

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 26-án

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Beszámoló a Komlói Temetkezési Kft. 2024. évi tevékenységéről, valamint a köztemetők és temetkezések rendjéről szóló önkormányzati rendelet módosítása

Iktatószám: 355/2025

Melléklet: 3 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Horváth Kata irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság	SzMSz. 1. melléklet 2.3.21. pont
Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság	SzMSz. 1. melléklet 3.3.4. pont

A döntés meghozatalához szükséges szavazati arány (a megfelelő aláhúzendő):

egyszerű (határozatra) - minősített (rendeletre)

Meghívott:

Kaluzsa Tamás György ügyvezető - Komlói Temetkezési Kft.

Bareith Péter intézményvezető – Komló Város Önkormányzat Városgondnokság

Határozatot kapják:

Lásd meghívott

Tisztelt Képviselő-testület!

Komlói Város Önkormányzata a Képviselő-testület 279/2021. (XII.9.) számú határozata alapján 2021. december 15. napján a Komlói Temetkezési Kft-vel, mint Vállalkozóval kegyeleti közszolgáltatási szerződést kötött a 7300 Komló, 8303. helyrajzi számon található komlói köztemető üzemeltetésére, amely szerződés 2023. június 30. napján módosításra került.

A Vállalkozó eleget téve a szerződés II. fejezet 1/16. pontjában foglaltaknak, 2025. május 31. napjáig benyújtotta a 2024. évben elvégzett üzemeltetési, fenntartási /feladatokról szóló beszámolóját, valamint az annak mellékletét képező bevételeket és kiadásokat tartalmazó elszámolását (1. sz. melléklet.). A beszámolót Komlói Város Önkormányzat Városgondoksága, mint a köztemető üzemeltetési szakfeladat ellátásáért felelős önkormányzati szervezete előzetesen véleményezte, amelyet a jelen előterjesztés 2. számú melléklete tartalmaz.

A temető üzemeltetése és a benne végzett szolgáltatás megfelelő színvonalon zajlott és a vállalkozó által tett jelzéseket követően ütemezetten haladt az új sírhelyek kialakítása is.

Temetésszámok alakulása (év/db):						
		2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év
Koporsós temetés		65	69	39	34	42
Hamvasztás	Urnás temetés	249	287	226	233	259
	Szociális	19	20	18	17	12
	Hazavitel	75	86	74	80	75
Összesen:		408	462	357	364	388

A temetésszámok 2024. évben az előző évi adatokhoz képest növekedtek: a 2022. évhez viszonyítva összességében 8,7%-kal, 2023. évhez viszonyítva pedig 6,6%-kal emelkedtek.

A 2023. évhez képest növekedett a koporsós temetések (23,5%) és az urnás temetések (11%) száma is. Csökkent a szociális hamvasztás (29,5%) és az elhunytak hamvainak hazavitelének száma (6,3%) is.

A beszámoló részletezi, hogy az önkormányzati rendeletben foglalt önkormányzati díjtételekből (sírhely megváltás, temető igénybevétel, egyszeri hulladékszállítás, hűtőhasználati bevétel, sírhely újraváltás, bérleti díjak stb.) származó bevétel 2024. január 1. és 2024. december 31. közötti időszakban nettó 34.957.068.- Ft volt. Ezen felül a behajtási engedélyekből és az exhumálásokból származó bevételek összege nettó 211.134.- Ft volt. Így 2024. évben a temető üzemeltetéséből származó teljes bevétel összege nettó 35.168.202.-Ft volt, amely az előző évi bevételhez képest 5.673.274.-Ft, a 2022. évi bevételhez képest pedig 17.078.350.- Ft növekedés.

A bevételek növekedése a temetésszámok emelkedésén túl abból is ered, hogy az elmúlt két évben a lejárt sírhelyek rendelkezésre jogosultjait - az önkormányzat kérésére és feladatellátás megvalósításában az önkormányzat munkatársaival közreműködve - postai úton is megkeresi a Szolgáltató, annak érdekében, hogy a sírhelymegváltáshoz kapcsolódó hátralékok megfizetésre kerüljenek. Ez az eljárásrend a korábbi évek bevételeihez viszonyítva jelentős többletet eredményezett, amely bevétel - a Szolgáltató 2023. év beszámolójának elfogadását követően - lehetőséget teremtett a temetőben egy jelentősebb mértékű és magas költségigényű aszfaltozási munka megvalósítására.

A sírhely újraváltásokból származó bevételek az elmúlt öt évben az alábbiak szerint alakultak:

Sírhely újraváltásokból származó bevételek					
	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év
Földi urnahely újraváltás	1.889.100.-	1.651.279.-	1.598.330.-	3.180.255.-	3.383.975.-
1 személyes fali urnahely újraváltás				1.710.952.-	1.490.184.-
2 személyes fali urnahely újraváltás				676.200.-	625.120.-
Koporsós sírhely járdával újraváltás				2.527.620.-	6.205.958.-
Gyermekparcella újraváltás					44.426.-
Kripta újraváltás				3.000.-	48.704.-
Újraváltás késedelmi pótléka				418.773.-	540.700.-
Összesen:	1.889.100.-	1.651.279.-	1.598.330.-	8.516.800.-	9.339.067.-

A 2024. évben a temető üzemeltetéséből származó bevételeket a Vállalkozó a temető működtetésével összefüggésben felmerülő rezsiköltségre, eszközbeszerzésre, fűnyírásra, az épületek és a gépészeti rendszerek karbantartási, javítási munkáira fordította, melyek összege nettó 9.329.385.- Ft volt.

Ezen kívül a bejárat és a ravatalozó épülete között található parcella kiürítése kapcsán nettó 3.014.850.-Ft költséget számol el, amely önkormányzatunk számára az ott található sírhelyek újraértékesítése során eredményez majd bevételt. Továbbá a 2023. évi többletbevétel terhére elvégzett aszfaltozási munkákra nettó 5.876.000.-Ft, az új sírhelyek kialakítására összesen nettó 5.687.135.- kiadást számol el. Az elszámolásban új tételként jelenik meg a vállalkozó bankkal kapcsolatos költsége nettó 209.347.-Ft összegben. Ezen kiadások összességében nettó 24.116.717.-Ft-ot eredményeznek.

Ezen kiadásokon felül a Vállalkozó a beszámolójában kérelmezi, hogy a munkavállalóinak az éves 44.509.392.- Ft összegű bér és járulékköltségnek 34%-át, azaz 15.133.193.- Ft-ot vállaljon át önkormányzatunk, amely az előző évi összeghez képest 20%-os növekedést jelent, azzal szemben, hogy 2024. évben 7-10% közötti volt az átlagos keresetnövekedés a munkaerőpiacon.

