Előterjesztés

Hajdúhadház Város Önkormányzat
Polgármesterétől
Képviselő-testület 2018. május hó 31. napján tartandó ülésére

Tárgy: Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2017. évi beszámolójának és 2018. évi üzleti tervének jóváhagyása.

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
Melléklet: 4 db

Tisztelt Képviselő-testület!

Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2017. évi beszámolóját és 2018. évi üzleti tervét benyújtotta. Az éves beszámoló, a gazdálkodásról szóló vezetői összefoglaló, a független könyvvizsgálói jelentés, illetve a 2018. évi üzleti terv az előterjesztés mellékletét képezik.

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

1. **Határozati javaslat**

……../2018. (…….) HÖ. sz. határozat

Hajdúhadház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2017. évi éves beszámolóját, és azt a vezetői összefoglalóval és a könyvvizsgálói jelentéssel együtt jóváhagyja.

Határidő: azonnal.
Felelős: Csáfordi Dénes polgármester.

2. **Határozati javaslat**

……../2018. (…….) HÖ. sz. határozat

Hajdúhadház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2018. évi üzleti tervét és azt jóváhagyja.

Határidő: azonnal.
Felelős: Csáfordi Dénes polgármester.

Hajdúhadház, 2018. május 17.

Tisztelettel:

Csáfordi Dénes
polgármester

Az előterjesztést összeállította:

Szaniszló Tamás
aljegyző

Hajdu-Bihar megyei Temetkezési Vállalat

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

2017. január 01. - 2017. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2018. május 03. (10:03:26)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 15.

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (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:

Hajdu-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: 2017. január 01. - 2017. 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
Könyvvezetés 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:3/2018. (05.15.); szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (szövege: magyar)

Könyvelő

Hajdu-Bihar megyei Temetkezési Vállalat
Nyilvánt. szám: 09-01-000091
Adószám: 10020188-2-09
Székhely: Magyarország, 4025 Debrecen Arany János utca 40.

Zahariné Jakab Erzsébet
Lakcím: Magyarország, 4030 Debrecen Homokkert utca 21.
Regisztrációs száma: 161493

Könyvvizsgáló

Jacsmenik Gyula Attila
Lakcím: Magyarország, 4032 Debrecen Tessedik Sámuel utca 60.
Regisztrációs száma: 005523

Beküldő

Zahariné Jakab Erzsébet
Lakcím: Magyarország, 4030 Debrecen Homokkert utca 21.
Adóazonosító: 8355033213
Beküldő személy képviseleti minősége:
Munkaviszonyban álló képviseleti jogosultsággal rendelkező nagykorú tag, vagy alkalmazott

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére biztosításra került, továbbá lehetővé lett téve, hogy arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthessen.

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	48	48	52

Készült: 2018. május 03. (10:03:26)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 15.

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (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: 2018. május 15.

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

Kari Irén
Lakcím: Magyarország, 4025 Debrecen Postakert utca 16. A. épület 2. emelet 4. ajtó
Adóazonosító: 8330623092

Hajdú-Bihar Megyei
TEMETKEZÉSI VÁLLALAT

Kari Irén

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2018. május 03. (10:03:26)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 15.

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (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: Hajdu-Bihar megyei Temetkezési Vállalat
Nyilvántartási száma: 09-01-000091
Adószáma: 10020188-2-09

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2017. január 01. - 2017. 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	101 145		131 180
003.	I. Immateriális javak	607		494
004.	II. Tárgyi eszközök	100 538		130 686
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	101 780		85 183
007.	I. Készletek	1 935		3 290
008.	II. Követelések	9 595		11 922
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	90 250		69 971
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	6 264		3 191
012.	Eszközök (aktívák) összesen	209 189		219 554
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	160 668		169 179
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	112 232		115 944
019.	V. Lekötött tartalék	0		4 000
020.	VI. Értékelési tartalék	0		0
021.	VII. Adózott eredmény	7 712		8 511
022.	E. Céltartalékok	0		0
023.	F. Kötelezettségek	36 229		41 648
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	345		8 800
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	35 884		32 848
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	12 292		8 727
028.	Források (passzívák) összesen	209 189		219 554

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

Készült: 2018. május 03. (10:03:26)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 15.

