



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

9330 KAPUVÁR, Fő tér 1.

GYŐR-MOSON-SOPRON MEGYE

☎: 96/596-001, Fax: 96/596-001 E-mail: polgarmester@kapuvar.hu



11/a. napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

a „JÓSZÍV” Temetkezési Szolgáltató Kereskedelmi Kft. számviteli szabályzatának elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Kapuvár Város Önkormányzata és a JÓSZÍV Temetkezési Kft. között 2011. január 28. napján létrejött a Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződés, amely szerződés 2011. február 1. napjától 2021. február 1. napjáig tart.

Kapuvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 30/2000.(IX.26.) rendeletében szabályozza a temetőkről és a temetkezésről szóló tevékenységet.

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról kiadott 145/1999.(X.1.) Kormányrendelet 55.§. (1) bekezdés a.) pontja előírása alapján:

„Ha a temető üzemeltetése Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződés alapján történik, a temető üzemeltetője köteles az üzemeltetés, illetőleg a temetési szolgáltatás költségeinek megosztására az Önkormányzat által elfogadott számviteli szabályzatot alkalmazni.”

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőre a „Jószív” Temetkezési Kft. által készített a Társaság 2011. február 1 napjától érvényes számviteli szabályzatát a Kapuvár Város Köztemetőjének elkülönített temetőüzemeltetési elszámolására vonatkozóan áttanulmányozta és az abban foglaltakkal egyetértett.

A kormányrendeletben foglaltak alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a „Jószív” Temetkezési Kft. által készített és mellékelt számviteli szabályzatot szíveskedjenek elfogadni.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kapuvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a „JÓSZÍV” Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. által a temetőüzemeltetés, illetőleg a temetési szolgáltatás költségeinek megosztására készített számviteli szabályzatot elfogadja.

Az elfogadást tartalmazó határozatról a „JÓSZÍV” Temetkezési Kft. ügyvezető igazgatóját tájékoztatja.

Felelős: Hámori György polgármester

Határidő: a döntés követő 15 napon belül

Kapuvár, 2011. május 12.

Hámori György sk.
polgármester

Az előterjesztést készítette: *Vertetics István*
osztályvezető

**Jószív” Temetkezési Kft.
9024 Győr, Szauter u. 12.**

**A társaság 2011. február 01-től érvényes számveteli szabályzata
Kapuvár Város Köztemetőjének elkülönített elszámolására**

Melléklet: 1 . sz. számlatükör (kivonatos)

Dr. Ladocsy Géza
ügyvezető

Számviteli szabályzat

A társaság számlarendje a számviteli politika 1. számú mellékletét képezi. A számlarend a számviteli politikában meghatározott célok, feladatok megvalósításának eszköze, számviteli rendszerek kialakítása.

A számlarend 1. sz. mellékletét képezi a társaság teljes körű számlatükre, mely tételesen tartalmazza a gazdasági események rögzítésére kijelölt számlák alábontását egyrészt az 1-4., másrészt az 5-8,9. számlaosztályokra vonatkozólag.

A vállalkozás számlarendjével szemben támasztott követelmény: feleljen meg a számviteli törvényben rögzített alapelveknek, biztosítsa a különböző szintű vezetés információs, valamint a külső adatszolgáltatások elszámolási igényeit.

Jelen számviteli szabályzat a számviteli politika, a számlarend alapján készült. Célja biztosítani a temetkezési törvény végrehajtásáról rendelkező 145/1999. (X.1.) korm. rend. 55. § (1/a.) bekezdésében előírtakat, betartva a temetési szolgáltatás és temetőüzemeltetés költségeinek, bevételeinek elkülönítését. A szabályzat részletesen csak és kizárólag a kapuvári köztemető üzemeltetésével kapcsolatos költségek és bevételek elszámolását érintő számlaosztályokat tartalmazza, ezért nem térünk ki az 1-4 és 8-as számlaosztályokra részletesen. A szabályozás alkalmas a kegyeleti közszolgáltatói szerződésben rögzített nyilvántartási, elszámolási és beszámolási kötelezettség teljesítésére.