A kegyeleti közszolgáltatási szerződés alapján önkormányzatunknak nem kötelessége a vállalkozó számára a munkabér és járulék megtérítése. A Vállalkozó által kért megtérítési arány és összeg jóváhagyása a temető területén végzendő beruházások hátrányát és azok elmaradását eredményezi.

Munkabér és járulék megtérítési igény				
	Teljes költség	Megtérítési igény százalékban	Megtérítési igény összege	Előző évhez képest kért megtérítési többlet
2021. évben:	4.428.192.-	36%	1.594.149.-	-
2022. évben:	16.042.206.-	36%	5.775.194.-	4.181.045.-
2023. évben:	27.807.418.-	45%	12.513.338.-	6.738.144.-
2024. évben:	44.509.392.-	34%	15.133.193.-	2.619.855.-

Az alábbiakban található a 2020-2024 terjedő időszakra vonatkozó beszámoló adatok összesítése, amely alapján megállapítható, hogy az előző évek adataihoz viszonyítva 2024. évben jelentősen megnövekedett az önkormányzatot illető bevétel összege, azonban ezzel párhuzamosan a Vállalkozó kiadása is emelkedtek, amelyet leginkább a foglalkoztatáshoz kapcsolódó költségek jelentenek.

Éves elszámolási adatok (nettó) Ft					
	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év
Bevétel	6.128.365.-	12.195.086.-	18.089.852.-	29.494.928.-	35.168.202.-
Kiadás	6.423.466.-	14.639.410.-	16.697.739.-	22.712.990.-	39.249.910.-
Egyenleg	- 295.101.-	- 2.444.324.-	+ 1.392.113.-	+ 6.781.938.-	-4.081.708.-

Éves elszámolási adatok (nettó) Ft – munkabér és járulék megtérítés nélkül					
	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év	
Bevétel	12.195.086.-	18.089.852.-	29.494.928.-	35.168.202.-	
Kiadás	13.045.261.-	10.922.545.-	10.199.652.-	24.116.717.-	
Egyenleg	- 850.175.-	+ 7.167.307.-	+ 19.295.276.-	+11.051.485.-	

Tekintettel arra, hogy a postai úton történő kiértékelések jelentősen megnövelték a sírhely újraváltások bevételi arányát, javasolom, hogy a postaköltség ellenére (amely 2024. évben nettó 295.692.-Ft volt) a vállalkozó részéről az idei évben is történjenek meg az aktuális sírhely lejáratokhoz kapcsolódó kiértékelések. Továbbá a temetőbejárata és a ravatalozó épület közötti, jelzés nélküli parcella után, a ravatalozóval szemben, az 1. számú urnaparcellában is kezdődjön meg a 20 évnél régebben lejárt sírhelyek (urnafalak) exhumálása a Temetőkről és a temetkezéstről szóló 1999. évi XLIII. törvény rendelkezéseinek megfelelően.

Az így üressé váló urnahelyek a Képviselő-testület Köztemetőiről és a temetkezés rendjéről szóló 10/2022. (VIII.31.) önkormányzati rendeletében foglaltak alapján újra értékesítők lesznek. Ennek eredményeként a jövőben nem lesz szükség további új urnafalak építésére, amely jelentős költségmegtakarítást eredményez önkormányzatunk számára. Így a temető üzemeltetéséből származó bevétel más, a temető területén szükséges - lehetőség szerint - beruházások megvalósítására lesz fordítható, annak érdekében, hogy településünkön egy korszerű temető álljon a lakosság rendelkezésére.

A Vállalkozó a beszámoló összegezési fejezetében jelzi, hogy jelenleg 8 db koporsós sírhely áll rendelkezésre, így további sírhelyek kiépítése szükséges

Továbbá javaslatot tesz a Köztemetők és temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendeletben szereplő, a halott hűtés díjtételének módosítására: amely jelenleg – a hűtési napok számától függetlenül - nettó 15.748.-Ft és javasolja azt 7 napban korlátozni, valamint a 8. naptól nettó 2.500.-Ft/nap, azaz bruttó 3.175.-Ft díjon számolni.

A Vállalkozó fenti megállapítása alapján javasolom a Köztemetők és temetkezések rendjéről szóló 10/2022. (VIII.31.) számú önkormányzati rendelet 1. számú mellékletében szereplő díjtételek 2025. július 1-től történő módosítását. Az módosítást tartalmazó rendelet tervezet az előterjesztés 3. számú melléklete tartalmazza.

A Komlói Temetkezési Kft. által benyújtott, a 2024. évben elvégzett üzemeltetési, fenntartási feladatokról szóló beszámolót elfogadásra javasolom.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és az illetékes bizottságok véleményeinek figyelembevételével a határozati javaslatban foglaltakat és a mellékelt rendelet tervezetét fogadja el!

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, és a Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság, valamint a Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzési Bizottság javaslatának figyelembevételével – megtárgyalta a „Beszámoló a Komlói temetkezési Kft. 2024. évi tevékenységéről, valamint a

köztemetők és temetkezések rendjéről szóló önkormányzati rendelet módosítása” tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület a Komlói Temetkezési Kft. (a továbbiakban: Vállalkozó) a komlói köztemetőben végzett 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolóját elfogadja.
2. A Képviselő-testület jóváhagyja a Vállalkozó által a 2024. évi beszámolóban kérelmezett 34%-os mértékű, összesen nettó 15.133.193.-Ft Munkabér és járulék megtérítési igényt.
3. A Képviselő-testület elismeri a 2024. évi beszámolóba feltüntetett bevétellel nem fedezett, nettó 4.081.708.-Ft különbözet jogosságát azzal, hogy az a Szolgáltató részére megtérítésre kerül. A visszatérítés elsődleges forrásaként a temető üzemeltetése kapcsán folyósított állami támogatást jelöli meg. Az ehhez kapcsoló esetleges Városgondnoksági pótigényről a 09.30-i időarányos bevételi terv teljesítések ismeretében külön előterjesztés keretében dönt.

Felelős: Polics József polgármester

Határidő: 2025. szeptember 30.

Komló, 2025. június 16.

**Polics József
polgármester**

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (VI. 26.) önkormányzati rendelete

A Köztemetőről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet módosításáról

[1] A rendelet célja Komló Város Önkormányzat közigazgatási területén működő köztemető igénybevételére vonatkozó önkormányzati díjtételek meghatározása.

[2] Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörében, a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 41. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A Köztemetőről és a temetkezés rendjéről szóló 10/2022. (VIII. 31.) önkormányzati rendelet 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

2. §

Ez a rendelet 2025. július 1-jén lép hatályba.

