



ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Biatorbágyi Családsegítő Központ 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: Tóth Attila, 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 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 Családsegítő Központ és Gyermekejélti Szolgálat 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 Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 2025. évi dologi kiadásainak tervezetéről

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Biatorbágyi Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 2025. évre tervezett dologi kiadásait az alábbiak szerint jóváhagyja:

Megnevezés	2025. évi terv
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	395 000
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	5 375 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 051 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	612 000
Közüzemi díjak (K331)	3 800 000
Vásárolt élelmezés (K332)	4 300 000
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	980 000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	5 006 520
Egyéb szolgáltatások (K337)	3 106 400
Kiküldetések kiadásai (K341)	1 550 000
Reklám- és propagandakiadások (K342)	100 000
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	4 766 423
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0
Egyéb dologi kiadások (K355)	428 780
Dologi kiadások (K3)	31 471 123

határidő: 2025. február

felelős: jegyző

végrehajtásért felel: Pénzügyi Osztály



Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

székhely: 2051 Biatorbágy, Szabadság út 24.

Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

telephely: 2051 Biatorbágy, Mester u. 2.

Tel.: 06(23)534-590 Mobil: 06 30 337-4778

www.csaladsegito.biatorbagy.hu e-mail: csaladsegito@biatorbagy.hu

Hivatali kapu: BIACSGYSZ. KRID: 553124326

2025. Költségvetés indoklása **Melléklet**

A Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat működésének célja, hogy ellássa a hatályos szociális- és gyermekvédelmi törvények és végrehajtási rendeleteik, valamint a szakmai szabályok szerinti működésben, a fenntartó Önkormányzat rendeletének megfelelően a településen élők körében a szociális és gyermekvédelmi alapfeladatokat.

Az alábbi szolgáltatásokat nyújtjuk:

- Család- és gyermekjóléti szolgálat keretében:
 - Családsegítés
 - Gyermekjóléti szolgáltatás
- Étkeztetés
- Házi segítségnyújtás
- Önként vállalt feladatok:
 - Játszóház
 - Tanyagondnoki szolgálat

Család- és gyermekjóléti szolgálat

Feladatunk a jogszabály értelmében a családok működésének segítése, a szülők nevelési feladatainak támogatása, a gyermekek családban való nevelkedésének előmozdítása megelőző tevékenységgel, ha szükséges – veszélyeztetés esetén beavatkozással, szociális segítő tevékenységgel, családgondozással, szakmai együttműködésben az egészségüggyel, oktatással, igazgatással, gyámhivatallal.

Megelőző munkánk:

- családi életre nevelés
- nevelési előadások szülőknek városi szinten
- jelzőrendszer működtetése (a családot körülvevő társszakmákkal szoros munkakapcsolat)

Éves szinten kb. 400 fővel (260 családdal) dolgozunk a szociális segítő munkában, közülük 130 fővel több hónapos együttműködésben, cselekvési terv alapján.



Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

székhely: 2051 Biatorbágy, Szabadság út 24.

Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

telephely: 2051 Biatorbágy, Mester u. 2.

Tel.: 06(23)534-590 Mobil: 06 30 337-4778

www.csaladsegito.biatorbagy.hu e-mail: csaladsegito@biatorbagy.hu

Hivatali kapu: BIACSGYSZ. KRID: 553124326

Sor	Név	Indoklás
1.	Munkabérek	
6.	Jubileumi jutalom	
7.	Béren kívüli juttatások	
9.	Közlekedési költségtérítés	
13.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	
16.	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	
21.	Szakmai anyag beszerzése	A csoportfoglalkozásokhoz anyagok, eszközök biztosítása 100.000.-Ft/év értékben. (álláskereső, szülőknek, gyermekek). Vírusvédelem (13 gép) 195.000.-Ft /év
22.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	Irodaszerek, tisztítószer, repi évi 840.000.-Ft értékben. Új rész: ajtó hangszigetelése, üvegajtók biztonsági fóliázása, függönyök beszerzése, felrakása 700.000.-Ft Munkaruha: 945.000.- Ft/év (7 fő)
25.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	Rendszergazdai és rendelkezésre állási díj 1.051.000.-Ft/év
26.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Mobiltelefon előfizetés, havi 2.000 forint/telefon értékben 216.000.-Ft. /év. (9 fő) Intézményi telefon-internet előfizetés 180.000.- Ft/év
28.	Közüzemi díjak	víz,gáz,áram 3.800.000.-Ft/év
31.	Karbantartás	Fénymásoló karbantartása: bruttó 330.000.-Ft/év. javítások, kazán és klíma karbantartás 350.000.- Ft/év.
33.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	Szupervízió díja jogszabályi kötelezettség (15/1998 (IV:30) NM rendelet 7.§: 349.000.-Ft/év; Csapatépítő nap: 330.000.-Ft, szoc.munka szakmai napja: 300.000.- Ft, Pécsi Rita előadássorozat: 100.000.- Ft/év Továbbképzés 200.000.- Ft/év Szakmaközi megbeszélések, éves jelzőrendszeri konferencia a 15/1998 NM rend alapján: 100.000.-Ft/év. Jogsegélyszolgálat díja: 659.000.-Ft/év, Kockázatkezelés előírás szerint: 201.000.-Ft/év Pszichológiai tanácsadás: 839.520.-/év.



Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

székhely: 2051 Biatorbágy, Szabadság út 24.

Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

telephely: 2051 Biatorbágy, Mester u. 2.

Tel.: 06(23)534-590 Mobil: 06 30 337-4778

www.csaladsegito.biatorbagy.hu e-mail: csaladsegito@biatorbagy.hu

Hivatali kapu: BIACSGYSZ. KRID: 553124326

34.	Egyéb szolgáltatások	Munkavédelmi, tűzvédelmi tanácsadás 200.000.-/év , üzemorvosi díj a családsegítésen, dolgozók és a technikai dolgozók számára: 7 főre 85.000.- Ft/év Kötelező oktatás a 9/2000. (VIII.4) SzCsM rendelet alapján; képzésre a jogszabályban kötelezett minden dolgozó után összesen 180.000.-Ft/év . Jakabnet ügyfélnyilv. szoftver: 166.500.- Ft/év , Jakabnet Szoftverház tárhely szolgáltatás 60.000.- Ft/év Manager Praxis előfizetés 60.000.-Ft/év , takarítás 1.616.000.-/év Épületbiztonság (riasztó üzemeltetés, karbantartás) 210.000.-Ft /év
36.	Kiküldetések kiadásai	2 fő a saját gépkocsiját használja a családgondozói munkához, utazás a járás székhelyen rendezett tárgyalásokra, ezt az SZJA tv. szerint térítjük meg: 150.000.-Ft/év
37.	Reklám- és propagandakiadások	Nyomdai minőségű szóróanyagok, plakátok készítése csoportfoglalkozások, reklám zacskók, üdvözlőlapok tevékenységünk megismertetéséhez: 100.000.-Ft/év
43.	Egyéb dologi kiadások	Postaköltség a teljes intézmény részére. 80.000.- Ft/év
70.	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	1 monitor, 1 egér 50.000.-
71.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	2 elektromos bicikli 700.000.-Ft

Játszóház (önként vállalt)

A Községi Házban működik az intézményhez tartozó Kipikopik Játszóház. A kezdeményezés célja, hogy lehetőséget kínáljon 0-5 éves korú gyermekek részére játékokra és kortársakkal való együttlétre, szüleiknek pedig az ismerkedésre, közösségi tapasztalatra.

Alternatív lehetőséget kínálunk azok számára, akik nem gyermekük napközbeni felügyeletét akarják megoldani, hanem szeretnék, hogy a kicsi találkozzon, és együtt legyen más gyerekekkel. Napi átlag 12 fő veszi igénybe a játszóházi foglalkozást.

Sor	Név	Indoklás
1.	Munkabérek	
7.	Béren kívüli juttatások	



Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

székhely: 2051 Biatorbágy, Szabadság út 24.

Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

telephely: 2051 Biatorbágy, Mester u. 2.

Tel.: 06(23)534-590 Mobil: 06 30 337-4778

www.csaladsegito.biatorbagy.hu e-mail: csaladsegito@biatorbagy.hu

Hivatali kapu: BIACSGYSZ. KRID: 553124326

21.	Szakmai anyag beszerzése	Játékok 100.000.- Ft/év
22.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	Takarító-, fertőtlenítő szerek, tároló dobozok 60.000.- Ft/év Munkaruha: 67.500.- Ft/év
26.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Mobiltelefon előfizetés 24.000.-Ft/év
33.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	előadói díj 70.000.-Ft/év Helyettesítés 170.000.- Ft/év
34.	Egyéb szolgáltatások	üzemorvos 12.100.-Ft/év , oktatás 20.000-Ft/év
43.	Egyéb dologi	Vásárlás: 40.000.-Ft/év

Étkeztetés

A szolgáltatás keretében azoknak a rászorultaknak legalább napi egyszeri meleg étkezéséről kell gondoskodni, akik azt nem képesek biztosítani önmaguk, vagy hozzátartozóik számára, különösen koruk, egészségi állapotuk, fogyatékoságuk, pszichiátriai betegségük, szenvedélybetegségük, vagy hajléktalanságuk miatt.

