

**SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**POLGÁRMESTER**

---

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504100 FAX: +36 84 504103

Az előterjesztés törvényességi  
szempontból megfelelő.

Siófok, 2020. október 9.

Dr. Sárközy László  
jegyző

**ELŐTERJESZTÉS**

**Siófok Város Képviselő-testületének  
októberi ülésére**

**Tárgy:** A Siófoki Temetkezési Kft. feladatellátásának meghatározása 2021. január 1-jétől kezdődően

**Előterjesztő:** Dr. Lengyel Róbert polgármester

**Előkészítette:** Siófoki Temetkezési Kft.  
Siófoki KÖH Jogi és Szervezési Osztály

**Tárgyalja:** Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság

## Tisztelt Képviselő-testület!

A temetkezéssről szóló 1999. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: temetkezési törvény) 39. § (1) bekezdése alapján a köztemető fenntartására és üzemeltetésére az önkormányzat azzal a gazdálkodó szervezettel köthet kegyeleti közszolgáltatási szerződést, amely a kormányrendeletben meghatározott feltételeknek megfelel.

A Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság (PTB) a 73/2020. (VII. 8.) számú határozatában felkérte a hivatalt, hogy az előterjesztésben szereplő javaslatokon túl dolgozzon ki megoldási javaslatokat és készítse elő a képviselő-testület 2020. október havi ülésére a temetőüzemeltetés középtávú koncepcióját.

*Emlékeztetőül: „A. Siófok Város Önkormányzata tulajdonában álló Siófoki Temetkezési Kft., aki Siófok közigazgatási területén üzemeltetett temetőkben az üzemeltető szolgáltatásainak, eszközeinek és szakszemélyzetének kötelező igénybevételi joggal rendelkezik.*

*B. Siófok Város Önkormányzata tulajdonában álló Siófoki Temetkezési Kft., aki Siófok közigazgatási területén üzemeltetett temetőkben az üzemeltető szolgáltatásainak, eszközeinek és szakszemélyzetének kötelező igénybevételi joggal nem rendelkezik.”*

A temetkezési törvény 13. § (1) bekezdése rendelkezik a **temető fenntartásáról**, mely szerint a temetőfenntartó feladata a

- temető rendeltetésszerű használatához szükséges építmények, közművek, egyéb tárgyi és infrastrukturális létesítmények,
- valamint a közcélú zöldfelületek karbantartása, szükség szerinti felújítása és gondozása.

A temetőkről és a temetkezéssről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet (a továbbiakban Korm. rendelet) 54. § (1) bekezdése határozza meg, hogy a temetőüzemeltetés feladatát az a gazdálkodó szervezet láthat el, amelynek vezetője vagy határozatlan idejű foglalkoztatási jogviszonyban álló alkalmazottja

- a) kertészeti, parkgondozó, illetőleg kertépítő szakképesítéssel, vagy
- b) középfokú kertészeti, parkgondozó, illetőleg kertépítő végzettséggel, illetve felsőfokú intézményben ilyen szaktárgyból vizsgával rendelkezik.

A Korm. rendelet 54. § (2) bekezdése alapján, ha az önkormányzat rendelete a temetkezési törvény 40. §-ának (1) bekezdése szerint a köztemetőn belüli tevékenységek ellátására az üzemeltető szakszemélyzetének igénybevételét az önkormányzat rendelete kötelezővé teszi, az üzemeltetőnek a temetkezési szolgáltatóra vonatkozó feltételeknek is meg kell felelnie.

A temetkezési törvény 25. § (1) bekezdése alapján **temetkezési szolgáltatási tevékenység:**

- a temetésfelvétel,
- az elhunytak a kegyeleti igényeknek megfelelő temetésre való előkészítése,
- a temetéshez szükséges kellékekkel való ellátás, ideértve az eltemettető felé történő értékesítést is,
- a ravatalozás,
- sírhelynyitás és visszahantolás,
- a sírba helyezés,
- a halottszállítás,
- a hamvasztás és az urnakiadás,
- az urnaelhelyezés,
- a hamvak szórása,

- az exhumálás,
- az újratemetés.

Fontos megjegyezni, hogy a temetkezési törvény 25. § (2) bekezdése értelmében a temetkezési szolgáltatási tevékenységek teljeskörűen vagy önállóan is végezhetők (a továbbiakban együtt: temetkezési szolgáltatás).

