

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Vagyongazdálkodó Zrt. 2025. évi üzleti tervéről**

I. Tartalmi összefoglaló

A Kőbányai Vagyongazdálkodó Zrt. (a továbbiakban: Vagyongazdálkodó) a 2025. évi üzleti tervét a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 20.) önkormányzati rendelettel (a továbbiakban: költségvetési rendelet) összhangban készítette el.

A közszolgáltatási keretszerződés és a 2025. évi éves közszolgáltatási szerződés alapján a Vagyongazdálkodó a közszolgáltatási tevékenység végzésével kapcsolatos költségek kompenzációját támogatásként kapja meg 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 Vagyongazdálkodó 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 Vagyongazdálkodó 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 főkönyvenként tartalmazzák azon felhalmozási kiadások nettó értékét, amelyek a közszolgáltatási keretszerződésben és a 2025. évi éves közszolgáltatási szerződésben, valamint az Önkormányzat és a Vagyongazdálkodó 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 Vagyongazdálkodó sem nyereséget, sem veszteséget nem realizál.

A Vagyongazdálkodó felügyelőbizottsága a Vagyongazdálkodó 2025. évi üzleti tervét – amely az előterjesztés 2. melléklete – a 2025. április 8. napján tartott ülésén tárgyalta, és 18/2025. (IV. 8.) FB határozatával elfogadásra javasolta.

II. Hatásvizsgálat

A Vagyongazdálkodó 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, 2025. április „10.”



Somlyódy Csaba

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025. (IV. 17.) határozata

a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2025. évi üzleti tervéről

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2025. évi üzleti tervét jóváhagyja.

Határidő:	a teljesítésre: 2025. december 31. a beszámolásra: 2026. 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

2025. ÉVI ÜZLETI TERV

I. BEVEZETÉS

Jelen tájékoztató a Kőbányai Vagyongkezelő Zrt. (a továbbiakban: Vagyongkezelő) 2025. 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) 2025. évi költségvetési rendeletét (a továbbiakban: Költségvetés), illetve a 2025. 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 Vagyongkezelő a kompenzációt ellentételezés formájában nyújtott támogatásként kapja az Önkormányzattól.

A Terv készítése során figyelembe vettük az érvényben lévő – a Szerződéseken kívüli egyéb – megbízásokat, illetve azok elszámolási szabályait és kifutási idejét is. A Vagyongkezelő célja a Szerződésekben foglalt feladatainak legmagasabb színvonalon történő ellátása, amelynek egyik legfontosabb 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 Vagyongkezelő 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 Vagyongkezelő saját tulajdonában levő ingatlanok bérbeadását, amely – mint az a Tervből is látható – a Vagyongkezelő saját tevékenységéből származó árbevételének legjelentősebb részét adja.

A tervben szereplő főösszegek:

tervezett bevételek:	7 677 116 eFt
tervezett költségek és ráfordítások:	7 658 500 eFt
EREDMÉNY:	18 616 eFt

II. A BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK RÉSZLETEZÉSE

BEVÉTELEK (9)

A bevételek alakulása határozza meg alapvetően a Vagyongazdálkodó eredményének alakulását. A költséggazdálkodási intézkedések eredményjavító hatása csupán akkor realizálható, ha a Vagyongazdálkodó folyamatos működése olyan mértékű árbevételt biztosít, amely legalább a költségek fedezetét biztosítja. A bevételekre ható körülmények egy része olyan külső adottság, amelyre a Vagyongazdálkodó, 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	2024. évi tényadat		2025. évi tervadat	
	összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Önkormányzat részére végzett tevékenység bevétele	74 803		74 803	
Önkormányzat részére közvetített szolgáltatás bevétele (943-9449)	3 581 358		3 552 423	
Önkormányzati tevékenység árbevétele:	3 656 161	95,66%	3 627 226	96,05%
Saját vállalkozási tevékenység bevétele	137 441		147 587	
Saját vállalkozási tevékenységhez közvetített szolgáltatás bevétele (945)	28 509		1 600	
Saját tevékenység árbevétele:	165 950	4,34%	149 187	3,95%
ÁRBEVÉTEL MINDÖSSZESEN:	3 822 111		3 776 413	

A táblázatban látható, hogy az Önkormányzat részére közvetített szolgáltatások sor a 2024. évi tényadatokkal hasonló mértékű, és 95% fölötti mértékű.

Önkormányzattól származó bevétel (91)

Gergely bánya bérleti díja

Az Önkormányzat és a Vagyongazdálkodó közötti megállapodás nettó árbevétele, ami a terület fenntartásával kapcsolatos költségekre biztosít fedezetet (őrzés, zöldterület karbantartás, munkabérek, járulékok, értékcsökkenés stb.). Az Önkormányzat 2025. évi költségvetése bruttó 95 000 eFt-ot biztosít a terület üzemeltetési kiadásaira.

