



GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

9021 Győr, Városház tér 1.


..... napirendi pont

Kósa Roland alpolgármester előterjesztése

Javaslat

Győr Megyei Jogú Város köztemetőinek üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatos adatszolgáltatás kérésére

Győr, 2025. szeptember 24.


Előterjesztő: Kósa Roland
alpolgármester

Meghívásra javasolt:

-

Törvényességi véleményezésre bemutatva: dr. Bakonyi Bernadett
jegyző



Az előterjesztést készítette:

Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály



Kósa Roland alpolgármester előterjesztése

Javaslat

Győr Megyei Jogú Város köztemetőinek üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatos adatszolgáltatás kérésére

Tisztelt Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv) 13. § (1) bekezdés 2. pontja alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen a településüzemeltetés, azon belül a köztemetők kialakítása és fenntartása.

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Ttv.) 6. § (3) bekezdése a temető tulajdonosát, Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatát kötelezi a köztemetők fenntartására és üzemeltetésére. E feladatait saját maga, illetve - szerződés alapján - gazdálkodó szervezet útján is elláthatja. A Ttv. 39. § (1) bekezdése szerint köztemetők fenntartására és üzemeltetésére az önkormányzat azzal a gazdálkodó szervezettel köthet kegyeleti közszolgáltatási szerződést, amely a kormányrendeletben meghatározott feltételeknek megfelel. A Ttv. 39. § (2) bekezdése kimondja, hogy a kegyeleti közszolgáltatási szerződés érvényességének ideje 5 évnél rövidebb és 15 évnél hosszabb nem lehet, de újbóli megkötése nem zárható ki.

Győr Megyei Jogú Város kilenc köztemetőjét kegyeleti közszolgáltatási szerződés alapján jelenleg a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. (a továbbiakban GYŐR-SZOL Zrt.) üzemelteti 15 év időtartamú közszolgáltatási szerződés keretében, mely szerződés hatálya 2025. december 31-én lejár.

A fentiek alapján Győr Megyei Jogú Város köztemetőinek üzemeltetése és fenntartása vonatkozásában közbeszerzési eljárás lefolytatása szükséges, mely jelenleg előkészítési szakaszban tart. A közbeszerzési eljárás előkészítése során elengedhetetlen a becslött érték reális meghatározása. Ehhez szükség van a közbeszerzési eljárás lefolytatását megelőző három év temető üzemeltetésével és fenntartásával összefüggésben felmerült kiadásokra- és keletkezett bevételekre vonatkozó kimutatásra.

A leírtak alapján a hivatkozott közbeszerzési eljárás szakszerű előkészítéséhez a közfeladatot jelenleg kegyeleti közszolgáltatási szerződés alapján ellátó GYŐR-SZOL Zrt. kimutatásának beszerzése szükséges.

A GYŐR-SZOL Zrt. 2025. szeptember 22-én kelt "Adatszolgáltatás kérése Győr Megyei Jogú Város temetőinek üzemeltetésével és fenntartásával" tárgyú megkereséssel kapcsolatos adatszolgáltatása alapján további kérdések merültek fel, amelyek megválaszolása a temető üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatos kiadások és bevételek tervezetősége érdekében szükséges.

Fentiek alapján indítványozom az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Városstratégiai Bizottsága felkéri a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgatóját, hogy 2025. október 2. napjáig küldje meg a Városstratégiai Bizottság részére a Győr Megyei Jogú Város köztemetőinek üzemeltetésével és fenntartásával összefüggésben az alábbi adatokat:

1) Terjedelem, időbeliség, módszertan

A megküldött kimutatás csak a **temetőfenntartási** tevékenység költségeit tartalmazza? Határozza meg, hogy a **költség- és bevételi kör** pontosan mit tartalmaz (mi van benne, mi nincs).

Fejtse ki, hogy a 2025. évi terv készítésekor az **inflációs és bérnövekedési feltételezéseket**, energia- és szolgáltatás-árpálya, volumen-feltevéseket mire alapozta.

2) Volumen- és teljesítményadatok (outputok)

Tüntesse fel a 2022–2025: évekre a temetők össz-**hektár**-területét, a karbantartott zöldfelület nagyságát, az összegyűjtött és elszállított hulladékmennyiséget.

Minden fenti outputhoz kérem, hogy készítsen **egységköltség- és egységár** táblát (Ft/ha, Ft/t), valamint mutassa be ezek éves változását.

3) Anyagjellegű ráfordítások – különösen az „igénybe vett szolgáltatások”

Jelölje meg az alábbi részletezettséggel a 2022–2025. évekre vonatkozóan a 10 legtöbb tevékenységet végző beszállítóját: **szerződéses tárgy, -időtartam, -nettó érték (év/érték), egységár és mennyiség**, fizetési feltételek.

Szolgáltasson adatot a 2022-2025. évi temetőüzemeltetésre, temetőfenntartásra is kiterjedő közbeszerzési eljárásról az alábbi adatok megjelölésével: típusa, ajánlattevők száma, bírálati lapok és ár-összehasonlítás.

Készítsen egy **részletes bontást** a fő költségsorokra: pl. gépi kaszálás, zöldfelület-fenntartás, hulladékszállítás, víz-/villany-/gáz-díjak, gép- és eszközbérlet, sírköves, földmunka alvállalkozások, portaszolgálat/őrzés-védelem, takarítás, adminisztratív szolgáltatások, informatikai licenc és karbantartás.

