



## ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Biatorbágyi Egészségház 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: Dr. Cserniczky Tamás, 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: dr. Téglási László jegyző helyett dr. Juhász Ágnes aljegyző

Biatorbágy, 2024. december 04.



**BIATORBÁGY**

**VÁROS POLGÁRMESTERE**

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

### **Előterjesztés**

#### **Biatorbágyi Egészségház 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.

*Biatorbágy 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.*

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

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

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!

Biatorbágy, 2024. december 04.

Kocsis József

s.k.

polgármester

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

***Biatorbágyi Egészségház 2025. évi dologi kiadásainak tervezetéről***

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

<b>Megnevezés</b>	<b>2025. évi terv</b>
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	5 393 701
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	4 696 850
Árubeszerzés (K313)	500 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	13 236 220
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 918 110
Bérleti és lízing díjak (K333)	1 436 220
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	3 500 000
Közvetített szolgáltatások (K335)	0
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	56 827 402
Egyéb szolgáltatások (K337)	10 500 000
Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000
Reklám- és propagandakiadások (K342)	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	12 006 496
Egyéb dologi kiadások (K355)	1 100 000
<b>Dologi kiadások(K3)</b>	<b>111 164 999</b>

**határidő:** 2025. február

**felelős:** jegyző

**végrehajtásért felel:** Pénzügyi Osztály

---

# KÖLTSÉGVETÉS SZÖVEGES INDOKLÁSA

2025

---

## Készítette

dr.Balyóné Gáspár Erika  
gazdasági vezető

Dr. Cserniczky Tamás  
intézményvezető



Biatorbágyi Egészség ház  
2051 Biatorbágy Mester u .2.

## TARTALOM

---

<b>I./ A Társaság alapadatai .....</b>	<b>1</b>
<b>II./ Szervezeti felépítés .....</b>	<b>2</b>
Tisztségviselők.....	2
A vállalkozás jellege .....	2
NEAK által finanszírozott ellátások.....	3
<b>III./ A Társaság működési terve, célkitűzései .....</b>	<b>5</b>
<b>IV. költség terv.....</b>	<b>6</b>
Pályázatok.....	7
Egyéb tájékoztató adatok.....	8
<b>V. Összefoglalás .....</b>	<b>8</b>

## *I./ A TÁRSASÁG ALAPADATAI*

---

*Bátorbágyi Egészség ház*

*székhely: 2051 Bátorbágy, Mester u. 2.*

*adószám: 15849681-1-13*

*törzskönyvi azonosító:849685*

---

## II./ SZERVEZETI FELÉPÍTÉS

---

A gazdasági társaság saját alkalmazottainak száma növekedett, a feladatellátás szinte 100%-ban egészségügyi szolgálati jogviszony keretébe tevődött. Az orvosok valamennyien részmunkaidőben dolgoznak

---

### TISZTSÉGVISELŐK

---

**Intézményvezető: dr Cserniczky Tamás**

orvos.

32 éve orvos, 25 év közép és felsővezetői tapasztalattal a gyógyszeriparban. Elsősorban egészségügyi manager gyakorlattal rendelkezik.

**Gazdasági vezető: dr. Balyóné Gáspár Erika**

Gazdasági-pénzügyi és HR vezetőként az alábbi feladatok ellátását végezte: pénzügyi-gazdasági folyamatok irányítása, támogatások költségvetésének összeállítása, támogatási szerződések gazdasági menedzselése, projektek pénzügyi monitorozása/kontrollingja.

**Vezető asszisztens: Bancsó Sándorné**

Végzettsége kardiológiai szakasszisztens.

Az alkalmazott asszisztensek és kisegítők felettese. A rendelések beosztásáért, a közreműködőkkel és a szolgáltatókkal való kapcsolattartásért felelős.

**Egészségügyi és kommunikációs operátor: Danca Anna Szilvia**

Feladata a hatékony kommunikáció megszervezése, telefonközpont működésének optimalizálása, betegkommunikáció, a rendelések várólistáinak kialakítása, a minél rövidebb várólisták kialakítása. A közösségi média felületek kialakítása, a lakosság felé való kommunikáció javítása (Honlap, facebook).

