

**Vas Megyei Temetkezési Kft.**



**2025. évi**

**Üzleti terv**

## **Bevezetés**

A Vállalkozás neve: Vas Megyei Temetkezési Kft.

Székhely: 9700 Szombathely, Ferenczy István u. 1.

Cégjegyzékszám: 18-09-107574

Adószám: 14125979-2-18

Képviselőre jogosult: Szabó Erika ügyvezető igazgató

Tulajdonos: Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata

### **A vállalkozás általános bemutatása**

**A Vas Megyei Temetkezési Kft. jogelődjét 1953. szeptember 8-án alapította Vas Megye Tanácsa közfeladat ellátásra, azaz temetőüzemeltetés céljából, valamint temetésszolgáltatás végzésére.**

A társaság többszöri átalakulás után 2012. január 01. napjával a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. Törvény 2 § (1) bekezdésének rendelkezése értelmében állami tulajdonba került. A tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket 2012. január 1. és 2013. március 27. között a VMIK, 2013. március 28. és 2017. július 10. között az MNV Zrt. gyakorolta.

2017. július 10. napjával a társaság, valamint a Szombathely, Ferenczy István u. 1. sz. alatti, 4877/3 hrsz-ú ingatlan Szombathely MJV Önkormányzatának tulajdonába került át.

Társaságunk önkormányzatokkal kötött szerződések alapján kegyeleti közszolgáltatást, valamint vállalkozási tevékenységként temetési szolgáltatást végzett fenti időszakban, és végez jelenleg is.

A Szombathely MJV Önkormányzatával korábban megkötött Kegyeleti Közszolgáltatási szerződésünk 2017. november 30-án lejárt. Az önkormányzat döntése értelmében a temetőüzemeltetés - mint közfeladat – további ellátására Vagyonkezelési szerződést kötöttünk 2017. november 21-én, mely szerződés 2017. december 01. napjától 15 éves határozott időtartamra szól. Ez a szerződés Szombathely MJV Közgyűlésének 73/2024 (III.28) számú határozata alapján Üzemeltetési és Kegyeleti közszolgáltatási szerződésre módosult.

## **A társaság feladata, tevékenységi területe**

A társaság feladata Szombathely Megyei Jogú Város tulajdonában álló köztemetők fenntartása, üzemeltetése, emellett temetkezési szolgáltatások végzése.

A társaság szolgáltatásainak elsődleges igénybe vevője a lakosság, valamint a köztemetéseket és a temetőüzemeltetést megrendelő önkormányzatok.

A temetkezési szolgáltatásokat teljeskörűen nyújtjuk, melyek az alábbiak:

- Anyakönyveztetés
- Koporsós temetések teljes körű ügyintézése
- Hamvasztásos temetések teljes körű ügyintézése
- Halott szállítás bel- és külföldön
- Halott hamvasztás bonyolítása
- Temetési kellékek (koporsó, urna, szemfedő, sírjelző, stb.) forgalmazása széles választékban
- Ravatalozás
- Temetések bonyolítása (koporsós, urnás)
- Urna elhelyezése, kiadása
- Exhumálás, exhumálás utáni hamvasztás
- Gyászjelentés forgalmazása, kérésre készíttetése
- Gyászzene lejátszása saját vagy hozott pendrive-ról
- Elhunytak hűtése
- Sírhelyek, exhumált sírhelyek, sírboltok, urnakripták, kolumbárium fülkék értékesítése
- Kegyeleti helyek (sírhelyek) használati idejének meghosszabbítása
- Rátemetés esetén sírkőbontás, visszaállítást, betűvésés
- Sír gondozási munkák vállalása
- Kripták, urnakripták, síremlékek értékesítése

A temetkezési szolgáltatás bonyolítására az alábbi fiókok állnak rendelkezésre:

- Szombathely, Jáki úti temető (Ferenczy István u. 1.)
- Körmend, Széchenyi u. 3.

