



Előterjesztés
Hajdúhadház Város Önkormányzat
Polgármesterétől
Képviselő-testület 2023. május hó 25. napján tartandó ülésére

Tárgy: A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2022. évi beszámolója, 2023. évi üzleti terve

Illetékes Bizottság: Pénzügyi Bizottság

Döntési dokumentumok száma: 2 db

Döntési dokumentumok típusa: határozati javaslat

Nyílt ülés

Szavazás módja: nyílt/egyszerű többség

Név szerinti szavazás: nem

Költségvetést érint: nem

Mellékletek: 4 db.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2022-es üzleti évre vonatkozó beszámolóját a független könyvvizsgálói jelentéssel, tulajdonosi közgyűlésnek szóló gazdasági beszámolót, illetve a 2023. évi üzleti tervét benyújtotta.

A beszámolók, a független könyvvizsgálói jelentés, illetve a 2023-as évi üzleti terv az előterjesztés mellékletét képezik.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi két határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat 1

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2023.(V.25.) határozata
A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat
2022. évi beszámolójának elfogadásáról

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2022. évi beszámolóját és azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csáfordi Dénes polgármester

Határozati javaslat 2

**Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2023.(V.25.) határozata**

**A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat
2022. évi üzleti tervének elfogadásáról**

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2023. évi üzleti tervét és azt jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Csáfordi Dénes polgármester

Hajdúhadház, 2023. május 15.

Tisztelettel:

Csáfordi Dénes
polgármester

Az előterjesztést összeállította:

Szaniszló Tamás
aljegyző

Az előterjesztést véleményezte és jóváhagyta:

dr. Kiss-Kazsuk Katalin
jegyző

Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat

(Nyilvántartási szám: 09-01-000091, Adószám: 10020188-2-09)

2022. január 01. - 2022. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Közzétevő cég adatai:

Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat

Nyilvántartási szám: 09-01-000091

Adószám: 10020188-2-09

KSH szám: 10020188-9603-737-09

Székhely: Magyarország, 4025 Debrecen Arany János utca 40.

Első létesítő okirat kelte: 1953. január 06.

A vonatkozó időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Forgalmi költség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: KGY:3/2023.(05.11); szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény); szövege: magyar)

Könyvelő

Zahariné Jakab Erzsébet

Lakcím: Magyarország, 4030 Debrecen Homokkert utca 21.

Regisztrációs száma: 161493

Könyvvizsgáló

Jacszenik Gyula Attila

Lakcím: Magyarország, 4032 Debrecen Babits Mihály utca 54.

Regisztrációs száma: 005523

Beküldő

Zahariné Jakab Erzsébet

Lakcím: Magyarország, 4030 Debrecen Homokkert utca 21.

Adóazonosító: 8355033213

Nyilvánosságra hozattal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	42	42	44

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2023. május 11.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Kari Irén

Lakcím: Magyarország, 4025 Debrecen Postakert utca 16. D.
épület 1. emelet 3. ajtó

Adóazonosító: 8330623092



Kari Irén

Hajdú-Bihar Megyei
TEMETKEZÉSI VÁLLALAT

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat
Nyilvántartási száma: 09-01-000091
Adószáma: 10020188-2-09

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	182 332		202 691
003.	I. Immateriális javak	0		0
004.	II. Tárgyi eszközök	182 332		202 691
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	138 793		95 417
007.	I. Készletek	5 401		7 078
008.	II. Követelések	11 586		22 762
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	121 806		65 577
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 420		1 091
012.	Eszközök (aktívák) összesen	322 545		299 199
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	242 809		247 955
015.	I. Jegyzett tőke	34 489		34 489
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
017.	III. Tőketartalék	6 235		6 235
018.	IV. Eredménytartalék	134 479		196 585
019.	V. Lekötött tartalék	30 000		5 500
020.	VI. Értékelési tartalék	0		0
021.	VII. Adózott eredmény	37 606		5 146
022.	E. Céltartalékok	0		0
023.	F. Kötelezettségek	72 481		46 232
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 408		1 463
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	68 073		44 769
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	7 255		5 012
028.	Források (passzívák) összesen	322 545		299 199

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat
Nyilvántartási száma: 09-01-000091
Adószáma: 10020188-2-09