Saját tevékenység bevétele (92)

Bérleti díjak

A saját (nem az Önkormányzat felé számlázott) bevételek meghatározó része a Vagyongazdálkodó tulajdonában lévő ingatlanok bérbeadásból származik. A Tervben elkülönítve jelenítjük meg a Vagyongazdálkodó 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. Mindemellett a tervezés időszakában eldöntöttük, hogy szükségessé vált a bérleti díjak emelése.

Társasházkezelés

A társasházkezelési tevékenység bevételeit a Terv készítésekor meglévő megbízások alapján terveztük, figyelembe véve azt, hogy ezen a piacon jelentős a fluktuáció, illetve a 2025. évben már egyáltalán nem számolhatunk a Hős utca 15/a-b épület közösképviseleti díjával.

Vagyongvédelem

A 2024 októberétől kezdődően további szolgáltatással bővítettük piaci jelenlétünket: Társaságunk látja el a Kőrösi Csoma Sándor út 40. ingatlan vagyongvédelmi feladatait.

Ügyviteli szolgáltatás

A 2021. évtől a Vagyongézelő 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 (például S1 pincerendszer látogatásakor munkatársaink kíséreti díjai).

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 Vagyongézelő 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 tovább számlázott közvetített szolgáltatások összege szinkronban van a Költségvetés beruházási és felújítási táblázatainak Vagyongézelőt érintő sorainak összegével.

Egyéb bevételek (96)

Önkormányzattól kapott támogatás – kompenzáció

Ezen a soron jelenik meg az Önkormányzattól kapott kompenzáció azon része, amely összeg a Vagyongézelő 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 bevételeit.

Pénzügyi műveletek bevételei (97)

A pénzügyi műveletek bevételei között az átmenetileg fel nem használt pénzeszközök kamatbevételei állnak. Az előző években jelentős kamatbevételre tettünk szert, úgy véljük, a 2025. évben a kamatszintek némileg csökkenni fognak, és ezért a kamatbevételeink is alacsonyabbak lesznek.

KÖLTSÉGEK (5)

Anyagköltség (51)

Általános anyagköltség, nyomtatvány, irodaszer, üzemanyag

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

Közüemi díjak

A Vagyonkezelő 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. Tervezése bizonytalanságot hordoz, mivel a közüzemi szolgáltatások díjai, a szolgáltatók számlázási-becslési gyakorlata rendkívül változó. Nagyon sűrűn előfordul a számlák reklamációja a túlzottan becsült fogyasztási adatok miatt, vagy a bérbeadás tényének késedelmes szolgáltatói rögzítése miatt.

Egyéb anyagköltség

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

Igénybe vett szolgáltatások (52)

Szállítás, rakodás költsége

Ezen a főkönyvi soron kerülnek kimutatásra a Vagyonkezelő 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, egyrészt azért, mert ezen a téren érezhető (és várható) magasabb fokú emelés, másrészt mert a jelenleg használt ingatlankezelő alkalmazásunk új modullal bővül, amely további havi kiadást jelent majd.

Karbantartási költségek

Itt kerülnek elszámolásra a Vagyonkezelő 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 kiadásokat is.

Hirdetés, reklám

A Vagyongkezelő tulajdonában álló ingatlanainak bérbeadásával, valamint álláshirdetésekkal 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. A leginkább jelentős ezek közül a postaköltség.

Egyéb igénybevett szolgáltatások

Ez a sor magában foglalja a Vagyongkezelő 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 igénybevett szolgáltatások költségeit is. Inflációs emeléssel itt is számolnunk kell, amely 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)

Bérköltség (54)

A sor tartalmazza a Vagyongkezelő alkalmazásában álló munkavállalók törzsbérét, egyéb bérköltségeit (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 15% béremeléssel növelve (az emelés mértéke az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében került jóváhagyásra).

Személyi jellegű egyéb kiadások (55)

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

Bérjárulékok (56)

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

Értékcsökkenés (57)

Az értékcsökkenés a már meglévő eszközök 2025. 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 iparűzési adó, innovációs járulék, ingatlanadó, gépjárműadó), a céltartalékot, az értékvesztést és a követelések leírását. A legnagyobb tétel az egyéb ráfordítások között a le nem vonható ÁFA, amely a támogatásként kapott kompenzáció következménye: a közszolgáltatással összefüggő költségek Áfája nem igényelhető vissza, azokat ráfordításként kell elszámolni.

Pénzügyi műveletek ráfordításai (87)

Itt jelennek meg a pénzügyi műveletek ráfordításai között kimutatott banki kamatok, árfolyamveszteségek. Mivel hitelfelvétellel nem számolunk, így kamatkiadások nem várhatók.