Jelen számviteli szabályzat tartalmazza a kapuvári temetőüzemeltetés elkülönített elszámolását szolgáló

- számlaosztályonként a számlacsoport számjelét, megnevezését,
- a számla tartalmát, ha megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a választott analitikus nyilvántartás módszerét.

5. SZÁMLAOSZTÁLY

Költségnemek

A „Jósziv” Temetkezési Kft. egyszerűsített éves beszámolót készít, a számviteli törvény 1.sz. mellékletében a meghatározott „A” változatú szerkezet tagolása szerint. A beszámoló fordulónapja a naptári évvel egyező üzleti év, december 31.

A számviteli törvény előírja a tevékenységek költségeinek költségnemenkénti kimutatását. A temetkezési szolgáltatással, temetőüzemeltetéssel, valamint egyéb tevékenységekkel, központi irányítással kapcsolatban felmerült költségek nemek szerinti elszámolása az 5. Költségnemek számlaosztályban történik. A számlaosztályban elszámolt költségnemek összegei a tárgyidőszakban felmerült összes költséget mutatják kirendeltségenként, azon belül tevékenységenként. A Sztv. szerint a költségeket módosító időbeli elhatárolások elszámolása után a főkönyvi tárgyidőszakot terhelő összes költségeket mutatják.

Az egyes költségnem számlákra az áfa tv. szerint előzetesen felszámított, de teljes vagy részbeni összegéből a le nem vonható általános forgalmi adó összegét is költségként kell könyvelni.

A számviteli törvény az összköltség eljárással készített eredménykimutatás tételeihez meghatározza az 5. számlaosztály részletezett tételeit, melyből az alábbiakat alkalmazzuk:

51. Anyagköltség
52. Igénybevett szolgáltatások költségei
53. Egyéb szolgáltatások költségei
54. Bérköltség
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
56. Bérjárulékok
57. Értécsökkenési leírás
58. Aktivált saját teljesítmény értéke
59. Költségnem ellenszámla

51. Anyagköltség

Anyagköltségként kell elszámolni a naptári évet terhelő anyagfelhasználások értékét (a le nem vonható általános forgalmi adót is).

- felhasznált vásárolt alap-, segéd-, fenntartási és üzemanyag értékét,
- valamennyi energiahordozó értékét

- anyagi eszközök - az egy évnél rövidebb elhasználódási idejű gyártóeszközök értékét (szerszámok, felszerelések),
- az egy évnél rövidebb elhasználódási idejű vásárolt munka- és védőruhák, egyenruhák értékét,
- vízdíjakat,
- nyomtatványok, irodaszerek és egyéb adminisztrációs anyagok értékét.

A temetőüzemeltetésre jellemzően elszámolható segédanyagok pld. zúzott kő, festékek, ecsetek, gyomirtó, gépkocsi/fűnyíró alkatrészek, damil, gépkocsi köpeny, kesztyű, szerszámok stb.

Üzemanyag költség: 1 db DAEWO LUBLIN tehergépkocsi szemétszállításra felhasznált benzin értékét, 1 db fűnyíróhoz vásárolt üzemanyag értékét.

Energia költség: temetőben lévő kutak öntözésére felhasznált víz mennyiségének számlázott összegei.

Áramdíj: a ravatalozó, temető útjainak világítására felhasznált számlázott díjtétel.

A költségnemek kirendeltség és azon belüli tevékenység szerinti főkönyvi bontását a számlatükör tartalmazza.

52. Igénybevett szolgáltatások költségei

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az alábbi anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások – le nem vonható általános forgalmi adóval együttes – értékét:

- a más vállalkozóval végeztetett fuvarozási, szállítási és rakodási tevékenységek költsége,
- bérleti díjak,
- bérmunkadíjak,
- a más vállalkozóval végeztetett fenntartási, karbantartási és javítási költségek,
- belföldi vásárok és kiállítások rendezéséért fizetett díjak,
- mosodai és vegytisztítási költségek (díjak),
- posta-, táviró-, telefon- és telexköltségek,
- hírlap előfizetési díjak
- jogi személy részére fizetett tagsági, szervezői, szakértői és pályázati díjak, egyesületi támogatások,
- tárgyi eszközök bérleti díjai, kölcsönzési díjai, hirdetési díjak, reklám- és propagandaköltségek, piackutatás költségei,
- más vállalkozó részére szolgáltatás nyújtásáért fizetett (járó) összegek (távfütési, takarítási, köztisztasági díj stb.), előfizetési díjak,
- egészségügyi szolgáltatások, munkásszállások számlázott költségei,
- más vállalkozónak fizetett továbbképzéssel, oktatással kapcsolatos összegek,

Temetőüzemeltetésre jellemzően elszámolható költségek: pld. ravatalozó villanyjavítás, kerítés-, kapu-, gépkocsi-, fűnyírójavítás stb., sírhely lejáráttal kapcsolatos hirdetés, szemétszállítással kapcsolatos szemétdíj, fakivágás stb.

A költségnemek kirendeltség és azon belüli tevékenység szerinti főkönyvi bontását a számlatükör tartalmazza.

A kirendeltségen belüli tevékenység megbontására az 525 és 526 főkönyvi számlák esetében akkor kerül sor, ha az adott tevékenység végzésével összefügg. Itt kerül kimutatásra az oktatási, utazási, mosatási, telefonköltség stb., de ezek jellemzően a temetési szolgáltatással függnek össze, csak oda számoljuk el.

53. Egyéb szolgáltatások költségei:

Hatósági díjak (igazgatási díjak illetékek, bankköltségek) a temetőüzemeltetéssel kapcsolatban nem merülnek fel, csak a szemétszállításra igénybevett tehergépkocsi éves gépjármű felelősség biztosításának költségét számoljuk el.

A számviteli törvény előírásai szerint személyi jellegű ráfordításként kell elszámolni:

- bérköltséget (54. számlacsoport)
- a személyi jellegű kifizetéseket (55. számlacsoport) és bérjárulékot (56. számlacsoport).

A személyi jellegű ráfordítások között kell kimutatni minden, a magánszemélyekhez köthető kifizetést (feltéve, hogy a magánszemély nem vállalkozási tevékenység keretében végezte a munkát), függetlenül attól, hogy azt a Szja tv. és TB jogszabályok hogyan minősítik.

54. Bérköltség

Minden olyan kifizetés, amely a munkavállalókat, alkalmazottakat, tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolható járandóság, ideértve a természetes személy, tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett elszámolt összeg, ideértve a prémiumokat, jutalmakat, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni, vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

A temetőüzemeltetés bérköltségeként kell elszámolni:

- sírásás munkaidő ráfordításának költségét (2 fő x 3 óra / sírásás x Ft/óra)
- a szemétszállításban, temetőtakarításban résztvevők ezen feladatára megállapított költséget,

- a temetőüzemeltetési feladatok irányításáért, végrehajtásáért felelős vezető felosztás alapján meghatározott költségét,
- a ravatalozó takarításával, a sírhely értékesítésével, nyilvántartással megbízott felosztás alapján meghatározott költségét.

A felosztás vetítési alapja:
$$\frac{\text{éves kapuvári temetőüzemeltetés árbevétele}}{\text{éves kapuvári kirendeltség összes bevétele}} = \dots\dots \%$$

Temetőüzemeltetésre felosztott bérköltség:

- vetítési alap %-a x kirendeltség vezető bére
- vetítési alap %-a x sírhely értékesítéssel, ravatalozó takarítással megbízott éves bére

A központi irányítás költségeiből csak a bérköltség kerül felosztásra, mivel minden költség a feladások, utalványozások alapján kontírozással, azonnal a meghatározott tevékenységre kerülnek elszámolásra.

Központi irányítás bérköltségéből temetőüzemeltetésre felosztható bérköltség:

- a felosztás vetítési alapja:
$$\frac{\text{éves kapuvári temetőüzemeltetés bérköltsége}}{\text{társaság éves összes bérköltsége}} = \dots\dots \%$$

Központi bérköltségéből kapuvári temetőüzemeltetésre felosztott bér = $\dots\dots \% \times$ központi éves bérköltség.
A bérköltségek kirendeltség, azon belül tevékenység szerinti főkönyvi bontását a számlatükör tartalmazza.