i
A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (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: Hajdu-Bihar megyei Temetkezési Vállalat
Nyilvántartási száma: 09-01-000091
Adószáma: 10020188-2-09

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2017. január 01. - 2017. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	412 856		447 542
002.	II. Értékesítés közvetlen költségei	286 783		309 612
003.	III. Értékesítés bruttó eredménye	126 073		137 930
004.	IV. Értékesítés közvetett költségei	109 701		119 789
005.	V. Egyéb bevételek	6 183		4 642
006.	VI. Egyéb ráfordítások	13 654		12 693
007.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	8 901		10 090
008.	VII. Pénzügyi műveletek bevételei	153		38
009.	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	390		587
010.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-237		-549
011.	C. Adózás előtti eredmény	8 664		9 541
012.	IX. Adófizetési kötelezettség	952		1 030
013.	D. Adózott eredmény	7 712		8 511

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

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2018. május 03. (10:03:26)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 15.

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (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 2017. évi gazdálkodásáról

Vezetői összefoglaló

A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat alaptevékenységét tekintve a megye meghatározó piaci szereplőjeként gondoskodik számos településen a temetők üzemeltetéséről, valamint a temetkezési szolgáltatás lebonyolításáról, mindig szem előtt tartva, hogy e speciális szolgáltatásnál hatványozottan érvényesül a felelősség a mindennapi munka során.

Céljaink között kiemelt jelentőséget kapott, hogy a piac megtartása mellett megőrizzük a szolgáltatás és üzemeltetés biztonságát, rugalmasan tudjunk alkalmazkodni a lakossági igények kiszolgálásához, eleget tudjunk tenni a tulajdonos Önkormányzatokkal kötött Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződésben vállalt kötelezettségeink teljesítésének, mindemellett eredményes gazdálkodást valósítsunk meg, biztosítsuk a tevékenység pénzügyi finanszírozhatóságát.

Az önkormányzatokkal közös érdekünk a szolgáltatás és a temető üzemeltetés biztonságának megőrzése, illetve a szerződéses kötelezettségek betartása. A korábbi években jelentős terhet rótt a vállalatra, hogy csakis a saját bevételeink terhére tudtunk a kötelezően ellátandó feladatok finanszírozására többletforrást biztosítani. A megváltozott gazdálkodási körülmények miatt, arra kényszerültünk, hogy a 2013. évtől bevezetésre került feladat alapú finanszírozást kérjük a temető tulajdonos önkormányzatoktól. Ez az új feladatalapú finanszírozás nem a teljes valós költségeket ismeri el, a ténylegesen felmerült költségek jóval magasabbak, mint a költségvetési törvényben meghatározott négyzetméterenkénti ár. Egy-egy temetőben tetemes költséget képvisel a szemétszállítás- és ártalmatlanítás díja, a temetői víz és áramdíj, a létesítmények és az infrastrukturális hálózat karbantartási költségei, a berendezési és felszerelési tárgyak korszerűsítése folyamatos cseréje, a zöldfelület gondozás, kaszálás stb. Ettől az évtől a vállalat által üzemeltetett temetők tulajdonosai (önkormányzatok) többsége hozzájárult a temetőfenntartás költségeihez. A támogatás hiányában arra kényszerültünk volna, hogy a költségek egy részét továbbhárítsuk a

szolgáltatást igénybe vevő lakosságra, a temetőlátogatókra. A tetemes temetőüzemeltetési költség miatt a jövedelmezőség alacsony, 2% körüli értéket képvisel.

