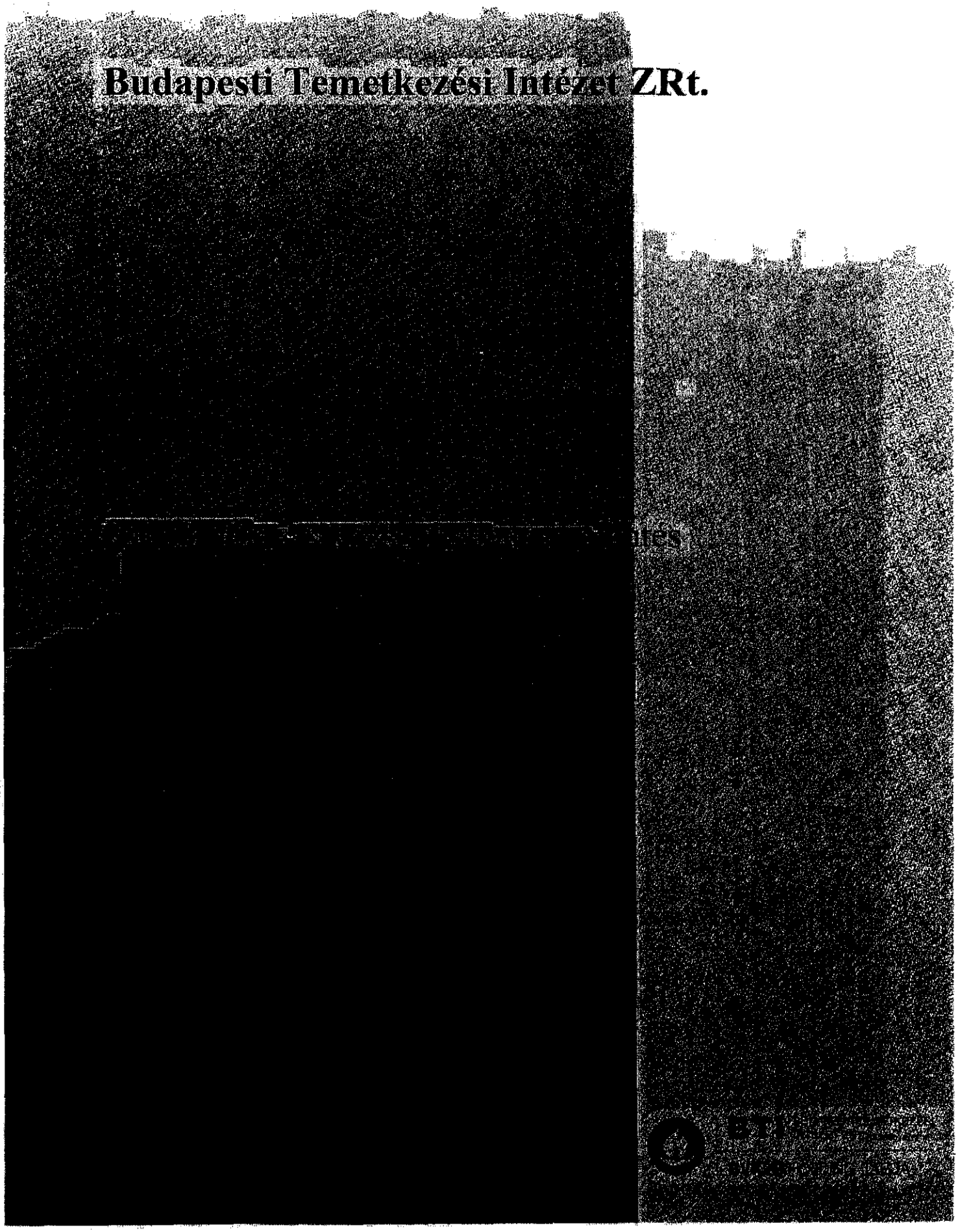
1. melléklet

Budapesti Temetkezési Intézet ZRt.