---

### A VÁLLALKOZÁS JELLEGE

---



A Társaság alaptevékenysége járóbeteg szakellátás – amely mind a szorosan kötött jogszabályi keretek, mind pedig a finanszírozási technika miatt sajátos természetű.

A NEAK és Biatorbágy város Önkormányzata között 2018. szeptember 27 napján aláírt 1219680312/4 sz. Finanszírozási szerződés értelmében 2018. októberétől további többletkapacitás befogadást sikerült elérnünk. Az egészségügyi szolgálati jogviszony kapcsán megjelenő változások, a bértámogatások igénylési lehetősége alapozták meg a tulajdonos döntését, melynek értelmében a Társaság **2020 szeptember 1.-től már közvetlen szerződéses kapcsolatban áll a NEAK - kal** .

### NEAK ÁLTAL FINANSZÍROZOTT ELLÁTÁSOK

**2023.12.hó előttig befogadott kapacitásaink: 168 szakorvosi és 71 nem szakorvosi óra**

Belgyógyászat	11 szakorvosi óra
Sebészet	13 szakorvosi óra
Szülészeti-nőgyógyászat	11 szakorvosi óra
Fül-orr-gégegyógyászat	8 szakorvosi óra
Szemészet	13 szakorvosi óra
Bőrgyógyászat	8 szakorvosi óra
Neurológia	8 szakorvosi óra
Ortopédia-traumatológia	11 szakorvosi óra
Urológia	6 szakorvosi óra
Reumatológia	20 szakorvosi óra
Pszichiátria	14 szakorvosi óra
Pszichiátria gondozó	2 szakorvosi óra
Kardiológia	15 szakorvosi óra
Laboratóriumi diagnosztika	15 nem szakorvosi
Röntgendiagnosztika	12 szakorvosi óra
Ultrahang diagnosztika	8 szakorvosi óra
Fizioterápia	23 nem szakorvos
Gyógytorna	18 nem szakorvosi óra
Diabetológia	4 szakorvosi óra
Endokrinológia	4 szakorvosi óra

Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény végrehajtásáról rendelkező 337/2008. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 15/A. § alapján a Többletkapacitási-befogadási Bizottság **2023.12.20-án** elfogadta az alábbi táblázatban szereplő többletkapacitásokat a Biatorbágyi Szakrendelő tekintetében:

Szakrendelések	Óraszámok
Röntgen	Heti 6 óra
Sebészet	Heti 4 óra
Ortopédia	Heti 4 óra
Nőgyógyászat	Heti 6 óra
Urológia	Heti 4 óra
Diabetológia	Heti 8 óra
Neurológia	Heti 6 óra
Ultrahang	Heti 6 óra
Bőrgyógyászat	Heti 8 óra
Fizikoterápia	Heti 15 óra (nem szakorvosi óra)
Gyógytorna	Heti 15 óra (nem szakorvosi óra )
Dietetika	Heti 6 óra (nem szakorvosi óra)
Pszichológia	Heti 6 óra (nem szakorvosi óra)
<b>Összesen:</b>	<b>Heti 52 szakorvosi óra, heti 42 nem szakorvosi óra</b>

A finanszírozás további optimalizálásához elengedhetetlen többletkapacitás befogadást és területi ellátási kötelezettség bővítést kezdeményeztük, ezt a méretgazdaságossági szempontok mellett a település lakosságszámának növekedése indokolja. A fent részletezett többletkapacitást megkaptuk.. A területi ellátási kötelezettséget kiterjesztettük Herceghalom település lakosaira is.

A tárgyi feltételek az elmúlt évi beruházás következtében ehhez jelenleg már részben rendelkezésre állnak. Bármilyen szakmai/pénzügyi irányú fejlődés elengedhetetlen feltétele lesz további rendelő helyiségek bővítése és a megfelelő infrastruktúra kialakítása. Jelentős fejlesztések kizárólag akkor lesznek megvalósíthatóak, ha fizikailag is tovább bővíthetünk, hiszen az EgészségHáz az épületnek még mindig csak egy részét használja. Sokáig már nem halogatható a városgondnokság áthelyezése az épületből.