Napjainkban a független külső környezeti tényezők mellett jelentős mértékben befolyásolják a vállalat életét a belső nehézségek is. A jelenlegi gazdasági környezetben egyértelműek a vállalkozások többsége által is jelzett munkaerő-piaci gondok. A szolgáltatás jellege humán tőke igényes, melynek a költségei nagymértékben emelkedtek. Az elmúlt években a vállalkozói szektorban kialakult munkaerő kereslet tovább erősödik. Igyekszünk alkalmazkodni a megváltozott feltételekhez, a vállalat belső világát, működését úgy szervezni, hogy a folyamatos ésszerű összehangolás következtében a szolgáltatásban ne legyen fennakadás. Napjainkban munkavállalóink több mint 20 %-a nyugdíjas. Az utóbbi 1-2 évben magasabb a dolgozói ki-belépők száma, megszűnő munkaviszony esetén gyakran több hónapot is igénybe vesz, amíg új munkaerővel be tudjuk tölteni a megüresedett helyet, mivel az itt dolgozók erős fizikai és pszichés terhelésnek vannak kitéve, nem mindenki vállalja, hogy az elmúlással szembesüljön nap, mint nap. A temetkezési szakszolgáltatás elvégzését nem tudjuk helyettesíteni a technikai modernizáció vívmányaival, az automatizálás nyújtotta fejlődéssel. Az olyan jellegű feladatoknál, amelyek nem igénylik a szakszemélyzet igénybe vételét, pl. a temető fenntartási munkák közül a kaszálást külső vállalkozóval végeztetjük el több temetőben. A probléma rávilágít arra, hogy a közeljövőben a lehetséges munkaerő tartalékok, szunnyadó erőforrások feltárása és kiaknázása komolyabb belső kihívást jelenthet. Természetesen számítani kell arra, hogy a továbbiakban is jelentősen emelni kell a munkabéreket, amely a munkáltatót terhelő bérek és bérjárulékok miatt jelentős költségnövekedést eredményez.

Működési hatékonyságunk növelésével a következő években is törekszünk megőrizni és erősíteni pozíciónkat Hajdú-Bihar megye területén, a lejáró Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződéseket újabb időintervallumra meghosszabbítani, valamint az általunk üzemeltetett köztemetők körét bővíteni. 2018. január 16.-tól 5 éves időtartamra üzemeltetjük Hajdúsámson Város köztemetőjét is, valamint temetkezési felvételi irodát nyitottunk Hajdúdorogon.
A célok eléréséhez rendelkezésre álló erőforrások meghatározta keretek és lehetőségek tágítása minden korábbinál nagyobb és nagyobb erőfeszítést követel.
Az alaptevékenység bevételei mellett többletbevételi forrásokat realizál a vállalat a Debreceni Köztemető gazdasági udvarában található ingatlanok bérbeadása révén is.

A korábbi évekhez hasonlóan a HBM. Rendőr- Főkapitányság valamin a Debreceni Egyetem Igazságügyi Kórbonctani Intézete által kiírt közbeszerzési pályázatok alapján továbbra is mi végezzük a szolgáltatási feladatokat ezen intézményeknek.

A vállalat működése

- A Vállalat 1949. évben alakult Állami Vállalatként.
- A rendszerváltozást követően az 1991. évi XXXIII. Törvény alapján a vállalat által kezelt, és korábban állami tulajdonban lévő vagyon az önkormányzatok közös tulajdonába került.
- 1997. év decemberében a tulajdont szerző 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 50 településén lát el temetésszolgáltatási feladatokat, ezen belül 21 településen Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződés keretében temetőüzemeltetést, valamint 4 településen ravatalozó üzemeltetést végez.
- A vállalat Debrecenben a székhelyén kívül 1 telephellyel, valamint a megye településein 15 fiókteleppel rendelkezik

Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen számviteli beszámoló 2017. január 01. – 2017. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2017. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a HBM Temetkezési Vállalat a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés jelentős csökkenése.

A HBM. Temetkezési Vállalat könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. Az előző évhez hasonlóan a tárgyévben is egyszerűsített éves beszámolót készített.

Az eredmény megállapításának választott módja: Forgalmi költség eljárás

A mérleget A változatban állította össze.

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

Gazdasági, pénzügyi helyzet

1./ Bér-és létszámgazdálkodás:

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

Állománycsoport (fő)	2016. év	2017. év
Szellemi	9	9
Fizikai	39	39
Összesen:	48	48

A vállalat nemcsak pénzügyi vonatkozásban, hanem a humánerőforrás-gazdálkodás területén - még ha nehézségek árán is, de megőrizte a stabilitását, így céges szinten azonos munkavállalói létszám jellemezte a közelmúltat.

A munkaszervezést elsősorban az egyes szervezeti egységek közötti belső átcsoportosítással igyekeztünk megoldani. Elsődleges alapelv a munkaterületek és munkakörök belső racionalizálása volt, alkalmanként új munkaerő felvételével szükséges optimalizálnunk az egyes területeken jelentkező munkaerőigényt.