Összefoglaló a Fővárosi Önkormányzat és a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. között fennálló Köztemetői megállapodás és kegyeleti közszolgáltatási szerződés 2011. évi teljesítéséről

A Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. 2011. évi beszámolójának könyvvizsgálatát a C.C Audit Könyvvizsgáló Kft végezte, végeredményben tiszta záradék került kiadásra.

Az A&P Könyvvizsgáló Kft. végezte a Közszolgáltatási Keretszerződés 2. számú melléklete alapján elkészített 2011. évet érintő elszámolás könyvvizsgálatát.

A könyvvizsgálattal alátámasztott beszámoló főbb adatai:

- Közszolgáltatás árbevétele: 2 115 569 e Ft
- Közszolgáltatás és egyéb temetési szolgáltatások árbevételi arányszáma: 50,95-49,06%
- Közszolgáltatáshoz kapcsolódó beruházási ráfordítások: 301 226 e Ft
- A nyereségági fejlesztési forrásigény (187 822 e Ft) alatta marad a keretszerződésben meghatározott ésszerű nyereség korlátnak (199 266 e Ft)
- 2011. évre számított **túl-kompenzáció összege: 27 530 e Ft**

A túl-kompenzáció a közszolgáltatási keretszerződés értelmében (mivel nem haladja meg a 10%-ot) a következő évek díjmeghatározásánál kell, mint csökkentő tételt figyelembe venni.

A 2013. évi közszolgáltatási díjak meghatározásakor a 2011. évi, auditált 27 530 e Ft túlkompenzáció beszámításra került, átlag mintegy 1,35 százalékponttal csökkentve az átlagos díjemelés mértékét.

A könyvvizsgálat továbbá megállapította, hogy „a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. a Közszolgáltatási Keretszerződés és annak 2. számú melléklete alapján és az éves beszámoló adataival egyező módon (a beruházási teljesítés jóváhagyása esetén) készítette el a 2011. évi kompenzációval való elszámolást."

Rövid szöveges értékelés a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.

2012. I. félévi gazdálkodásáról

Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Adatok e Ft

Megnevezés	2011. I. félév	2012.			Index %	
		Éves terv	I. félév terv	I. félév tény	'12. tény vs. '11. tény	'12. tény vs. '12. terv
Értékesítés nettó árbevétele	1 942 209	4 174 447	1 853 556	1 875 696	96,58%	101,19%

Az első féléves árbevétel 3,4%-kal, **66,5 m Ft-tal elmarad a bázis időszaki szinttől,** a **prognózist azonban 22 m Ft-tal múlja felül.** A tárgy évi értékesítés árbevételénél mutatjuk ki a **kompenzációs igényünket**, mely egyrészt a kalkulált díjjavaslatnál **kisebb mértékű díjemelésből**, (első félévre jutó része 48,8 m Ft), másrészt az időarányosan fizetendő **telekadó árbevétel arányos részéből** (első félévre jutó rész 50,5 m Ft) áll. Fontos megjegyezni, hogy az alulkompenzáció számviteli elszámolása az egyéb bevételek között történik, azonban az értékelésben átvezetésre kerül az árbevételek közé a különböző időszakok összehasonlíthatóságának érdekében. **Ezeket a tételeket kiszűrve** az árbevételből, a visszaesés már igen jelentős, közel **166 m Ft (8,5%) a bázishoz képest**, a féléves **tervhez képest pedig 28 m Ft (1,5%).**

Legjelentősebb csökkenés a **fenntartás árbevételénél** tapasztalható, a **megváltások bevétele közel 17 m Ft-tal** (8,2%), az **újraváltások**ból származó bevételek **közel negyedével, 66,4 m Ft-tal maradnak el a bázis időszaktól.**

A közszolgáltatási szerződés hatálya alá tartozó temetőkben történő megváltások, újraváltások alakulása:

Adatok e Ft

Fenntartási tevékenység bevétele	I. félév		Eltérés	Index
	2011. tény	2012. tény		
Megváltások	201 529	184 922	-16 607	91,76%
Újraváltások	300 383	233 951	-66 432	77,88%

Adatok db

Fenntartási tevékenység volumene	I. félév		Eltérés	Index
	2011. tény	2012. tény		
Megváltások	2 945	2 715	-230	92,19%
Újraváltások	4 418	3 277	-1 141	74,17%

A **temetési szolgáltatások** árbevételi kategóriába a szabadáras termékek, szolgáltatások összessége tartozik, a temetési volumen csökkenése – a közszolgáltatási tevékenység mellett – ebben a kategóriában fejti ki legnagyobb hatását. A tárgy évi árbevétel közel **23 m Ft-tal** (5%-kal) **elmarad a bázis időszakhoz képest,** az **üzleti tervtől** az elmaradás ennél mérsékeltebb, **6 m Ft.** A **csökkenő szolgáltatási volumen mellett a kereslet** folyamatosan az **alacsonyabb árkategóriát képviselő termékek irányába tolódik el.**

Hamvasztási szolgáltatás árbevétele szintén jelentősen visszaesett a bázis időszakhoz képest, a 15%-os csökkenés közel **29 m Ft bevétel-kiesést jelent.** A csökkenő hamvasztási szám a lakossági -, valamint a vállalkozói hamvasztási megrendelésekre vezethető vissza.

Egyéb bevételek

2011. I. félévéhez képest az **egyéb bevételek növekedést mutatnak** a tárgy időszakban. A **11 m Ft a pozitív eltérés**t Miniszterelnökséggel kötött szerződésben vállalt **neves síremlékek felújítására** kapott, a tárgy évben elszámolt **26,1 m Ft** okozza. Fontos megjegyezni, hogy a megbízást Társaságunk leánycégén, a BTI Nemeskő Kft-n keresztül teljesíti, ezért **eredménynövelő hatása nincs,** ugyanis költség oldalon szintén felmerül ez a tétel.

Költségek, ráfordítások

Adatok e Ft

Megnevezés	2011. I. félév	2012.			Index %	
		Éves terv	I. félév terv	I. félév tény	'12. tény vs. '11. tény	'12. tény vs. '12. terv
Anyagköltség	316 801	554 899	283 296	266 236	84,04%	93,98%
Igénybe vett szolg. értéke	427 155	1 180 497	557 647	570 667	133,60%	102,33%
Egyéb szolg. értéke	12 493	27 417	13 355	13 304	106,49%	99,62%
Eladott áruk besz. értéke	37 120	84 315	36 865	36 220	97,58%	98,25%
Eladott (közv.) szolg.-ok	10 632	31 757	14 416	10 096	94,96%	70,03%
Anyagjellegű ráfordítások	**804 201**	**1 878 885**	**905 580**	**896 523**	**111,48%**	**99,00%**
Bérköltség	563 998	1 112 871	555 400	555 931	98,57%	100,10%
Személyi jell. egyéb kif.	105 473	263 070	109 746	106 945	101,40%	97,45%
Bérjárulékok	168 611	326 558	159 796	165 913	98,40%	103,83%
Személyi jellegű ráford.-ok	**838 082**	**1 702 499**	**824 943**	**828 789**	**98,89%**	**100,47%**
Értékcsökkenési leírás	**80 470**	**223 229**	**102 740**	**98 432**	**122,32%**	**95,81%**
Egyéb ráfordítások	**52 974**	**319 640**	**57 947**	**49 337**	**93,13%**	**85,14%**
Összesen	**1 775 727**	**4 124 252**	**1 891 210**	**1 873 081**	**105,48%**	**99,04%**

A Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. I. féléves költségei **a tervezett ütemtől minimálisan elmaradva növekedtek a bázis időszakhoz képest.**