A Korm. rendelet rendelkezik a temetkezési szolgáltatás biztosításának feltételeiről, többek között a temetkezési szolgáltatóra vonatkozó létszámadatokról, a temetkezési szolgáltató szakképesítéséről, kötelező szakmai gyakorlat megszerzéséről, valamint a Korm. rendelet 2. melléklete, - a temetkezési törvény 28/B. § (2) bekezdésének rendelkezése szerint - tartalmazza azon tevékenységek, termékek felsorolását, amelyekért további díjakat számíthat fel a temetkezési szolgáltató, a Korm. rendelet 1. mellékletében meghatározott tevékenységek, termékek mellett. A Korm. rendelet 53/B. §(4) bekezdése lehetőséget biztosít a temetkezési szolgáltatónak, hogy más temetkezési szolgáltató felé a 2. mellékletben meghatározott tevékenységen vagy terméken kívül, más termékért vagy tevékenységért is díjat számítsa fel, akkor, ha a tevékenység vagy szolgáltatás maga a temetéssel összefüggésben van.

A Korm. rendelet 59. §-a rendelkezik a temetkezési szolgáltatás engedélyezéséről, mely szerint a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerinti szolgáltatás felügyeletét ellátó hatóságként a temetkezési szolgáltatás tekintetében a temetkezési szolgáltató telephelye, ennek hiányában székhelye, a temető fenntartásával és üzemeltetésével összefüggő feladatok ellenőrzés tekintetében a temető fekvése szerint illetékes megyei kormányhivatal járási hivatalát jelöli ki.

Az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi a Somogy Megyei Kormányhivatal Siófoki Járási Hivatalának SO-07B/HAT/2307-2/2018. számú határozata, mely a közszolgáltató részére engedélyezi a temetkezési szolgáltatási tevékenységek megkezdését és végzését, továbbá a telephelyengedély köteles temetkezési szolgáltatásokat, mint a

- temetésfelvételt (8600 Siófok, Fő utca 200.)
- temetéshez szükséges kellékekkel való ellátás, ideértve az eltemettető felé történő értékesítést is (8600 Siófok, Fő utca 200.)

A hatóság a Siófoki Temetkezési Kft.-t, mint temetkezési szolgáltatót 1/2018. szám alatt nyilvántartásba vette.

A fentiek alapján megállapítható, hogy az önkormányzat egyetlen olyan gazdasági társasága a Siófoki Temetkezési Kft., amely alkalmas arra, hogy a Mötv. 13. § 2. pontja szerinti helyi közfeladatot (*köztemetők kialakítása és fenntartása*) ellássa, továbbá szakértelemmel és jogosultsággal rendelkezik a temetkezési szolgáltatási tevékenység ellátására is. Ezt támasztja alá az is, hogy Siófok Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 149/2017. (V. 25.) számú képviselő-testületi határozatában olyan gazdasági társaság megalapításához biztosított 60 973 000,-Ft-ot, amely nem csak a temetők fenntartását, hanem a temetkezési szolgáltatási feladatok ellátását, valamint a teljes körűen a temetkezési kellékek értékesítését is végzi.

Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 149/2017. (V. 25.) számú képviselő-testületi határozata alapján létrehozta a kizárólag önkormányzati tulajdonú Siófoki Temetkezési Korlátolt Felelősségű Társaságot (székhely: 8600 Siófok, Szépvölgyi utca 9154/4 hrsz., adószám: 25994799-2-14, cégjegyzékszám: 14-09-315918, a továbbiakban: közszolgáltató) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 13. § 2. pontja szerinti helyi közfeladat (*köztemetők kialakítása és fenntartása*) ellátására, mely helyi közfeladat ellátására 2018. január 1. napjától 2027. december 31. napjáig terjedő határozott időtartamra, a temetkezési törvény 39. § (1) bekezdése szerint kegyeleti közszolgáltatási szerződést kötöttek.

A Képviselő-testület a 11/2020. (I. 30.) számú képviselő-testületi határozatában támogatta, hogy a közszolgáltató indítsa el a temetkezési szolgáltatását 2020. április 1-jével, miután a szükséges eszközökkel és engedélyekkel már rendelkezik.

A fentiek alapján megállapítható, a temetők kialakítása és fenntartása, helyi közfeladat ellátására az önkormányzat gazdasági társaságai közül a Siófoki Temetkezési Kft. alkalmas, és megállapítható az is, hogy a Siófoki Temetkezési Kft. Somogy Megyei Kormányhivatal Siófoki Járási Hivatalának SO-07B/HAT/2307-2/2018. számú határozata alapján jogosult temetkezési szolgáltatási tevékenységek végzésére is.

A közszolgáltató ügyvezetője javaslatot terjesztett elő Siófok Város Önkormányzata Képviselő-testületének a köztemetőkről és a köztemető használatának rendjéről szóló 33/2016. (XII. 19.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: önkormányzati rendelet) módosítására, valamint kezdeményezte a Siófok Város Önkormányzatával kötött kegyeleti közszolgáltatási szerződésének módosítását.