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport (e Ft)	Bérköltség 2016. év	Bérköltség 2017. év
Szellemi	35 012	43 626
Fizikai	80 853	96 105
Összesen:	**115 865**	**139 731**

A szociális hozzájárulási adó (SZOCHO) 27%-ról – 22%-ra 5%-kal csökkent 2017. január 01-től. A járulék csökkenés miatti költségmegtakarítást a dolgozók béremelésére fordítottuk. 2018. január 01-től ismételt béremelést valósítottunk meg, melynek mértéke: 12% volt.

A béremelésen felül év végi jutalmat adtunk munkavállalóinknak. A karácsonyi ünnepek előtt egy havi alapbérnek megfelelő jutalomban részesítettük dolgozóinkat.

2017. évben is béren kívüli juttatási csomagot biztosítottunk Cafeteria rendszerünk keretében, melyet az alábbi táblázatban mutatunk be:

A béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (e Ft)	2016. év	2017. év
Béren kívüli pénzjuttatás	0	4 706
Étkezési utalvány	11 988	1 380
Önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztári hozzájárulás	363	285

A korábbi évekbent Cafeteria juttatásként Erzsébet utalványt adtunk dolgozóinknak. 2017-től – az alkalmazható éves keretösszegnek megfelelően évi 100.000 Ft/fő pénzjuttatást adunk béren kívüli juttatásként. A korábbi években adott utalvány és a pénzjuttatás keretösszegén felüli részt alapbéresítettük.

Az élőmunka hatékonysága: A nettó árbevétel a létszámra vetítve 9.323 e Ft/fő, azaz minden dolgozóra 9.323 e Ft árbevétel esik átlagosan.

A nettó árbevétel és a bérköltség aránya: 3,2

2./ Az eredmény értékelése

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

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás (%)
+ Értékesítés nettó árbevétele	412 856	447 542	8,40
- Értékesítés közvetlen költségei	286 783	309 612	7,96
= Értékesítés bruttó eredménye	**126 073**	**137 930**	**9,40**
- Értékesítés közvetett költségei	109 701	119 789	9,20
+ Egyéb bevételek	6 183	4 642	-24,92
- Egyéb ráfordítások	13 6564	12 693	-7,04
= Üzemi üzleti tevékenység eredménye	**8 901**	**10 090**	**13,36**

Az árbevétel dinamikája:
A vállalat teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 412 856 e Ft, a tárgyévben 447 542 e Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 34 686 e Ft értékkel, 8,4 %-kal növekedett.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA):
Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 3,7%-át, a tárgyévben a 3,9 %-át teszi ki.

Egy napra jutó árbevétel:
A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 1 128 e Ft, a tárgyévben 1 226 e Ft volt.

Az adózott eredmény dinamikája:
Az adózott eredmény az előző évben 7 712 e Ft, a tárgyévben 8 511 e Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 799 e Ft értékkel növekedett.

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

(ezer Ft)

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény
Temetésszolgáltatás	311 782	292 402	19 380
Temetőüzemeltetés	117 670	129 872	-12 202
Bérbeadás	18 090	7 127	10 963
Egyéb bevétel/Ráfordítás	4 642	12 693	-8 051
Összesen	**452 184**	**410 138**	**10 090**

A fenti táblázat adataiból látható, hogy a temető üzemeltetés bevétele 2017-ben sem nyújtott fedezetet a temető üzemeltetés ráfordításainak finanszírozására. A temetői díjtételek emelésére évek óta nem került sor, ezért azoknál a településeknél, ahol a tulajdonos önkormányzat nem járult hozzá a temető fenntartás költségeihez, a saját bevételéből szükséges azt finanszíroznia a vállalatnak.

A vállalat által végzett temetésszám naturális mutatóinak alakulása:

Megnevezés	2016. év	2017. év	Index (%)
Hagyományos temetés	1 037	1 078	104
Hamvasztásos temetés	487	474	97
Exhumálás	19	12	63
Összesen	**1 543**	**1 564**	101

A temetések száma hasonló az előző évhez képest, minimális változás tapasztalható. Összességében 1 %-kal, számszerűen 21 fővel növekedett a 2016-hoz képest, ezen belül a koporsós temetések száma 4%-kal nőtt, a hamvasztásos temetések száma pedig 3%-kal volt kevesebb, mint az előző évben.

