

**Előterjesztés  
a Képviselő-testület részére  
a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2024. évi üzleti tervéről**

**I. Tartalmi összefoglaló**

A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: Vagyonkezelő) a 2024. évi üzleti tervét a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 22.) önkormányzati rendelettel (a továbbiakban: költségvetési rendelet) összhangban készítette el.

A közszolgáltatási keretszerződés és a 2024. évi éves közszolgáltatási szerződés alapján a Vagyonkezelő a közszolgáltatási tevékenység végzésével kapcsolatos költségek kompenzációját támogatásként kapja meg a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzattól (a továbbiakban: Önkormányzat), ami így nem az árbevételek között jelenik meg. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény rendelkezéseire tekintettel a támogatással érintett kiadások általános forgalmi adója nem igényelhető vissza, így azokat figyelembe kellett venni a költségek között. Ez azzal járt, hogy a Vagyonkezelő kiadásait a rászámított arányosított általános forgalmi adó növeli, ahogy az már a 2016. évtől történik. A költségek között csoportosítva jelennek meg a kompenzáció részét képező dologi kiadások.

A Vagyonkezelő az üzleti tervét a hatályban lévő szerződéseire, azok elszámolási szabályaira és a szerződések kifutási idejére figyelemmel készítette el.

Az üzleti terv a bevételek sorait – a korábbi évek gyakorlatának megfelelően, struktúráját tekintve – elkülönítetten mutatja be, külön az Önkormányzat részére végzett tevékenységre, valamint külön a saját vállalkozási tevékenységre.

A bevételek és a ráfordítások szerkezetében is külön, önálló részt alkotnak a közvetített szolgáltatások, amelyek szintén a fenti két tevékenységi kör alapján csoportosíthatók. Az Önkormányzat részére végzett közvetített szolgáltatások főként tartalmaznak azon felhalmozási kiadások nettó értékét, amelyek a közszolgáltatási keretszerződésben és a 2024. évi éves közszolgáltatási szerződésben, valamint az Önkormányzat és a Vagyonkezelő között hatályos egyéb szerződésekben kerültek meghatározásra. Az említett közvetített szolgáltatások – jellegükből eredően – eredménysemlegesek, azaz az üzleti terv bevételi és kiadási oldalán is megjelennek, így a Vagyonkezelő sem nyereséget, sem veszteséget nem realizál.

A Vagyonkezelő felügyelőbizottsága a Vagyonkezelő 2024. évi üzleti tervét – amely az előterjesztés 2. melléklete – a 2024. április 11. napján tartott ülésén tárgyalta, és a 14/2024. (IV. 11.) FB határozatával elfogadásra javasolta.

## II. Hatásvizsgálat

A Vagyonkezelő az üzleti terv elkészítésével a közszolgáltatási keretszerződésben foglalt kötelezettségének tesz eleget. Az üzleti terv jóváhagyásáról az Önkormányzat tulajdonosi jogkörében dönt.

## III. A végrehajtás feltételei

A Vagyonkezelő üzleti terve összhangban van a költségvetési rendeletben a Vagyonkezelőnek biztosított támogatással. Az üzleti tervnek az Önkormányzatra vonatkozóan nincs további közvetlen pénzügyi hatása.

## IV. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2024. április „12”

Somlyódy Csaba

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

Dr. Szabó Krisztián  
jegyző

*1. melléklet az előterjesztéshez*

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2024. (IV. 18.) határozata  
a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2024. évi üzleti tervéről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2024. évi üzleti tervét jóváhagyja.

Határidő: a teljesítésre: 2024. december 31.  
a beszámolásra: 2025. április 30.  
Feladatkörében érintett: a Gazdasági és Pénzügyi Főosztály vezetője  
a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatója



**KŐBÁNYAI VAGYONKEZELŐ ZRT.**

---

1107 Budapest, Ceglédi utca 30.

Adószám: 10816772-2-42

Statisztikai számjel: 10816772-6832-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-042140

## **2024. ÉVI ÜZLETI TERV**

## I. BEVEZETÉS

Jelen tájékoztató a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: Vagyonkezelő) 2024. évi üzleti terve (a továbbiakban: Terv) táblázataiban feltüntetett adatok tartalmának pontosabb megismerésének érdekében készült. A Terv készítése során felhasználtuk a vezetői információs rendszerünket, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetési rendeletét (a továbbiakban: Költségvetés), illetve a 2024. évi éves közszolgáltatási szerződés (a továbbiakban: Éves Szerződés) tervezett adatait, amelyek keretet szolgáltatnak az analitikákra épülő tervadatokhoz. A Tervben szereplő tervezett bevételek és ráfordítások a még gazdaságosan vizsgálható legkisebb egységek szintjéig kerültek levezetésre.

A 290/2020. (XII.18.) számú polgármesteri határozat értelmében 2021. január 1. napján lépett hatályba a Közszolgáltatási Keretszerződés (a továbbiakban: Keretszerződés; az Éves Szerződés és a Keretszerződés együtt: Szerződések), amely alapján a közszolgáltatási tevékenység elvégzéséért a Vagyonkezelő a kompenzációt ellentételezés formájában nyújtott támogatásként kapja az Önkormányzattól.