A fentiekben túlmenően Csepreg és Óriszentpéter települések lerakatként végzik a szolgáltatásokat, illetve Csepregen a temetőüzemeltetést is mi végezzük.

Temetők üzemeltetését végzi cégünk:

- Szombathelyen, (7 működő, 5 lezárt temetőben)
- Csepregen (1 temetőben)
- Német Haborús Sírokat Gondozó Népi Szövetség megbízásából a Szombathely-i Német Katona- temetőben.

Az önkormányzati tulajdonból adódóan a társaság beszerzései során a közbeszerzési törvény előírásai vonatkoznak rá.

### **A vállalkozás tevékenységi körei:**

- Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás  
(Főtevékenység)
- Zöldterület-kezelés
- Ingatlankezelés
- Kőmegmunkálás
- Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme

### **Környezetelemzés**

A Kft. jövedelmezősége – mivel az összes árbevétel mintegy 90 %-a a temetésszolgáltatásból származik - és likviditása elsősorban az éves temetésszám függvénye, ezen belül a temetések módja (koporsós, hamvasztásos), valamint a magánvállalkozások által végzett temetések aránya is meghatározó.

### **Stratégiai célok:**

A Vas Megyei Temetkezési Kft. célja legfőképpen az, hogy a lakosság számára elfogadható, kulturált temetőket alakítson ki a zöld területek gondozásával, a növényzet ápolásával, a temetők fejlesztésével, az utak és temetői létesítmények karbantartásával, ugyanakkor a temetésszolgáltatás minőségét folyamatosan javítsa, valamint hatékonyan és kiszámíthatóan gazdálkodjon.

Stratégiai célok megvalósításának eszközei:

- saját eszközállomány fejlesztése.
- a feladat ellátáshoz szükséges géppark karbantartása, szükség esetén folyamatos cseréje.
- a megfelelő beszállítói háttér kialakítása.
- a beszállítók folyamatos versenyeztetése révén a szolgáltatások színvonalának megőrzése, javítása, a költségek lehetőség szerinti csökkentése mellett.
- stabilitás megteremtése, nyereségességre való törekvés.

Erősségek:

- szerződésekben rögzített feladatellátás, pontosan meghatározott feladatkörök
- saját tulajdonú eszközállomány összetétele, minősége
- tapasztalt, elkötelezett humán erőforrás

Gyengeségek:

- a közszolgáltatási tevékenységek állandóan növekvő forrás igénye
- átlagkeresetnél alacsonyabb bérszínvonal

Fenyegetések:

- működést befolyásoló jogszabályi környezet folyamatos változása
- munkaerő-hiány kialakulása
- a magánvállalkozások piaci részesedésének növekedése
- feladatellátást befolyásoló gazdasági tényezők folyamatos változása
- természeti tényezők munkavégzésre gyakorolt hatása

### **A társaság működése**

Az elmúlt év folyamán egyszer sem jelentkeztek likviditási problémák.

A szerződésekben előírt temetőüzemeltetési feladatokat sikerült maradéktalanul végrehajtani. A tervezett beszerzéseinket a szükségleteinknek megfelelően tudtuk elvégezni. A 2025. évben sem kívánunk hitelt felvenni sem beszerzéseinkhez, sem a működés elősegítéséhez. A kötelezettségek naprakész teljesítésével likviditási problémáink nem voltak.

Várható tendenciák 2025-ben: A társaság közfeladat ellátása továbbra is a Kegyeleti Közszolgáltatási, illetve a vagyonkezelési szerződésekben foglaltak alapján zajlik. A bevételek az elvégzett munka után, havi vagy negyedéves számlázás formájában kerülnek jóváírásra. A temetésszolgáltatás jellemzően készpénzes vagy bankkártyás fizetéssel történik. Nagyságrendjét az előző évekhez hasonlóan tervezzük, a szükségessé vált áremelés figyelembe vételével.

Ez képezi alapját a bevételi ütemtervünknek is.