KÖLTSÉGEK és RÁFORDÍTÁSOK:
A cég főtevékenységgel összefüggő ráfordításai 442 094 e Ft volt, összességében 8 %-kal több, mint 2016-ban, megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2016.		2017.	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	207 934	50,7	218 635	49,5
Személyi jellegű ráfordítások	171 418	41,8	193 016	43,6
Értékcsökkenés	17 132	4,2	17 750	4
Aktivált STEÉ	0	0	0	0
Egyéb ráfordítás	13 654	3,3	12 693	2.9
Összesen	**410 138**	100	**442 094**	100

Az **anyagjellegű ráfordítások**: 109 546 e Ft anyagköltségből, 65 343 e Ft igénybe vett szolgáltatásból és 6 988 e Ft egyéb szolgáltatásból, és 36 758 e Ft közvetített szolgáltatásból tevődnek össze.
Értéke számszerűen 10 701 e Ft-tal, 5%-kal volt magasabb, mint az előző évben.

A **személyi jellegű ráfordítások**: 139 731 e Ft bérköltségből, 18 046 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetésből és 35 239 e Ft bérjárulékból áll.
Értéke számszerűen 21 598 e Ft-tal, 13%-kal volt magasabb, mint az előző évben volt.

Kiemelt költségeink az alábbiak szerint változtak:(ezer Ft)

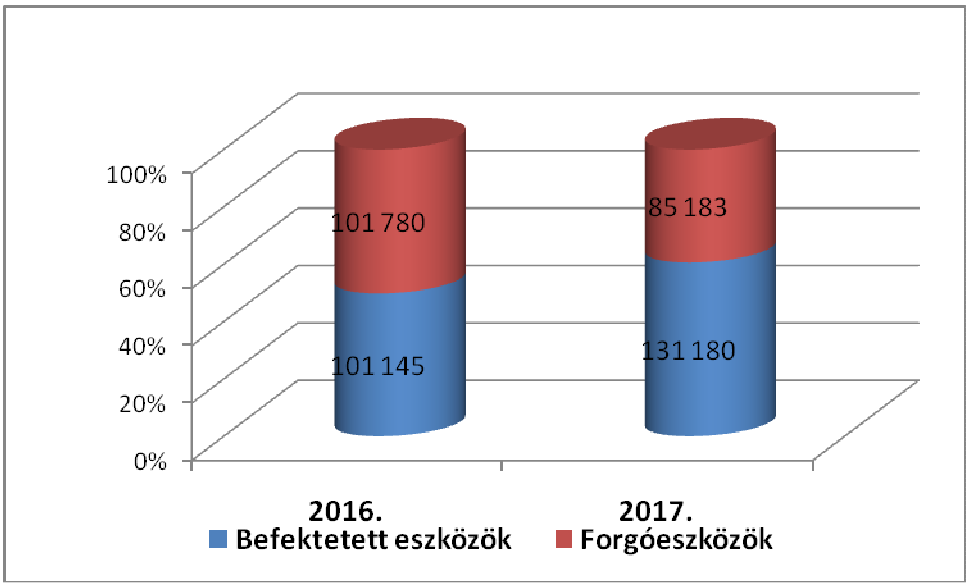
Megnevezés	2016. év	2017. év	Index (%)
Javítás, karbantartás költségei	24 898	30 763	123,6
Bérleti díjak	5 652	4 877	86,3
Energiadíj (víz, gáz, áram, üzemanyag)	20 380	21 012	103,1
Szerszám, munka-, és védőruha költsége	1 794	2 447	136,4
Vagyonvédelem-, és biztosítás költségei	2 228	2 126	95,4
Temetőkből történő szemétszállítás és ártalmatlanítás	6 670	6 545	98,1

A javítás karbantartás költségei között jelentősebb összeget képvisel:

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

3./ A vagyoni helyzet értékelése:

Az eszközök összetételét mutatja be az alábbi diagram



Az eszközstruktúrán belül a befektetett eszközök összege 2017. évben 131 180 e Ft-ot, a forgóeszközök összege pedig 85 183 e Ft értéket képvisel. A forgóeszközökön belül a készletek: 3 290 e Ft, a követelések: 11 922 e Ft a pénzeszközök értéke: 69 971 e Ft volt. A vállalat közel 60-40 %-os befektetett eszköz/forgóeszköz aránnyal működött 2017-ben.

