



ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Biatorbágyi Benedek Elek Óvoda 2025. évi dologi kiadásainak tervezetéről

MELLÉKLETEI: intézményi dologi kiadások tervezete
 intézményi dologi kiadások tervezetének indoklása
 Rovatrend tartalmi meghatározása

AZ ELŐTERJESZTÉST TÁRGYALJA: **Képviselő-testület**

ÜLÉS TÍPUSA: **nyílt**

ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. december 12.

AZ ELŐTERJESZTÉST VÉLEMÉNYEZI: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

MEGHÍVOTTAK: Hingyiné Molnár Ildikó, intézményvezető

A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK: Szervezési Osztály, Pénzügyi Osztály, intézmény

ELŐTERJESZTŐ: Kocsis József polgármester

AZ ELŐTERJESZTÉST ÖSSZEÁLLÍTOTTA: Czuczor Orsolya pénzügyi osztályvezető

AZ ELŐTERJESZTÉST ELLENŐRIZTE: Czuczor Orsolya, pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés: láttam TL

Biatorbágy, 2024. december 04.



BIATORBÁGY

VÁROS POLGÁRMESTERE

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174/213, 242
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: polgarmester@batorbagy.hu • www.batorbagy.hu

Előterjesztés

Bátorbágyi Benedek Elek Óvoda 2025. évi dologi kiadásainak tervezetéről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. § (1) bekezdése alapján az államháztartásban a gazdálkodást éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

Az éves költségvetés feltételezi, hogy megállapításra kerül az a tervezett összeg, amelynek mértékéig a kiadások teljesíthetők, valamint az a bevételi összeg amennyit a tárgyév során be kell szedni. Ezek az előre megtervezett összegek az előirányzatok. Év közben a költségvetési gazdálkodás a költségvetésben meghatározott előirányzatokhoz kapcsolódóan történik.

Az államháztartási törvény 24§-ában foglalt előírások alapján a helyi önkormányzatnak tárgyév február 15-ig rendeletben kell elfogadnia a költségvetési keretszámait, melynek részét képezik az általa fenntartott intézmények előirányzatai is.

Bátorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete az átlátható gazdálkodás minél tágabb biztosítása érdekében a költségvetés készítését több munkafolyamatban végzi el, melynek első része az intézményi dologi kiadások tervezetének elkészítése és elfogadása, mely így kerül beépítésre a Képviselő-testület költségvetési rendeletébe.

Tekintettel arra, hogy a 2025. évi bevételi keretszámok és a jogszabályok által kötelező jelleggel előírt fizetési kötelezettségeink jelen pillanatban még nem ismertek - azok teljeskörű ismerete 2025. február elején várhatóak – a most elfogadott tervszámok a költségvetési rendelethez kapcsolódó előterjesztésében csökkenhetnek.

A tervezett kiadások alapja szakmai vonatkozásban az intézményi munkaterv, rezsikiadások tekintetében pedig az előző év adatai.

Az intézmények az előző évhez képest sem feladatmaradással sem pedig többletfeladattal nem számoltak.

Az elemi költségvetést az államháztartásban alkalmazott rovatrendhez kapcsolódóan rovatonként kell tervezni. Az így elkészített tervek képezik az alapot a költségvetési rendelet kötelező kimutatásaihoz, ezért a jelen előterjesztés ebben a formában tartalmazza az intézményi tervszámokat.

Tekintettel arra, hogy a rovatrend ismerete szakirányú tanulmányokat igényel, azok tartalmi meghatározása – kivonatolva az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletből - mellékletként szintén csatolásra kerül.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet hozza meg döntését!

Bátorbágy, 2024. december 04.

Kocsis József

s.k.

polgármester

Határozati javaslat
Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (XII. 12.) határozata

Biatorbágyi Benedek Elek Óvoda 2025. évi dologi kiadásainak tervezetéről

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Biatorbágyi Benedek Elek Óvoda 2025. évre tervezett dologi kiadásait az alábbiak szerint jóváhagyja:

Megnevezés	2025. évi terv
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	4 950 000
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	16 000 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	2 300 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	200 000
Közüzemi díjak (K331)	95 540 000
Bérleti és lízing díjak (K333)	1 500 000
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	8 000 000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások(K336)	2 000 000
Egyéb szolgáltatások (K337)	6 000 000
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	36 852 300
Egyéb dologi kiadások (K355)	100 000
Dologi kiadások (K3) összesen	173 442 300

határidő: 2025. február

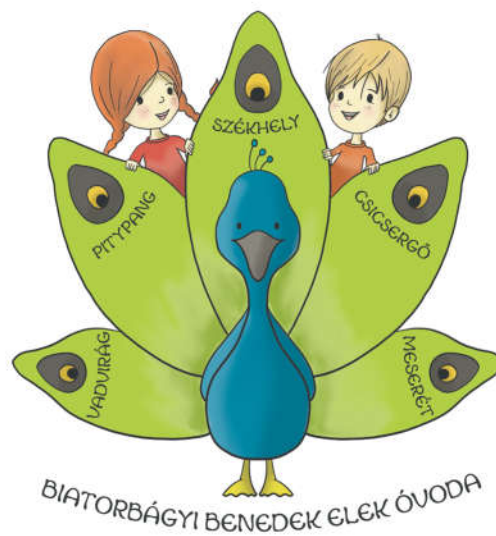
felelős: jegyző

végrehajtásért felel: Pénzügyi Osztály

Biatorbágyi Benedek Elek Óvoda

2025. évi költségvetés előkészítése

Feladatok, dologi és felhalmozási kiadások



Intézményünk bemutatása

Az óvoda jelenleg **5 feladatellátási helyen, 25 csoporttal** működik. Központi épületéhez 4 tagóvoda csatlakozik, melyek alkalmazotti köre, nevelőtestülete a Pedagógiai Programban megfogalmazott egységes pedagógiai elvek alapján, de a sajátos lokális jellegzetességek, lehetőségek, és kompetenciák hangsúlyozásával dolgozik.

Óvodai közösségünk jelenleg főt számlál a gyermekek és az értük munkálkodó dolgozói közösség nagy családjában.

Feladataink

- Az Alapító Okiratban megfogalmazott **alapfeladatok**:
- Óvodai nevelés szakmai és működtetési feladatai
- Sajátos nevelési igényű gyermekek ellátása valamennyi tagintézményben:

Minden olyan kiemelt figyelmet igénylő gyermek ellátása, aki az óvoda felvételi körzetében lakik, és a szakértői bizottság által kiadott szakértői vélemény alapján, a többi gyermekkel integráltan nevelhető, a fenntartó megoldandó feladata, melyet vagy saját szakemberek alkalmazásával, vagy az utazó gyógypedagógusi hálózat igénybevételével valósít meg.

- Nemzetiségi óvodai nevelés szakmai és működtetési feladatai
- Intézményi gyermekétkeztetés
- Munkahelyi étkeztetés

Az alapfeladatok ellátása

Az **óvodai nevelés** ellátásához az alapvető személyi feltételek rendelkezésre állnak, **tárgyi felszereltségünk, infrastruktúránk folyamatos fejlesztésére törekszünk, erre irányuló terveinket, kéréseinket közvetítjük a fenntartó felé.**

A Szent László utcai **Pitypang Tagóvodánkban a három csoportban kétnyelvű német nemzetiségi nevelést valósítunk meg.**

Önként vállalt feladat ellátása

Alapító okiratunk rendelkezik a logopédiai és fejlesztő terápia, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek ellátásáról.

E két feladatnál **dologi kiadásunk a** növekvő ellátotti létszám és a speciális igények (SNI, BTMN státuszt kapott gyermekek) miatt folyamatosan **tervezendő tétel.**

Működésünket meghatározó létszámadatok

Az önkormányzat a hatályos törvényi kötelezettségének eleget tesz, teljes körűen biztosítja az óvodaköteles gyermekek ellátását.,

Férőhelyek száma

Feladatellátási hely	Férőhely	Ellátotti létszám
Székhely	100	90
Vadvirág Tagóvoda	95	84
Pitypang Tagóvoda	57	67
Csicsergő Tagóvoda	188	170
Meserét Tagóvoda	145	142

A csoportlétszámok meghatározásánál figyelembe kell venni a jogszabályban előírt 2nm/gyermek arányszámot, a jogszabályban meghatározott maximális csoportlétszámot, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek jelenlétét, akik a létszámban 2, illetve 3 főnek számítanak.

A 2024. október 1-jei statisztikai adatok alapján az intézmény **25 csoportjában 552 gyermeket** lát el.