BERUHÁZÁSOK

A 2025. évre az alábbi beruházásokat terveztük:

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

III. ÖSSZEFOGLALÁS

A Vagyongkezelő 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 Vagyongkezelő 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, 2025. március 19.



Szabó László
vezérigazgató

Melléklet:

2024. évi terv- és tényadatok, valamint a 2025. évi tervadatok

**2024. évi terv- és tényadatok, valamint
a 2025. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2024.évi terv (eFt)	2024. évi tényadat (eFt)	2025. évi terv (eFt)
91122	91122 - Gergely Bánya bérleti díja	74 803	74 803	74 803
91213	91213 – Önk.ingatlanok értékebecslése	0	60	0
915	915 – Eladásra épített ingatlan értékesítése	0	0	0
91	91 – BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	74 803	74 863	74 803
92110	92110 - Ceglédi u.30. bérleti díjak	32 000	28 892	30 000
92111	92111 - Körösi út 40. bérleti díjak hsg	32 000	31 734	35 000
92120	92120 – Harmat u. 180. bérleti díj	0	0	0
92130	92130 - Teremgarázs bevételek (Körösi u. 40.)	9 000	8 895	9 500
92140	92140 - Sibrik területbérleti díj	2 500	3 870	3 800
92160	92160 – Autó-bérbeadás	8 975	9 107	8 975
92170	92170 – Liget u. 1/C bérbeadás	100	472	450
92180	92180 – Körösi u. 18-20. saját bérbeadás	300	353	350
92190	92190 – Sibrik utcai parkoló bevétele	6 500	8 345	7 500
921	921 - Saját bérbeadás	91 375	91 668	95 575
92260	92260 - Külső TH kezelés	22 360	30 080	20 000
92270	92270 – Vagyonvédelem	0	5 127	25 512
92320	92320 – Ügyviteli szolgáltatás	5 800	5 078	5 500
92810	92810 - Fénymásolás árbevétele	0	0	0
92900	92900 - Különböző egyéb árbevételek	1 500	5 488	1 000
92	92 - SAJÁT TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	121 035	137 441	147 587
94340	94340 – Harmadik félnek nyújtott továbbszámoló szolgáltatás (árbevétel)	0	291	0
94441	94441 – Közszolg. - beruházás L+NL	335 025	577 705	1 097 196
94442	94442 – Közszolg. - beruházás INT	500 591	1 130 241	633 809
94443	94443 – Közszolg. - beruházás EGYÉB	1 564 840	1 873 412	1 821 418
944	944 - KözSzolg. Közvetített szolgáltatás	2 400 457	3 581 358	3 552 423
94511	94511 – Közvetített áramdíj	10	1 094	500
94512	94512 - Közvetített gázdíj	0	17	0
94513	94513 – Közvetített vízdíj	10	79	40
94514	94514 - Közvetített csatornadíj	14	131	60
94516	94516 - Közvetített egyéb közüzem	50	0	0
94520	94520 - Gergelybánya kármentesítés ktg. továbbszla	0	16 089	0
94540	94540 - Közvetített egyéb kiadás	1 000	11 095	1 000
945	945 - Saját közvetített szolgáltatások	1 084	28 509	1 600
94	94 – KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	2 401 541	3 610 159	3 554 023
961	961 – Értékesített eszközök bevétele	0	6	15 000
9632	9632 - Kapott jogi munkadíj	0	0	0
9634	9634 - TB 1%-os térítés	0	46	0
964	964 - Káreseményből származó bevétel	0	61	0
9661	9661 - Visszaírt értékesítés	0	3 913	0
9675	9675 – Önk-tól kapott támogatás – kompenzáció	3 806 801	3 303 019	3 828 998
9676	9676 – Véglegesen kapott pe. - Halasztott bevétel	14 864	9 421	9 000
9677	9677 – Véglegesen kapott pe. TE	0	386	5 000
9678	9678 – Véglegesen kapott pénzeszk.Gergelyb.kármentesítés	2 476	5 443	0
9679	9679 - Véglegesen kapott eszközök bevétele	0	96	0
9681	9681 – Kártérítés bevétele	0	0	0
9682	9682 - Előző évek bevételei	0	20	0
9683	9683 - Kapott kamat.bírság, kötbér	500	411	200
9684	9684 - Megtérült -önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos- költségek	5 000	6 239	2 500
9685	9685 - Kerekítés bevétele	10	7	5