4./ Tőkeszerkezet értékelése

Mérleg adatok (ezer Ft)

A tétel megnevezése	2016. év	2017.
D. Saját tőke	160 668	169 179
E. Céltartalékok	0	0
F. Kötelezettségek	36 229	41 648
Források (Passzívák összesen)	**209 189**	**219 554**
(%)		
Tőkeerősség (ST/Mérlegfőösszeg)	**76,8**	**77,1**
Eladósodottság mértéke (Kötelezettségek/ST)	**22,5**	**24,6**
Tőkearányos adózott eredmény (ROE)	**4,08**	**5,0**
Befektetett eszközök fedezettsége (ST/Bef.eszk.)	**158,8**	**129,0**

Tőkeerősség: a saját tőke arányát mutatja az összes forráson belül, optimális mértéke függ a tevékenység profiljától. A fenti táblázatból látható, hogy a tőkeerősség javult, a forrásokon belül a saját tőke aránya 77,1 %-ot, - így az idegen tőke aránya 22,9 %-ot tesz ki.

Eladósodottság: A kötelezettségek – Saját tőkéhez viszonyított aránya 24,6%, az előző évben 22,5 % volt. Minimális mértékben emelkedett, a megfelelő érték teljes mértékben ágazat illetve vállalatfüggő, általában nem célszerű az 50% fölötti eladósodottság.

Tőkearányos adózott eredmény: a saját tőke jövedelmezőségét fejezi ki. A saját tőke 2016-ban 4,08 %-os, 2017-ben 5,0 %-os eredményt hozott a vállalat működésében.

A tőkeszerkezet vizsgálata során megállapítható, hogy a vállalat saját tőkéje folyamatosan növekszik, tőkeerőssége stabil, kötelezettségei elfogadható szinten állnak.

A tárgyévi beruházások alakulása:

(ezer Ft)

Megnevezés	2016. év	2017. év	Index (%)
Összes beruházás	11 856	48 578	410
Üzembe helyezés	11 856	48 578	410
Befejezetlen beruházás	0	0	-

Az aktivált beruházások összetétele:

Megnevezés	Érték (e Ft)
Szellemi termékek	368
Ingatlanok	16 085
Műszaki berendezések, gépek, felszerelések	4 410
Gépjárművek	24 248
Egyéb berendezések, irodai, igazgatási felszerelések	3 467
Összesen:	**48 578**

Jelentősebb beruházások:
Szellemi termékek:

- számítógépes szoftver
- temetői térképek

Ingatlanok:

- Derecskei temetkezési felvételi iroda felújítása
- Ravatalozó felújítás
- Temetői utak aszfaltozása, útalap készítés
- Temetőben vízvezeték rendszer és víznyerő-hely kiépítése

Műszaki berendezések, gépek, felszerelések:

- Bontókalapács vásárlása
- Ülőpadok vásárlása a temetőkbe
- 4 db kisgép (Motoros bozótvágó) vásárlása
- Hangosító berendezések, hangszórók, mikrofonok vásárlása
- Ravatalozó drapéria garnitúra cseréje (Biharnagybajom, Hortobágy)

Gépjárművek:

- 2 db halottszállító gépjármű vásárlása és átalakítása
- 1 db személygépkocsi vásárlása

Egyéb berendezések, irodai, igazgatási felszerelések

- számítástechnikai felszerelések, telefonok
- halottszállító pihenőhelyiség berendezési tárgyai

5./ A pénzügyi helyzet értékelése

MÉRLEG Eszközök (Aktívák) **(e Ft)**

Megnevezés	2016. év	2017. év
B. Forgóeszközök összesen	**101 780**	**85 183**
I. Készletek	1 935	3 290
II. Követelések	9 595	11 922
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	90 250	69 971

MÉRLEG Források (Passzívák) **(e Ft)**

Megnevezés	2016. év	2017. év
F. Kötelezettségek összesen	**36 229**	**41 648**
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	345	8 800
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	35 884	32 848
Likviditási mutató I. (%)	251	213
Likviditási mutató II. (%)	284	259

A pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek értékére 213 százalékos, a forgóeszköz-állomány pedig a rövid lejáratú kötelezettségek összegére 259 százalékos fedezetet biztosított 2017-ben. Ebből következik, hogy a cég fizetőképessége igen jónak ítélhető meg, a pénzügyi helyzet stabil, likviditási problémák továbbra sincsenek.