Jelentős szervezeti változtatásokat nem tervezünk bevezetni a társaság működésében. A már meglévő és üzemelő eszközpark részleges cseréje válhat szükségessé, folyamatosan törekedve arra, hogy a szerződésben vállalt feladatokat minél magasabb (de legalább az eddigi) színvonalon láthassa el a társaság.

Középtávú megtérülési céllal a Jáki úti telephelyen lévő irodaépület tetejére egy 20 kW-os napeleemes rendszer telepítését tervezzük.

Bevételeink alakulása temetőüzemeltetési (önkormányzati) és temetésszolgáltatási bevételek között oszlik meg. Alapvetően továbbra is a temetésszolgáltatási bevételek meghatározó aránya a jellemző. Ez a 2025. évben is így prognosztizálható.

Cél, az alapítói szándéknak megfelelően az önálló feladatellátás, és ezáltal az alvállalkozói kör minimalizálása. Azonban egyes tevékenységek esetében a specifikus gép és eszköz igény miatt ez nem lehet gazdaságos, így ezekben az esetekben továbbra is alvállalkozók

bevonására támaszkodunk (például fakivágások esetében, amikor alpinista technikára van szükség).

A hatékony működés kialakítása érdekében 2025-ben az alábbi – speciális - tevékenységeket kívánjuk alvállalkozókkal elvégeztetni:

- Koros vagy beteg – a síremlékekre veszélyes - fák kivágása alpin technikával
- Gépi földmunkák
- Darázsirtás, rágcsálóirtás
- Villanszerelői, gázszerelői és vízvezetékszerelői munkák
- Informatikai – speciális tudást igénylő – feladatok
- Építőipari szakmunkák (pl. öltözők-, ügyfélszolgálat festési munkái)

Társaságunk Szombathely, Ferenczy István u. 1. alatti székhelyén foglalnak helyet az irodahelyiségek, valamint a fizikai dolgozók részére a szociális helyiségek, öltözők is. A gépek tárolásához és a raktározási feladatok ellátásához is elegendő helyel rendelkezik itt cégünk.

A szerződéseinkben rögzített feladatok, valamint a temetésszolgáltatás ellátásához az alábbi gépparkkal rendelkezünk:

- 5 db halottszállító transporter
- 3 db kisteher gépjármű
- 2 db traktor és 3 db hozzá való pótkocsi, hótoló és sószóró berendezésekkel ellátva
- 2 db önjáró fűnyírótraktor
- 12 db fűkasza
- 3 db levélfűjő gép
- 5 db sövényvágó
- 4 db motorfűrész
- 2 db M51 fűnyíró
- 36 db férőhely halottak hűtésére (Szombathely 30, melyből 4 férőhely rendőrségi, 2 férőhely Csepregen illetve 4 db férőhely van Csákánydoroszlóban)

Továbbá rendelkezünk a napi feladatok ellátásához, a gépek karbantartásához, tisztításához szükséges egyéb szerszámokkal, kisgépekkel.

A gépek, berendezések szervizelése helyi szakszervizekben történik.

A beszállítókkal, alvállalkozókkal jó kapcsolatot tartunk fenn. Folyamatos versenyeztetéssel próbáljuk az általuk képviselt minőségi szintet fenntartani, megőrizni és a lehetőségek szerint

fejleszteni. Ezáltal igyekszünk a költségeket szinten tartani, illetve a lehetőségekhez mérten csökkenteni.

## **Marketingterv**

Marketing politikánk elsődleges feladata a társaság elismertségének javítása, a tulajdonos további igényeinek folyamatos megismerése, az esetleges új piaci szerepvállalások kialakítása, a versenyhelyzetben működő szerepvállalások erősítése.