A Terv készítése során figyelembe vettük az érvényben lévő – a Szerződésekben kívüli egyéb – megbízásokat, illetve azok elszámolási szabályait és kifizetési idejét is. A Vagyonkezelő célja a Szerződésekben foglalt feladatainak legmagasabb színvonalon történő ellátása, amelynek szükséges, de nem elégséges feltétele a gazdálkodási háttér szilárd alapokra helyezése.

A Terv felépítésében a korábbi gyakorlatnak megfelelően jól elkülönül az Önkormányzat részére végzett (önkormányzati) tevékenységek bevétele az egyéb megrendelők részére végzett (saját) tevékenységeiktől. Mind a bevételek, mind a ráfordítások szerkezetében önálló részt alkotnak a közvetített szolgáltatások, amelyek eredménysemlegesek.

A Vagyonkezelő a korábban is megfogalmazott „több lábon állás” politikájával nem kíván szakítani, azaz törekszik a tevékenységi körbe tartozó tevékenységeket az Önkormányzat megrendeléseitől függetlenül is végezni. E folyamat részeként kell megemlíteni a Vagyonkezelő saját tulajdonában levő ingatlanok bérbeadását, amely – mint az a Tervből is látható – a Vagyonkezelő saját tevékenységéből származó árbevételének legjelentősebb részét adja.

A tervben szereplő főösszegek:

Tervezett bevételek:	6 482 030 eFt
Tervezett költségek és ráfordítások:	6 458 038 eFt
<b>EREDMÉNY:</b>	<b>23 992 eFt</b>

## II. A BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK RÉSZLETEZÉSE

### BEVÉTELEK (9)

A bevételek alakulása határozza meg alapvetően a Vagyonkezelő eredményének alakulását. A költséggazdálkodási intézkedések eredményjavító hatása csupán akkor realizálható, ha a Vagyonkezelő folyamatos működése olyan mértékű árbevételt biztosít, amely legalább a költségek fedezetét biztosítja. A bevételekre ható körülmények egy része olyan külső adottság, amelyre a Vagyonkezelő, illetve az Önkormányzat sem lehet befolyással, másik része viszont hatékonyan alakítható.

A bevételek csoportosítása során megkülönböztetésre kerülnek az Önkormányzattól származó (részére kiszámlázott) bevételek és az egyéb piaci szereplők által megfizetett díjak.

Bevétel megnevezése	2023. évi tény		2024. évi terv	
	(eFt)	(%)	(eFt)	(%)
Önkormányzat részére végzett tevékenység bevétele	74 803		74 803	
Önkormányzat részére közvetített szolgáltatás bevétele (943-9449)	2 207 331		2 400 457	
<i>Önkormányzati tevékenység árbevétele:</i>	<i>2 282 134</i>	<i>93,67</i>	<i>2 475 260</i>	<i>95,30</i>
Saját vállalkozási tevékenység bevétel	144 080		121 035	
Saját vállalkozási tevékenységhez közvetített szolgáltatás bevétele (945)	10 012		1 084	
<i>Saját tevékenység árbevétele:</i>	<i>154 092</i>	<i>6,33</i>	<i>122 119</i>	<i>4,70</i>
<b>ÁRBEVÉTEL MINDÖSSZESEN:</b>	<b>2 436 226</b>	<b>100,00</b>	<b>2 597 379</b>	<b>100,00</b>

A táblázatban látható, hogy az Önkormányzat részére közvetített szolgáltatások sor a 2023. évi tényadatokkal hasonló mértékű, és 90% fölötti mértékű.

### Önkormányzattól származó bevétele (91)

#### Gergely bánya bérleti díja

Az Önkormányzat és a Vagyonkezelő közötti megállapodás nettó árbevétele, ami a terület fenntartásával kapcsolatos költségekre biztosít fedezetet (őrzés, zöldterület karbantartás, munkabérek, járulékok, értékcsökkenés stb.). Az Önkormányzat 2024. évi költségvetése bruttó 95 000 eFt-ot biztosít a terület üzemeltetési kiadásaira. Megjegyezzük, hogy ez a bevétel 2017 óta változatlan mértékű, miközben költségeink ezen a területen (is) emelkedtek.

### Saját tevékenység bevétele (92)

#### Bérleti díjak

A saját (nem az Önkormányzat felé számlázott) bevételek meghatározó része a Vagyonkezelő tulajdonában lévő ingatlanok bérbeadásból származik. A Tervben elkülönítve jelenítjük meg a Vagyonkezelő tulajdonában lévő ingatlanok (különösképp a Ceglédi utca 30. és a Kőrösi Csoma Sándor út 40. szám alatt található nem lakás célú helyiségek) bérbeadása kapcsán befolyó bérleti díj bevételeket. Fontos megjegyezni, hogy ez a bevételi sor több olyan kiadásra is fedezetet kell, hogy nyújtson, amelyek nem kapcsolódhatnak a közszolgáltatási tevékenységhez. A bérleti díjak kisebb hányada gépjármű bérbeadásból, illetve a Sibrik utcai parkoló bevételeiből származik. A bérleti díjak tervezésekor az óvatosság elve nagy szerepet kell, hogy játsszon.