Komló, 2025. június 24.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Polics József
polgármester

1. melléklet a .../2025. (VI. 26.) önkormányzati rendelethez

1. A Köztemetőről és a temetkezés rendjéről szóló 10/2022. (VIII. 31.) önkormányzati rendelet 1. mellékletében foglalt táblázat „Elhunyt hűtése (a hűtési napok számától függetlenül)” sora és 10. sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

<i>(Tétel)</i>	<i>Díj (bruttó)</i>
<i>Elhunyt hűtése 7. napig</i>	20.000,- Ft
<i>Elhunyt hűtése a 8. naptól</i>	3.175.-Ft/nap

”

2. A Köztemetőről és a temetkezés rendjéről szóló 10/2022. (VIII. 31.) önkormányzati rendelet 1. mellékletében foglalt táblázat „A megelőző években lejárt, korábban meg nem váltott urnaférőhelyek visszamenőleges tárolási díja - ha az urna az eredeti helyén marad - az aktuális alapidíjon felül a tárolási idő függvényében (évenként)” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

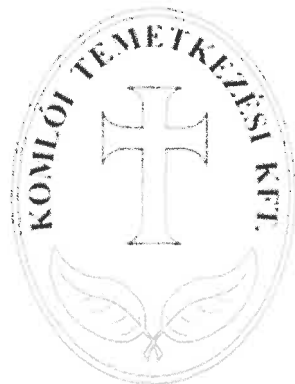
”

<i>(Tétel)</i>	<i>Díj (bruttó)</i>
<i>A megelőző években lejárt, korábban meg nem váltott urnaférőhelyek visszamenőleges tárolási díja - ha az urna az eredeti helyén marad - az aktuális alapidíjon felül a tárolási idő függvényében (évenként)</i>	3.810,- Ft

”

Végső előterjesztői indokolás

A rendelet 1. sz. mellékletében található önkormányzati díjtételek kiegészítésre kerültek, annak érdekében, hogy a meghatározott díjtételek a szolgáltatás igénybevételének gyakorlati működési feltételeihez igazodjanak.



Komlói Temetkezési Kft

2024.

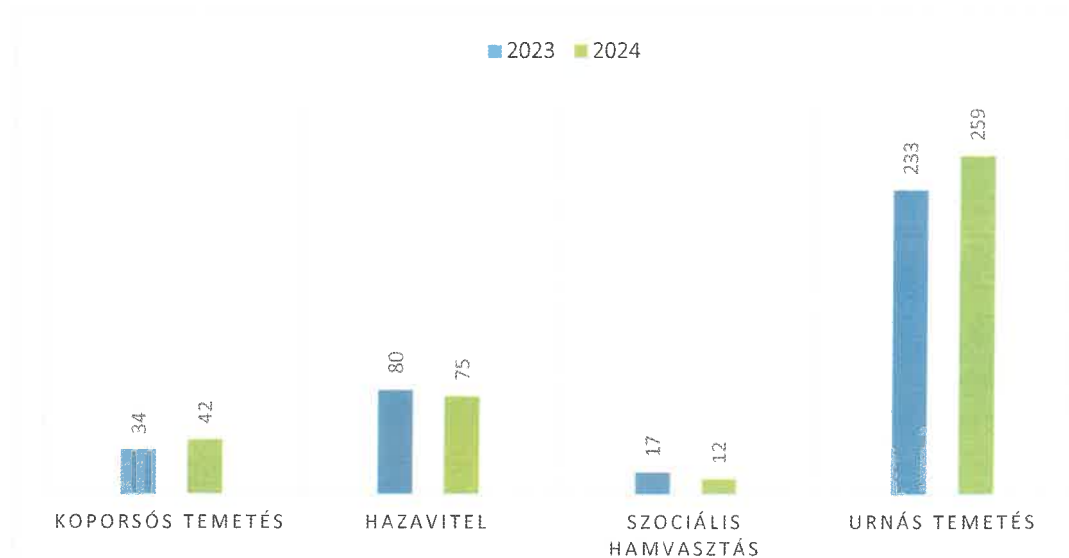
Éves beszámoló

Tisztelt Képviselő-testület!

Komló Város Önkormányzata és a Komlói Temetkezési Kft. között fennálló Kegyeleti Közzolgáltatási Szerződés alapján ezúton kívánjuk benyújtani a 2024. évre vonatkozó beszámolónkat.

TEMETÉSSZÁMOK ALAKULÁSA

		2023	2024
Koporsós temetés		34	42
Hamvasztás megoszlása	Hazavitel	80	75
	Szociális hamvasztás	17	12
	Urnás temetés	233	259
Összesen:		364	388



Összehasonlítva elmondható, hogy 2024-ben hasonlóan alakultak a temetési számok a 2023. évihez képest. Némi pozitív eltérés tapasztalható.

Az alábbiakban részletezzük a temetőüzemeltetés 2024. évi bevételeit és kiadásait.