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2022. január 01. - 2022. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Forgalmi költség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	556 237		541 958
002.	II. Értékesítés közvetlen költségei	384 388		386 244
003.	III. Értékesítés bruttó eredménye	171 849		155 714
004.	IV. Értékesítés közvetett költségei	123 942		142 310
005.	V. Egyéb bevételek	3 667		4 655
006.	VI. Egyéb ráfordítások	12 314		12 616
007.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	39 260		5 443
008.	VII. Pénzügyi műveletek bevételei	9		967
009.	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	504		646
010.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-495		321
011.	C. Adózás előtti eredmény	38 765		5 764
012.	IX. Adófizetési kötelezettség	1 159		618
013.	D. Adózott eredmény	37 606		5 146

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2023. április 27. (08:39:32)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2033. május 11.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

BESZÁMOLÓ
a
Tulajdonosi Közgyűlésnek
a
Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2022. évi gazdálkodásáról

Tisztelt Tulajdonosok!

Az előző évre visszatekintve sikerként könyvelhetjük el, hogy a sok nehézséget magában rejtő tevékenységi és gazdasági környezet ellenére a vállalat adózott eredménye pozitív volt, úgy, hogy mindig meg tudtuk őrizni pénzügyi helyzetünk, likviditásunk stabilitását. A 2022-es évre a koronavírus járvány visszahúzódott, ezzel a temetések száma is visszaállt a 2019-es szintre.

A pandémia okozta nehézségek után újabb nagy kihívást jelent a temetkezési szektornak is a gazdasági nehézségekkel történő megbirkózás. 2022-ben nemcsak hazai, hanem nemzetközi szinten is megváltozott, bizonytalanabb gazdálkodási környezettel kellett szembesülni. Az energia válság árnyékában hatalmas magasságokba szöktek a szolgáltatási költségek. Az évtizedek óta nem tapasztalt magas infláció, a jelentősen emelkedő energia, alapanyag, igénybe vett szolgáltatási árak nehezítették a pénzügyi tervezhetőséget és a várható gazdálkodási kilátásokat.

A kegyeleti vállalkozások egyszerre több kedvezőtlen hatással küzdöttek:

- A halottszállító gépjárművek esetén az ársapkát korábban eltörölték, a 480 Ft-os üzemanyagár helyett a piaci árat kellett fizetni, ami jóval magasabb volt.
- Az energia szektor bizonytalanságai, ill. kaotikus helyzete a hamvasztások drasztikus áremelkedése a krematóriumi költségek növekedése miatt.
- Gyakrabban felmerül az emberi erőforrás hiánnyal való küzdelem is. Nagyobb a fluktuáció, kevesebb a temetkezésben dolgozni akaró munkatárs. Ezt java részben az okozza, hogy ez a munka meglehetősen megterhelő mentálisan, sokáig nem lehet bírni, és miközben sokan távoznak a temetkezési cégektől, kevés az utánpótlás.
- A fentiekén túl évek óta tartó tendencia, hogy az ügyfelek egyre inkább az olcsóbb temetkezést keresik. Egyre több a hamvasztásos eljárás, vagy akár haza is vihetik az

elhunyt hamvait tartalmazó urnát a hozzátartozók, ami újabb árbevétel kiesést okoz a szolgáltatónak.

- Úgy látjuk, hogy egyre több az alternatív, kevésbé kegyeletteljes temetkezés. Ebben nemcsak az anyagi tényezők játszanak szerepet, hanem a társadalom változása is. Egyre kevesebbet járunk a temetőbe, egyre terjednek a kényelmi megoldások, a hamvak szórása is.

A szolgáltatás és infrastruktúra biztonság, valamint a vállalat stabilitása, működőképessége megőrzése érdekében hasonlóan más temetkezési szolgáltatókhoz, temető üzemeltetőkhöz, vállalatunk is kénytelen volt áraiba beépíteni az egyre magasabb költségek emelkedését. Az előző 8-10 évben nem került sor a temető rendeletekben meghatározott díjtételek emelésére, ezért 2022-ben kénytelenek voltunk egy 20%-os díjkorrekciót érvényesíteni, melyet az önkormányzati képviselő-testületek jóváhagytak.

A következő években is szeretnénk megőrizni és erősíteni a szolgáltatás színvonalát a megye területén. A 2022. december 31. időponttal lejárt Kegyeleti Közzolgáltatási Szerződéseket egy település kivételével újabb időintervallumokra meghosszabbítottunk a tulajdonos önkormányzatokkal. A következő évben is törekszünk a lejáró közzolgáltatási szerződések meghosszabbítására.