### Társasházkezelés

A társasházkezelési tevékenység bevételeit a Terv készítésekor meglévő megbízások alapján terveztük, figyelembe véve azt, hogy ezen a piacon jelentős a fluktuáció. A Vagyonkezelő célkitűzése az, hogy a meglévő társasházak megtartása mellett, további társasházak közös képviseleti tevékenységét láthassa el, és ezzel a társasházkezeléssel kapcsolatos bevételek a felmerülő költségek fedezetén túl nyereséget is biztosítsanak. Ezen a területen is az óvatosan terveztünk, továbbá csak fél évig szerepel a Hős utca 15/a-b ingatlan közös képviseleti díja az összegben.

### Ügyviteli szolgáltatás

A 2021. évtől a Vagyonkezelő végzi a KÖKERT Kft. munkaügyi feladatait, amely ügyviteli szolgáltatásként kerül kiszámlázásra. A bevételi tervszám a két társaság közötti megállapodás alapján került be a táblázatba.

### Különféle egyéb árbevétel

A külön megbízás alapján végzett egyéb munkák tervezésénél az előző évi tényadatokra hagyatkoztunk, óvatosan becsülve. Ezen a soron jelennek meg azok a bevételek, amelyek máshová be nem sorolhatók.

### **Közvetített szolgáltatások (94)**

A közvetített szolgáltatások bevételeinek számlázásakor a kialakított számviteli rend biztosítja, hogy a bevételek a kiadásokkal egy időben kerüljenek elszámolásra. Az eljárás lényege, hogy a tovább hárítható kiadások nem kerülnek költségként elszámolásra, hanem a készletek között kerülnek nyilvántartásba, és a bevételek 94-es számlacsoportban történő kiszámlázásakor jelennek meg ráfordításként a 84-es számlacsoportban. E módszer egyaránt lehetővé teszi mind az összemérés, mind az időbeli elhatárolás elvének érvényesítését.

A Vagyonkezelő számviteli rendje biztosítja azt, hogy az önkormányzati és saját tevékenységből származó közvetített szolgáltatások bevételei (és ráfordításai) elkülönítve jelenjenek meg (944/844 – 945/845 főkönyvi számok), gondosan ügyelve arra, hogy a Költségvetéssel párhuzamosan kerüljenek kimutatásra a bevétel és ráfordítás csoportok.

A közvetített szolgáltatásoknak nincs az eredményre módosító hatásuk.

Az Önkormányzat felé továbbszámlázott közvetített szolgáltatások összege szinkronban van a Költségvetés beruházási és felújítási táblázatainak Vagyonkezelőt érintő sorainak összegével.

### **Egyéb bevételek (96)**

#### Önkormányzattól kapott támogatás – kompenzáció

Ezen a soron jelenik meg az Önkormányzattól kapott kompenzáció azon része, amely összeg a Vagyonkezelő azon közvetlen és közvetett kiadásainak fedezete, amelyek a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódnak.

#### Halasztott bevétel

Itt tartjuk nyilván a Gergely bánya beruházásaira kapott támogatások értékcsökkenéssel arányosan visszaírt bevételét.

### **Pénzügyi műveletek bevételei (97)**

A pénzügyi műveletek bevételei között az átmenetileg fel nem használt pénzeszközök kamatbevételei állnak. A 2022. és 2023. években jelentős kamatbevételre tettünk szert, úgy véljük, a 2024. évben arra számítunk, hogy a kamatszintek némileg csökkenni fognak, és ezért a kamatbevételeink is kisebb mértékben realizálni.

## **KÖLTSÉGEK (5)**

### **Anyagköltség (51)**

#### Általános anyagköltség, nyomtatvány, irodaszer, üzemanyag

A Vagyongézelő anyagköltségei, nyomtatványokkal, irodaszerekkel kapcsolatos kiadások, valamint a Vagyongézelő tulajdonában álló gépjárművek üzemanyagköltségei kerülnek itt elszámolásra. A sor tervezése az előző évi tényadatok alapján történt, inflációs emeléssel számolva.

#### Közüzemi díjak

A Vagyongézelő és az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanokban felmerülő közüzemi szolgáltatások (elektromos áram, vízdíj, gáz) díjai kerülnek itt elszámolásra, amit a fogyasztási mutatók, illetve a jelenleg érvényben lévő piaci díjak alapján kalkuláltunk.

#### Egyéb anyagköltség

A számítástechnikai anyagok és munkaruházati költségek jelennek meg ezen a soron. A munkaruhákat a parkolászemeltetési iroda munkavállalói, illetve a vagyongédelmi kollégáink kapják.