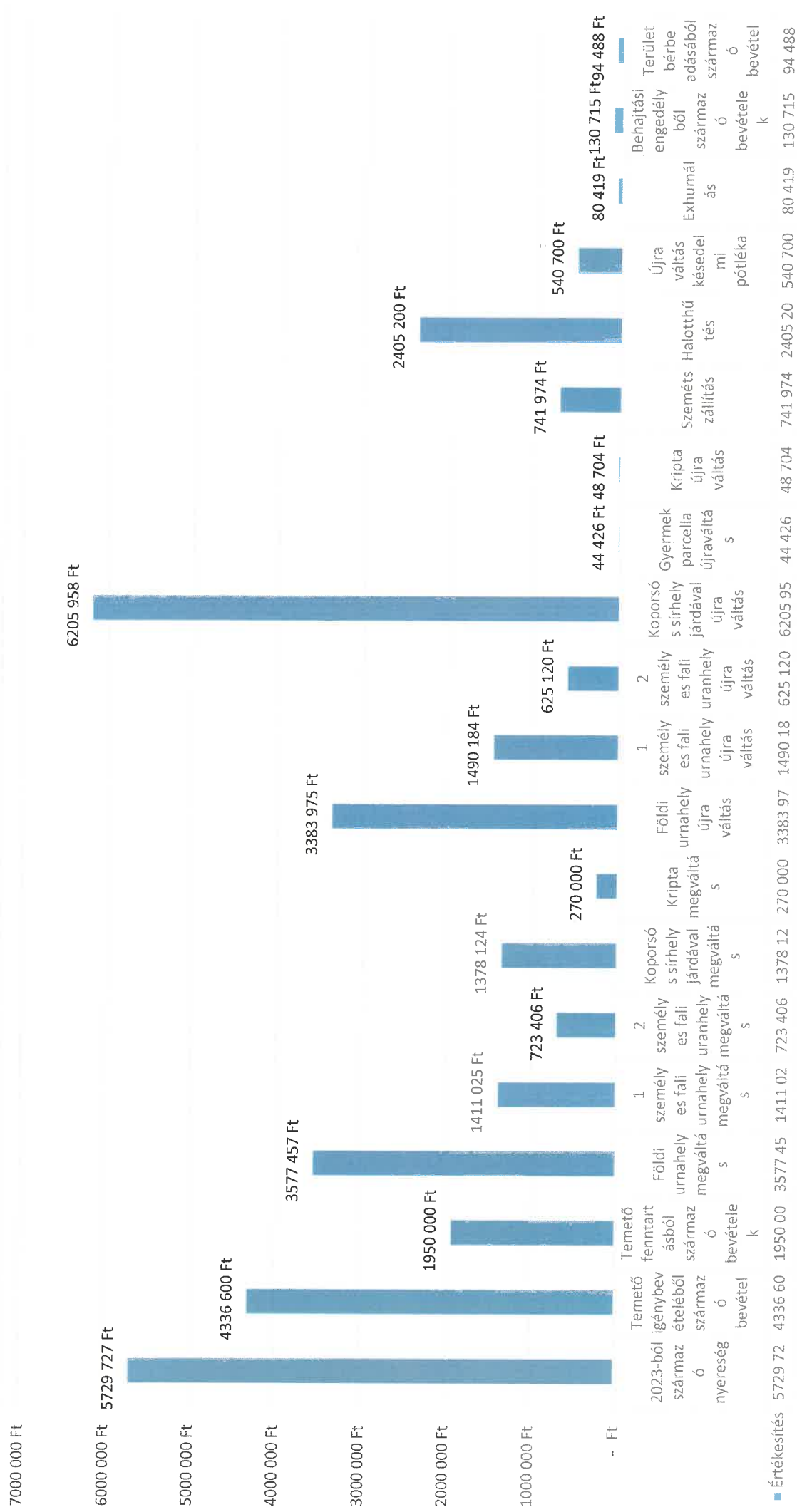
BEVÉTELEK

A temető üzemeltetésével kapcsolatos bevételek több forrásból származnak. Táblázatos formában részletezzük ezeket.

2024. január 01. – 2024. december 31.

(1. sz. melléklet)

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nettó bevétel
	2023-ból származó nyereség	5 729 727 Ft
9122	Temető igénybevételéből származó bevétel	4 336 600 Ft
9123	Temető fenntartásból származó bevételek	1 950 000 Ft
92121	Földi urnahely megváltás	3 577 457 Ft
92122	1 személyes fali urnahely megváltás	1 411 025 Ft
92123	2 személyes fali urnahely megváltás	723 406 Ft
92124	Koporsós sírhely járdával megváltás	1 378 124 Ft
92125	Kripta megváltás	270 000 Ft
92221	Földi urnahely újra váltás	3 383 975 Ft
92222	1 személyes fali urnahely újraváltás	1 490 184 Ft
92223	2 személyes fali urnahely újraváltás	625 120 Ft
92224	Koporsós sírhely járdával újraváltás	6 205 958 Ft
92225	Gyermekeparcella újraváltás	44 426 Ft
92226	Kripta újra váltás	48 704 Ft
9213, 9223	Szemétszállítás	741 974 Ft
9242	Halotthűtés	2 405 200 Ft
9632	Újra váltás késedelmi pótléka	540 700 Ft
9117	Exhumálás	80 419 Ft
9113	Behajtási engedélyből származó bevételek	130 715 Ft
9127	Terület bérbe adásából származó bevétel	94 488 Ft
Összesen:		35 168 202 Ft



A 2023-as év beszámolójának végén a bevételek és kiadások összegzéseként 5.729.727 forint nyereség volt kimutatható. Komló Város Önkormányzata a „W” és „Zs” parcellák közötti útszakasz aszfaltozását irányozta elő ebből az összegből, amely 2024-ben meg is valósult. A kiadásoknál ezt részletezzük.

A temető igénybevételeből származó bevétel tartalmazza a ravatalozó épületének és a ravatalozóban található, az Önkormányzat tulajdonát képező eszközök bérleti díját. Ennek összege 2024-ben 4.336.600 Ft volt.

A temető fenntartásából származó bevétel a ravatalozáshoz használt eszközöket foglalja magában. Ennek összege 1.950.000 Ft-ot tett ki.

A különböző temetkezési helyeket megváltás és újraváltás alapján típusonként szerepeltetjük a bevételi bontásban. 2024-ben a megváltott földi urnás sírhelyekből 3.577.457 Ft, az egy személyes fali urnás helyekből 1.411.025 Ft, a két személyes fali urnahelyekből 723.406 Ft, a koporsós sírhelyekből 1.378.124 Ft, a kriptá megváltásból pedig 270.000 Ft bevétele származott az Önkormányzatnak.

A 2024-ben újraváltott földi urnahelyekből 3.383.975 Ft, az egy személyes fali urnás helyekből 1.490.184 Ft, a két személyes fali urnahelyekből 625.120 Ft, a koporsós temetkezési helyekből 6.205.958 Ft, a gyermekparcella újraváltásból 44.426 Ft, a kriptá újraváltásból pedig 48.704 forint bevétele származott az Önkormányzatnak.

Szeretném kiemelni, hogy a tavalyi évben került sor először a koporsós sírhelyek felett rendelkezők kiértékelésére. Ez 2023-hoz képest 3.678.338 Ft plusz bevételt generált.

A hulladékszállítás bevétele 741.974 forintot tett ki.

Az Önkormányzat által bérelt 2 darab mobil halotthűtő összesen: 2.405.200 Ft bevételt eredményezett a bérleti díj levonása után. Az Önkormányzat beépített hűtőjét a tavalyi évben egyszer sem használtuk hűtési célra.

Az újraváltás késedelmi pótlékából jelentős összeg, mintegy 540.700 Ft bevétel keletkezett.

Az exhumálás 80.419 forintot jelentett.

A behajtási engedélyekért kifizetett összeg 130.715 Ft-ot tett ki.

A Köztemető területén bérleti díjból származó bevétel 94.488 Ft volt.

Mellékletben találhatóak a részletes táblázatok és főkönyvi kartonok.