A temetkezési szolgáltatás jellegéből adódóan cégünk állandó ügyeleti rendszert és a Jáki úti temetőben napi 24 órában működő portaszolgálatot üzemeltet. Honlapunkon az aktuális tevékenységeinkről, a haláleset esetén szükséges teendőkről, a társaság működéséről kaphatnak információkat az érdeklődők. Ugyanakkor honlapunkon már megtalálható a szombathelyi temetőkre vonatkozó sírhelynyilvántartó és –kereső rendszer.

Kiemelt események alkalmával – mint például a Mindenszentek és a Halottak napja - kötelező jelleggel tájékoztatjuk a lakosságot. Erre a média minden formáját igyekszünk felhasználni (televízió, rádió, újságcikk, saját honlapunk).

Panaszügyek intézésre természetesen személyes-, telefonos- és elektronikus formában is lehetőséget adunk.

## **Szervezeti felépítés**

A tudatos létszámgazdálkodás eredményeképpen jellemzővé vált a foglalkoztatott létszám hatékonyságának javulása, amely a társaság jövedelmezőségének és gazdasági helyzetének javulásához, valamint a stabilitáshoz is jelentős mértékben hozzájárult.

Az alkalmazott humánpolitikánk kiemelt célja, hogy a dolgozókat elkötelezetté, érdekeltté tegyük, munkájukat érdemileg, anyagilag és erkölcsileg is elismerjük.

Az idei évi fejlesztéseink megvalósításához a társaság további szervezeti átalakítását nem tervezzük. A meglévő szervezeti felépítés átszervezése szakmailag nem indokolt.

Ebben az évben a fizikai dolgozói állomány további optimalizálását kívánjuk végrehajtani, melyhez nemcsak magasabb kereseti lehetőségeket, de a lehetőségekhez mérten az optimális munkakörülményeket is biztosítani kívánjuk.

Cégünk jelenlegi szerkezetét, létszámát az alábbi táblázat mutatja:

| <b>Kirendeltség</b> | <b>Szellemi foglalkozásúak</b> |                         | <b>Fizikai foglalkozásúak</b> |                         |
|---------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|
|                     | <b>Teljes munkaidős fő</b>     | <b>Részmunkaidős fő</b> | <b>Teljes munkaidős fő</b>    | <b>Részmunkaidős fő</b> |
| Szombathely         | 11                             | 1                       | 26                            | 4                       |
| Körmend             |                                | 2                       | 4                             |                         |
| Csepreg             |                                |                         |                               | 1                       |
| Óriszentpéter       |                                |                         |                               | 1                       |
| FEB tagok           | 3                              |                         |                               |                         |
| Megbízási díjasok   | 2                              |                         |                               |                         |

Cégünk 100 %-ban tulajdonosa a Kemenesaljai Kistelepülésekért Nonprofit Kft-nek.

### **Beruházások**

A fentiekben említetteknek megfelelően 2025. évben a temetőüzemeltetési feladatokat továbbra is jórészt önállóan kívánjuk ellátni.

Az Üzemeltetési és kegyeleti közszolgáltatási szerződés értelmében társaságunk köteles gondoskodni az általunk üzemeltetett eszközök állagának megóvásáról, pótlásáról.

Az idei évben az irodaépület egyes helyiségeinek illetve az öltözők festését szeretnénk megvalósítani illetve tervezzük a ravatalozó épületben szükségessé vált külső és belső felújítási munkákat.

Ezen kívül tervezünk egy 20 kW-os napelem rendszer telepítését is, melyet saját forrásból kívánunk megvalósítani.

### **Pénzügyi terv, működési költségek**

A 2025. évben a pénzügyi terv alapjai hasonlóak az előző évhez. Azonos nagyságrendet képvisel a temetőüzemeltetéssel ellátott terület nagysága és a fenntartásra költött pénzeszköz is, azt figyelembe véve, hogy Szombathely MJV Önkormányzata a tulajdonosnak járó sírhely- és létesítmény igénybevételi díjakról lemondott cégünk javára 2017. december 1-től. Az üzleti tervben szereplő értékek az eltelt időszak tapasztalatai és a fenti változás alapján kerültek meghatározásra.