Az **anyagjellegű ráfordítások esetében a tervhez képest 1% csökkenés** tapasztalható. Külön kiemelnénk az **üzemanyagköltségeknél elért 4 m Ft megtakarítást.** A megszigorított elszámoltatás következtében – folyamatos áremelések ellenére – **20%-kal sikerült csökkenteni a felmerült költségeket** úgy, hogy mivel Társaságunk nem igényelheti vissza az üzemanyag után az áfát, az év eleji áfaemelés költségnövelő hatással volt. Jelentős, a bázis időszakhoz képest **22 m Ft megtakarítást** értünk **el járműveink alkatrész- és fenntartási költségével kapcsolatban** is, köszönhetően az előregedett elektromos gépjárműpark tavalyi cseréjének.

A **személyi jellegű ráfordítások** szintén a **tervezett szinten alakultak az első félévben.** A 380 fő munkavállalót érintő kötelező bérkompenzáción túl 4%-os béremelést hajtottunk végre a bérek reálértékének megőrzése céljából. Ennek ellenére **– az állományi létszám csökkenése következtében – 9,2 m Ft megtakarítást értünk el a bázis időszakhoz képest.**

Értékcsökkenési leírás 22%-os (18 m Ft) növekedése a bázis időszakban végrehajtott jelentős mértékű, **423 m Ft összértékű beruházások** tárgy évi amortizációs hatására vezethető vissza.

Eredménykategóriák

Adatok e Ft

Megnevezés	2011. I. félév	2012.			Index %	
		Éves terv	I. félév terv	I. félév tény	'12. tény vs. '11. tény	'12. tény vs. '12. terv
Üzemi (üzleti) tev. eredménye	**189 782**	**107 981**	**14 540**	**31 121**	**16,40%**	**214,03%**
Pénzügyi műveletek bevételei	20 033	48 808	24 710	26 623	132,90%	107,74%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	17 835	61 783	30 505	31 008	173,86%	101,65%
Pénzügyi műveletek eredménye	**2 197**	**-12 975**	**-5 795**	**-4 385**	**n.a.**	**75,67%**
Szokásos vállalkozási eredmény	**191 980**	**95 006**	**8 746**	**26 736**	**13,93%**	**305,71%**
Rendkívüli bevételek	1 329	2 639	1 312	2 142	161,16%	163,21%
Rendkívüli ráfordítások	42	95	22	34	80,95%	153,16%
Rendkívüli eredmény	**1 287**	**2 543**	**1 290**	**2 108**	**163,78%**	**163,39%**
Adózás előtti eredmény	**193 267**	**97 549**	**10 036**	**28 844**	**14,92%**	**287,41%**
Adófizetési kötelezettség	19 646	9 755	0	2 884	14,68%	n.a.
Mérleg szerinti eredmény	**173 621**	**87 794**	**10 036**	**25 960**	**14,95%**	**258,67%**

Társaságunk **mérleg szerinti eredménye jelentősen, 147,7 m Ft-tal elmarad az elmúlt év első félévéhez képest,** azonban a **tervezett értéket 16 m Ft-tal haladja meg.** Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy az egyes kerületi önkormányzatok által időarányosan kivetendő telekadóval kapcsolatos előírások még nem szerepelnek az egyéb ráfordítások között, de a határozatok jogerőre emelkedésekor természetesen ki fogjuk mutatni.

A tárgy évi eredmény alakulását legfőképp az **árbevétel csökkenése** határozta meg. Emellett idén indulhatott el – a közbeszerzési eljárás lefolytatása után – a **temetőgondozási projektünk**, mely opcióval növelt értéke 2012. évben 259 m Ft költséget fog jelenteni. A **pénzügyi műveletek ráfordításai** az előrejelzésünknek megfelelően a **bázis időszakhoz képest 13 m Ft-tal növekedtek**, mely a kegyeleti előtakarékossághoz kapcsolódó lekötött betétállomány után járó kamat szerződés szerinti elszámolására vezethető vissza.