KIADÁSOK

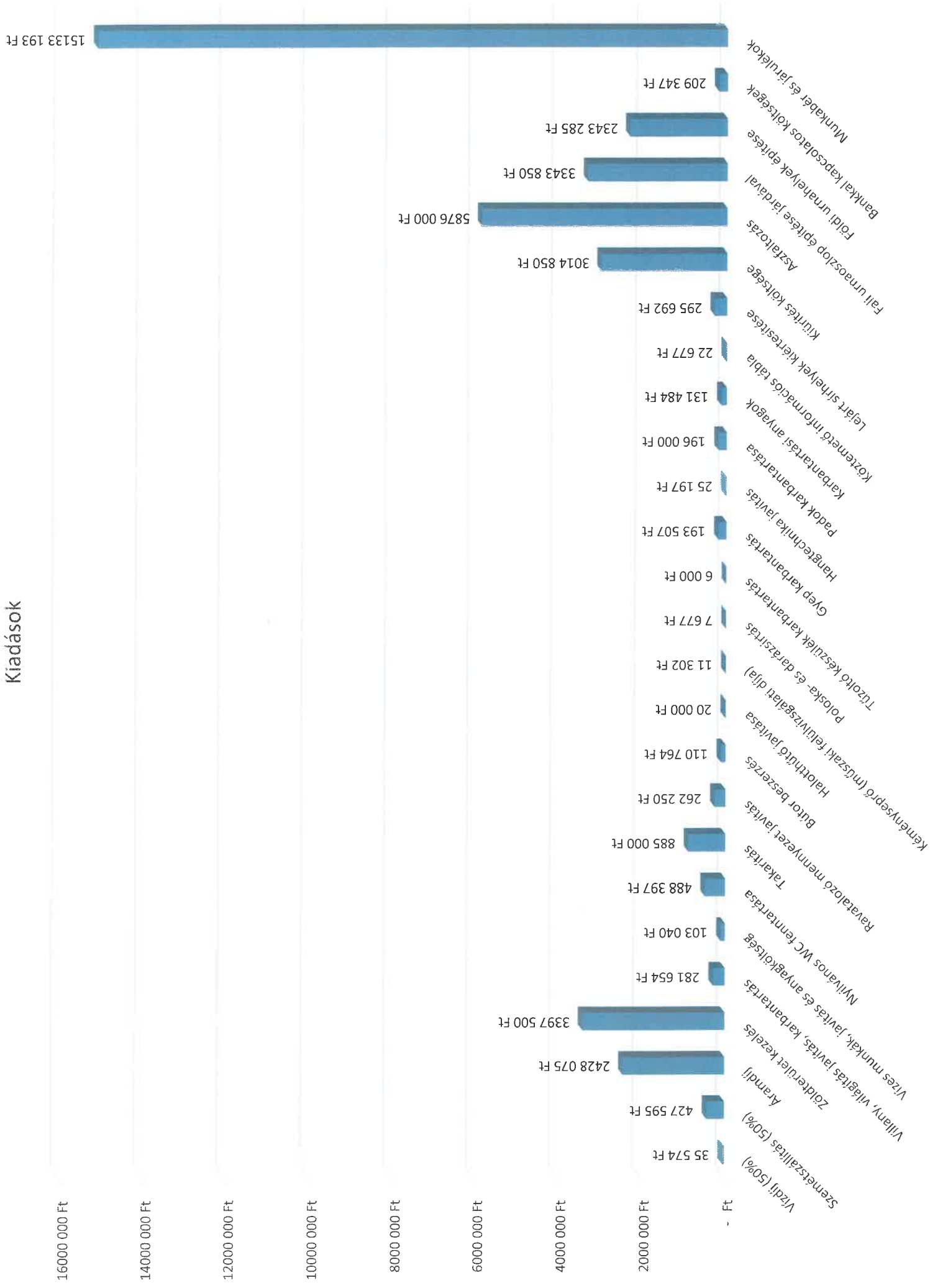
A temető fenntartásával kapcsolatos kiadások részletes táblázatát az alábbiakban láthatják:

2024. január 01. – 2024. december 31.

(2. sz. melléklet)

Főkönyvi szám	Megnevezés	Nettó kiadás
5123	Vízdíj (50%)	35 574 Ft
52941, 5292	Szemétszállítás (50%)	427 595 Ft
5121	Áramdíj	2 428 075 Ft
52912	Zöldterület kezelés	3 397 500 Ft
	Villany, világítás javítás, karbantartás	281 654 Ft
	Vizes munkák, javítás és anyagköltség	103 040 Ft
	Nyilvános WC fenntartása	488 397 Ft
	Takarítás	885 000 Ft
	Ravatalozó mennyezet javítás	262 250 Ft
	Bútor beszerzés	110 764 Ft
	Halothűtő javítása	20 000 Ft
	Kéményseprő (műszaki felülvizsgálati díja)	11 302 Ft
	Poloska- és darázsirtás	7 677 Ft
	Tűzoltó készülék karbantartás	6 000 Ft
	Gyep karbantartás	193 507 Ft
	Hangtechnika javítása	25 197 Ft
	Padok karbantartása	196 000 Ft
	Karbantartási anyagok	131 484 Ft
	Köztemető információs tábla	22 677 Ft
	Lejárt sírhelyek kiértékelése	295 692 Ft
	Kiürítés költsége	3 014 850 Ft
	Aszfaltozás	5 876 000 Ft
	Fali urnaoszlop építése járdával	3 343 850 Ft
	Földi urnahelyek építése	2 343 285 Ft
	Bankkal kapcsolatos költségek	209 347 Ft
	Munkabér és járulékok	15 133 193 Ft
Összesen:		39 249 910 Ft

Kiadások



2024-ben a Baranya-Víz Zrt. részére 71.148 Ft került kifizetésre vízdíjként a Köztemetőben mért vízfogyasztás alapján. A szerződés értelmében a számlák összegének 50%-át, tehát 35.574 forintot számolunk el a beszedett bevételek terhére.

A MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. és a Pécsi Környezetvédelmi Kft. által végzett szemétszállítási szolgáltatásokért felszámított összeg 2024-ben 855.190 Ft volt, melynek 50%-át, vagyis 427.595 forintot számolunk el az Önkormányzat felé a szerződés értelmében. A szeméttároló keretéből a dolgozók emberi erővel gyűjtik össze a szemetet, majd gépkocsival szállítják a konténerekbe. Hat darab 1.100 literes kukát ürítenek heti rendszerességgel. Mivel a kukásautó nem fér be a temető kapuján, ezért ezt kézi erővel kell minden alkalommal ki- és betolni a kapu elé ürítés céljából.