A jelenleg rendelkezésre álló munkatársak megtartásán illetve a megnövekedett szakorvosi óraszám miatt további bevonható humánerőforrás érdekében megfeszített erővel folyamatosan dolgozunk.

### III./ A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSI TERVE, CÉLKITŰZÉSEI

---

A Bátorbágyi Egészség ház megfogalmazott alapvető célja az Egészség ház szolgáltatásainak folyamatos biztosítása a batorbágyi lakosok számára és a további működés szakmai – pénzügyi megalapozása, a saját bevételi források növelése a tulajdonos Önkormányzat működési támogatásának lehetőség szerinti csökkentése mellett.

Ez a tendencia azonban sajnos megtorpant. Az önkormányzati megállapodásokat átmeneti időre terveztük, a NEAK kapacitások bővítéséig - az ehhez szükséges beruházások, az infrastruktúra megteremtése azonban éveken át nem történt meg. A COVID pandémia és a jogszabályi környezet változásai további negatív hatásokkal jártak.

A 2025. évi tervezésnél figyelembe kell vennünk:

- az egészségügyi szolgáltatási törvényt (,2020. évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról ), ennek pénzügyi és humán erőforrás hatásait
- a NEAK által elfogadott összesen 210 szakorvosi óra kapacitás megkívánta és jelenleg is megkívánja további orvosok és aszisztensek felvételét, ezeknek a költsége szerepel a kiadási oldalon
- jelentősen bővült a nem szakorvosi óraszám is 2024-ben , ezért a szakasszisztensi létszám is bővül
- Ugyanennek a többletkapacitásnak a NEAK pontértéke (finanszírozása) pedig a bevételi oldalon szerepel, de több mint 20 éve nem változtak a pontértékek, így sajnos a működési kiadásokat nem fedezi jelenleg a NEAK finanszírozás. **Ezt az egynapos sebészet kialakítása javítaná jelentősen, de az nagy összegű beruházás lenne. Ez szerepel a középtávú terveinkben.**
- az alkalmazottak száma és bére a jogszabályi keretekkel összefüggésben csak a nehezen prognosztizálható
- a Herceghalom, Sósút, Pusztazámor településekkel 2025. évre is tervezetten megkötendőek az együttműködési szerződések.
- Az elmúlt évre tervezett beruházások részben megvalósultak – a további eszközfejlesztés, az elhasználódó műszerek és eszközök pótlása elengedhetetlen 2025.-ben. Folyamatos karbantartásra lesz szükség, amit ezen költségek növekedése is jelez.
- új eszközfejlesztésre lesz szükség az informatika területén, hiszen a rendszeres NEAK jelentések, az EESZT használata, a tervezetten egyre szorosabb határidejű csatlakozási elvárás az országos online időpontfoglalási rendszerhez állandó, stabil informatikai háttérrel igényel.
- a növekvő beteg igényt figyelembe véve a kardiológiai szakrendeléseken elengedhetetlenül szükséges új HOLTER és ABPM készülék beszerzése

- a tavaly vásárolt korszerű UH készülékhez új ultrahang fej, mely lehetővé teszi a neurosonographia vizsgálatokat is, ezáltal új, alaposabb diagnosztikát jelenlegiek kiegészítéseként
- Ezenkívül tervezünk pályázatból egy csontsűrűségvizsgáló gépet venni
- a fizioterápia megnövekedett óraszámában egyre több mozgásszervi panaszokkal érkező beteget kezel, az alkalmazott készülékek köre tervezetten egy új szelektív ingeráramot alkalmazó TENSIO készülékkel bővülne
- Nehezen tervezhető kiadások bizonyos kötelező üzemeltetési feladatok és megállapodások növekedésének mértéke az inflációs környezetben.

Az Egészségfejlesztési Iroda pénzügyi hatásaival mind a bevétel, mind a kiadás oldalon számoltunk - külön oszlopban jelenítve meg az EFI-LEK működés tervezett tételeit.

A térítéses szolgáltatások esetében a bankkártyás fizetési lehetőséget megteremtettük.