2024. november 4-ei létszámunk: 553 fő. (számított létszám: 555 fő)

Személyi feltételek

	Jogszabályban előírt	Önként vállalt	Engedélyezett létszám	Betöltött álláshely
Pedagógus álláshelyek	52,5	8,5	61	59
Óvodapedagógus	51,5		52	50,5
– Igazgató (függetlenített)	1		1	1
– Általános igazgatóhelyettes (függetlenített)	1		1	1
– Tagintézmény igazgató	4		4	4
– Beosztott óvodapedagógus	46		46	43,5
Óvodapszichológus	0,5	0,5	1	1
Gyógypedagógus	-	4	4	4
– Általános igazgatóhelyettes	-	1	1	1
Fejlesztőped. /konduktor	-	4	4	4,5

	Jogszabályban előírt	Önként vállalt	Engedélyezett	Betöltött álláshely
Pedagógiai munkát közvetlenül segítő álláshely	35	4,5	39,5	41,25
Dajka	25	-	25	25
Pedagógiai asszisztens	8		8	10,25
Gyógypedagógiai asszisz.	-	2	2	2
Óvodatitkár	2	2	4	3,25
Gazdasági titkár	-	0,5	0,5	0,75

	Óvodaműködtetés	Engedélyezett	Betöltött álláshely
Technikai álláshely		11,25	11
Konyhai kisegítő		8	7,75
Takarító		3,25	3,25

Engedélyezett álláshelyek száma:

111,75 fő

Betöltött álláshelyek száma: 111,25 fő
Az engedélyezett létszámkereten belül átcsoportosításokat hajtottunk végre a
gördülékeny feladatellátás biztosítása érdekében.

Két tartósan távol lévő pedagógusi álláshelyen óvodapedagógusi tanulmányokat folytató pedagógiai asszisztensek kerültek foglalkoztatásra.

A részmunkaidős foglalkoztatás okán fennmaradó keretre további munkatársak kerültek alkalmazásra.

Kormányzati funkció	Tevékenység megnevezése	Létszámkeret
91110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai - pedagógus	58 fő
91110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai- szakmai munkát segítő	36,5 fő
91130	Nemzetiségi óvodai nevelés szakmai feladatai - pedagógus	3 fő
91130	Nemzetiségi óvodai nevelés szakmai feladatai - szakmai munkát segítő	3 fő
91140	Óvoda működtetés feladatai	11,25 fő
	Összesen:	111,75 fő

A 2025. évi költségvetést meghatározó adatok

Az intézmény az évenként megállapított költségvetési keretből fedezi kiadásait. Ennek főbb tartalmi elemei: **bérek és járulékaik, valamint a dologi kiadások, melyek szakmai és működtetési feladatok fedezetéül szolgálnak.**

Alapilletmények a Púétv., a Nktv., az Munka Törvénykönyve, valamint a Kjt. hatálya alá tartozó kollégák számára.

Köznevelési foglalkoztatotti megbízási díjak köre:

- 1 fő igazgatói
- 3 fő igazgatóhelyettesi
- 3 fő tagintézmény igazgatói
- 6 fő munkaközösség-vezetői

Kötelező pótlék:

- 3 fő nemzetiségi pótlék

Fenntartói pótlék (minőségi bérpótlék):

- Munkáltatói javaslatra adható bérkiegészítés minden dolgozó számára (az alapbértömeg 20%-a)

Helyettesítés:

- **Betegállomány, gyermekek után járó szabadság, és továbbképzés** miatti hiányzások helyettesítési díja. (NOKS munkatársak esetében fenntartói határozat nyomán számfejthető.)
- **Tanulmányi szabadság** idején történő feladatellátás helyettesítési díj
- A tartós távollét miatt **átmenetileg ellátatlan álláshelyek feladatait** is helyettesítéssel látjuk el.

Többlettanítási díj:

- Befogadás, beszoktatás idejére az újonnan induló csoportokban

Költségtérítések:

- Közlekedési (munkába járás): **39 fő**

Egyéb sajátos juttatás:

- Kötelező továbbképzésben részt vevő kollégák képzési díjának támogatása. **4 fő** munkavédelmi képviselő továbbképzés (60 000 Ft/fő)
- CAFETERIA: **114 fő**
- Szemüveg támogatás (50 000 Ft/fő/alkalom) **13 fő** - jogszabályi kötelezettség

2025. évi feladatok

Működtetést érintő feladatok

Kötelező feladatok:

- **Közüzemi díjak**
- **A kötelező eszközjegyzékben szereplő, elhasználódott berendezési tárgyak, eszközök biztosítása.
(A tervezett cserék és költségvonzatuk mellékelve)**
- **Üzemorvosi vizsgálat, elsősegélynyújtási képzés megszervezése**
- **Munkavédelmi képviselők továbbképzése (4 fő)**
- **Működtetéshez kapcsolódó állandó kiadásunk a gyermekek gondozásához szükséges higiéniai anyagok beszerzése,**
- **A kiskarbantartások anyagainak, eszközeinek beszerzése**
- **Időszakos műszaki felülvizsgálatok (érintés és villámvédelem, tűzjelző és vagyonvédelmi rendszer, tűzvédelmi eszközök, gázkazánok lift, konyhai elszívó készülékek, légkondicionáló berendezések, játszóeszközök)**

Elemi költségvetés változásai

Dologi jellegű kiadások növekedésének indoklása

A Biatorbágyi Benedek Elek Óvoda 2025. évi költségvetése az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján, a reális legmagasabb összegű kötelezettségek figyelembe vételével került összeállításra.

Már több szerződéses partnerünk jelezte, de többen sajnos csak év közben szokták, hogy az infláció okozta költségnövekedést kénytelenek érvényesíteni a szerződéses díjakban. Ennek figyelembevételével Intézményünk 2024. évi költségvetésében a dologi kiadások tervezésénél átlagosan 10 %-os költségnövekedéssel kalkuláltunk.

311 Szakmai anyagok beszerzése:

- kötelező feladat ellátásának keretében tornatermi és udvari eszközök, játékok cseréje, pótlása,
- húsvéti és Mikulás színezők, karácsonyi játék beszerzés,

- ballagási és tanévkezdési szakmai anyag beszerzése,
- informatikai hálózati eszközök és számítógép perifériák esetleges cseréje, pótlása,
- 500 ezer Ft értékben a fejlesztők részére szakmai anyag beszerzése.

312 Üzemeltetési anyagok beszerzése:

- a tisztítószer és irodaszer beszerzése során minden évben jelentős áremelkedéssel kell kalkulálnunk,
- a tagóvodák üzemeltetési eszközeinek további pótlása, cseréje idén nettó 1,8 millió forinttal emeli meg az üzemeltetési költségeket, (pl. étkezéslet, konyhai eszközök, zuhanyfüggöny, lepedő, törölközők, szemétyűjtők, tárolóeszközök, szappanadagolók, lábtörlők, ventilátorok, hősugárzók, stb.),

321 Informatikai szolgáltatások:

- Az intézmény informatikai rendszereinek rendszergazdai szolgáltatása, valamint a Vodafone és Magyar Telekom internet szolgáltatásának szerződéses összegei.

331 Közüzemi díjak:

- A tavalyi évhez hasonlóan 95.540.000 Ft-ot különítettünk el erre a célra.
- Jelenleg valamennyi tagintézmény épületének földgáz-kereskedelmi, villamos energia és víziközmű szolgáltatásainak szerződése át van írva a Biatorbágyi Benedek Elek Óvoda nevére.

333 Bérleti díjak:

- A Fotorex Irodatechnikai Kft.-vel szerződés alapján összesen 6db fénymásoló – nyomtató – szkennel bérlésének összege, 2023. évtől mintegy 18%-os áremelkedéssel számolva.

334 Karbantartás, kisjavítás:

- a tagintézményekben működő tűz távjelző berendezések karbantartására (Dir-Con Kft.), a riasztó és tűzjelző rendszerek műszaki fenntartására (Pálffy és Társa Kft.),

Azték-Pro Kft.), valamint a tagintézmények tűzvédelmi eszközeinek karbantartására (PB-LAND 2010 Kft.) kötött szerződések összegei,

- itt szerepelnek az irodatechnikai eszközök (Fotorex Kft.) és ételliftek (Elevator Kft.) karbantartási összegei,
- a tagintézmények gázkazánjainak (Gama-Term), klímaberendezéseinek (Clean Work Hungary Kft.) karbantartások költsége,
- az előregedő eszközök javítási költségének növekedésével is számolunk.

336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások:

A foglalkozás-egészségügyi ellátásra, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinátori feladatainak ellátására, a jogi tanácsadásra kötött szerződések összegei, a munkavédelmi képviselők továbbképzésének, valamint az egyéb képzések költsége.