A megfogalmazott stratégiai célok és irányok megvalósításával a következőket tervezzük:

A költségek adataiban az előző év költségadatai lettek figyelembe véve korrigálva a várható infláció mértékével. Ellenben a bevételi oldalon a vállalkozási szerződéseinkben, valamint az árjegyzékünkben meghatározott összegekkel számoltunk. Az elmúlt évek tendenciái alapján a temetésszám folyamatosan csökkent, illetve a lakosság temetkezési szokásai is megváltoztak. Az összes temetésen belül a koporsós temetések aránya jelenleg kb. 20%, míg a hamvasztásos temetéseké kb. 80%. Ez az arány a temetésszolgáltatás árbevételét is csökkenti, hiszen a szolgáltatás áraiban is eltérés tapasztalható.

A működési bevételek tervezése során – a részünkre átengedett önkormányzati díjtételek mellett – a tulajdonostól 20 millió Ft általános működési támogatási összeggel számoltunk.

### **A költségek jelentős hányadát egyébként a bérek és járulékaik teszik ki.**

Társaságunk 2025. január 01-től a kötelező minimálbér és garantált bérminimum emeléssel együtt átlagosan 13 %-os béremelést hajt végre.

A bérfeszültség elkerülése érdekében szükséges volt a kötelező emeléssel nem érintett munkavállalók béremelése is. Bár az elmúlt években történtek béremelések, ennek ellenére társaságunknál a bérszínvonal jelenleg is alacsony.

A Kft tevékenységének speciális jellege miatt (halottszállítás, sírásás, stb.) a meglévő munkaerő megtartása kiemelten fontos feladat.

Amennyiben a társaság gazdálkodása lehetővé teszi, a teljes dolgozói létszám részére 1 havi jutalom kerül kifizetésre a cég saját bevételeinek a terhére.

A Kft-nél a gép- és eszközbeszerzések, beruházások a rendelkezésre álló források alapján történnek majd. Hitel felvételét nem tervezzük.

Az egyes költségszoportokban az alábbi költségek kerültek meghatározásra:

- *Anyag jellegű ráfordítás:* a működéshez szükséges temetési kellékek, növények, cserjék, tuják beszerzését és a működéshez szükséges üzemanyagköltséget, irodaszert, védőitalt, energiát, gázdíjat, vízdíjat, munkaruhát és munkavédelmi eszközöket, a tisztítószeres költségeit tartalmazza 85.586 eFt értékben.

- *Igénybe vett szolgáltatás:* Tartalmazza a szállítási költségeket, a hulladék elszállítás díját, javítási-karbantartási költségeket, hirdetés díját, postaköltséget, telefonhasználati díjat, a könyvvizsgálat díját, a vagyonvédelmi szolgáltatás (porta- és temetőőri szolgálat) díját 58.774 eFt értékben.

- *Egyéb szolgáltatás:* Tartalmazza a biztosítás és bankköltség díját, egyéb hatósági díjakat 8.455 eFt értékben.

- *Személyi jellegű ráfordítás:* A társaság 2025. évi tervezett személyi jellegű ráfordításai 362.321 eFt-ot tesznek ki, amely tartalmazza a szellemi és fizikai dolgozók bruttó bérét, a felügyelő bizottsági tagok megbízási díját, egyéb személyi jellegű kifizetéseket (cafeteria, betegszabadság, táppénz 1/3, munkabajárás költségei), valamint a bérjárulékokat.

- *Közvetített szolgáltatások:* A társaság által továbbszámlázott szolgáltatások értékét tartalmazza 48.500 eFt értékben.

- *Egyéb ráfordítások:* A társaság által fizetendő, iparüzési adó, társasági adó, gépjármű adó, innovációs járulék összegét tartalmazza 4.225 eFt értékben.

Az üzleti tervből látható, hogy a rendelkezésre álló források mellett szigorú gazdálkodásra van szükség a feladataink maradéktalan ellátásához.