Az önkormányzat akkreditált közbeszerzési szaktanácsadójának álláspontja szerint a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 9. § (1) bek. h) pontja alkalmazható arra az esetre, amikor Siófok Város Önkormányzata és a Siófoki Temetkezési Kft. között fennálló szerződés módosítására kerülne sor, „in-house” beszerzésként. A Kbt. 9. § (1) bekezdés h) pontja szerinti közbeszerzési eljárás mellőzésére irányuló szabály – jogszabály módosítás kivételével – egészen addig alkalmazható Siófok Város Önkormányzata és a Siófoki Temetkezési Kft. közötti a temetkezési törvény 40. § (1) bekezdése szerinti feladatellátás vonatkozásában, amíg az önkormányzat, mint kizárólagos tulajdonos a Kbt. előírásai szerinti kontrollt gyakorolni tudja a Siófoki Temetkezési Kft. felett, és a Kft. éves nettó árbevételének több, mint 80 %-a az önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés eredményeként jön létre.

A kötelező önkormányzati feladatok, köztük a köztemető fenntartási feladatok, esetében 2014-től az úgynevezett feladatfinanszírozás érvényesül: a szolgáltatásoknál az átlagos költségeket téríti meg az állam az önkormányzatok részére, és a hiányzó rész tekintetében saját bevétele megteremtésére ösztönöz.

A temetkezési törvény 40. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat rendelete kötelezővé teheti, hogy a jogszabályban meghatározott feladatok ellátására a temető üzemeltetője szakszemélyzetének és berendezéseinek igénybevételét.

**40. § (1)** *„A temető tulajdonosa, köztemető esetén az önkormányzat rendelete kötelezővé teheti a temetőn belüli, az elhunyt hűtésével, ravatalozásával, a temetőben erre a célra rendszeresített szállító járművön történő szállításával, továbbá a hamvaknak az erre szolgáló berendezéssel történő szórásával, urnaelhelyezéssel, sírásással, sírhelynyitással, sírbahelyezéssel, visszahantolással, újratemetéssel és exhumálással kapcsolatos feladatok ellátására az üzemeltető szakszemélyzetének és berendezésének igénybevételét (a továbbiakban: az üzemeltető által biztosított szolgáltatás)”.*

A temetkezési törvény 39. § (2) bekezdés m) pontja szerint a kegyeleti közszolgáltatási szerződésnek kötelezettségvállalást kell tartalmazni arra vonatkozóan, hogy ha a gazdálkodó szervezet a kegyeleti közszolgáltatás mellett temetkezési szolgáltatást is végez, a kegyeleti közszolgáltatást más gazdasági tevékenységétől, így a temetkezési szolgáltatástól számvitelileg elkülöníti.

A 40. § (2) bekezdése szerint „a temető tulajdonosa, köztemető esetén az önkormányzat a **temető üzemeltetésével és fenntartásával** kapcsolatosan felmerült szükséges és indokolt költségek alapján állapítja meg

- a) a temetési hely, illetőleg az újraváltás díját,
- b) a temetkezési szolgáltatók kivételével a temetőben vállalkozásszerűen munkát végzők által fizetendő temető-fenntartási hozzájárulás díját,
- c) a temetői létesítmények, illetve az üzemeltető által biztosított szolgáltatások igénybevételéért a temetkezési szolgáltatók által fizetendő díjat,
- d) a temetőbe való behajtás díját.

(3)–A (2) bekezdésben meghatározott díjfajtákon belül a köztemetőkre vonatkozó díjak mértékét az önkormányzat rendeletben állapítja meg. A díjmértékeket évente felül kell vizsgálni.

(4) Az egyes díjfajtákon belül a temetőben vállalkozásszerűen munkát végzők által fizetendő temetőfenntartási hozzájárulási díj mértéke az adott évben az egyes sírhelyekre megállapított megváltási díjtételek egyszerű számtani átlagának 5%-át nem haladhatja meg. (...)

Tehát a temetkezési törvény pontosan meghatározza azon díjtételeket, melyeket önkormányzati rendeletben kell szabályozni, és amelyeket a közszolgáltatónak alkalmaznia kell abban az esetben is, ha az önkormányzati rendeletben a temető-tulajdonos önkormányzat, a temetkezési törvény 40. §-a alapján, kötelezővé teszi a temetőn belüli, az elhunyt hűtésével, ravatalozásával, a temetőben erre a célra rendszeresített szállító járművön történő szállításával, továbbá a hamvaknak az erre szolgáló berendezéssel történő szórásával, urnaelhelyezéssel, sírásással, sírhelynyitással, sírbahelyezéssel, visszahantolással, újratemetéssel és exhumálással kapcsolatos feladatok ellátására az üzemeltető szakszemélyzetének és berendezésének igénybevételét.

A fentiek alapján versenykorlátozásról nem beszélhetünk, hiszen a temetkezési törvény teszi lehetővé a temető-tulajdonos önkormányzat döntésének megfelelően, hogy a helyben temetkezési szolgáltatást végző, de nem közszolgáltató gazdasági társaság számára kötelező a síófoki köztemetőben a közszolgáltató szakszemélyzetének és berendezési tárgyainak igénybevétele a jogszabályban meghatározott körben.