A cég szolgáltatási színvonalának, műszaki biztonsági szintjének megőrzése érdekében beruházásokat valósítottunk meg. Többek között vásároltunk 2 db halottszállító gépjárművet, több településen korszerűsítettük a temetkezési felvételi irodákat, felújítottuk a ravatalozó épületeket, folytattuk a kegyeleti-közzolgáltatási szerződésekben meghatározott fejlesztési kötelezettségeink kivitelezéseit is.

A vállalat rövid bemutatása:

- A vállalat a Sztv. előírásainak megfelelően kettős könyvvitel vezetésére kötelezett. A működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár. Könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt alkalmazza, de emellett költséghelyre/költségviselőre is könyvel. A vállalat a beszámolóját a Sztv.

előírásai alapján összeállított számviteli politikában előírtak szerint készíti el. A beszámoló készítésének fordulónapja: az üzleti év december 31. A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év 15. napja.

A mérleget a Sztv. 1.sz. mellékletének „A” változata, az eredmény kimutatást a Sztv. 3.sz. mellékletének forgalmi költség eljárás szerinti tagolásában készíti el.

- A Vállalat 1949. évben alakult Állami Vállalként.
- A rendszerváltozást követően az 1991. évi XXXIII. Törvény alapján a vállalat által kezelt, és korábban állami tulajdonban lévő vagyont az önkormányzatok közös tulajdonába került.
- 1997. év decemberében a tulajdonszerző önkormányzatok e vagyont a vállalatra bízták, a temetőfenntartással és temetésszolgáltatással kapcsolatos települési önkormányzati feladatok eredményes ellátása, az önkormányzati tulajdon hatékony működtetése érdekében.
- Tulajdonosi összetétel: 57 települési önkormányzat (100%-os önkormányzati tulajdon)
- Gazdálkodási forma: egyes jogi személyek vállalata
- Tevékenységi kör: a cég Hajdú-Bihar megye 40 településén lát el temetésszolgáltatási feladatokat, ezen belül 18 településen Kegyeleti Közzolgáltatási Szerződés keretében temetőüzemeltetést, valamint 3 településen ravatalozó üzemeltetést végez.
- A vállalat Debrecenben a székhelyén kívül 1 telephellyel, valamint a megye településein 15 fiókteleppel rendelkezik.

Gazdasági, pénzügyi helyzet

1./ Bér-és létszámgazdálkodás:

A létszám és bér-gazdálkodás a vállalat gazdálkodási stratégiájának egyik legfontosabb részét alkotja. A munkaerő a temetkezési szolgáltatás kiemelten fontos tényezője. Olyan szolgáltatási szegmensben tevékenykedünk, ahol a szakszolgáltatás elvégzését nem lehet helyettesíteni a technikai modernizáció vívmányaival, a gépesítés, az automatizálás nyújtotta fejlődéssel sem. Gyakran nehézségekkel küzdünk a szükséges munkaerő megtartásában. Egy-egy településen hiába emelkedett a munkanélküliek aránya, a temetkezési foglalkozást csak nagyon kevesen választják hivatásul. Tavaly 18,8% -os inflációkövető alaphéremelést valósítottunk meg. A nehéz, feszített gazdálkodási helyzet miatt jutalom kifizetésére nem került sor.

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát és bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport	2021. év	2022. év
Munkavállalói létszám (fő)	42	42
Bérköltség (e Ft)	180 814	185 545

2022-ben is SZÉP kártya-juttatást kaptak a dolgozók, havi rendszerességgel 12.500 Ft/fő összegben, valamint a járvány veszélyhelyzet ideje alatti kedvezőbb járulékfizetési feltételeket alkalmazva további két alkalommal biztosítottunk ilyen formában juttatást a munkavállalók részére. Az önkéntes nyugdíjpénztári tagsággal rendelkező dolgozóknak havi 3.500 Ft munkáltatói hozzájárulást biztosítottunk.

A béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (e Ft)	2021. év	2022. év
SZÉP kártya-juttatás	9 901	10 231
Önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztári hozzájárulás	518	492

Az élőmunka hatékonysága: A nettó árbevétel a létszámmra vetítve 12 904 e Ft/fő, azaz minden dolgozóra 12 904 e Ft árbevétel esik átlagosan.