A temetői áramhasználat 2.428.075 Ft-ot tett ki 2024-ben. Az itt látott összeg elsősorban a halotthűtők áramfogyasztásából származik, másodsorban pedig a ravatalozás feladatainak ellátásához kapcsolódik.

A Komlói Köztemetőben mintegy 3.397.500 Ft-ot jelentett a zöldfelületek folyamatos kaszálása, fűnyírása, gazolása. A Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága által a kezdetekben biztosított közfoglalkoztatotti létszám az évek alatt 1 női munkavállalóra redukálódott. Ami azt jelenti, hogy a közmunkások által elvégzett feladatok elvégzésére alvállalkozókat kell bevonni. Mindenszentek előtt a havi rendszerességű feladatokon túl a temető egész területén parcelláról parcellára haladva módszeresen végezték el a sírok közötti szemét összegyűjtését. Ily módon a hozzátartozókat egy szép, gondozott, park jellegű temető várta a megemlékezés napján.

A Köztemető szociális épületeiben a villamossági hálózat karbantartására, valamint a tönkrement fényforrások cseréjére 281.654 Ft-ot kellett szánni.

A bel- és kültéren szükséges csapok javítása, cseréje 103.040 forint kiadást jelentett.

2023. év végén az illemhelyiség külső falán futó csövek szétfagyása miatt le kellett zárni a helyiséget, ezért mobil WC-t béreltünk a temetői látogatók szükségleteinek kiszolgálása érdekében. A rongálások miatt jobbnak láttuk 2024-ben is fenntartani a bérletet, ennek összege 334.500 Ft volt. A fenntartáshoz vásároltunk fertőtlenítőszert, kéztörölőt és WC papírt 153.897 Ft értékben. Ez összesen 488.397 forintot tett ki.

A ravatalozónak, a temető szociális épületének és a nyilvános WC-nek a takarítása 885.000 forintba került.

A ravatalozó mennyezetének egy része leszakadt, ennek kijavítása 262.250 forintba került.

A Temető szociális épületében nagyjából 40 éves bútorokat használtak az ott dolgozók. Komló Város Önkormányzat Városgondnokságának hozzájárulásával lehetőség nyílt a munkakörnyezet javítására, így sor került egy kanapé és két fotel lecserélésére. Ennek költsége nettó 110.764 forint volt.

A halotthűtő karbantartása 2024-ben 20.000 forintot tett ki.

A kéményseprői ellenőrzés nettó 11.302 Ft-ba került.

A ravatalozás szertartásának zavartalansága érdekében sor került poloska- és darázsirtásra 7.677 Ft díj ellenében.

Megtörtént a Köztemető szociális épületében lévő tűzoltó készülékek kötelező éves felülvizsgálata is 6.000 forintért.

A gyep és a temetői növényzet karbantartására 193.507 forintot költöttünk.

Szükségessé vált a hangosító berendezés javíttatása 25.197 forint értékben.

A padok karbantartására 2024-ben 196.000 forintot fordítottunk.

A 2024-es esztendőben 131.484 Ft kiadást jelentettek az előbbieken tételesen fel nem sorolt karbantartási költségek. Ide sorolható a dőlő urnafalak megtámasztása, továbbá seprű, lapát szerszámnyél, fejsze vásárlása.

A Köztemető kerítésén található információs táblák az évek alatt tönkrementek, megsárgultak. Az új táblák 22.677 forintba kerültek.

A 2024. év folyamán lejáráó koporsós, földi- és fali urnás sírhelyek temettetőit levélben kértük, hogy váltsák újra a lejárt sírhelyeket. A leveleket ajánlottan adtuk fel, hogy kapjunk visszajelzést az átvételről. Mindezek együttes költsége nettó 295.692 Ft-ot tett ki.

Mivel a bevételi oldalon jelentős plusz keletkezett, ezért javasoljuk, hogy a jövőben ne csak az urnás sírhelyek, hanem a koporsós sírhelyek felett rendelkezők is legyenek kiértesítve.

Komló Város Önkormányzatának elvárásai szerint 2024. október 11-én került sor 55 db egy személyes és 3 db két személyes fali urnás sírhely kiürítésére. Mellékeljük Önöknek az erről készült jegyzőkönyveket és fotókat.

2022.11.28-án a Komlói Temetkezési Kft. a kiürítés munkadíját 2023-ra vonatkozóan az 1 személyes fali urnás helyek esetében darabonként 49.450 forintban, a 2 személyes fali urnás helyek esetében pedig darabonként 66.700 forintban határozta meg. Ezen díjtételt fenntartjuk 2024-re is. Vásároltunk a szétszóródott hamvak tárolásához urnabetétet, valamint hirdetés útján tájékoztattuk a lakosságot a kiürítésről. Ez összesen 3.014.850 Ft volt.

A 2023-as év nyereségét a „W” és „Zs” parcellák közötti útszakasz aszfaltozására fordítottuk, mely 5.876.000 forintba került.

A rendelkezésre álló sírhelyek megfogyatkozása szükségessé tette új sírhelyek építését. Komló Város Önkormányzat Városgondnoksága által kiírt pályázata alapján történt a megrendelés. A járdával körülölelt 40 férőhelyes urnaoszlop megépítése 3.343.850 Ft volt. 15 db földi urnahely kialakítása 2.343.285 forintot tett ki.

A Komlói Temetkezési Kft. működésének érdekében, a 2024-ben kialakult hiány fedezésére kénytelenek voltunk az OTP Bank Nyrt.-nél felvenni a KAVOSZ kedvezményes kamattal kínált Széchenyi Kártya Folyószámlahitel Max+ konstrukcióját. Ezen felhasznált összeg banki költségei, mint a számlavezetési díj, kamat stb. 209.347 Ft-ot tett ki.

A Komlói Temetkezési Kft. által foglalkoztatott munkavállalók nemcsak temető üzemeltetési feladatokat látnak el, hanem olyanokat is, melyekből az Önkormányzatnak bevétele származik. Munkájuk kiterjed az adminisztrációtól, a szemet kezelésén, az iparosok felügyeletén, a halottszállításon, -hűtésen, temetkezési hely előkészítésén keresztül egészen a temetések lebonyolításáig. Folyamatos az írott temetési főkönyvek digitalizációja. 2024-ben sor került 61 lejárt urnás sírhely kiürítésére is. A szerződés előírásainak megfelelően 2024.12.16-án e-mailben megküldtük Horváth Katának a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési és -fejlesztési Iroda irodavezetőjének a 2011-2018. közötti időszak digitális főkönyveit. 2025. január 16-án pedig a 2024-es év digitalizált főkönyvét is. A munkavállalók bér- és járulék költsége 2024-ben 44.509.392 Ft-ot tett ki. Minden munkafolyamat zökkenőmentes lebonyolítása közös érdek. Így kérjük, hogy az Önkormányzat a bér- és járulékköltségek 34 %-át, vagyis 15.133.193 Ft-ot vállaljon át.

