



## ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Biatorbágyi Karikó János Könyvtár 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: Uzonyi Edit, 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 Karikó János Könyvtár 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 Karikó János Könyvtár 2025. évi dologi kiadásainak tervezetéről***

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

Ft

<b>Megnevezés</b>	<b>2025. évi terv</b>
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 492 146
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 101 299
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	3 749 456
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	110 000
Közüzemi díjak (K331)	12 818 136
Bérleti és lízing díjak(K333)	735 000
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	810 000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	4 100 000
Egyéb szolgáltatások (K337)	1 230 000
Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000
Reklám- és propagandakiadások (K342)	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	7 153 930
Egyéb dologi kiadások (K355)	250 000
<b>Dologi kiadások (K3)</b>	<b>33 649 967</b>

**határidő:** 2025. február

**felelős:** jegyző

**végrehajtásért felel:** Pénzügyi Osztály



## **Biatorbágyi Karikó János Könyvtár**

### **2025. évi költségvetés szöveges indoklása**

#### **Bevezetés**

2023-ban elnyertük a **Minősített Könyvtár** címet, amelyet 5 évig tarthatunk meg. A teljes körű minőségirányítási rendszer (Total Quality Management, TQM) irányelvei szerint végezzük mindennapi munkánkat. Célunk a szolgáltatások javítása, a könyvtárhasználók bizalmának erősítése.

A mindenkor érvényben lévő jogszabályokat és szabványokat figyelembe véve, az elvárásoknak megfelelően, szabályozott keretek között, folyamatosan ellenőrizve és dokumentálva végezzük feladatainkat.

#### **A könyvtár alaptevékenysége**

2017. január 1-je óta önálló költségvetési szervként működünk.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 55. § és 65. § alapján és Alapító Okirat szerint bővebben az alapfeladatainkról:

- Intézményünk könyvtári gyűjteményét folyamatosan fejlesztési, feltárja, megőrzi, gondozza és rendelkezésre bocsátja,
- tájékoztat a könyvtár és a nyilvános könyvtári rendszer dokumentumairól és szolgáltatásairól,
- biztosítja más könyvtárak állományának és szolgáltatásainak elérését,
- részt vesz a könyvtárak közötti dokumentum- és információcserében,
- biztosítja az elektronikus könyvtári dokumentumok elérhetőségét,

- a könyvtárhasználókat segíti a digitális írástudás, az információs műveltség elsajátításában, az egész életen át tartó tanulás folyamatában,
- segíti az oktatásban, képzésben részt vevők információellátását, a tudományos kutatás és az adatbázisokból történő információkérés lehetőségét,
- kulturális, közösségi, közművelődési rendezvényeket és egyéb programokat szervez,
- gyűjteményét és szolgáltatásait a helyi igényeknek megfelelően alakítja,
- közhasznú információs szolgáltatást nyújt,
- helyismereti információkat és dokumentumokat gyűjt,
- szabadpolcos állományrésszel rendelkezik.

**Alapfeladataink** közé tartozik az író-olvasó találkozók, könyvbemutatók, valamint az olvasást népszerűsítő egyéb gyermekrendezvények szervezése. Ezek a programok, amelyek népszerűsítik az olvasók körében a könyvtárat.

A könyvtárhasználók száma az erre fordított költségektől is függ. A népszerű programoknak köszönhetően az olvasók száma az előző évhez képest 15 %-kal növekedett.

### **Személyi feltételek :**

**Munkaviszonyban betöltött státuszok száma 8,5 fő:**

- 6 fő könyvtáros, amelyből 1 fő intézményvezető,
- 1 fő részmunkaidős, könyvtáros asszisztens,
- 1 fő főállású könyvtári adminisztrátor,
- 1 fő főállású takarító.

A könyvtárosi szakfeladatokat összesen **6,5 fő** végzi. Jelenleg 4 fő rendelkezik könyvtárosi felsőfokú vagy középfokú szakképesítéssel.

Nem a könyvtár alkalmazásában lévő, de a könyvtári munkát segítő munkatársaink:

- 1 fő gondnok (a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában)

### **Dologi kiadások növekedése (bruttó 8 397 967 Ft)**

2024-ben az eddigiektől eltérően az intézmény fizeti a közüzemi díjakat.

A közüzemi díjak becsült összege nettó **12 000 000 Ft** (villany, gáz), mivel egy év gázzsámláját nem kaptuk meg a szolgáltatótól.

Növekedés mutatkozik a költségvetési sorokon a vállalkozói díjak, szolgáltatások, szakmai és üzemeltetési anyagok, bérleti díjak árának emelkedésével, amely az inflációt követi.

*Informatikai szolgáltatások* soron többletköltség jelentkezik a honlaptervezés és az infláció miatt, amelynek összege **1 504 456 Ft**. Ez az összeg az RFID szoftver, a SZIKLA Integrált Könyvtári Rendszer működtetése, valamint a honlap fejlesztési és karbantartási költségét foglalja magában. A könyvtári rendszer informatikai fejlesztése mérőföldkőhöz érkezett. A nagyarányú forgalomnövekedést és állományvédelmet csak az informatikai és a biztonsági rendszer modernizálása teheti hatékonyabbá és biztonságosabbá.

*Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások* soron **nettó 590 000 Ft** növekedéssel számolunk a vállalkozói díjak emelkedése miatt.