A nettó árbevétel és a bérköltség aránya: 2.92

2./ Az eredmény értékelése

A vállalat főtevékenységből származó üzemi (üzleti) gazdálkodási eredménye az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás (%)
+ Értékesítés nettó árbevétele	556 237	541 958	-2,57
- Értékesítés közvetlen költségei	384 388	386 244	0,48
= Értékesítés bruttó eredménye	171 849	155 714	-9,39
- Értékesítés közvetett költségei	123 942	142 310	14,82
+ Egyéb bevételek	14 691	4 655	26,94
- Egyéb ráfordítások	23 338	12 616	2,45
= Üzemi üzleti tevékenység eredménye	39 260	5 443	-86,14

3./ Az árbevétel dinamikája:

A vállalat teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 556 237 e Ft, a tárgyévben 541 958 e Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 14 279 e Ft értékkel, 2,57%-kal

csökkent, amely leginkább a világjárvány következtében megnövekedett, majd 2022-re normalizálódott elhalálozási ráta következménye.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA):

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 11%-át, a tárgyévben 1,7 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény dinamikája:

Az adózott eredmény az előző évben 37 606 e Ft, a tárgyévben 5 146 e Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 32 460 e Ft értékkel csökkent.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye tevékenységenkénti bontásban az alábbiak szerint alakult:(ezer Ft)

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény
Temetésszolgáltatás	397 447	343 698	53 749
Temetőüzemeltetés	121 884	173 571	-51 687
Bérbeadás	22 627	11 285	11 342
Egyéb bevétel/Ráfordítás	4 655	12 616	-7 961
Összesen	546 613	542 170	5 443

A temető üzemeltetés vesztesége továbbra is magas. Az üzemeltetésből befolyt bevételek nem fedezik a ráfordításokat. Az üzemeltetés finanszírozhatóságát a temetésszolgáltatási tevékenységből fedezzük.

A vállalat által végzett temetésszám természetes mutatóinak alakulása:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index (%)
Hagyományos temetés	1 149	967	84,2
Hamvasztásos temetés	712	683	95,93
Exhumálás	20	18	90
Összesen	1 881	1 668	88,68

A temetések száma előző évhez képest éves szinten 12%-kal csökkent, kiemelkedően a hagyományos, koporsós temetések száma, amely 16%-kal volt kevesebb, mint az előző évben.

KÖLTSÉGEK és RÁFORDÍTÁSOK:

A cég főtevékenységgel összefüggő ráfordításai 541 170 e Ft volt, összességében 20 022 e Ft-tal volt magasabb az értéke, mint 2021-ben, megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2021.		2022.	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	262 235	50,31	275 067	50,83
Személyi jellegű ráfordítások	226 363	43,44	227 206	41,98
Értékcsökkenés	19 732	3,80	26 281	4,86
Aktivált STEÉ	0	0	0	0

Egyéb ráfordítás	12 314	2,36	12 616	2,33
Összesen	521 148	100	541 170	100

Az **anyagjellegű ráfordítások**: 146 256 e Ft anyagköltségből, 89 057 e Ft igénybe vett szolgáltatásból, 10 344 e Ft egyéb szolgáltatásból, és 29 409 e Ft közvetített szolgáltatásból tevődnek össze.

A **személyi jellegű ráfordítások**: 185 545 e Ft bérköltségből, 20 942 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetésből és 20 719 e Ft bérjárulékából áll.

Kiemelt költségeink az alábbiak szerint változtak:(ezer Ft)

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index (%)
Javítás, karbantartás költségei	42 284	50 734	120
Bérleti díjak	4 393	4 846	110
Energiadíj (víz, gáz, áram, üzemanyag)	26 916	30 003	111
Szerszám, munka-, és védőfelszerelés költsége	2 655	2 462	93
Vagyonvédelem-, és biztosítás költségei	2 701	3 308	122
Temetőkből történő szemétszállítás és ártalmatlanítás	11 165	12 670	114