A közszolgáltató 5 éves üzleti tervéhez kapcsolódóan felmerült a kötelező önkormányzati feladat finanszírozásának kérdése, a veszteséges működés még abban az esetben is, ha a közszolgáltató a közfeladat-ellátásán túl temetkezési szolgáltatásokat végez és a temető-tulajdonos önkormányzat temetkezési törvény által biztosított kötelezést is előírja a többi, Síófokon temetkezési szolgáltatást végző gazdasági társaság számára.

Tájékoztatásul (sajnos elkülönített adatok a 2012-2015. év tekintetében, tehát a közfeladat ellátása és a temetkezési szolgáltatás végzése tekintetében, nem állnak rendelkezésükre):

Közfeladat ellátásának költségei (Mötv. 13. § 2. pontja szerinti helyi közfeladat (köztemetők kialakítása és fenntartása))			
Év	nettó BEVÉTEL Tény adatok	nettó KIADÁS Tény adatok	Különbözet
2012.	14 323 821,- Ft	26 734 285,- Ft	- 12 410 464,- Ft
2013.	13 861 311,- Ft	25 476 366,- Ft	- 11 615 055,- Ft
2014.	13 593 704,- Ft	27 169 889,- Ft	- 13 576 185,- Ft
2015.	14 535 811,- Ft	27 826 917,- Ft	- 13 291 106,- Ft

Tekintettel arra, hogy a tényadatok a 2020. évi adatokkal nehezen összehasonlíthatók (pl. áremelkedés stb.), megállapítható, hogy a szolgáltatónak nagyságrendileg dupla akkora hiányt okozott a közfeladat ellátása, mint amekkora bevétellel számolhatott az adott évben, és az önkormányzat ezekben években további 3-4 millió Ft-ot költött a köztemetőire.

A 2016-os évben a hatályos közszolgáltatási szerződés meghosszabbításával a korábbi vállalkozó üzemeltette a köztemetőket úgy, hogy a 2016-os év második félévében 400 000,- Ft/hó összeget fizetett az önkormányzat a közfeladat ellátásáért.

2017. január 1-jétől a hivatal szervezeti egységeként működő Temetőüzemeltetési csoport végezte a kötelező önkormányzati feladatot, majd 2017. júliusától a 149/2017. (V. 25.) számú képviselő-testületi határozatnak megfelelően a Siófoki Temetkezési Kft.

A 2018. év volt az első olyan év, amikor a Siófoki Temetkezési Kft. látta el a temetőfenntartás kötelező önkormányzati feladatot. A feladatfinanszírozás keretében a kötelező feladat ellátására kapott állami támogatás nem fedezte a kötelező feladat ellátását és a közszolgáltató nem látott el önként vállalt feladatot (temetkezési szolgáltatás), tehát további bevételre nem tett szert, de folyt a közszolgáltató felkészítése a temetkezési szolgáltatások ellátására (pl. irodahelyiségek kialakítása, eszközvásárlás, szakemberek felvétele, engedélyezési eljárás a Kormányhivatalnál).

Ezt követően a 2019. évben a kötelező önkormányzati feladat ellátásához a közszolgáltató nettó 45 140 000,- Ft, majd a 2020. évben nettó 45 140 000,- Ft önkormányzati támogatást kapott, mert a kötelező önkormányzati feladatot biztosítani kell.

Tekintettel az önkormányzati gazdasági társaság működési támogatása körül kialakult eltérő véleményekre, tájékoztatást kértünk a Nemzeti Adó- és Vámhivaltól, valamint a Pénzügyminisztérium Adóügyekért Felelős Államtitkárságától, akik a Belügyminisztérium (a továbbiakban: BM) szabályozási és koordinációs helyettes államtitkárságához irányították a kérdéseinket.

A BM-től kapott tájékoztatás megerősítette azt az álláspontunkat, hogy az a gazdálkodó szervezet, - jelen esetben a Siófoki Temetkezési Kft. -, mellyel az önkormányzat a köztemető fenntartására és üzemeltetésére (kegyeleti közszolgáltatás) szerződést kötött, temetkezési szolgáltatást is végezhet.