A tervezett 20 millió Ft működési támogatás mellett a tervben bemutatott 391 eFt eredménnyel számolunk.

Szabó Erika

Szabó Erika  
ügyvezető

Vás Megyei Tanácskezelési Kft.  
9700 Szombathely, Ferenczy I. u. 1.  
Adószám: 14-259792-18  
Ralfaisen Bank ZRt.:  
12094507-01128980-00100005

**VAS MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT.**

**2025. ÉVI**

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

e Ft

|                                                    |                            |
|----------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>NETTÓ ÁRBEVÉTEL</b>                             | <b>2025. évi tervezett</b> |
|                                                    | <b>549 600</b>             |
| Szombathelytől kapott általános működési támogatás | <b>20 000</b>              |
| Egyéb bevétel                                      | <b>6 000</b>               |
| <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                          | <b>575 600</b>             |

e Ft

| <b>KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK</b>                    | <b>2025. évi tervezett<br/>nettó értéken</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>                    | <b>85 586</b>                                |
| Alapanyagok (temetési kellékek)                     | 46 980                                       |
| Pótláshoz, cseréhez növények                        | 181                                          |
| Munkaruha és munkavédelmi eszközök beszerzése       | 1 500                                        |
| Üzemanyag ktg                                       | 9 500                                        |
| Irodaszer                                           | 1 465                                        |
| Védőital, egyéb anyagköltség                        | 12 650                                       |
| Tisztítószer                                        | 1 310                                        |
| Vízdíj, energia, gázdíj                             | 12 000                                       |
| <b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁS</b>                    | <b>58 774</b>                                |
| Szállítási, rakodási költség                        | 280                                          |
| Bérleti díjak                                       | 6 334                                        |
| Köztisztasági díjak                                 | 2 983                                        |
| Javítás-karbantartás költsége                       | 10 255                                       |
| Hirdetés díja                                       | 350                                          |
| Postai, távközlési költségek                        | 1 250                                        |
| Számviteli, könyvvizsgálati díjak                   | 4 955                                        |
| Vagyonvédelmi szolgáltatás                          | 18 750                                       |
| Egyéb igénybevett szolgáltatás                      | 12 732                                       |
| Foglalkozás eü. Szolg., Érdekvédelmi szerv. Tagdíja | 800                                          |
| Oktatás, szakkönyv, kiküldetés                      | 85                                           |
| <b>EGYÉB SZOLGÁLTATÁS</b>                           | <b>8 455</b>                                 |
| Bankköltség                                         | 5 450                                        |
| Biztosítások                                        | 2 920                                        |
| Egyéb (hatósági díjak, illetékek)                   | 85                                           |
| <b>KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK</b>                   | <b>48 500</b>                                |
| <b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>                | <b>362 321</b>                               |
| Béreköltség                                         | 305 191                                      |
| Egyéb személyi jellegű kifizetések                  | 20 400                                       |
| Bérjárulékok                                        | 36 730                                       |
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>                       | <b>7 320</b>                                 |
| <b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>                           | <b>4 225</b>                                 |
| <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>              | <b>28</b>                                    |
| <b>KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>           | <b>575 209</b>                               |

|                                         |            |
|-----------------------------------------|------------|
| <b>2025. ÉVI ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b> | <b>391</b> |
|-----------------------------------------|------------|

1/március 10./2025. sz. FEB határozat:

*A Vas Megyei Temetkezési Kft. (9700 Szombathely, Ferenczy István u. 1., Cg. 18-09-107574) Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a Vas Megyei Temetkezési Kft. 2025. évi üzleti tervét, és azt 391 eFt eredménnyel (nyereség) 3 igen szavazattal elfogadta.*

Szombathely, 2025. március 10.

*Stal' Erle*

**Vas Megyei Temetkezési Kft.  
9700 Szombathely, Ferenczy I. u. 1.**