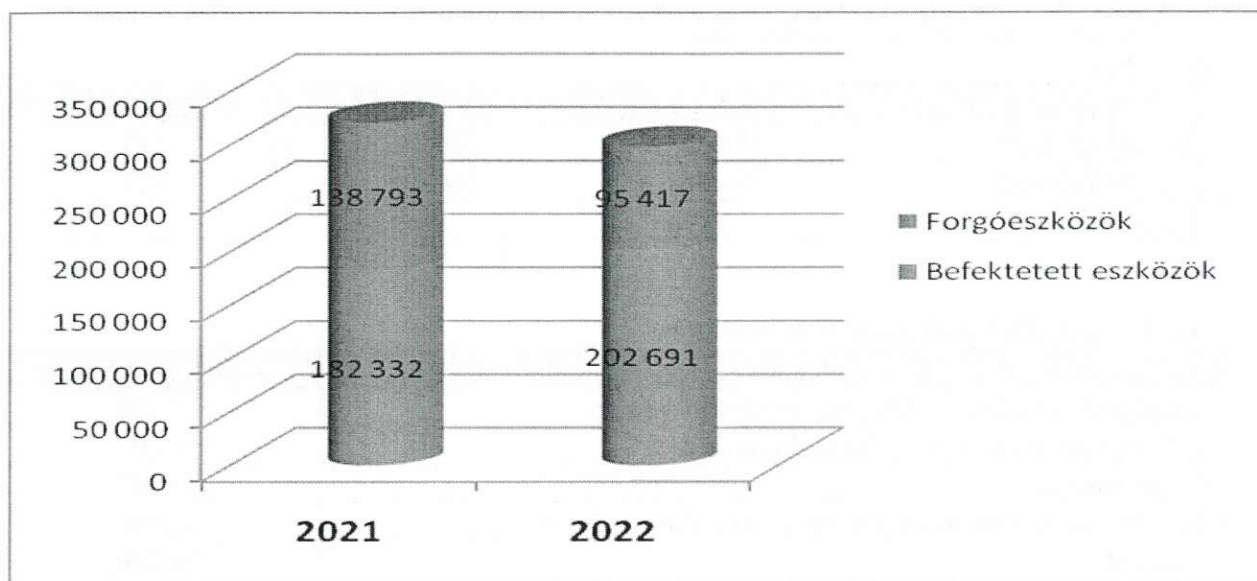
A javítás karbantartás költségei között jelentősebb összeget képvisel:

- Temetői zöldfelületek kaszálása
- Halott-hűtők karbantartása, működőképességük folyamatos ellenőrzése
- Elektromos javítások, érintésvédelmi vizsgálatok, ellenőrzések elvégzése
- Temetői utak karbantartása, kátyúzása
- Temetői infrastruktúra, vízvezeték, elektromos hálózat folyamatos javítása, állagmegóvása
- Hangosító berendezések karbantartása
- Temetőben használatos kisgépek, fűkaszák, traktor javítása
- Halottszállító gépjárművek javítása

A javítás-karbantartás költségei között kiemelten jelentős értéket képvisel a külső vállalkozóval elvégeztetett zöldfelület gondozás, kaszálás, melynek értéke: 13 530 e Ft volt

1./ A vagyoni helyzet értékelése:

Az eszközök összetételét mutatja be az alábbi diagram:



Az eszközstruktúrán belül a befektetett eszközök összege 2022. évben 202 691 e Ft-ot, a forgóeszközök összege pedig 95 417 e Ft értéket képvisel. A forgóeszközökön belül a készletek: 7 078 e Ft, a követelések: 22 762 e Ft a pénzeszközök értéke: 65 577 e Ft volt. A vállalat közel 70-30 %-os befektetett eszköz/forgóeszköz aránnyal működött 2022-ben.

2./ Tőkeszerkezet értékelése

Mérleg adatok

(ezer Ft)

A tétel megnevezése	2021.	2022.
D. Saját tőke	242 809	247 955
E. Céltartalékok	0	0
F. Kötelezettségek	72 481	46 232
Források (Passzívák összesen)	322 545	299 199
(%)		
Tőkeerősség (ST/Mérlegfőösszeg)	75	83
Eladósodottság mértéke (Kötelezettségek/ST)	29,8	19
Tőkearányos adózott eredmény (ROE)	15,5	2
Befektetett eszközök fedezettsége (ST/Bef.eszk.)	133	122

Tőkeerősség: a saját tőke arányát mutatja az összes forráson belül, optimális mértéke függ a tevékenység profiljától. A fenti táblázatból látható, hogy a forrásokon belül a saját tőke aránya 83 %-ot, - így az idegen tőke aránya 17%-ot tesz ki.

Tőkearányos adózott eredmény: a saját tőke jövedelmezőségét fejezi ki. A saját tőke 2021-ben 15,5 %-os, 2022-ben 2 %-os eredményt hozott a vállalat működésében.