Az elkészített meleg ételt egyszer használatos, fóliázott edényben az ügyfél lakására szállítjuk az intézmény használatában lévő autóval. A dietetikus által felírt diétás étkeztetési igényt is ki tudjuk szolgálni. Kollégánk egyben az ügyfelek vásárlási igényét is ellátja: élelmiszert, gyógyszert szerez be azoknak, akik mozgásukban akadályozottak. Ellátottak száma éves havi átlag 17 fő. A szolgáltatásért jövedelemtől függően – az önkormányzat rendelete alapján – térítési díjat fizetnek.

Sor	Név	Indoklás
1.	Munkabérek	
7.	Béren kívüli juttatások	
22.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	
26.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	
29	Vásárolt élelmezés	Élelmezés szociális kiegészítés 4.300.000.-Ft./év
31.	Karbantartás, kisjavítás	
34.	Egyéb szolgáltatások	
36.	Kiküldetések kiadásai	



Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

székhely: 2051 Biatorbágy, Szabadság út 24.

Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

telephely: 2051 Biatorbágy, Mester u. 2.

Tel.: 06(23)534-590 Mobil: 06 30 337-4778

www.csaladsegito.biatorbagy.hu e-mail: csaladsegito@biatorbagy.hu

Hivatali kapu: BIACSGYSZ. KRID: 553124326

35.	Szolgáltatások ellenértéke (bevétel)	Szociális étkeztetés bevétele 4 fő nem ingyenes kategóriába tartozó étkezővel számolva: 1.000.000.-Ft
43.	Egyéb dologi	

Házi segítségnyújtás

Az idős emberek segítésének egyik legfőbb helyszíne saját otthonuk, ezért feladatunk és célunk, hogy megteremtsük mindazokat a feltételeket, amelyek lehetővé teszik az idős, beteg, rászoruló ellátottak lakókörnyezetükben történő gondozását.

A szolgáltatást igénybevevő, gondozásra szoruló ember szükségleteihez igazodó szakmai segítségnyújtást biztosítunk, amelynek mértékét és módját mindenkor a segítségre szoruló ember egészségi-, pszichés-, szociális állapota alapján – központilag rendszeresített mérőtábla segítségével - határozzuk meg. Szolgáltatásunk önkéntesen vehető igénybe.

Dolgozóink arra törekednek, hogy e rohanó világban gondozottjaink minél több odafigyelést, szeretetet kapjanak, amely fontos az általános állapotuk javulása érdekében. Szakembereink átlagban napi 7 órát töltenek az ügyfelek gondozásával. A munkaidejük fennmaradó részében esetmegbeszélésen, intézményi értekezleten, szupervízióban vesznek részt, illetve az ellátottak érdekében ügyeket intéznek és elvégzik a szükséges adminisztrációt.

Házi segítségnyújtás keretében szociális segítséget vagy személyi gondozást kell nyújtani.

A leginkább igényelt **szolgáltatások** a következők:

Bevásárlás, gyógyszeríratás és -kiváltás, vérnyomás és vércukorszint mérése, fürdetés, mosdatás, takarítás, mosogatás, ágyazás, ágynemű csere, gyógyszeradagolás, csekkek feladása és egyéb ügyintézés.

Ezen kívül eseti jelleggel: inkontinens beteg ellátása, mosás, sebek ellátása. A szolgáltatásért jövedelem alapján térítési díjat fizetnek. Ellátottak száma átlag napi 22 fő.

Feladatunknak tartjuk, hogy az ellátást kérők családtagjait minél jobban bevonjuk a gondozásba, a meglévő segítő szálakat ne váltsuk ki, hanem inkább erősítsük megjelenésünkkel. Van olyan családtag is, aki a rossz kapcsolatra hivatkozással nem látogatja idős szülőjét. A sérelme feldolgozása és a felek egymáshoz közelítése a családsegítéssel együttműködve feladatunk.

Az ellátotti csoportnak **programokat** is szervezünk: júniális az Iharosban, idősek Karácsonya, és az idősek világnapja lebonyolításában együttműködünk a Művelődési Központtal.

Sor	Név	Indoklás
1.	Munkabérek	



Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

székhely: 2051 Biatorbágy, Szabadság út 24.

Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

telephely: 2051 Biatorbágy, Mester u. 2.