### **Igénybe vett szolgáltatások (52)**

#### Szállítás, rakodás költsége

Ezen a főkönyvi soron kerülnek kimutatásra a Vagyongézelő szemétszállítási díjai, csatornadíjai, valamint az egyéb szállítási díjak. A keret az érvényben lévő díjak figyelembevételével lettek megtervezve, minimális emeléssel számolva.

#### Bérleti díjak

A soron jelennek meg a bérelt szoftverek, a fénymásolók bérleti díjai, amelyek tervezett kerete a megkötött szerződések alapján lett kalkulálva. Ezen a területen jelentősebb emeléssel kellett számolnunk.

#### Karbantartási költségek

Itt kerülnek elszámolásra a Vagyongézelő és az Önkormányzat tulajdonában lévő épületeknek, gépjárműveknek, szoftvereknek és az egyéb eszközöknek a karbantartási költségei (festés, javítás, hibaelhárítás). A soron mutatjuk ki az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanokkal kapcsolatban felmerülő hibaelhárítási és karbantartási kiadások is. A 800 000 eFt-ot meghaladó tervszámot leginkább az Önkormányzat által jóváhagyott karbantartási keret összege adja.

#### Hirdetés, reklám

A Vagyongézelő tulajdonában álló ingatlanainak bérbeadásával, valamint álláshirdetésekkkel kapcsolatosan feladott költségek tartoznak ezen főkönyvi szám alá.

#### Oktatás költsége

A jelenleg érvényben lévő tanulmányi szerződések alapján állítottuk be a tervszámot, növelve a kötelező tanfolyamok költségeivel, és egy kisebb keretet is fenntartunk arra az esetre, ha év közben valamely munkavállalónk oktatását támogatni szeretnénk.

#### Kommunikációs költség

Ide tartozik a telefon és az internet költsége. Az összeget az érvényben lévő szerződések alapján terveztük meg, inflációs emeléssel.

#### Egyéb igénybevett szolgáltatások

Ez a sor magában foglalja a Vagyongézelő szakértői, takarítási, jogi, zöldterület karbantartási feladatait, az üzemorvosi szolgálat díját, a saját tulajdonban lévő ingatlanok közös költségeit, és az egyéb, máshová nem sorolható költségeket (Gergely bányával kapcsolatos

szolgáltatások díjait, monitoring díjak stb.). Ezen a főkönyvön szerepeltetjük az önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos igénybe vett szolgáltatások költségeit is. Inflációs emeléssel itt is számolnunk kell, amely elég jelentősen emeli a várható költséget.

### **Egyéb szolgáltatások (53)**

Ezen főkönyvi szám alatt jelennek meg a:

- hatósági szolgáltatások (pl. közbeszerzési eljárások fizetendő díjai)
- bankköltség
- biztosítások (vagyon-, felelősség, személy- és gépjárműbiztosítások)

### **Béreköltség (54)**

A sor tartalmazza a Vagyonkezelő alkalmazásában álló munkavállalók törzsbérét, egyéb béreköltségeit (pótlékok, helyettesítési díj stb.), a felügyelőbizottság tiszteletdíját, a prémiumot és a jutalomkeretet. A költségsor a jelenleg érvényben lévő munkaszerződések alapján került megtervezésre (a hiányzó munkakörök betöltésével), átlagos 20% béremeléssel növelve (az emelés mértéke az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében jóvá lett hagyva).

### **Személyi jellegű egyéb kiadások (55)**

Ide tartoznak a munkavállalók cafetéria juttatásai, bérletek költségei, a reprezentáció, segélyek, és egyéb, béren kívüli juttatások.

### **Bérfelrakások (56)**

A bérfelrakások a béreköltség és az egyéb személyi jellegű juttatások alapján került kiszámításra, az érvényben lévő jogszabályok alapján.

### **Értékcsökkenés (57)**

Az értékcsökkenés a már meglévő eszközök 2024. évi számított értékcsökkenése, az előre tervezett beruházások aktiválás utáni értékcsökkenése, valamint a kis értékű eszközbeszerzések együttes összege.

## **RÁFORDÍTÁSOK (8)**

### **Közvetített szolgáltatások (84)**

A Tervben a ráfordítások között elsősorban azok a közvetített szolgáltatások jelennek meg, melyek a Szerződések alapján, az Önkormányzat részére közvetített beruházások kiadásai az alábbi bontás szerint:

- lakásokkal és nem lakás célú helyiségekkel kapcsolatos beruházások;
- intézményekkel kapcsolatos beruházások;
- egyéb beruházások (pl. útfelújítás, járdafelújítás, parkolóépítés stb.).

### **Egyéb ráfordítások (86)**

Itt mutatjuk ki az adókat (helyi iparüzési adó, innovációs járulék, ingatlanadó, gépjárműadó), a céltartalékot, az értékvesztést és a követelések leírását. A legnagyobb tételek az egyéb ráfordítások között a le nem vonható ÁFA sorok, amely a támogatásként kapott kompenzáció velejárója: a közszolgáltatással összefüggő költségek Áfáját nem igényelhetjük vissza, azokat ráfordításként mutatjuk ki.