Komló Város Önkormányzata korábban a Kft. tulajdonát képező hűtők bérletére tett indítványt. Ennek díját alkalmanként nettó 4.000 Ft összegben állapították meg. Ezen díj a javítás, karbantartás és az áram költségét nem tartalmazza. Mivel a könyvelés külön bontásban szerepelteti a Komlói Temetkezési Kft.-t és Komló Város Önkormányzatát megillető összegeket, ezért a kiadásoknál már nem tüntettük fel a vállalkozói bevételt.

ÖSSZEGZÉS

Tisztelt Képviselő-testület a 2023-as év nyeresége 5.729.727 forint volt, melyet aszfaltozásra fordítottunk. **2024-re sajnos rányomta bélyegét az új sírhelyek biztosításának szükségessége.** Így a tavalyi évet **4.081.708 Ft veszteséggel** zártuk.

Kérjük, hogy a Temető további üzemeltetésének érdekében a Tisztelt képviselő-testület legyen szíves ezen veszteséget a Komlói Temetkezési Kft. részére kiegyenlíteni.

Mivel 2025. április 30-án csupán 8 db koporsós sírhely állt a temettetők rendelkezésére, így kénytelenek vagyunk a tavalyi pályázat alapján új koporsós sírhelyeket építtetni. Véleményünk szerint egyéb beruházás megvalósítására nem lesz lehetőség idén.

Szeretném megragadni a lehetőséget, hogy két javaslatot terjesszek a Tisztelt Képviselő-testület felé megfontolásra:

1. A komlói kórház átszervezése miatt jelentősen megnőtt azon elhunytak száma, akiket nem Komlón temetnek el. Azonban a szolgáltatók kihasználják a halothűtés kedvező díjtételét, és az ő ügyintézésük ideje alatt, akár két-három hétre is igénybe veszik a hűtést Komlón, mely hátrányosan érinti Komló Város Önkormányzatát, pl.: a villamosenergia felhasználás terén. Éppen ezért javasoljuk, hogy a Tisztelt Képviselő-testület a nem Komlón eltemetendő elhunytak kapcsán határozzon meg az eddigtilt eltérő metódust. Javasoljuk, hogy az első 7 napon a hűtés díja maradjon nettó 15.748 Ft, azonban a 8. naptól a hűtés díjtétele legyen nettó 2.500 Ft/ nap.

2. Hosszú évek gyakorlata alapján az urnás sírhelyek és a kripták esetében beletemetkezés esetén nem kell újraváltást fizetni a lejáratí időn belül. Szeretnénk javasolni, hogy a koporsós sírhelyekhez hasonlóan, az urnás sírhelyek és a kripták esetében is az új beletemetkezés esetén kötelező legyen az újraváltás. Természetesen az éppen aktuális terminusból időarányosan visszajár a le nem telt évekre vonatkozó összeg. Ezzel úgy véljük, hogy csökkenthetnénk a lejárt sírhelyek számát, és növelhetnénk az önkormányzati bevételeket külön kiértésítés nélkül.
- Ezen módosításhoz a Komlóí Kőzös Önkormányzati Hivatal Városüzemeltetési és -fejlesztési Iroda írásbeli jóváhagyását szeretnénk kérni.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Komlóí Temetkezési Kft. 2024. évi temetőüzemeltetés bevételeéről és kiadásáról készített számszaki és szőveges beszámolóját elfogadni szíveskedjenek.

Komló, 2025. 05. 30.

Tisztelettel:

Komlóí Temetkezési Kft.
7300 Komló, Jó szerencsét u. 11.
Adószám: 13336626-2-02



Kaluzsa Tamás
ügyvezető igazgató

3. sz. melléklet: beszámolóhoz csatolt egyéb dokumentumok

- 2024-es év lezárt mérlege
- 2024-es év főkönyvi kivonata
- 2024-es vevő-szállító nyilvántartás
- Komlóí Temetkezési Kft. és Komló Város Önkormányzata közötti elszámolás táblázata
- 2024. december 31-i temetkezési helyek leltárja
- 2024. december 31-i tárgyi eszköz leltár
- nyilatkozat a szakképesítésről



Komló Város Önkormányzat Városgondnokság

7300 Komló, Kossuth L. u. 19. sz.

Tel: 06-72/739-229, Mobil: +36-30/972-4072

web: www.kvgondnoksag.hu

Iktatószám: 0227/00165/2025.

Tárgy: Komlói Temetkezési Kft. beszámolójának véleményezése

Komló Város Önkormányzat

Polics József Polgármester Úr részére

K o m l ó

Városház tér 3.

7300

Tisztelt Polgármester Úr!

A Komlói Temetkezési Kft. 2024. évről szóló, intézményünk részére eljuttatott beszámolójával kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom.

Bevételek

- A 2023. évi beszámoló kapcsán a Képviselő-testület jóváhagyta, a beszámolóban részletezett bevételek terhére a temető területén lévő, a „W” és a „ZS” parcella közötti útszakasz aszfaltozását. 2024. év folyamán az aszfaltozás megvalósult, a jogcímre fordított összeg 5.876.000 forint volt.
- A Behajtási engedélyekből származó bevételek 2024. évben a 2023. évi időszakhoz képest növekedtek. 2023-ban a beszámoló véleményezésekor jeleztük, hogy a jogcímen befolyt összeget alacsonynak ítéltük meg.
- A koporsós sírhely újraváltásából befolyt összeg 2024-ben 3.678.338 forinttal volt magasabb az előző évhez képest, mely a koporsós sírhely felett rendelkezők kiértékelésének köszönhető. A kiértékelést az Önkormányzat és a Városgondnokság szorgalmazta, melynek pozitív hozadéka realizálódott a bevételekben. Közös érdek, hogy a kiértékelések továbbra is folyamatosak legyenek.

Az alábbi táblázatban az újraváltásból származó bevételek láthatók jogcímenként.