A tőkeszerkezet vizsgálata során megállapítható, hogy a vállalat saját tőkéje 5 146 e Ft-tal, 2%-kal növekedett, tőkeerőssége stabil, kötelezettségei elfogadható szinten állnak.

3./ A tárgyévi beruházások alakulása:
(ezer Ft)

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index (%)
Összes beruházás	57 456	50 606	88
Üzembe helyezés	57 456	50 606	88
Befejezetlen beruházás	0	0	0

4./ Az aktivált beruházások összetétele:

Megnevezés	Érték (e Ft)
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	12 139
Műszaki berendezések, gépek, felszerelések	656
Gépjárművek	32 543
Egyéb berendezések, irodai, igazgatási felszerelések	5 268
Összesen:	50 606

Jelentősebb beruházások:

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok:

- Biharnagybajomi köztemető nagykapu építése
- Balmazújvárosi köztemetőben található felvételi iroda életveszélyessé válás miatti felújítása
- Pocsaj, Hosszúpályi, Derecske ravatalozó épületek felújítása

Műszaki berendezések, gépek, felszerelések:

- 2 db halottszállító gépjárművásárlás, - átalakítás
- 1 db személygépkocsi vásárlás
- Kisgép (bozótvágó, fűnyíró) vásárlása
- Hangosító berendezések, hangszórók, mikrofonok vásárlása
- Felvételi irodák klímatiszálása

Egyéb berendezések, irodai, igazgatási felszerelések

- irodai, számítástechnikai berendezések, mobiltelefonok, egyéb berendezési tárgyak vásárlása

5./ A pénzügyi helyzet értékelése

MÉRLEG Eszközök (Aktívák)

(e Ft)

Megnevezés	2021. év	2022. év
B. Forgóeszközök összesen	138 793	95 417
I. Készletek	5 401	7 078

II. Követelések	11 586	22 762
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	121 806	65 577

MÉRLEG Források (Passzívák)

(e Ft)

Megnevezés	2021. év	2022. év
F. Kötelezettségek összesen	72 481	46 232
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 408	1 463
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	68 073	44 769
Likviditási mutató I. (%)	179	146
Likviditási mutató II. (%)	204	213

A pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek értékére 146 százalékos, a forgóeszköz-állomány pedig a rövid lejáratú kötelezettségek összegére 213 százalékos fedezetet biztosított 2022-ben. A likviditási mutatók adataiból látható, hogy a pénzügyi helyzet továbbra is stabil, a likviditás jó.

A követelések, és a rövidlejáratú kötelezettségek 2022. évi összetételét mutatja be az alábbi táblázat:

Követelések (e Ft)		Rövidlejáratú kötelezettségek (e Ft)	
Vevő követelés	18 220	Szállítók	18 014
Munkavállalókkal szembe. követelés	213	Lízing köt. 2023. törlesztő részlet	2 945
Fizetett kaució	420	Bérfizetendők	6 157
Egyéb követelés	3 909	Egyéb adók	283
		Áfa fizetési kötelezettség	7 942
		Munkabér fizetési kötelezettség	6 955
		Egyéb kötelezettségek	2 473
Összesen:	22 762	Összesen:	44 769

A következő üzleti évet érintő célkitűzéseink:

A bizonytalanságokkal megterhelt üzleti környezet nem tekinthető ideálisnak a 2023-es üzleti év tervezésénél. Összességében stagnáló gazdasági és mikrokörnyezeti tényezőkkel és további bizonytalansági faktorokkal tervezhetjük az üzleti évet. Várhatóan a szolgáltatási költségek, energiaárak, üzemanyag költségek magas szintjével kell számolnunk az infláció 2. félévben

történő mérséklődése mellett. De mély válságra, évekig tartó recesszióra nem számolunk. Kiemelt célkitűzésünk továbbra is a pénzügyi fegyelem megtartása mellett a szolgáltatás biztonságának megőrzése az egyes településeken.

A koronavírus járvány miatt az előző években jelentősen megemelkedett temetkezési ráta várhatóan 20-30%-kal csökkenni fog a következő években.