Szakmai terveink között évekkal ezelőtt megfogalmaztuk a helyben történő definitív ellátást - ez mozgásszervi betegeink esetében megvalósítható lenne, amennyiben a diagnosztikától (rtg, UH) a terápiáig (gyógytorna, fizioterápiás lehetőségek) elérhetőek a szolgáltatások.

Az infúziós nappali kezelések feltételei megvalósultak- 2024 februárjától **térítésmentesen vehető igénybe.**

## IV. KÖLTSÉG TERV

---

A Kiadások – Bevételek tervet az 1.sz. melléklet tartalmazza.

- Szakmai anyagok beszerzésénél jelentős növekedéssel számoltunk a rendelésszám növekedése és a beszállítói nagymértékű áremelkedés miatt
- növekedést tervezünk az üzemeltetési anyagoknál is -rengeteg nyomtatott dokumentum készül mind a betegek részére, mind a működésünkhöz kapcsolódóan-ami a nyomtatókhoz használt „festékek” ugrásszerű költségnövekedésével jár
- a bővülő szakrendelések száma egyre több informatikai eszköz folyamatosüzemelt rendszer üzemeltetésével és a telepített szoftverek növekvő munkaállomás igényével jár
- hangsúlyos terület a betegtájékoztató és folyamatos kommunikáció, aminek jelentős szolgáltatói költség igénye van
- Az öregedő(és bővülő) eszközpark javítása és karbantartása folyamatos költségekkel jár
- a szakmai tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások között szerepel a SYNLAB-tól igénybevett szolgáltatás is minden olyan külső cég által nyújtott szolgáltatás, ami különös elvárás az egészségügy területén

- az egyéb szolgáltatások között a Társaság működéséhez kapcsolódó valamennyi nem szakmai szolgáltatást terveztük

## FEJLESZTÉSI IGÉNYEK

---

Az elmúlt évben javultak az infrastruktális feltételeink.- az EgészségHáz megfelelő színvonalú feladatellátásának megvalósításához azonban az épület teljes körű használatára van szükség - az évek óta tervezett felső szintű bővítés igénye fontos a további szakmai bővítések érdekében, valamint az ügyelet átszervezése miatt felszabaduló 75 m<sup>2</sup>-re nagy szükségünk lenne. Emellett az ideiglenesen itt állomásozó Városgondnokság elhelyezése is több mint időszerű!

Javult az orvos-beteg kapcsolat intimitása, ennek további fejlesztése indokolt, a szociális helyiségek száma kevés. A vezetés és gazdasági munkatársak munkakörülményeinek rendezése elengedhetetlen. A rendelők közötti hangszigetelés teljeskörű megoldása szükséges.

## PÁLYÁZATOK

---

Az Egészségfejlesztési Iroda működésével hozzájárul az alapellátás és a népegészségügy rendszerének összehangolt fejlesztéséhez oly módon, hogy a lakosság felé mindenki számára hozzáférhető és érzékelhető, standard minőségű népegészségügyi szolgáltatásokat nyújt és a lakossággal megismerteti az egészséges testi – lelki életmód és az egészségtudatos magatartás elemeit a jobb életminőség eléréséért és a betegségek megelőzése érdekében.

Az EFI 2024.évi évi szakmai beszámolójának beadási határideje 2025. év februárjában lesz.

A szűrések, a fizikai aktivitással kapcsolatos illetve a mentális egészséggel összefüggő programokban való részvétel ingyenes az érdeklődők számára.

Az EgészségHáz és a település számára az EFI-LEK működése előnyös, hiszen a lakosság egészségtudatossága javul. A megelőzés, a szűrővizsgálatok népszerűsége növekszik -a munkatársak bevonhatóak az Egészséges Biatorbágyért Népegészségügyi Program megvalósításába.

2024 év folyamán indultunk a TOP\_Plusz-3.1.3 - Helyi humán fejlesztések pályázaton konzorciumi formában.

## EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

---

Vállalt kötelezettségeink az érvényben levő, üzemeltetést szolgáló közreműködői és szolgáltatási szerződések. Egyéb, hosszútávú kötelezettségvállalása az intézménynek nincs.