337 Egyéb szolgáltatások:

Az igénybe vett ilyen jellegű szolgáltatások: postaköltség, rágcsálóirtás, szemétszállítás, bankköltség, kéményseprés, munka- és tűzvédelmi szaktanácsadás, riasztó- és tűzjelző rendszerek távfelügyelete, szőnyegtisztítás, kiszállási díjak, szállítási költségek, stb.

Beruházások:

A K63 és K64 sorokra csupán 100 ezer – 100 ezer forint került tervezése, arra az esetre, amíg a külön kérelmek testületi elbírálásáig valamely meghibásodott és javíthatatlan eszközt pótolnunk kell.

Az informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésének költségeit az Intézményi felhalmozás táblázatában részleteztük, prioritás szerinti bontásban.

Eszközfejlesztési, felhalmozást érintő kérelmek

<i>Benedek Elek Óvoda felhalmozási kiadásai (tervezet)</i>			
<i>Tagóvodák</i>			
		<i>nettó</i>	<i>bruttó</i>
<i>Sorszám</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	
I.	Beruházások	2 535 433	3 220 000
1.	Immateriális javak vásárlása	0	0
2.	Informatikai eszközök beszerzése	314 961	400 000
Székhely	SYNOLOGY HDD 4TB 3.5" SATA 7200RPM - 2 db	173 228	220 000
	NAS SYNOLOGY NAS 2 fiókos DS224+ Intel Celeron J4125 4x2GHz, 6GB DDR4, 2x1GbE, 2xUSB3.2	141 732	180 000
3.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	2 220 472	2 820 000
Vadvirág	Art fiber szőnyeg	59 055	75 000
	Autós szőnyeg	19 685	25 000
	Színes szőnyeg	78 740	100 000
Meserét	Mosógép	181 102	230 000
Csicsergő	Lili szék - 30 db	590 551	750 000
Pitypang	Csoportszobai szekrény -2 csoport	818 898	1 040 000

<i>Székhely</i>	Polcok a gyermeköltözőkbe	472 441	600 000
<i>II.</i>	<i>Felújítások</i>	0	
<i>1.</i>	<i>Informatikai eszközök felújítása</i>	0	

Tisztelt Képviselő –Testület!

Jelen dokumentumban **megjelenített fejlesztési igények** tükrözik azt is, hogy a méltó környezet mellett **folyamatosan törekszünk pedagógiai munkánk színvonalának fenntartására** és a támogatottság mértékétől függően, annak **emelésére, minden óvodahasználó meglegedettségeért.**

Tisztában vagyunk azzal, hogy a jelen időszak milyen nehézségeket okoz a gazdasági folyamatok, mind a megkezdett fejlesztések (pl. az új óvoda kivitelezése) prioritásainak tekintetében. Ám fontosnak érzem, hogy **a fenntartó képviselői értesüljenek a fejlődés vágyott irányairól, a fejlesztés szükségességéről.**

Köszönettel:

Biatorbágy, 2024.november 4.

Hingyiné Molnár Ildikó
igazgató

Biatorbágyi Benedek Elek Óvoda 2025. évi dologi kiadásainak tervezte

Ft

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	2025. évi terv	Változás 2024. évhez képes %
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	4 500 000	2 242 033	4 950 000	10%
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	15 395 068	13 315 340	16 000 000	4%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	2 120 000	1 632 116	2 300 000	8%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	200 000	56 430	200 000	0%
Közüzemi díjak (K331)	95 540 000	32 767 192	95 540 000	0%
Bérleti és lízing díjak (K333)	1 500 000	1 027 700	1 500 000	0%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	7 000 000	2 861 109	8 000 000	14%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 498 967	617 980	2 000 000	-43%
Egyéb szolgáltatások (K337)	6 943 794	4 113 744	6 000 000	-14%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	37 262 598	14 566 366	36 852 300	-1%
Egyéb dologi kiadások (K355)	615 872	603 721	100 000	-84%
Dologi kiadások (K3) összesen	174 576 299	73 803 731	173 442 300	-1%

**Kivonat a 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletből az államháztartás számviteli rendjéről
Rovatok tartalmi meghatározása**

K3. Dologi kiadások

K31. Készletbeszerzés

K311. Szakmai anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a gyógyszerek, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények, tápszerek, vér- és vérkészítmények, a gyógyászati diagnosztikai segédanyagok beszerzése után fizetett vételárat,
b) a gyógyszer alapanyagként használt vegyszerek, valamint a szakmai - termelési, oktatási, kutatási - felhasználású vegyszerek beszerzése után fizetett vételárat,

c) a tevékenységét segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök - így különösen könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok - beszerzése, előfizetése után fizetett vételárat,

d) a 12. § (7) bekezdése szerinti egyéb készletek vételárat, (12.§ (7): A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciósi, védelmi és biztonsági célú készleteket)

és

e) az olyan informatikai eszközök, elektronikus könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok, egyéb információhordozók beszerzése után fizetett vételárat, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják.