### **Felhalmozási kiadások növekedése (bruttó 6 616 217 Ft)**

A lakosságszám után járó **2.213 Ft/ fő** kulturális normatíva összegének 10 %-át kötelező állománygyarapításra fordítanunk. ”Amennyiben a Kult. tv. 64. § (2) bekezdés a) pontja alapján a nyilvános könyvtárat fenntartó önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem könyvtári dokumentum vásárlására fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.”

A fenti törvény alapján, és Biatorbágy lakosságának növekedése folytán a kulturális normatíva ennek megfelelő összegét terveztük be a költségvetésbe, amely bruttó **3 500 000 Ft**, amely az 5% ÁFÁ-t is tartalmazza. Ez az összeg a tavalyi állománygyarapításra fordított összeggel megegyezik. A folyóirat gyarapítására

fordított 2025-től a *Felhalmozási kiadások* soron szükséges könyvelnünk, amelynek összege **bruttó 700 000 Ft**.

A munkánkhoz elengedhetetlen, hogy korszerű számítógépekkel dolgozzunk, illetve a korszerű szolgáltatások nyújtásához is alapfeltétel. Így 1 db olvasói monitor, 1db olvasói számítógép vásárlását tervezzük, továbbá 1 db szerver cseréjét, illetve az RFID rendszer működtetéséhez szükséges eszközök és a licenccím (biztonsági kapu, adatolók stb.) beszerzése vált esedékessé.

Részletezve az 1.sz melléklet alapján.

## A 2025. évi tervek

- **Szakmai feladatok, tervek:**

1. A könyvtár népszerűsítése a lakosság körében továbbra is fontos feladat. Az élethosszig tanulás segítése, a kulturált szórakozás biztosítása, valamint közösségi rendezvények szervezése és közösségi szintérenként való működése alapfeladataink közé tartozik.

Ennek a célnak a megvalósításához az alábbi feladatokat tervezzük:

- Családok számára szabadidős tevékenység nyújtása. (Pl. családi szabadulószoza)
- A könyvtári foglalkozások iskolás és óvodás csoportok számára.
- Olvasást népszerűsítő játékos kvízfeladatok, vetélkedők gyermekek és családok számára.

2. A gyűjteményszervezésben nemcsak az állománygyarapítás fontos lépés, hanem a dokumentumok tartalmi feldolgozása és az állomány elhasználódott részének selejtezése. Erre a feladatra gyakran a megnövekedett olvasószolgálati munka miatt nem jut idő.
3. Az informatikai fejlesztések révén egy korszerűbb integrált rendszer bevezetése, amely egyszerűbbé és biztonságosabbá teszi a könyv kölcsönzést, a statisztikai adatszolgáltatást és a leltározást, továbbá segít előkészíteni az önkiszolgáló könyv kölcsönzés bevezetését.

- **Szervezetfejlesztéshez kapcsolódó feladatok**

- A képzések támogatása és szervezése a továbbképzési tervhez igazodik, előtérben a könyvtáros szakmai képzésekkel, amelyek a 2025. évi Munkaterv mellékleteként a Hétéves továbbképzési tervben szerepelnek.
- A munkatársak számára közös programok szervezése (csapatépítő programok).

Biatorbágy, 2025. november 04.

Uzonyi Edit  
könyvtárvezető



1. számú melléklet

**Karikó János Könyvtár felhalmozási kiadásai**

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat
<b>I.</b>	<b>Beruházások</b>	<b>10 189 550</b>
<b>1.</b>	<b>Immateriális javak vásárlása</b>	<b>1 016 000</b>
	RFID SIP2 Modul licence díj	1 016 000
		0
		0
<b>2.</b>	<b>Informatikai eszközök beszerzése</b>	<b>1 163 550</b>
	Szerver	700 000
	Monitor	82 550
	Számítógép	381 000
		0
		0
<b>3.</b>	<b>Egyéb tárgyi eszközök beszerzése</b>	<b>8 010 000</b>
	Könyv	3 500 000
	Folyóirat	700 000
	RFID eszközök	3 810 000
		0
		0
		0
<b>II.</b>	<b>Felújítások</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Informatikai eszközök felújítása</b>	<b>0</b>
		0
		0
		0
		0
		0
	<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>10 189 550</b>

Karikó János Könyvtár 2025. évi dologi kiadásainak tervezete

Ft

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	2025. évi terv	Változás 2024. évhez képest
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	640 857	491 132	1 492 146	133%
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 189 524	491 083	1 101 299	-7%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	2 445 000	1 599 030	3 749 456	53%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	100 000	67 481	110 000	10%
Közüzem díjak (K331)	7 427 236	2 969 919	12 818 136	73%
Bérleti és lízing díjak(K333)	680 000	569 527	735 000	8%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	718 000	280 087	810 000	13%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 402 228	1 504 368	4 100 000	21%
Egyéb szolgáltatások (K337)	1 080 000	598 895	1 230 000	14%
Kiküldetések kiadásai (K341)	150 000	54 223	100 000	-33%
Reklám- és propagandakiadások (K342)	1 130 000	1 020 000	0	-100%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	5 333 505	2 142 783	7 153 930	34%
Egyéb dologi kiadások (K355)	220 000	44 031	250 000	14%
<b>Dologi kiadások (K3)</b>	<b>24 516 350</b>	<b>11 832 559</b>	<b>33 649 967</b>	<b>37%</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, 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, 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 jogtisztá 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. 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 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 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