	2023	2024
Földi urnahely újraváltás	3 180 255 Ft	3 383 975 Ft
1 személyes fali urnahely újraváltás	1 710 952 Ft	1 490 184 Ft
2 személyes fali urnahely újraváltás	676 200 Ft	625 120 Ft
Koporsós sírhely járdával újraváltás	2 527 620 Ft	6 205 958 Ft
Gyermekeparcella újraváltás	n.a.	44 426 Ft
Kripta újraváltás	3 000 Ft	48 704 Ft
Újraváltás késedelmi pótléka	418 773 Ft	540 700 Ft



Komló Város Önkormányzat Városgondnokság

7300 Komló, Kossuth L. u. 19. sz.

Tel: 06-72/739-229, Mobil: +36-30/972-4072

web: www.kvgondnoksag.hu

- A temető fenntartásából származó bevétel 2024-ben 1.950.0000 forint volt, míg 2023-ban 4.190.000 forint. Az említett jogcímen befolyt összeg jelentősen csökkent az előző időszakhoz képest.
A temető fenntartásából származó bevétel a ravatalozáshoz használt eszközöket foglalja magában. A Vállalkozó tájékoztatása szerint az említett jogcímen befolyt bevétel csökkenését több dolog okozta, a temettetők (hozzátartozók) nem kérnek ravatalozást.
- A bérleti díj levonása után a hallotthűtésből származó bevétel 1.694.862 forinttal volt alacsonyabb 2024-ben az előző évhez képest. A csökkenést eredményezte, hogy számos esetben a temetést megelőzően az elhunyt hűtése nem a Vállalkozónál történt.
- Javaslom a Köztemetőről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet 1.sz. mellékletben található alábbi díjtételek felülvizsgálatát:
 - A megelőző években lejárt, korábban meg nem váltott urnaférőhelyek visszamenőleges tárolási díja - ha az urna az eredeti helyén marad - az aktuális alapidíjon felül a tárolási idő függvényében (évenként)
 - Kiexhumált urnák gyűjtőhelyen történő tárolási díja visszamenőleg a tárolási idő függvényében (évenként)

A fenti két tétel bruttó 1.905 Ft-os éves díjjal szerepel a rendelet mellékletében. A visszamenőleges tárolási díj összege rendkívül alacsony, javaslom az emelést az újraváltás díjának időarányos összegére. Az alábbi táblázatban láthatók a rendeletben szereplő Urnaférőhelyek bérleti díjával kapcsolatos díjtételek.

Urnaférőhelyek bérleti díja 10 évre (megváltás, újraváltás)	Bruttó díj
Földi urnahely, megváltás esetén (1 és 2 személyre)	257.838 Ft
Földi urnahely, újraváltás esetén (1 és 2 személyre)	53.418 Ft
Fali urnahely 1 személyre, megváltás esetén	175.916 Ft
Fali urnahely 1 személyre, újraváltás esetén	37.747 Ft
Fali urnahely 2 személyre, megváltás esetén	291.981 Ft
Fali urnahely 2 személyre, újraváltás esetén	59.951 Ft

- Nem megállapítható a bevételi számlák hiányában, hogy a Vállalkozó a Köztemetőről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendeletében megállapított díjakat számlázza a vevők felé.

Kiadások

- A nyilvános illemhely rendszeres rongálásának elkerülése végett a helyiséget lezárták és mobil wc bérlettel biztosította a Vállalkozó a 2024. év során az illemhelyet, melynek



Komló Város Önkormányzat Városgondnokság

7300 Komló, Kossuth L. u. 19. sz.

Tel: 06-72/739-229, Mobil: +36-30/972-4072

web: www.kvgondnoksag.hu

éves költsége 334.500 forintot tett ki. A vállalkozás a mobil wc egész éves bérlettel kapcsolatos kiadásait előre nem egyeztetette intézményünkkel.

A Mobil Wc Magyarország Kft. által E-MWC-2024-1574 sorszámú számla, mely a D-MWC-1302 díjbekérő alapján lett kiállítva a mobil wc bérletéről a 2024.12.12-től 2025.01.10-ig tartó időszakra szól. A vállalkozás könyvelését végző céget kérdezve, azt a tájékoztatást kaptuk, hogy a 2025. évet érintő időszakot tekintve elhatárolás nem történt.

Intézményünk a Vállalkozóval együtt felülvizsgálja a nyilvános illemhely optimális működéséhez szükséges erőforrásokat, szem előtt tartva a kiadások csökkentését, valamint a rongálások elkerülését.

- A ravatalozónak, a temető szociális épületének és a nyilvános wc-nek a takarítása 885.000 forint összeggel szerepel a vonatkozó beszámolóban. Korábbi években nem volt azonos jogcímen szerepeltetett kiadás a beszámolóban. A vállalkozás a takarítással kapcsolatos kiadásait előre nem egyeztetette.
- A bankkal kapcsolatos költségek 2024-ben 209.347 Ft-ot tettek ki, mely a beszámoló alapján a kialakult hiány fedezése érdekében felvett Széchenyi Kártya folyószámlahitel Max+ konstrukciójának banki költségei. A keletkezett hiány esetében nem realizálható, hogy az milyen arányban alakult ki a temető üzemeltetésével kapcsolatban. A banki költségek 100%-os átvállalása nem megalapozott. A likviditási problémák jelentkezésekor a Vállalkozó nem vette fel a kapcsolatot a Városgondnoksággal, arról pedig nincs tudomásunk, hogy az Önkormányzattal egyeztetett volna az ügyben.
- A Vállalkozó a tavalyi évhez képest a bér- és járulékköltségek mérsékeltebb arányú, 34%-os átvállalását kéri. 2023-ban a teljes bér- és járulékköltségek 45%-a 12.513.338 Ft-ot, 2024-ben a 34%-a 15.133.193 Ft-ot tett ki, mely jelentős növekedésnek tekinthető. A Vállalkozónál az átlagos statisztikai létszám évről évre nő. A létszámemeléssel, valamint a növekvő bér- és járulékköltségekkel kapcsolatban a Vállalkozóval további egyeztetés szükséges.

Üzleti évben átlagos statisztikai létszám (fő)					
2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	2	2	5	6	7

A beszámoló ellenőrzése során felmerült kérdésekkel kapcsolatban a Vállalkozó készséggel állt rendelkezésre.



Komló Város Önkormányzat Városgondnokság

7300 Komló, Kossuth L. u. 19. sz.

Tel: 06-72/739-229, Mobil: +36-30/972-4072

web: www.kvgondnoksag.hu

A Vállalkozó a beszámoló 1.sz. mellékleteként megküldte intézményünk részére a bevételek főkönyvi kartonjait, mely a tavalyi évben tartalmazta az önkormányzati díjtételeket tartalmazó számlákat, idén azonban ez nem került átadásra. A vállalkozót felszólítottam hiánypótlásra.

Komló, 2025. június 17.

Tisztelettel:



Bareith Péter
intézményvezető

Kapják:

1. Címzett
2. Irattár