*„A temetőkre és a temetkezésre vonatkozó jogszabályi előírások nem tiltják tehát a közfeladatot ellátó gazdasági szervezet által más szolgáltatás végzését, és a közfeladat ellátásához az önkormányzat a továbbiakban is nyújthat támogatást a gazdálkodó szerv részére, melynek feltétele, hogy közfeladat ellátása és egyéb tevékenység, szolgáltatás végzésének számvitele egymástól elkülönüljön.”*

A NAV tájékoztatása szerint, ha a közszolgáltató tevékenysége kiegészül a temetkezési szolgáltatás nyújtásával, és annak elkülönült számvitele mellett az önkormányzat a továbbiakban is hozzájárulhat a közfeladatok ellátásával összefüggő veszteségek fedezéséhez. A közszolgáltató a közszolgáltatást saját nevében végzi, hiszen ő fizeti a fenntartással, üzemeltetéssel kapcsolatos költségeket (a számlák a közszolgáltató nevére szólnak) és a közszolgáltatásért fizetendő díjakat (pl. a temetési hely díja, újraváltás díja, temetői létesítmények igénybevételéért fizetendő díj) is a saját nevében szedi be. Az önkormányzati támogatás tehát a működést, a tevékenységet általában finanszírozza. Ebben az esetben pedig a támogatás nem minősül szolgáltatásnyújtás ellenértékének, tehát az önkormányzat és a közszolgáltató között nem jön létre az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény hatálya alá tartozó ügylet.

A közfeladat ellátásához tartozó díjakat az önkormányzat rendeletben állapítja meg és az önkormányzati támogatást annak érdekében nyújtja, hogy az a közszolgáltatást igénybevevők számára ne jelentsen évről évre magasabb költséget. A támogatás folyósítása nem kötődik kifejezetten az egyes, díj ellenében, harmadik fél részére nyújtott szolgáltatásokhoz, illetve olyan feladatok ellátásához is hozzájárul, amelyek nem minősülnek harmadik fél részére végzett szolgáltatás nyújtásának. A NAV álláspontja szerint ilyen alapon sem képez áfaalapot.

Az e-beszamolo.hu oldalon próbáltunk hasonló típusú köztemetőt fenntartó gazdasági társaságok beszámolóit áttekintetni és ahhoz képest az érintett önkormányzatok a temetkezésre vonatkozó önkormányzati rendeleteinek szabályozását megvizsgálni.

Általánosságban megállapítható, hogy a temető fenntartás kötelező önkormányzati feladat ellátása mellett az önkormányzati gazdasági társaságok, vagy a közbeszerzés útján kiválasztott gazdasági társaságok ellátják a temetkezési szolgáltatási feladatokat is. Emellett megállapítható, hogy azok az önkormányzatok, akik éltek a temetkezési törvény 40. §-a által biztosított lehetőséggel, és önkormányzati rendeletben kötelező jelleggel írták elő a helyi köztemetőkben a közszolgáltató szakszemélyzetének és berendezési tárgyainak igénybe vételét, a beszámolóik alapján a nettó árbevételük növekedése tapasztalható. A beszámolókból megállapítható az is, hogy a gazdasági társaságok jelentős mérleg szerinti eredménnyel nem számolnak, mert alapvetően a feladatuk az, hogy a közszolgáltatás és a temetkezési szolgáltatást minél magasabb színvonalon lássák el, ennek érdekében folyamatosan fejlesztenek és visszaforgatják az eredményüket, illetőleg tevékenységüket alapvetően a lakosság megelégedésére végzik és elsődleges céljuk nem a profitorientáltság.

#### **Az előterjesztés mellékletei:**

1. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Vezetőjének 2475542242 számú levele.
2. A Belügyminisztérium BM68694-4/2020. számú levele.

#### **Bármilyen középtávú koncepció kidolgozásához elengedhetetlen, hogy a képviselő-testület döntsön az előterjesztés tárgyát képező kérdésben.**

#### **H a t á r o z a t i j a v a s l a t:**

Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „*A Siófoki Temetkezési Kft. feladatellátásának meghatározása 2021. január 1-jétől kezdődően*” tárgyú előterjesztést és a következő határozatot hozta:

- A.** Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a kizárólagos tulajdonát képező Siófoki Temetkezési Kft. (székhely: 8600 Siófok, Szépvölgyi utca 9154/4 hrsz., adószám: 25994799-2-14, cégjegyzékszám: 14-09-315918, a továbbiakban: közszolgáltató) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § 2. pontja szerinti helyi közfeladat (*köztemetők kialakítása és fenntartása*) ellátása mellett, 2021. január 1-jétől a siófoki köztemetőkben a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 25. § (1) bekezdése szerinti temetkezési szolgáltatásokat is biztosítja.

A Képviselő-testület felkéri a hivatalt, hogy a döntéshez igazodóan készítse elő a kegyeleti közszolgáltatási szerződés módosítását és a köztemetőkről és a köztemető használatának rendjéről szóló 33/2016. (XII. 19.) önkormányzati rendelet módosítását.

