiadásainkat – aminek jelentős része amortizáció, munkabér, anyagköltség – csökkentjük, vagy a bevételeinket – amely jelentős része a sírhelyek megváltásának és újraváltásának díja – növeljük.

Folyamatosan vizsgáljuk és értékeljük a temető üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő költségeinket és keressük a hatékonyság növelésének módjait. Mivel a költségek jelentős része – ahogy már fentebb is említettem – anyagköltség és munkabér, így ezen a területen jelentős megtakarítás csak az elvégzett munka mennyiségi csökkentésével érhető el.

A bevételek növelése csak a sírhelyek megváltási, illetve újraváltási díjának emelésével lehetséges, ez viszont Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának hatásköre.

Hajdúszoboszló, 2024. április 02.

Nyéki István
vezérigazgató