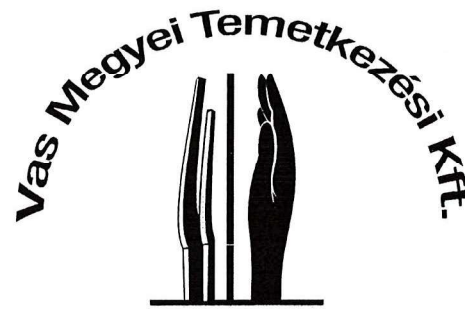


**Vas Megyei Temetkezési Kft.**



**Szombathely, Ferenczy I. u.1.**

**2024. 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: Jancsóné Sárdi Katalin 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.

## **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, visszaállítás, 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 fentiekén 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 Háborús 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 szerződésben előírt temetőüzemeltetési feladatokat sikerült maradéktalanul végrehajtani. A tervezett beszerzéseinket a szükségleteinknek megfelelően tudtuk elvégezni. A 2024. évben sem kívánunk hitelt felvenni sem beszerzéseinkhez, sem a működés elősegítéséhez. A kötelezettségek naprakész teljesítésével likviditási problémáink nem voltak.

Várható tendenciák 2024-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 temetőszolgáltatás 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.

2024. januárjától a Kőszegi telephely üzemeltetése kikerül a tevékenységi körünkből. Emiatt 3 fő munkaviszonyát kénytelenek vagyunk megszüntetni. Egyéb, 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.

Bevételeink alakulása temetőüzemeltetési (önkormányzati) és temetőszolgáltatási bevételek között oszlik meg. Alapvetően továbbra is a temetőszolgáltatási bevételek meghatározó aránya a jellemző. Ez a 2024. 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 2024-ben az alábbi – speciális - tevékenységeket kívánjuk alvállalkozókkal elvégeztetni:

- Koros vagy beteg – a síremlékekre veszélyes - fák kivágása alpintechnikával
- Gépi földmunkák
- Darázsirtás, rágsálóirtás
- Villanyszerelői, 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 hellyel 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 levélfújó gép
- 5 db sövényvágó
- 4 db motorfűrész
- 2 db M51 fűnyíró
- 30 db férőhely halottak hűtésére, melyből 4 férőhely rendőrségi

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 idői 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:

Kirendeltség	Szellemi foglalkozásúak		Fizikai foglalkozásúak	
	Teljes munkaidős fő	Részmunkaidős fő	Teljes munkaidős fő	Részmunkaidős fő
Szombathely	10	2	27	3
Körmend	1	1	4	1
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 2024. évben a temetőüzemeltetési feladatokat továbbra is jórészt önállóan kívánjuk ellátni.

A vagyongazdálkodási szerződés értelmében társaságunk a kezelésünkben lévő vagyon állagának megóvásáról, pótlásáról köteles gondoskodni.

Az idei évben az irodaépület egyes helyiségeinek illetve az öltözők festését szeretnénk megvalósítani.

## **Pénzügyi terv, működési költségek**

A 2024. 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, korrigálva a 2024.január 1-től felszámolásra kerülő kőszegi telephely költségeivel illetve a várható infláció figyelembe lett véve. 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 díjtelek mellett – a tulajdonostól 10 millió Ft általános működési támogatási összeggel számoltunk.

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

Társaságunk 2023. december 01-től a kötelező minimálbér és garantált bérminimum emeléssel együtt átlagosan 15%-os béremelést hajtott 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 költségcsoportokban 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 79.094 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 56.566 eFt értékben.

- *Egyéb szolgáltatás:* Tartalmazza a biztosítás és bankköltség díját, egyéb hatósági díjakat 7.453 cFt értékben.

- *Személyi jellegű ráfordítás:* A társaság 2024. évi tervezett személyi jellegű ráfordításai 275.871 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 44.315 eFt értékben.

- *Egyéb ráfordítások:* A társaság által fizetendő, iparüzési adó, társasági adó, gépjármű adó, innovációs járulék összegét tartalmazza 4.831 eFt értékben.

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

A költségvetésben elfogadott 10 millió Ft működési támogatás mellett a tervben bemutatott 0 eFt eredménnyel kell számolnunk.

Jancsóné Sárdi Katalin  
ügyvezető

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

VAS MEGYEI TEMETKEZÉSI KFT.

2024. ÉVI

EREDMÉNYKIMUTATÁS

e Ft

<b>NETTÓ ÁRBEVÉTEL</b>	<b>2024. évi tervezett</b>
	<b>460 000</b>
Szombathelytől kapott általános működési támogatás	10 000
Egyéb bevétel	8 000
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>478 000</b>

e Ft

<b>KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>2024. évi tervezett nettó értéken</b>
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>79 094</b>
Alapanyagok (temetési kellékek)	41 553
Pótláshoz, cseréhez növények	181
Munkaruha és munkavédelmi eszközök beszerzése	2 089
Üzemanyag ktg	9 504
Irodaszer	1 040
Védőital, egyéb anyagköltség	9 856
Tisztítószer	1 306
Vízdíj, energia, gázdíj	13 565
<b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁS</b>	<b>56 566</b>
Szállítási, rakodási költség	302
Bérelti díjak	6 416
Köztisztasági díjak	7 624
Javítás-karbantartás költsége	12 053
Hirdetés díja	754
Postai, távközlési költségek	1 108
Számviteli, könyvvizsgálati díjak	450
Vagyonvédelmi szolgáltatás	12 064
Egyéb igénybevett szolgáltatás	14 640
Foglalkozás eü. Szolg., Érdekvédelmi szerv. Tagdíja	741
Oktatás, szakkönyv, kiküldetés	414
<b>EGYÉB SZOLGÁLTATÁS</b>	<b>7 453</b>
Bankköltség	4 624
Biztosítások	2 801
Egyéb (hatósági díjak, illetékek)	28
<b>KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK</b>	<b>44 315</b>
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>275 871</b>
Béreköltség	224 602
Egyéb személyi jellegű kifizetések	22 071
Bérfelrakások	29 198
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>9 842</b>
<b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>4 831</b>
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>28</b>
<b>KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>478 000</b>

<b>2024. ÉVI ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	-
---	---

**5/november 29./2023. sz. FEB határozat:**

***A Vas Megyei Temetkezési Kft. (9700 Szombathely, Ferenczy István u. 1., Cg. 18-09-107574) Felügyelő Bizottsága a Vas Megyei Temetkezési Kft. 2024. évi üzleti tervét 0 Ft eredménnyel 3 igen szavazattal elfogadta.***

Szombathely, 2023. november 29.