**B.** Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a kizárólagos tulajdonát képező Siófoki Temetkezési Kft. *(székhely: 8600 Siófok, Szépvölgyi utca 9154/4 hrsz., adószám: 25994799-2-14, cégjegyzékszám: 14-09-315918, a továbbiakban: közszolgáltató)* továbbra is kizárólag a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § 2. pontja szerinti helyi közfeladat *(köztemetők kialakítása és fenntartása)* ellátását biztosítja.

**Felelős:** Dr. Lengyel Róbert polgármester  
Bóka Zoltán a Siófoki Temetkezési Kft. ügyvezetője

**Határidő:** értelem szerint

Siófok, 2020. október 9.

Dr. Lengyel Róbert  
polgármester





## NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

### VEZETŐJE

Iktatószám: 2475542242

Hiv. sz.: SFK/28274-32020

Tárgy: Siófoki Temetkezési Kft.  
részére juttatott támogatás  
(állásfoglalás kérés)

**Dr. Lengyel Róbert**  
Polgármester Úr  
részére

**Siófok Város Önkormányzata**

**Siófok**  
**Fő tér 1.**  
**8600**

**Tisztelt Polgármester Úr!**

A részemre 2020. május 15-én kiadmányozott, hivatkozott számú megkeresésében szereplő 1-4. és 6. számú kérdések megválaszolása a Belügyminisztérium hatáskörébe tartozik<sup>1</sup>. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) hatáskörét érintő 5. és 7. számú kérdésre az alábbi tájékoztatást adom.

***5. A Közszolgáltató tevékenységének temetkezési szolgáltatásokkal való bővítése után a helyi közfeladat ellátásához folyósított önkormányzati támogatás/kompenzáció áfa körbe tartozó támogatásnak minősül-e?***

*Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 2. §-ának a) pontja alapján adót kell fizetni adóalany által – ilyen minőségében – belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után. Az Áfa tv. 65. §-a alapján termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja - ha e törvény másként nem rendelkezik - a pénzben kifejezett ellenérték, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől, ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.*

A fentiek alapján az önkormányzat által nyújtott támogatás az Áfa tv. tárgyi hatálya alá a következő esetekben tarthat, áfaalapot a következő esetekben képez:

- a támogatás a támogatott által a támogató részére végzett termékértékesítés/ szolgáltatásnyújtás **ellenértékének** minősül, vagy
- a támogatás valamely harmadik fél részére teljesített **termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás árát** befolyásolja.

<sup>1</sup> A NAV tudomása szerint a BM már megküldte a hivatkozott kérdésekre adott válaszát.

### **A támogatás, mint a termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás fejében járó ellenérték**

*Főszabály szerint a támogatás akkor képez adóalapot, ha ellenértéknek, vagyis valamely magatartásért, teljesítésért, kötelezettségvállalásért járó tartozásnak minősül, ha valamely konkrét szolgáltatásnyújtás, termékértékesítés teljesítéséért jár. Az ellenértékké minősítés feltétele, hogy ok-okozati összefüggés legyen a végzett tevékenység és a juttatott pénz között. Ehhez a támogatónak megrendelőként kell fellépnie, azaz azért utalja a pénzt, mert esérébe vár valamit; illetve a támogatott azért nyújtja a szolgáltatást, mert tőle azt a támogató megrendelte.*

*Amennyiben az utalt támogatásért nem történik konkrét kötelezettségvállalás valamely tevékenység végzésére, hanem az általában a működést, a tevékenységet finanszírozza, mintegy forrás-kiegészítésként szolgál (intézményfinanszírozás), úgy az nem adóalap a támogatottnál, tekintet nélkül a támogatás forrására. Az is közömbös, hogy milyen jellegű tevékenységhez utalják.*

*Amennyiben konkrét tevékenységhez utalják ugyan a támogatást, de meghatározott megrendelés nélkül, az csupán a feladatot finanszírozza, a támogató csak a célra történő pénzfelhasználással számoltatja el a támogatottat, a támogatás szintén nem szolgáltatásnyújtás ellenértéke. Az ilyen jellegű támogatás áfabeli megítélése a klasszikus intézményfinanszírozással megegyező.*

*Amennyiben a támogatásért cserébe történik viszontszolgáltatás, vagyis valamely magatartás tanúsítására, feladat elvégzésére vállal kötelezettséget a támogatott, úgy az a szolgáltatásnyújtás ellenértékeként az azért vállalt kötelezettség, végzett tevékenység adómértékével adózik.*

A helyi önkormányzati feladatok önkormányzati tulajdonban álló társaságba történő kiszervezése esetén lényeges szempont, hogy az adott feladatot a támogatott (a társaság) a saját nevében, vagy az önkormányzat nevében végzi-e. Feladat- és forrásátadásról, a támogatás működési támogatásként történő kezeléséről ugyanis csak abban az esetben lehet szó, ha a támogatott (a társaság) a tevékenységet saját nevében végzi, és a támogatás nyújtásának célja a feladat ellátásának elősegítése, és ezzel összhangban a támogatás – lényegét tekintve – a veszteséges működés elkerülését szolgálja. Amennyiben a tevékenység ellátására az önkormányzat nevében kerül sor, abban az esetben nem történik feladat- és forrásátadás, mivel a feladatot az önkormányzat maga végzi, amelyhez kapcsolódóan a támogatott (a társaság) által nyújtott szolgáltatást veszi igénybe. Ez utóbbi esetben a támogatott (a társaság) az önkormányzat részére Áfa tv. szerinti szolgáltatást nyújt, a részére fizetett támogatás ennek megfelelően a szolgáltatás ellenértékeként értelmezendő.