### **Pénzügyi műveletek ráfordításai (87)**

Itt jelennek meg a pénzügyi műveletek ráfordításai között kimutatott banki kamatok, árfolyamveszteségek. A 2024. évre nem terveztünk ezen ráfordításra.



## **BERUHÁZÁSOK**

A 2024. évre az alábbi beruházásokat terveztük:

- portaépület teljes felújítása;
- informatikai beszerzések;
- folyamatos, igény szerinti kísértékű beszerzések (irodabútorok, kísértékű informatikai beszerzések, mobiltelefonok stb.).

## **III. ÖSSZEFOGLALÁS**

A Vagyonkezelő nem csupán az Önkormányzattól várja pozícióinak megerősítését, hanem abban saját maga is tevőlegesen részt kíván venni. Ennek érdekében kiemelt figyelmet kíván fordítani a piaci lehetőségek kiaknázására, elsősorban a társasházkezelés területén.

Összességében elmondható, hogy a Vagyonkezelő folyamatosan és magas szakmai színvonalon képes ellátni megbízásait, és nyitott mindenfajta együttműködésre annak érdekében, hogy tevékenysége a munkavállalói számára hosszú távú biztos megélhetést, a megrendelők részére megfelelő szakmai szintű, értékarányos szolgáltatást, az Önkormányzat részére pedig befektetése stabilitását tudja garantálni.

Budapest, 2024. március 25.



Szabó László  
vezérigazgató

Melléklet:

2023. évi terv- és tényadatok, valamint a 2024. évi tervadatok

**2023. évi terv- és tényadatok, valamint  
a 2024. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2023.évi terv (eFt)	2023. évi tényadat (eFt)	2024. évi terv (eFt)
91122	91122 - Gergely Bánya bérleti díja	74 803	74 803	74 803
91213	91213 – Önk.inatlanok értékbecslése	0	60	0
915	915 – Eladásra épített ingatlan értékesítése	0	6 535	0
<b>91</b>	<b>91 – BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE</b>	<b>74 803</b>	<b>81 399</b>	<b>74 803</b>
92110	92110 - Ceglédi u.30. bérleti díjak	32 000	33 600	32 000
92111	92111 - Körösi út 40. bérleti díjak hsg	28 000	34 058	32 000
92120	92120 – Harmat u. 180. bérleti díj	300	0	0
92130	92130 - Teremgarázs bevételek (Körösi u. 40.)	8 500	8 945	9 000
92140	92140 - Sibrik területbérleti díj	1 000	2 206	2 500
92160	92160 – Autó-bérbeadás	9 000	8 977	8 975
92170	92170 – Liget u. I/C bérbeadás	130	212	100
92180	92180 – Körösi u. 18-20. saját bérbeadás	300	353	300
92190	92190 – Sibrik utcai parkoló bevétele	5 000	7 684	6 500
<b>921</b>	<b>921 - Saját bérbeadás</b>	<b>84 230</b>	<b>96 034</b>	<b>91 375</b>
92260	92260 - Külső TH kezelés	22 000	28 953	22 360
92320	92320 – Ügyviteli szolgáltatás	4 800	4 742	5 800
92810	92810 - Fénymásolás árbevétele	0	0	0
92900	92900 - Különféle egyéb árbevételek	1 000	7 755	1 500
<b>92</b>	<b>92 - SAJÁT TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE</b>	<b>112 030</b>	<b>137 484</b>	<b>121 035</b>
94340	94340 – Harmadik félnek nyújtott továbbszámházandó szolgáltatás (árbevétel)	0	276	0
94441	94441 – Közszolg. - beruházás L+NL	486 790	155 495	335 025
94442	94442 – Közszolg. - beruházás INT	2 075 583	1 156 286	500 591
94443	94443 – Közszolg. - beruházás EGYÉB	1 294 878	895 274	1 564 840
<b>944</b>	<b>944 - KözSzolg. Közvetített szolgáltatás</b>	<b>3 857 251</b>	<b>2 207 055</b>	<b>2 400 457</b>
94511	94511 – Közvetített áramdíj	0	3 884	10
94512	94512 – Közvetített gázdíj	0	0	0
94513	94513 – Közvetített vízdíj	10	14	10
94514	94514 - Közvetített csatornadíj	10	17	14
94516	94516 - Közvetített egyéb közüzem	140	46	50
94540	94540 - Közvetített egyéb kiadás	1 000	6 052	1 000
<b>945</b>	<b>945 - Saját közvetített szolgáltatások</b>	<b>1 160</b>	<b>10 012</b>	<b>1 084</b>
<b>94</b>	<b>94 – KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK</b>	<b>3 858 411</b>	<b>2 217 343</b>	<b>2 401 541</b>
961	961 – Értékesített eszközök bevétele	0	0	0
9632	9632 - Kapott jogi munkadíj	0	0	0
9634	9634 - TB 1%-os térítés	100	70	0
964	964 - Káreseményből származó bevétel	0	63 150	0
9661	9661 - Visszaírt értékvesztés	0	1 183	0
<b>9675</b>	<b>9675 – Önk-től kapott támogatás – kompenzáció</b>	<b>3 529 219</b>	<b>3 144 582</b>	<b>3 806 801</b>
9676	9676 – Véglegesen kapott pe. - Halasztott bevétel	12 000	9 967	14 864
9677	9677 – Véglegesen kapott pe. TE	0	386	0
9678	9678 – Véglegesen kapott pénzeszk.Gergelyb.kármentesítés	0	4 846	2 476
9683	9683 - Kapott kamat,bírság, kötbér	0	1 220	500
9684	9684 - Megtérült -önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos- költségek	0	7 145	5 000
9685	9685 - Kerekítés bevétele	10	11	10
9686	9686 - Egyéb bevételek	0	1	0
9687	9687 – Különböző egyéb bevételek	0	582	0
<b>96</b>	<b>96 - EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>3 541 329</b>	<b>3 247 302</b>	<b>3 829 651</b>
971	971 – Árfolyamnyereség	0	0	0
97212	97212 – Pénzintézettől kapott kamat	45 000	134 494	50 000