A követelések, és a rövidlejáratú kötelezettségek 2017. évi összetételét mutatja be az alábbi táblázat:

Követelések (e Ft)		Rövidlejáratú kötelezettségek (e Ft)	
Vevő követelés	8 878	Szállítók	13 765
Munkavállalókkal szemb. követelés	635	Lízing köt. 2018. törlesztő részlet	3 229
Fizetett kaució	210	Bérjárulékok	5 959
Önkormányzati helyi adó köv.	137	Egyéb adók	115
Egyéb követelés	2 062	Áfa fizetési kötelezettség	3 476
		Munkabér fizetési kötelezettség	4 905
		Egyéb kötelezettségek	1 399
Összesen:	**11 922**	**Összesen:**	**32 848**

A következő üzleti évet érintő célkitűzéseink:

Fentiek ismeretében a következő üzleti évre kiemelt feladatainknak tekintjük:

- A Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződésekben vállalt és 2018. évre ütemezett fejlesztési, beruházási feladatok kivitelezése
- Temetői utak felújítása, karbantartása
- Temetők parkosítása, zöldfelületek, pihenőhelyek kialakítása
- A temető üzemeltetés tevékenységhez használatos kisgépek, fűkaszák, bozótvágók vásárlása
- Ravatalozó felszerelési tárgyak, drapériák, hangosító berendezések cseréje, korszerűsítése
- 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 való jó együttműködés

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Vállalatunk 2017. évi gazdálkodásáról készített számszaki és szöveges beszámolóját, a 2018. évi üzleti tervet és a független könyvvizsgálói jelentést szíveskedjenek elfogadni.

Debrecen, 2018. április 27.

Kari Irén
Igazgató

JACSMENIK GYULA ATTILA
egyéni vállalkozó
kamarai tag könyvvizsgáló
4032 Debrecen, Tessedik Sámuel u. 60.
Tel: 52/323-251, 30/9980-776

Adósz.:63927845-3-29 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") 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a **2017. december 31-i fordulónapra** készített mérlegből – melyben az **eszközök és források** egyező végösszege **219.554 EFt**, az **adózott eredmény 8.511 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 **2017. 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (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.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, 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 közzétegye 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 könyvvizsgálatáért 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

JACSMENIK GYULA ATTILA e.v.
kamarai tag könyvvizsgáló
4032 Debrecen, Tessedik S. u. 60.
Asz.: 63927845-3-29; MKVK t. sz.: 005523
Nyilvántartási szám: 7885528
ERSTE: 11600006-00000000-92540783

megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges 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. Következtetéseim 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.

JACSMENIK GYULA ATTILA e.v.
kamarai tag könyvvizsgáló
4032 Debrecen, Tessedik S. u. 60.
Asz.: 63927845-3-29; MKVK t. sz.: 005523
Nyilvántartási szám: 7888528
ERSTE: 11600006-00000000-72540183

Debrecen, 2018. május 15.

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 2018. évi üzleti terve

Hagyományos temetések száma: **1. 080 db**

Hamvasztásos temetések száma: **500 db**

Exhumálások száma: **20 db**

(ezer Ft)

Megnevezés	Ráfordítás	Bevétel	Adózás előtt eredmény
Temetésszolgáltatás	292.000	312.000	20.000
Temetőüzemeltetés	130.000	120.000	-10.000
Egyéb tevékenység *(ingatlan hasznosítás, egyéb tevékenység, pénzügyi műveletek)*	16.000	15.000	-1.000
Összesen	**438.000**	**447.000**	**9.000**

Debrecen, 2018. április 24.

Hajdú-Bihar Megyei
TEMETKEZÉSI VÁLLALAT

Kari Irén
Igazgató