2024. évről 2025. évre **69,9 M Ft-tal nőtt az igénybe vett szolgáltatások költsége**. Jelölje meg, hogy mi a **volumen-** és mi az **árhatás**?

Szolgáltasson adatot arról, hogy van-e „**kereszt-számlázás**” a GYŐR-SZOL más üzletágaival? Ha igen, mi a piaci összevetés, és mi a **transfer pricing** elv?

4) Személyi jellegű ráfordítások

Jelölje meg a 2022–2025. években fizikai/adminisztrációs tevékenységet végző személyek számát (státuszok, **fluktuáció**).

2024-ben miért ugrott meg a **béreköltség 16,2 millió Ft-ra**, majd a 2025. évi tervben miért csökken **11,9 millió Ft-ra**? (Feladat-kiszervezés/ felmondások/ átirányítás más üzletágba?)

Készítsen tételes kimutatást a túlóra, készenlét, pótlékok és **személyi jellegű egyéb kifizetések** (cafeteria, védőruha, kiküldetés stb.) kapcsán.

Ismertesse az outsourcing és az in-house döntések hatásvizsgálatát: mennyibe kerülne saját erővel a jelenleg kiszervezett tevékenység?

5) Értékcsökkenés és eszközgazdálkodás

Készítsen egy eszközlistát az alábbiak szerint: járművek, gépek, infrastruktúra, szoftverek (bruttó/nettó érték, aktiválás éve, leírási kulcs).

Jelölje meg a 2022-2025. évek közötti + 4,2 M Ft értékcsökkenés okát (új beruházás, élettartam-módosítás, stb.).

Mutassa ki a karbantartási-javítási költségek (ha szolgáltatásként jelennek meg) arányát az eszközök állapotához képest.

6) Üzemi és központi általános költségek

Üzemi általános költségek: miből adódik a 2 852 → 297 → 356 eFt adat? Történt átcsoportosítás a központi sorra, ha igen, mi az indoka?

Központi általános költségek: Fejtse ki az alábbiakat:

- Mely kulcs alapján (árbevétel, bérköltség, eszközérték, terület-arány, teljesítmény-mutató) számolta az általános költségeket?
- Mi változott a 2022-es évhez képest, hogy 1 815 → 20 540 eFt lett? Küldje meg a **szabályzatokat** és az éves kalkulációs íveket.

Készítsen egy tételes listát az általános költségekről (pl. bérleti díjak, központi admin, jogi-könyvelési szolgáltatások, biztosítás, bankköltség, kommunikáció, informatikai költség stb.).

7) Bevételek

Fejtse ki az egyes díjtételeket a 2022–2025. évekre vonatkozóan (sírhely-megváltás, megőrzés, egyéb). Jelölje meg, hogy volt-e **díjemelés**, ha nem, mi ennek az oka a költségek ugrása mellett?

Tételesen jelölje meg, hogy miből adódik össze az egyéb bevételek sora (önkormányzati támogatás, kompenzáció, belső elszámolás, pályázati forrás, eseti bevétel, stb.). Mi a 2025. évi terv **110 236 eFt** alapja?

Vannak-e **egyszeri, nem ismétlődő** tételek (pl. peres kártérítés, eszközzeladás), amelyek torzítják az idősorokat?

8) A 2025. évi terv és az 500 M Ft/év indikatív árajánlat közötti különbség feloldása

Készítse el a **tételes terv-híd** bemutatását a 2024. évi tényadat és a 2025. évi terv között: árhatás, volumenhatás, szerkezeti/elszámolási hatás, kockázati és tartalék tételek.

Készítsen egy **összehasonlíthatósági táblát**: a 2025. évi **330,5 M Ft nettó** költségből hogyan lesz **~500 M Ft/év** az indikációban? Külön jelölve: ÁFA, nyereség/rezsimarzs, általános tartalék, pluszfeladatok, eszközpótlási keret, inflációs kockázat.

9) Irányítás és hatékonyság

Készítsen egy folyamat-térképet és **felelősségi mátrixot**: ki dönt a kiszervezésről, ki ellenőrzi a teljesítést, milyen **minőségellenőrzés** van?

Beszállítói teljesítmény: hibaarány, kötbér, reklamáció, elégedettségi mutatók; volt újratárgyalás a 2023-2025. évek között az árrobbanás miatt?

Mutassa be a belső **költségkontroll** eszközeit: havi terv-tény, költséghelyi limit, versenyeztetés kötelező esetei, egységár-plafonok.

10) Dokumentum- és adatbekérés (konkrét melléletek)

Küldje meg részemre az alábbi dokumentumokat:

- 2022-2025. évek havi **főkönyvi kivonata költséghely/költségviselő** szerinti bontásban, tételes számlalistával.
- **Költségfelosztási szabályzat, számviteli politika, belső elszámolási rend.**
- 2022-2025. évek **szerződéslistája** és a közbeszerzési dokumentáció a top-költségsoroknál, egységár- és mennyiség-kimutatással.
- 2022-2025. évek **létszám, bértábla**, túlóra és pótlék bontása.
- **Eszköznyilvántartás** és értékcsökkenési terv.
- 2024. évi tény → 2025. évi terv **költség- és bevételihíd** (ár/volumen/szerkezet).

Felelős: bizottság elnöke

Határidő: haladéktalanul

Győr, 2025. szeptember 24.


Kósa Roland
alpolgármester