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések körébe tartozónak minősül minden olyan természetes személy részére történő kifizetés, amely a jogszabályok szerint nem tartozik a bérköltség elemei közé és természetes személy azt nem vállalkozási tevékenység keretében végezte. A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell elszámolni az ezekhez kapcsolódó előzetesen felszámított, de teljes összegben le nem vonható általános forgalmi adót, valamint az ezen összegek után a gazdálkodó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Személyi jellegű kifizetéseket csak a temetési szolgáltatási tevékenységre számolunk el, mivel társaságunk fő tevékenysége a temetkezés, bevételünk jelentős része abból származik.

Ezek: étkezési utalvány, betegszabadság, 1/3 táppénz hozzájárulás, munkába járás költsége stb. Temetőüzemeltetésre ilyen jellegű költségek nem kerülnek felosztásra.

56. Bérjárulékok

Bérjárulékként kell kimutatni:

- a társadalombiztosításról szóló törvényben meghatározott mértékek alapján megállapított, bérköltséget terhelő társadalombiztosítási járulék összegét,
- az egészségügyi hozzájárulás összegét (százalékos),
- egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék összegét,
- szakképzési hozzájárulás összegét.

A bérjárulékok kirendeltség, azon belül tevékenység szerinti főkönyvi bontását a számlatükör tartalmazza. A temetőüzemeltetésre elszámolt járulékok költsége tartalmazza az 54. bérköltség számlacsoportba vetítési alappal meghatározott bérek járulékait.

Az egészségügyi hozzájárulás megosztásának vetítési alapja:

$$\frac{\text{éves kapuvári temetőüzemeltetés bérköltsége}}{\text{éves temetési szolgáltatás bérköltsége}} = \dots\dots \% \times \frac{\text{temetési szolgáltatásra elszámolt}}{\text{éves EHO költsége}}$$

57. Értécsökkenési leírás

Ebben a költségnemben kell kimutatni az értécsökkenés elszámolásának kötelezettsége alá tartozó immateriális javak és tárgyi eszközök után meghatározott amortizáció összegét. Itt kell kimutatni mind a terv szerinti, mind a terven felüli értécsökkenések összegeit.

A terven felüli értécsökkenés összege csak akkor mutatható ki az értécsökkenési leírás költségnemben, ha a terven felüli leírást követően az eszköz továbbra is állományban marad.

Ha a terven felüli leírással egy időben az eszköz az állományból kivezetésre kerül, akkor a terven felüli értécsökkenés összegét, vagy az egyéb ráfordítások, vagy a rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni az esemény minősítésétől függően.

Tervszerinti értékcsökkenés: az az értékcsökkenési leírási összeg, amely az egyedi eszköz várható használata, élettartama alapján kerül meghatározásra, tervezésre. Tervszerinti értékcsökkenési leírásnak minősül a társaságnál az 100.000 Ft egyedi beszerzési értékű tárgyi eszköz vagy előállítási költsége, melyet a használatba vételkor egy összegben kell aktiválást követően elszámolni.

A kapuvári temetőüzemeltetés értékcsökkenésként a fűnyíráshoz használt gépnek az egyedi tárgyeszköz nyilvántartásban kiszámolt értékcsökkenéséből negyedéves könyvelési feladás alapján került kimutatásra.

A számvitelben elkülönítetten kerül kimutatásra a terv szerinti és kis értékű azonnali leírásként elszámolt értékcsökkenés. A főkönyvi számlák kirendeltség és azon belüli tevékenység szerinti főkönyvi bontását a számlatükör tartalmazza.

9. SZÁMLAOSZTÁLY

Értékesítés árbevétele és bevételek

91-92. Értékesítés árbevétele

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában, az üzleti évben (értékesített termékek, anyagok, áruk) teljesített szolgáltatások felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét.

Az árbevétel elszámolásának előfeltétele:

- a vállalkozás már teljesítette a szerződésben foglalt kötelezettségét és erről a szabályszerű számlát kiállította és átadta, vagy megküldte a vevőnek.