**2023. évi terv- és tényadatok, valamint  
a 2024. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2023.évi terv (eFt)	2023. évi tényadat (eFt)	2024. évi terv (eFt)
97216	97216 – Diszkont kincstárjegy kamata	0	27 164	5 000
<b>97</b>	<b>97 - PÉNZÜGYI BEVÉTELEK</b>	<b>45 000</b>	<b>161 658</b>	<b>55 000</b>
<b>9</b>	<b>9 - BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>7 631 573</b>	<b>5 845 185</b>	<b>6 482 030</b>
	<b>KIADÁSOK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
51110	51110 – Általános anyagköltség	9 320	12 164	12 000
51120	51120 - Nyomtatvány, irodaszer	5 158	7 005	7 500
51130	51130 - Üzemanyag	9 000	7 567	9 000
51141	51141 - Áramdíj	26 875	15 388	18 000
51142	51142 - Gázdíj	37 625	24 534	32 000
51143	51143 - Vízdíj	364	338	450
51144	51144 – Önkormányzati közüzemi díjak	416 400	257 432	334 800
51150	51150 – Számítástechnikai anyagok	2 687	1 978	3 000
51160	51160 - Munkaruha, védőruha	1 187	551	2 200
51170	51170 – Munkavédelmi anyagok (covid)	237	0	50
<b>51</b>	<b>51 - ANYAGKÖLTSÉGEK</b>	<b>508 855</b>	<b>326 957</b>	<b>419 000</b>
5211	5211 – Szemétszállítás	2 083	1 731	1 500
5212	5212 - Egyéb szállítás	317	0	300
5213	5213 – Csatornadíj	317	482	600
5214	5214 – Távhődíj	50	132	200
<b>521</b>	<b>521 - Szállítás, rakodás költsége</b>	<b>2 766</b>	<b>2 345</b>	<b>2 600</b>
5223	5223 – Szoftver bérlet	15 937	17 186	28 887
5224	5224 – Fénymásoló bérlet	7 534	6 800	8 800
5229	5229 - Egyéb bérlet	396	1 457	1 000
<b>522</b>	<b>522 - Bérleti díjak</b>	<b>23 867</b>	<b>25 444</b>	<b>38 687</b>
5231	5231 - Épület karbantartás	4 362	2 609	4 500
5232	5232 - Gépjármű karbantartás	4 750	9 118	6 000
5233	5233 – Szoftver karbantartás / rendszerkövetés	13 379	14 990	20 040
5234	5234 – Számítástechnikai eszközök karbantartása	475	1 580	1 600
5235	5235 – Irodatechnikai eszközök karbantartása	396	835	900
5236	5236 – Telefonalközpont karbantartás	0	260	200
5238	5238 – Önkormányzati karbantartások költségei	708 238	739 449	782 500
5239	5239 - Egyéb karbantartás	5 915	7 516	7 000
<b>523</b>	<b>523 - Karbantartási költségek</b>	<b>737 516</b>	<b>776 357</b>	<b>822 740</b>
5241	5241 - Hirdetés, reklám költsége	592	374	500
<b>524</b>	<b>524 - Hirdetés, reklám költsége</b>	<b>592</b>	<b>374</b>	<b>500</b>
5251	5251 – Felsőoktatás költsége	3 413	1 604	3 600
5252	5252 - Tanfolyam költsége	2 000	1 545	2 000
5253	5253 - Egyéb képzés költsége	500	0	500
<b>525</b>	<b>525 - Oktatás költsége</b>	<b>5 913</b>	<b>3 148</b>	<b>6 100</b>
5261	5261 - Taxi költség	50	45	50
527	527 - Szakkönyv, folyóirat	700	274	700
52811	52811 – Vezetékes telefon költsége	594	678	750
52812	52812 – Mobiltelefon költsége	1 346	1 025	1 500
52813	52813 – Mobiladapter forgalmi díja	47	32	50
52814	52814 - ISDN forgalmi díj	0	0	0
52815	52815 - Mobil internet költsége	1 132	993	1 200
52816	52816 – Vezetékes internet díja	1 029	1 492	1 700
52817	52817 - Parkolási automaták telefondíja	472	600	700
52820	52820 – Postaköltség	10 000	16 858	19 000
<b>528</b>	<b>528 - Kommunikációs költségek</b>	<b>15 371</b>	<b>21 996</b>	<b>25 650</b>