## V. ÖSSZEFOGLALÁS

---

Az EgészségHáz a szolgáltatások folyamatos bővítésével, takarékos gazdálkodásával a biatorbágyi és a környező települések lakosainak magas színvonalú járóbeteg szakellátását valósítja meg, valamint a szűrővizsgálatok és életmódi programok, a praxisközösségekkel való együttműködések révén a betegségek megelőzése, az egészségtudatosság fejlesztésén dolgozik. Bár ezek a célok világosak, a jogszabályi változások és a sajátos finanszírozási háttér a tervezésben továbbra is sok bizonytalan faktort eredményez – ezért arra kell felkészülnünk, hogy a változásokra rugalmasan tudjunk reagálni.

Jelenlegi működésünkben jellemző, hogy a rendeléseken a várólisták országos összehasonlításban rendkívül kedvezőek – bár egy- egy elégedetlen beteg előfordulhat.

Az EgészségHáz működési fenntarthatóságát részben a jelenlegi szakemberek megtartása, mindenekelőtt pedig a területi ellátási kötelezettségnek a környező településekre való bővítése teremtheti meg.

Üzleti tervünket számos nehezen prognosztizálható tényező befolyásolhatja egy teljes üzleti évre tervezni a jelenlegi körülmények között biztonsággal nem lehet.

Nehezen kiszámítható tényezők

- az egészségügyi jogszabályi környezet változásai:
- Nem ismert, hogyan alakul a NEAK finanszírozás, ígéret van a pontértékek rendezésére
- a szakdolgozói béremelés megvalósul-e és mikor ? A szakdolgozók megtartása érdekében fontosnak tartjuk a bérek rendezését, már az első félévben- ennek központi támogatásáról konkrét információnk nincs.
- az Egészségfejlesztési Iroda fenntartása jogszabályi és finanszírozási tekintetben még folyamatosan átalakul, mindenképpen előfinanszírozásra van szükség a működésükhöz. Biatorbágy számára ez nemcsak a települési népegészségügyi program megvalósításában fontos segítség, hanem járási pozíciókat is erősíti. Az eddigi finanszírozással és létszámmal tervezzük.

A szakmai munka bázisát, minőségi garanciáját az a magasan kvalifikált orvosi és szakdolgozói gárda jelenti, akik itt dolgoznak. Különösen fontos ezt most hangsúlyoznunk, hiszen a változások kapcsán a közfinanszírozott egészségügyi szolgáltatások területén vannak negatív jelenségek – ezt a településen élők szerencsére csak kevéssé érzékelik.

**Biatorbágyi Egészségház 2025. dologi kiadásainak tervezete**

Ft

<b>Megnevezés</b>	<b>Módosított előirányzat 7-12 hó</b>	<b>Teljesítés 7-10 hó</b>	<b>2025. évi terv</b>	<b>Változás 2024. teljes évhez képest</b>
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	2 292 914	1 030 374	5 393 701	18%
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 735 671	1 004 463	4 696 850	35%
Árubeszerzés (K313)	743 417	0	500 000	-66%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	5 048 644	3 032 879	13 236 220	31%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	813 779	279 004	1 918 110	18%
Bérleti és lízing díjak (K333)	680 000	459 039	1 436 220	6%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 243 446	130 000	3 500 000	-22%
Közvetített szolgáltatások (K335)	716 427	0	0	-100%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	25 545 165	13 799 420	56 827 402	11%
Egyéb szolgáltatások (K337)	5 076 484	1 544 953	10 500 000	3%
Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	10 600	50 000	-50%
Reklám- és propagandakiadások (K342)	295 370	0	0	-100%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 401 106	1 968 851	12 006 496	77%
Egyéb dologi kiadások (K355)	14 851 000	14 192 966	1 100 000	-96%
<b>Dologi kiadások(K3)</b>	<b>63 493 423</b>	<b>37 452 549</b>	<b>111 164 999</b>	<b>-12%</b>



**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, intervenció, 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, ételmezési 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 jogtisztta szoftver licenc biztosításával összefüggésben kifizetett összegeket,
- e) az adatrögzítésre, adatfeldolgozásra, web-hozszingra 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. Táv hő- 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 igénybevételevel 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 pénzürtékre 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 beszedéskor 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 pénztárháányt.

#### **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 előírason 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