K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok beszerzése után fizetett vételárat,

b) az irodai papír és a nyomtatványok beszerzése után fizetett vételárat, továbbá minden, irodai célt szolgáló anyag – így különösen irattartó, tűzőgép, irodai kapcsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó – beszerzése után fizetett vételárat,

c) a nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok – így különösen festék, festékpátron – beszerzése után fizetett vételárat,

d) a tüzelőanyagok, folyékony és gáznemű energiahordozók, járművekhez hajtó- és kenőanyagok beszerzése után fizetett vételárat,

e) a fogvatartottak, ellátottak ruházata, valamint a ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka- és védőruha beszerzése után fizetett vételárat, és

f) mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételárat, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként.

K313. Árubeszerzés

Ezen a rovaton kell elszámolni a vásárolt áruk és betétdíjas göngyölegek vételárat.

K32. Kommunikációs szolgáltatások

K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a számítógépes rendszer tervezésére, az erre vonatkozó tanácsadásra, számítógéprendszer, illetve adatfeldolgozó berendezések kiépítésére, helyszíni irányítására, üzemeltetésére – ide értve a számítógépek üzembe helyezését, szoftverek telepítését is, ha azok nem részei azok vételárának –, valamint az ezeket segítő tevékenységekre irányuló szolgáltatás után fizetett vételárat,
- b) a számítógépes programozásra, így különösen adatbázisok készítésére, szoftverek írására, meglévő alkalmazások módosítására és konfigurálására, ezek tesztelésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárat,
- c) az informatikai eszközök, pénzkidó automaták (ATM), nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok kölcsönzése, bérlete, lízingelése, javítása, karbantartása vételárát, díját,
- d) a szoftverek kölcsönzésének, bérletének, lízingelésének vételárát, a köznevelési intézmények, a szakképző intézmények és a felsőoktatási intézmények jogtisztá szoftver licenc biztosításával összefüggésben kifizetett összegeket,
- e) az adatrögzítésre, adatfeldolgozásra, web-hozstingra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárat,
- f) a világhálón megjelenő oldalak, internetes portálok tervezésére, elkészítésére, működtetésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárat,
- g) a számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díjait, és
- h) a számítógépes oktatásra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárat.

K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési – így különösen telefon, telefax, telex, mobil – díjakat, mobil telefonokhoz vásárolt kártyák vételárát, továbbá a műsorvételi, műsorközlési jogdíjak kiadásait.

K33. Szolgáltatási kiadások

K331. Közüzemi díjak

K3311. Villamosenergia szolgáltatás díja

Ezen a rovaton kell elszámolni a villamosenergia szolgáltatás díját.

K3312. Gázenergia szolgáltatás díja

Ezen a rovaton kell elszámolni a gázenergia szolgáltatás díját.

K3313. Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja

Ezen a rovaton kell elszámolni a távhő- és melegvíz szolgáltatások díjait.

K3314. Víz- és csatorna szolgáltatás díja

Ezen a rovaton kell elszámolni a víz- és csatornadíjakat.

K332. Vásárolt élelmezés

Ezen a rovaton kell elszámolni az étkeztetésről szolgáltatás vásárlásával gondoskodó szervnél a konyha, étterem, büfé vagy más vendéglátóipari helyiség üzemeltetésére irányuló szolgáltatásért fizetett vételárat.

K333. Bérleti és lízing díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök kivételével a bérelt, operatív lízing keretében használt immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti és lízingdíjait, valamint a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció keretében megvalósuló létesítmény igénybevétele miatt fizetett szolgáltatási díjat – ide értve a szolgáltatási díj részét képező egyéb költségeket (fűtés, világítás, takarítás stb.) is.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció.