Tel.: 06(23)534-590 Mobil: 06 30 337-4778

www.csaladsegito.biatorbagy.hu e-mail: csaladsegito@biatorbagy.hu

Hivatali kapu: BIACSGYSZ. KRID: 553124326

4	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat	
7.	Béren kívüli juttatások	
16.	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	
22.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	Cukorcsík 1 doboz/év; 1 db vérnyomásmérő, gumikesztyű, cipővédő lábzsák, kézfertőtlenítő gél, kézvédő krém, védőruha, Kutyariasztó spray, szájmasczk, elemek, cipővédő csúszásgátlóval: 350.000.-Ft/év , Idősek juniálisa, karácsonya 450.000.-Ft/év Munkaruha: 135000*6= 742.500.- Ft/év
26.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Mobiltelefon előfizetés, 144.000.-Ft/év (2.000.-/fő/hó)
33.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	Szupervízió 1.188.000.-Ft/év , Idősek juniálisa, karácsonya ea.díj 500.000.-Ft/év
34.	Egyéb szolgáltatások	Üzemorvos:6*12100.- = 72.600.-Ft/év ; kötelező oktatás: 135.000.-Ft/év .
36.	Kiküldetések kiadásai	Oktatások útiköltsége. 5 fő saját autóját használja a gondozottakhoz való eljutáshoz, és részükre a bevásárláshoz, ennek költsége összesen: 1.000.000.-Ft/év
35. (bevétel)	Szolgáltatások ellenértéke	Szolgáltatás bevétele 18 nem ingyenes kategóriába tartozó fővel számolva: 3.700.000.-Ft/év .

Tanyagondnoki szolgálat (önként vállalt)

A tanyagondnoki szolgálat célja az ürgehegyi külterület hátrányainak enyhítése, a hétköznapi életet segítő szolgáltatásokhoz, egyes alapellátásokhoz, közszolgáltatásokhoz való hozzájutás biztosítása, az elszigeteltség feloldása. Alapszolgáltatási feladatok keretén belül a tanyagondnoki szolgálat segítséget nyújt az ellátottaknak, hogy képesek legyenek otthonukban, mentális állapotukból, vagy egyéb okokból származó problémáik megoldásában.



Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

székhely: 2051 Biatorbágy, Szabadság út 24.

Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

telephely: 2051 Biatorbágy, Mester u. 2.

Tel.: 06(23)534-590 Mobil: 06 30 337-4778

www.csaladsegito.biatorbagy.hu e-mail: csaladsegito@biatorbagy.hu

Hivatali kapu: BIACSGYSZ. KRID: 553124326

Főbb tevékenységeink:

- Közreműködünk az étkeztetés és a házi segítségnyújtás szolgáltatások igénybevételében.
- Segítséget nyújtunk gyógyszerkiváltásban, bevásárlásban és gyógyászati segédeszközökhöz való hozzájutásban.
- Közösségi és szociális információk átadása, önkormányzati és intézményi információk közvetítése a lakosság részére.
- Egészségügyi ellátáshoz való hozzájutást segíti, ha más lehetőség nem áll rendelkezésre.
- Egyéni hivatalos ügyek intézésében segítség adása.

Sor	Név	Indoklás
1.	Munkabérek	
4.		
7.	Béren kívüli juttatások	
22.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	üzemanyag (18000 km), autó fertőtlenítés, védőruha, kesztyű, maszk 950.000.-Ft/év Munkaruha: 2*135.000.- Ft= 270.000.-Ft/év
26.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Mobiltelefon előfizetés 2*24.000.-Ft/év= 48000.-Ft/év
31.	Karbantartás, kisjavítás	300.000.-Ft/év
34.	Egyéb szolgáltatások	Üzemorvos 2*12.100.- Ft= 24.200.-Ft/év Kötelező oktatás 265.000.-Ft/év
36.	Kiküldetések kiadásai	Kötelező oktatás útiköltsége+szállás (5*1 hét időtartam) 400.000.-Ft/év
43.	Egyéb dologi	Autópálya matrica 2*6890.-Ft= 13780.- Ft/év Kötelező biztosítás 61.000.- Ft/év Casco biztosítás 234.000.- Ft/év

Az év során a szakmai programban és az SzMSz-ben foglaltakhoz képest a tanyagondnoki szolgáltatást szeretnénk bővíteni új szolgáltatási területen, de ezt a külön kérelem tartalmazza.

Biatorbágy, 2024.10.04.

Tóth Attila s.k.
intézményvezető

Biatorbágyi Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat dologi kiadásainak tervezete 2025.

Ft

#	Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés 1-10 hó	2025. évi terv	Változás 2024. évhez képest
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	276 000	78 736	395 000	43%
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	4 050 628	1 714 671	5 375 000	33%
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 051 000	423 275	1 051 000	0%
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	516 000	146 104	612 000	19%
39	Közüzemi díjak (K331)	7 360 000	278 887	3 800 000	-48%
40	Vásárolt élelmezés (K332)	4 900 000	2 294 306	4 300 000	-12%
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 501 916	1 517 188	980 000	-61%
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 823 797	2 202 913	5 006 520	31%
47	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 577 778	1 883 643	3 106 400	21%
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	920 000	323 499	1 550 000	68%
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	100 000	0	100 000	0%
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	7 550 019	1 874 612	4 766 423	-37%
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	435 000	435 000	0	-100%
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	274 203	149 358	428 780	56%
64	Dologi kiadások (K3)	36 336 341	13 322 192	31 471 123	-13%

**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, intervenciós, 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 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 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