Fentiek ismeretében a következő üzleti évre kiemelt feladatainknak tekintjük:

- A szolgáltatás és az üzemeltetés színvonalának, biztonságának megőrzése, a Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződésben meghatározott temető üzemeltetési és fenntartási feladatok folyamatos teljesítése
- A fizetőképesség és a pénzügyi egyensúly megőrzése, ill. fenntartása
- A tulajdonos Önkormányzatokkal további jó együttműködés
- A Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződések újabb öt évre történő meghosszabbítása az érintett tulajdonosi Önkormányzatokkal

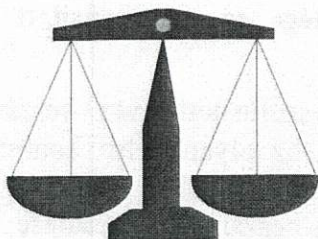
Kérem a Tisztelt Tulajdonosokat, hogy a Vállalatunk 2022. évi gazdálkodásáról készített számszaki és szöveges beszámolóját, a 2023. évi üzleti tervet szíveskedjenek elfogadni.

Debrecen, 2023. április 20.

Hajdú-Bihar Megyei
TEMETKEZÉSI VÁLLALAT



Kari Irén
Igazgató



JACSMENIK GYULA ATTILA

egyéni vállalkozó
kamarai tag könyvvizsgáló
4027 Debrecen, Abigél u. 7. fszt. 3.
Tel: 52/323-251, 30/9980-776
email: jacsmenik.audit@gmail.com

Adósz.: 63927845-2-29 MKVK tagsági sz.: 005523 ERSTE BANK: 11600006-00000000-72540183

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat tulajdonosainak

4025 Debrecen, Arany János utca 40.

Cégjegyzék szám: 09-01-000091

Vélemény

Elvégeztem a Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat („a Társaság”) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a **2022. december 31-i fordulónapra** készített mérlegből – melyben az **eszközök és források** egyező végösszege **299.199 EFt**, az **adózott eredmény 5.146 EFt (nyereség)** –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló **megbízható és valós képet ad** a Társaság **2022. december 31-én** fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata” -ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

JACSMENIK GYULA ATTILA e.v.
kamarai tag könyvvizsgáló
4027 Debrecen, Abigél u. 7., fszt. 3.
Asz.: 63927845-2-29, MKVK t.sz.: 005523
Nyilvántartási szám: 788528
ERSTE: 11600006-00000000-72540183
„pénzügyi elszámolás”

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges

JACSMENIK GYULA ATTILA e.v.
Kamarai tag könyvvizsgáló
4027 Debrecen, Abigél u. 7., fszt. 3.
Asz.: 63927843-2-29; MKVK 1.sz.: 00552;
Nyilvántartási szám: 7888529
ERSTE: 11600046-0000000072540183
„pénzügyi elszámolás”

bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

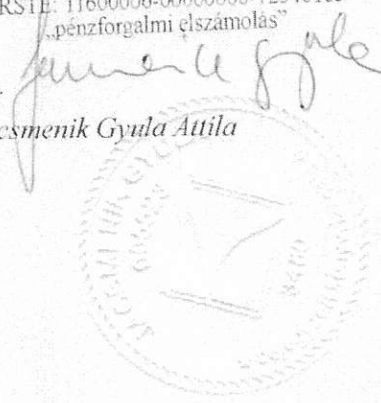
Debrecen, 2023. április 26.

JACSMENIK GYULA ATTILA e.v.
kamara tag könyvvizsgáló
4027 Debrecen, Abigél u. 7., fszt. 3.
Asz.: 63927845-2-29; MKVK t.sz.: 005523
Nyilvántartási szám: 7888528
ERSTE: 11600006-00000000-72540183
„pénzforgalmi elszámolás”

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása:

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Jacsmenik Gyula Attila

Nyilvántartási szám: 005523



Jelen független könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva papír alapon is kibocsátottam.

A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2023. évi üzleti terve

Hagyományos temetések száma: 1.000 db

Hamvasztásos temetések száma: 700 db

Exhumálások száma: 15 db

(ezer Ft)

Megnevezés	Ráfordítás	Bevétel	Adózás előtt eredmény
<i>Temetésszolgáltatás</i>	375 000	410 000	35 000
<i>Temetőüzemeltetés</i>	180 000	150 000	-30 000
<i>Egyéb tevékenység</i> <i>(ingatlan hasznosítás, egyéb</i> <i>tevékenység, pénzügyi műveletek)</i>	23 000	25 000	2 000
Összesen	578 000	585 000	7 000

Debrecen, 2023. április 24.

Hajdú-Bihar Megyei
TEMETKEZÉSI VÁLLALAT


Kari Irén
Igazgató