### **Árat befolyásoló támogatás**

Amennyiben a támogatás konkrét szolgáltatás, értékesítés teljesítéséhez úgy kapcsolódik, hogy annak végzésére nem a támogató felé vállal kötelezettséget a támogatott, hanem a támogatás valamely harmadik fél felé történő szolgáltatásnyújtás, termékértékesítés árat befolyásolja (csökkenti), úgy az a támogatottnál adóalapot képez, függetlenül attól, hogy mi annak a forrása, és attól is, hogy mi a tevékenység (ún. árat befolyásoló támogatás). A támogatás tehát abban az esetben képez adóalapot, ha a támogatás kifejezetten azt a célt szolgálja, hogy a termék vevője, vagy a szolgáltatás igénybevevője a termékhez, a szolgáltatáshoz a támogatás összegével csökkentett áron jusson hozzá. Az ilyen támogatás annak az ügyletnek az adóalapjába tartozik bele, amelyik ügyletnek a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője által fizetendő ellenértékét a támogatás befolyásolja.

**A fentiek alapján az 5. számú kérdésre a következő válasz adható:**

A megkeresés szerint a Közzolgáltató a közzolgáltatást a saját nevében végzi, hiszen ő fizeti a fenntartással, üzemeltetéssel kapcsolatos költségeket (a számlák vélhetően a Közzolgáltató nevére szólnak), és ugyan a beadvány erre nem tér ki, de valószínűsíthetően a közzolgáltatásért fizetendő díjakat (pl. temetési hely díja, újraváltás díja, temetői létesítmények igénybevételéért fizetendő díj) is a saját (és nem az Önkormányzat) nevében szedi be. Ilyen körülmények között vélhetően az Önkormányzat átadja a Közzolgáltatónak a közfeladatot és a közfeladat ellátását segítő, forrás-kiegészítéssel szolgáló támogatást nyújt a veszteségek fedezéséhez. A támogatás tehát a működést, a tevékenységet általában finanszírozza. Ebben az esetben pedig a támogatás véleményem szerint nem minősül szolgáltatásnyújtás ellenértékének, tehát az Önkormányzat és a Közzolgáltató között nem jön létre az Áfa tv. hatálya alá tartozó ügylet.

A megkeresés szerint az Önkormányzat a támogatást annak érdekében nyújtja, hogy a közzolgáltatás az igénybevevők számára ne jelentsen évről évre magasabb költséget. A megkeresés erre nem tér ki, de a támogatás folyósítása vélhetően nem kötődik kifejezetten az egyes, díj ellenében, harmadik felek részére nyújtott szolgáltatásokhoz, illetve olyan feladatok ellátásához is hozzájárul, amelyek nem minősülnek harmadik felek részére végzett szolgáltatásnyújtásnak. Ha ez így van, akkor nem mondható el, hogy a támogatás kifejezetten azt a célt szolgálja, hogy a szolgáltatás igénybevevője a termékhez, szolgáltatáshoz a támogatás összegével csökkentett áron jusson hozzá. Ebben az esetben pedig a támogatás álláspontom szerint nem minősül árat befolyásoló támogatásnak, így ilyen alapon sem képez áfaalapot.

A fenti megítélést nem befolyásolja, ha a Közzolgáltató tevékenysége kiegészül a temetkezési szolgáltatás nyújtásával, és annak elkülönült számvitele mellett az Önkormányzat a továbbiakban is hozzájárul a közfeladatok ellátásával összefüggő veszteségek fedezéséhez.