K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni – az informatikai eszközök kivételével – a tárgyi eszközök, készletek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételárat.

K335. Közvetített szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárat. (*közvetített szolgáltatás*: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható)

K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott komplex szolgáltatások – így különösen egészségügyi, oktatási (az informatikai oktatás kivételével), szociális szolgáltatások – vételárat, amelyeket államháztartáson kívüli szervezetek, személyek teljesítenek, és

b) más szellemi jellegű tevékenység szolgáltatásvásárlással történő ellátása miatt fizetett vételárakat, így különösen a tervezői, tanácsadói, ügyvédi, jogi segítői, fordító-, közjegyzői, közbeszerzési irodai díjakat.

c) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 1. számú melléklet 4. pont 4.51. alpontja szerinti juttatást. (4.51. a Tbj. szerint belföldinek nem minősülő személy részére adott juttatás, amelyet az említett személy a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvánnyal, egyházi jogi személlyel, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvány, egyházi jogi személy által fenntartott felsőoktatási intézménnyel vagy a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény 1. melléklete szerinti más felsőoktatási intézménnyel fennálló munkavégzésre irányuló jogviszony alapján szerez, feltéve, hogy a munkavégzésre irányuló jogviszonnyal összefüggésben a magyarországi tartózkodása bármely 12 hónapos időszakban nem haladja meg a 30 napot.)

K337. Egyéb szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások vételárát, így különösen a raktározás, csomagolás, postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet, szállítás, bizományi tevékenység, takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás vételárát, a közigazgatási alap- és szakvizsgáért és a kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett munkáltatói térítés ellenértékét, a foglalkoztatottak – iskolarendszeren kívüli – továbbképzésével kapcsolatos kiadásokat, a pénzügyi, befektetési, biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjakat, jutalékokat és más kiadásokat – ideértve a Kincstár által felszámított díjakat is –, ha azokat nem a személyi juttatások között kell megjeleníteni.

K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

K341. Kiküldetések kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási- és szállásköltségeket, az elszámolható ételmezési és egyéb (például poggyászmegőrzés, telefon) kiadásokat, a saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítést,

b) a tartós külszolgálathoz kapcsolódó kiadásokat, és

c) a foglalkoztatottakon és a választott tisztségviselőkön kívüli harmadik személyek utazásai költségeinek – így különösen sportolók, tudományos szakemberek hazai vagy nemzetközi rendezvényekre történő utazása – átvállalását vagy megtérítését, ha arra nem a harmadik személy részére biztosított támogatás kifizetésével kerül sor.

K342. Reklám- és propagandakiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a tevékenységet bemutató, népszerűsítő, és egyéb ismeretterjesztő célokat szolgáló reklám, marketing, propaganda, hirdetés, valamint a közvélemény-kutatások, médiafigyelési és médiaelemzési szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárát.

K35. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a működési kiadások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

K352. Fizetendő általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a termékek értékesítése, szolgáltatások nyújtása után az egyenes vagy fordított adózás szabályai szerint – a levonható általános forgalmi adót is figyelembe véve – megállapított általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget.

K353. Kamatkiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vásárlásakor a vételáron kívüli felhalmozott kamat összegét,
- b) a felvett hitelek, kapott kölcsönök, visszatérítendő támogatások, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásból fennálló tartozások és az azokhoz kapcsolódó kamat swap ügyletek, a váltótartozások után fizetett kamatot, ide értve a Gst. 8. § (2) bekezdés e) pontja szerinti ügyletek eladási és visszavásárlási ára különbözetét és a kölcsönbe vett értékpapír után fizetendő kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatkiadást,
- c) a lezárt kamat swap ügyletetek realizált veszteségét,
- d) a pénzügyi lízing a keretében beszerzett eszközök után a lízingszerződésben kikötött tőkerészen felül teljesített törlesztéseket, és
- e) a Kincstár által vezetett fizetési számlákon tartott pénzeszközök után fizetett kamatokat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- a) ebből: államháztartáson belül,
- b) ebből: kamat swap ügyletek kamatkiadásai.

K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltása során realizált árfolyamveszteséget,
- b) a névérték felett vásárolt hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír névértéke és vételára közötti különbözetet,
- c) a névérték felett visszavásárolt hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír névértéke és vételára közötti különbözetet, és
- d) a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamveszteséget.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- a) ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége,
- b) ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete,
- c) ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége.