A vevő által el nem ismert, vagy peresített követelést csak akkor lehet a tárgyidőszaki értékesítés nettó árbevételében szerepeltetni, ha annak pénzügyi teljesítése a mérlegkészítés napját megelőzően megtörténik.

A társaság a teljesített szolgáltatásokat az alábbiak szerint mutatja ki:

Alaptevékenység:

- temetési szolgáltatás árbevétele
- sírgondozási tevékenység árbevétele
- kereskedelmi cikk értékesített árbevétele
- temetőüzemeltetés árbevétele

A temetőüzemeltetés árbevételeként kell elszámolni a Kegyeleti közszolgáltatói szerződésben, a temető tulajdonosa által meghatározott díjtételeket.

Jellemző díjtételek:

- sírhely értékesítés, megváltás, újraváltás
- ravatal használati díj
- temetőfejlesztési hozzájárulás
- sírásás

A kapuvári kirendeltségen csak a temetési szolgáltatás, valamint a temetőüzemeltetéshez kapcsolódó szolgáltatások kerülnek bevételként elszámolásra.

A főkönyvi számlák tagolását a számlatükör tartalmazza elkülönítve kirendeltségenként és tevékenységenként.

**„Jószív” Temetkezési Kft.
9024 Győr
Szauter u. 12.**

1. sz. melléklet

**A TÁRSASÁG 2011. FEBRUÁR 1-TŐL ÉRVÉNYES SZÁMLATÜKÖR KIVONATA A
KAPUVÁR VÁROS KÖZTEMETŐJÉNEK ELKÜLÖNÍTETT TEMETŐÜZEMELTETÉSI
ELSZÁMOLÁSÁHOZ**

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

C/ 51. ANYAGKÖLTSÉG

C/511. Vásárolt anyagok költségei

51133 Kapuvár - temetőüzemeltetés

511331 alapanyag

511332 segédanyag

511333 üzemanyag

511334 energia

C/512. Egy éven belül elhasználódó eszközök

51233 Kapuvár - temetőüzemeltetés

512331 szerszámok, felszerelések

C/513. Egyéb anyagköltség

51333 Kapuvár temetőüzemeltetés

C/52. IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

C/521. Szállítás – rakodás, raktározás költségei

52133 Kapuvár – temetőüzemeltetés

C/523. Karbantartási költségek

52333 Kapuvár temetőüzemeltetés

C/524. Hirdetés, reklám, propaganda költsége

52433 Kapuvár – temetőüzemeltetés

C/529. Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei

52933 Kapuvár – temetőüzemeltetés

529331 szemétszállítás

C/54 . BÉRKÖLTSÉG

54133 Kapuvár temetőüzemeltetés

C/56. BÉRJÁRULÉKOK

C/561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék

56133 Kapuvár temetőüzemeltetés

C/562. Egészségügyi hozzájárulás

56233 Kapuvár temetőüzemeltetés EHO

C/563. Munkaerő-piaci járulék

56333 Kapuvári temetőüzemeltetés munkaerő-piaci járulék

C/564. Szakképzési hozzájárulás

56433 Kapuvári temetőüzemeltetés szakképzési hozzájárulás

C/57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

C/571. Tervszerinti értékcsökkenési leírás

57133 Kapuvár temetőüzemeltetés

C/572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

57233 Kapuvár temetőüzemeltetés écs.

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

C/91-92. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

91133 Temetőüzemeltetés - Kapuvár

9113301 Sírhely árbevétele

9113302 Ravatalhasználat árbevétele

9113303 Sírásás árbevétele – idegen vállalkozó

9113304 Temetőfejlesztési hozzájárulás

9113307 Sírásás árbevétel - saját

A Kapuvári Köztemető üzemeltetésével kapcsolatos költségeket, illetve bevételeket kizárólag a fenti számlaszámokon szabad elszámolni, betartva a vonatkozó számviteli szabályzatban rögzített utalványozási, kontírozási szabályokat.

Győr, 2011. február 1.

Dr. Ladocsy Géza
ügyvezető