**2023. évi terv- és tényadatok, valamint  
a 2024. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2023.évi terv (eFt)	2023. évi tényadat (eFt)	2024. évi terv (eFt)
52910	52910 - Könyvelési díj (társasház)	5 000	4 431	5 000
52913	52913 - Parkoló távfelügyelet	100	112	120
52914	52914 – Mémőki tevékenység	12 362	12 810	17 208
52920	52920 - Könyvvizsgálat	4 323	3 800	3 800
52930	52930 – Egészségügyi szolgáltatás (üzemorvos)	2 058	2 292	3 100
52940	52940 - Takarítás	7 283	12 805	13 208
52950	52950 - Jogi képviselet költsége	53 622	78 376	98 200
52960	52960 - Tagsági díjak	520	916	1 200
52970	52970 – Közös költség	25 772	31 430	38 432
52971	52971 – Önkormányzati közös költség	371 650	305 072	379 500
52980	52980 – Önkormányzati egyéb szolgáltatások költségei	796 760	596 160	525 430
52991	52991 - Parkolási díj	40	0	50
52992	52992 - Mobil parkolás díja	79	117	300
52993	52993 - Autópálya díj	396	594	600
52994	52994 – Ingatlan értékbecslés	0	0	0
52996	52996 – Földhivatali ügyintézés	200	152	200
52997	52997- Saját ingatlanhoz kapcs. egyéb szolg. (zöldter.karbantartás)	1 000	2 031	2 500
52999	52999 - Egyéb igénybevett szolgáltatás	56 399	39 973	77 796
<b>529</b>	<b>529 - Egyéb szolgáltatás</b>	<b>1 337 565</b>	<b>1 091 070</b>	<b>1 166 644</b>
<b>52</b>	<b>52 - IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS</b>	<b>2 123 590</b>	<b>1 920 735</b>	<b>2 062 921</b>
5311	5311 - Hatósági díjak	1 000	1 821	4 000
5312	5312 - Illetékek	100	0	200
5313	5313 – Önkormányzati hatósági díjak	48 000	39 886	70 000
<b>531</b>	<b>531 - Hatósági szolgáltatás</b>	<b>49 100</b>	<b>41 708</b>	<b>74 200</b>
5321	5321 – Bankköltség	12 000	13 143	14 000
5332	5332 – Gépjármű biztosítás	4 500	4 552	6 500
5333	5333 – Személybiztosítás	450	337	500
5334	5334 – Vagyonbiztosítás	1 700	1 832	2 500
5335	5335 - Egyéb biztosítás	700	813	1 200
<b>533</b>	<b>533 - Biztosítások</b>	<b>7 350</b>	<b>7 535</b>	<b>10 700</b>
<b>53</b>	<b>53 - EGYÉB SZOLGÁLTATÁS</b>	<b>68 450</b>	<b>62 385</b>	<b>98 900</b>
541	541 - Munkabér	630 025	615 427	856 892
542	542 - Jutalom	63 600	82 389	107 931
543	543 - Prémium	24 783	32 250	29 880
544	544 - Tiszteletdíj	11 160	11 160	11 160
549	549 - Egyéb bérköltség	4 346	1 940	6 746
<b>54</b>	<b>54 - BÉRKÖLTSÉG</b>	<b>733 914</b>	<b>743 166</b>	<b>1 012 609</b>
55110	55110 – Betegszabadság költsége	4 000	5 289	7 000
55121	55121 – Gépjármű használati költség – adós	9 120	11 745	12 032
55122	55122 -Gépjármű használati költség – nem adós	1 610	1 408	1 620
55131	55131 - Távolsági bérlet	1 142	561	1 080
55132	55132 - BKV bérlet	15 687	10 837	18 333
55144	55144 - Széchenyi pihenőkártya	26 400	25 324	43 440
55146	55146 – Béren kívüli juttatás (pénzbeli)	0	0	0
55150	55150 - Munkaruha	600	1 030	936
55161	55161 – Reprezentáció	5 000	11 530	7 000
55162	55162 – Dolgozóknak adott ajándék	3 000	2 894	4 000
55163	55163 - Üzleti ajándék	1 500	2 365	2 000
55170	55170 – Végkielégítés	1 500	0	2 000
55180	55180 – Egyéb juttatás	525	509	1 000