K355. Egyéb dologi kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a behajthatatlan adott előlegeket,
- b) a működési bevételek között elszámolt bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését,
- c) az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedésekor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett,
- d) a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő adó-, vám-, illeték és más adójellegű befizetések, hozzájárulások teljesítését, ha azokat nem más rovaton kell elszámolni,
- e) a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díjakat, így különösen a díjköteles utak használata ellenében fizetett használati díjat, pótdíjat, elektronikus útdíjat, a járművek műszaki vizsgáztatásának díját, a zöldkártya hatósági díját, a közbeszerzési díjat, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosítékot, és

f) a más rovaton nem szerepeltethető dologi jellegű kiadásokat, így különösen a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos végleges kiadásokat (például óvadék, foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés, behajtási költségátalány), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért fizetett összegeket a K43. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések rovaton elszámolandó kiadások kivételével, az adóhatóság által kiszabott szankciókat, a fizetett késedelmi és önellenőrzési pótlékokat, bírságokat, a perköltséget, a követelések vásárlására fordított kiadásokat, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő felé megtérített kiadásokat, a pénztárhiányt.

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

K42. Családi támogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni

k) az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatásokat.

K44. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) az ápolási díjat,
- b) a fogyatékosági támogatást és a vakok személyi járadékát,
- c) a kivételes rokkantsági ellátást [2011. évi CXCI. tv. 13/A. §-a],
- d) a mozgáskorlátozottak szerzési és átalakítási támogatását,
- e) a megváltozott munkaképességűek illetve egészségkárosodottak kereset-kiegészítését,
- f) a közgyógyellátást [Szoctv. 50. § (1) és (2) bekezdése],
- g) a cukorbetegség támogatását,
- h) tartós ápolást végzők időskori támogatását [Szoctv. 44/A. §],
- i) egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján [Szoctv. 54. §-a] és
- j) a gyermekek otthongondozási díját [Szoctv. 38. §].

K46. Lakhatással kapcsolatos ellátások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a hozzájárulást a lakossági energiaköltségekhez,
- b) a lakbértámogatást,

K48. Egyéb nem intézményi ellátások

Ezen a rovaton kell elszámolni

f) a Szoctv., a Gyvt., vagy más jogszabály alapján a helyi önkormányzat költségvetéséből folyósított ellátásokat, és

K5. Egyéb működési célú kiadások

K502. Elvonások és befizetések

K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a helyi önkormányzat, a társulás részére a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből folyósított támogatások jogosulatlan igénybevétele miatt a bevétel elszámolását követő években visszafizetett összeget.

K5022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései

Ezen a rovaton kell elszámolni a helyi önkormányzatok **szolidaritási hozzájárulás** jogcímen teljesített befizetéseit.

K5023. Egyéb elvonások, befizetések

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a) a költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget,
- b) a tervezett meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetést,
- c) az Áht. 47. §-a szerinti befizetési kötelezettséget és
- d) a központi költségvetésről szóló törvény szerinti egyéb fizetési kötelezettségeket.

K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

Ezen a rovaton kell elszámolni a működési célból államháztartáson belüli szervezet felé vállalt garanciák, kezességek alapján az eredeti kötelezett helyett teljesített kifizetéseket.

K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség, díj.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

Ezen a rovaton kell elszámolni a visszafizetési kötelezettség mellett működési célból kapott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó összegének államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadásokat.

K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, a központi, irányító szervei támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és
- b) a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését a K502. Elvonások és befizetések rovaton elszámolandó kiadások kivételével.

K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni a K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai rovaton elszámolandó tulajdonosi kölcsönök kivételével az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség, díj.

K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) az Európai Unión kívüli államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára a K509. Árkiegészítések, ártámogatások és a K510. Kamattámogatások rovatokba nem besorolható, működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, ideértve a közcélú felajánlásokat, adományokat, a segélyeket, az agrár és a bűncselekmények áldozatainak fizetett kárenyhítéseket, az egyházak részére átadásra nem került ingatlanok utáni járadékot, az életjáradékot, valamint a tanulmányi szerződés díját is, és
- b) az Európai Unión kívüli államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési célú átvett pénzeszközként kapott bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

K513. Tartalékok

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 15. § (3) bekezdése, 21. §-a és 23. § (3) bekezdése szerinti tartalékokat