**7. Amennyiben a folyósított önkormányzati támogatás/kompenzáció áfa körbe tartozik, milyen bizonylatolási lehetősége van a Közzolgáltatónak a kapott áfas támogatás elszámolására?**

Beadványában foglaltakkal ellentétben amennyiben a támogatási szerződésben, a közzolgáltatási szerződésben, illetve egyéb okiratokban foglaltakból arra lehet következtetni, hogy a támogatás mégis szolgáltatásnyújtás ellenértékének minősül, úgy arról a Közzolgáltatónak számlát kell kiállítani az Önkormányzat részére az Áfa tv. 159. § (1) bekezdése alapján. Amennyiben pedig a támogatás esetleg árat befolyásoló támogatásként kezelendő, úgy annak összegéről számlát az Önkormányzat részére nem kell kiállítani, hiszen ebben az esetben a támogatás nem az Önkormányzat, hanem a közzolgáltatást díj ellenében igénybevevő személyek részére teljesített szolgáltatásnyújtás adóalapját képezi.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2020. június „15”

Tisztelettel:



dr. Sors László



## BELÜGYMINISZTERIUM

DR. DARGAY ESZTER  
szabályozási és koordinációs helyettes államtitkár

**Tárgy:** Tájékoztatás helyi önkormányzat által létrehozott, közfeladatot ellátó gazdálkodó szervezet támogatásával kapcsolatos megkeresésére

**Iktatószám:** BM/8694-4/2020.

**Dr. Lengyel Róbert** polgármester úrnak

*Siófok Város Önkormányzata*

### **8600 Siófok**

Fő tér 1.

**Tisztelt Polgármester Úr!**

A Pénzügyminisztérium továbbította a Belügyminisztérium felé a *Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény* (a továbbiakban: Möt.v.) 13. § 2. pontja szerinti helyi közfeladat (köztemető kialakítása és fenntartása) ellátására Siófok Város Önkormányzata által létrehozott gazdasági társaság önkormányzati támogatásával kapcsolatos megkeresését, melyre a következő tájékoztatást adom.

*A temetőkről és a temetkezésről 1999. évi XLIII. törvény* (a továbbiakban: temetkezési törvény) 39. § (2) bekezdés *m)* pontja lehetőséget biztosít arra, hogy az a gazdálkodó szervezet, mellyel az önkormányzat a köztemető fenntartására és üzemeltetésére (kegyeleti közszolgáltatás) szerződést kötött, temetkezési szolgáltatást is végezzen, azonban ebben az esetben a kegyeleti közszolgáltatást egyéb gazdasági tevékenységétől, így a temetkezési szolgáltatástól is számvitelileg el kell különítenie.

A Möt.v. 107-118. §-a biztosítja a helyi önkormányzat számára az önálló gazdálkodást, vagyonával szabadon rendelkezhet, gyakorolhatja a tulajdonosokat megillető jogokat és kötelezettségeket. A Möt.v. 13. §-ában meghatározott önkormányzati feladatok ellátásáról köteles gondoskodni, de a közfeladat ellátását nem veszélyeztetve más feladatok ellátását is átvállalhatja. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait. Feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg. Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó egyes feladatainak ellátásához támogatást biztosít.

Mindezen rendelkezések biztosítják a közfeladatok ellátásához, így a köztemető kialakításához és fenntartásához szükséges fedezetet.

A temetőkre és temetkezésre vonatkozó jogszabályi előírások nem tiltják tehát közfeladott ellátó gazdálkodó szervezet által más szolgáltatás végzését, és a közfeladat ellátásához az önkormányzat a továbbiakban is nyújthat támogatást a gazdálkodó szerv részére, melynek feltétele, hogy közfeladat ellátása és egyéb tevékenység, szolgáltatás végzésének számvitele egymástól elkülönüljön. A pénzügyi forrás támogatás vagy kompenzáció formájában történő nyújtásáról az önkormányzatnak kell döntenie.

Fontos azonban kiemelni, hogy a megkeresésben szereplő, a temetkezési törvény 25. § (1) bekezdésében meghatározott temetkezési szolgáltatási tevékenységek nem minősülnek közszolgáltatásnak, azokhoz kapcsolódóan a helyi önkormányzatokat a központi költségvetésből támogatás nem illeti meg, a köztemető fenntartással kapcsolatos közfeladatok ellátására a központi költségvetésből kapott támogatásból nem adható át forrás a temetkezési szolgáltatás esetleges veszteségének kompenzálására. A temetkezési szolgáltatók működése piaci alapú, mely szolgáltatás ellátása során a temetkezési törvény 17. § (2) bekezdésében előírt az egyenlő bánásmód elvének követelményét figyelembe kell venni.

A megkeresésben szereplő önkormányzati cél, a lakosság számára elérhető árú temetkezési szolgáltatás biztosításához ugyanakkor rendelkezésére áll az az eszköz, hogy a szociálisan rászoruló lakosok számára az önkormányzat - temetési segély iránti kérelem alapján - támogatást nyújtson.

Tájékoztatom, hogy a fentiekben kifejtett véleményem az Alkotmánybíróság gyakorlata alapján a bíróságok és a hatóságok előtti eljárásban nem bír kötelező erővel.

További pénzügyi, számviteli és adózási kérdéseire a Nemzeti Adó és Vámhivatal ad hatáskörében közvetlen tájékoztatást.

Budapest, 2020. június „3” .”

Üdvözlettel:



**Dr. Dargay Eszter**