**2023. évi terv- és tényadatok, valamint  
a 2024. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2023.évi terv (eFt)	2023. évi tényadat (eFt)	2024. évi terv (eFt)
55190	55190 – Természetbeni juttatás – telefonhaszn. 20%	600	580	720
55191	55191 – Természetbeni juttatás – SZJA	5 700	6 878	6 456
55210	55210 - Segélyek	500	90	500
<b>55</b>	<b>55 – SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB JUTTATÁSOK</b>	<b>76 884</b>	<b>81 040</b>	<b>108 405</b>
56110	56110 – Kifizető KATA-snak juttatott bev.utáni adó előírása	0	0	0
56130	56130 - TB helyett kifizetett táppénz	500	669	1 000
56150	56150 – Szociális hozzájárulás	87 092	77 507	116 991
56400	56400 - Szakképzési hozzájárulás	0	0	0
56500	56500 – Rehabilitációs hozzájárulás	9 360	10 858	14 000
<b>56</b>	<b>56 - BÉRJÁRULÉKOK</b>	<b>96 952</b>	<b>89 034</b>	<b>131 991</b>
571	571 - Terv szerinti értékcsökkenés	75 844	90 139	88 279
572	572 – Egyösszegű értékcsökkenés	3 000	2 659	5 000
<b>57</b>	<b>57 – ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK</b>	<b>78 844</b>	<b>92 798</b>	<b>93 279</b>
581	581 - Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
<b>58</b>	<b>Saját termelésű készletek állományváltozása</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>590</b>	<b>590 - Költségnem átvezetés</b>			
815	815 – Eladásra épített ingatlan beszerzési értéke	0	2 131	0
<b>81</b>	<b>81 – ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>2 131</b>	<b>0</b>
84340	84340 – Harmadik félnek nyújtott továbbszámílandó szolgáltatás (ráf.)	0	271	0
<b>843</b>	<b>843 – Egyéb külön megb.</b>	<b>0</b>	<b>271</b>	<b>0</b>
84441	84441 - Közszolg. - beruházás L + NL	486 790	155 495	335 025
84442	84442 - Közszolg. - beruházás INT	2 075 583	1 156 286	500 591
84443	84443 - Közszolg. - beruházás EGYÉB	1 294 878	895 274	1 564 840
<b>844</b>	<b>844 - KözSzolg. Közvetített szolgáltatás</b>	<b>3 857 251</b>	<b>2 207 055</b>	<b>2 400 457</b>
84511	84511 – Közvetített áramdíj	0	3 884	10
84512	84512 – Közvetített gázdíj	0	0	0
84513	84513 – Közvetített vízdíj	10	14	10
84514	84514 – Közvetített csatornadíj	10	17	14
84515	84515 – Közvetített telefondíj	0	0	0
84516	84516 – Közvetített egyéb közüzem	140	46	50
84540	84540 – Közvetített egyéb kiadás	1 000	6 052	1 000
84590	84590 - Közvetített szolg. Bérbeadással kapcs.	0	0	0
<b>845</b>	<b>845 – Saját közvetített szolgáltatások</b>	<b>1 160</b>	<b>10 012</b>	<b>1 084</b>
<b>84</b>	<b>84 – KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK</b>	<b>3 858 411</b>	<b>2 217 338</b>	<b>2 401 541</b>
86100	86100 – Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	500	0
86400	86400 – Káresemények ráfordítása	0	49 811	0
86520	86520 – Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	0	0	0
86610	86610 - Értékvesztés	0	1 269	0
86711	86711 – Innovációs járulék	250	988	335
86712	86712 - Cégaudató	2 994	3 060	3 500
86721	86721 - Helyi iparüzési adó	3 673	6 584	3 859
86722	86722 – Telek- és építményadó	18 400	19 878	23 000
86723	86723 – Gépjárműadó	500	427	500
86732	86732 – ÁFA le nem vonható (arányosítási ÁFA)	2 500	22 956	50 000
86733	86733 – ÁFA le nem vonható (egyéb ÁFA)	33 863	34 667	43 349
86820	86820 - Előző évek ráfordításai	0	5	0
86830	86830 - Nem növelő fizetett bírság, kötbér	0	2 622	1 500
86840	86840 – Társasági adó alap növelő bírság	0	300	0
8685	8685 - Kerekítési különbözet	20	7	0
8686	8686 – Különböző egyéb ráfordítások	100	598	100

**2023. évi terv- és tényadatok, valamint  
a 2024. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2023.évi terv (eFt)	2023. évi tényadat (eFt)	2024. évi terv (eFt)
8689	8689 – Behajtási kts átalány	100	269	500
8691	8691 – Ingyenes eszköz átadás	0	0	0
<b>86</b>	<b>86 - EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>62 400</b>	<b>145 082</b>	<b>127 143</b>
871	871 – Árfolyamveszteség	0	1	0
<b>87</b>	<b>87 - PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
891	891 – Társasági adó	1 800	5 462	2 250
<b>89</b>	<b>89 - NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK</b>	<b>1 800</b>	<b>5 462</b>	<b>2 250</b>
<b>5,8</b>	<b>5,8 - KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>7 610 100</b>	<b>5 686 130</b>	<b>6 458 038</b>
<b>E</b>	<b>E R E D M É N Y</b>	<b>21 473</b>	<b>159 055</b>	<b>23 992</b>