**2024. évi terv- és tényadatok, valamint
a 2025. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2024.évi terv (eFt)	2024. évi tényadat (eFt)	2025. évi terv (eFt)
9686	9686 - Egyéb bevételek	0	0	0
9687	9687 – Különböző egyéb bevételek	0	7 953	0
96	96 - EGYÉB BEVÉTELEK	3 829 651	3 358 347	3 860 703
971	971 – Árfolyamnyereség	0	0	0
97212	97212 – Pénzintézettől kapott kamat	50 000	66 534	35 000
97216	97216 – Diszkont kincstárjegy kamata	5 000	20 811	5 000
97	97 - PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	55 000	87 345	40 000
9	9 - BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 482 030	7 268 155	7 677 116
	K I A D Á S O K		0	0
51110	51110 – Általános anyagköltség	12 000	17 114	12 000
51120	51120 - Nyomtatvány, irodaszer	7 500	7 308	7 500
51130	51130 - Üzemanyag	9 000	8 422	9 000
51141	51141 - Áramdíj	18 000	15 461	15 000
51142	51142 - Gázdíj	32 000	14 205	16 000
51143	51143 - Vízdíj	450	883	1 100
51144	51144 – Önkormányzati közüzemi díjak	334 800	143 818	161 400
51150	51150 – Számítástechnikai anyagok	3 000	2 326	3 000
51160	51160 - Munkaruha, védőruha	2 200	3 105	3 000
51170	51170 – Munkavédelmi anyagok (covid)	50	0	50
51	51 - ANYAGKÖLTSÉGEK	419 000	212 643	228 050
5211	5211 – Szemétszállítás	1 500	1 508	1 800
5212	5212 - Egyéb szállítás	300	0	300
5213	5213 – Csatornadíj	600	1 206	1 650
5214	5214 – Távhődíj	200	133	200
521	521 - Szállítás, rakodás költsége	2 600	2 847	3 950
5223	5223 – Szoftver bérlet	28 887	20 829	25 921
5224	5224 – Fénymásoló bérlet	8 800	7 046	8 500
5229	5229 - Egyéb bérlet	1 000	1 272	1 000
522	522 - Bérleti díjak	38 687	29 148	35 421
5231	5231 - Épület karbantartás	4 500	256	4 500
5232	5232 - Gépjármű karbantartás	6 000	11 138	7 000
5233	5233 – Szoftver karbantartás / rendszerkövetés	20 040	17 255	25 000
5234	5234 – Számítástechnikai eszközök karbantartása	1 600	1 513	1 600
5235	5235 – Irodatechnikai eszközök karbantartása	900	891	1 100
5236	5236 – Telefonalközpont karbantartás	200	0	200
5238	5238 – Önkormányzati karbantartások költségei	782 500	749 415	781 900
5239	5239 - Egyéb karbantartás	7 000	7 929	7 000
523	523 - Karbantartási költségek	822 740	788 396	828 300
5241	5241 - Hirdetés, reklám költsége	500	339	500
524	524 - Hirdetés, reklám költsége	500	339	500
5251	5251 – Felsőoktatás költsége	3 600	3 005	4 500
5252	5252 - Tanfolyam költsége	2 000	2 054	2 000
5253	5253 - Egyéb képzés költsége	500	178	1 500
525	525 - Oktatás költsége	6 100	5 236	8 000
5261	5261 - Taxi költség	50	22	100
527	527 - Szakkönyv, folyóirat	700	334	1 500
52811	52811 – Vezetékes telefon költsége	750	657	750
52812	52812 – Mobiltelefon költsége	1 500	1 240	1 500
52813	52813 – Mobiladapter forgalmi díja	50	38	50
52814	52814 - ISDN forgalmi díj	0	0	0

**2024. évi terv- és tényadatok, valamint
a 2025. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2024.évi terv (eFt)	2024. évi tényadat (eFt)	2025. évi terv (eFt)
52815	52815 - Mobil internet költsége	1 200	1 240	1 300
52816	52816 – Vezetékes internet díja	1 700	1 719	1 900
52817	52817 - Parkolási automaták telefondíja	700	594	1 500
52820	52820 – Postaköltség	19 000	21 760	25 000
528	528 - Kommunikációs költségek	25 650	27 604	33 600
52910	52910 - Könyvelési díj (társasház)	5 000	6 158	7 000
52913	52913 - Parkoló távfelügyelet	120	99	200
52914	52914 – Mérnöki tevékenység	17 208	13 598	18 000
52920	52920 - Könyvvizsgálat	3 800	3 800	3 800
52930	52930 – Egészségügyi szolgáltatás (üzemorvos)	3 100	2 398	3 000
52940	52940 - Takarítás	13 208	10 827	13 000
52950	52950 - Jogi képviselet költsége	98 200	70 884	97 980
52960	52960 - Tagsági díjak	1 200	1 304	2 000
52970	52970 – Közös költség	38 432	35 209	45 000
52971	52971 – Önkormányzati közös költség	379 500	394 096	384 270
52980	52980 – Önkormányzati egyéb szolgáltatások költségei	525 430	388 969	428 150
52991	52991 - Parkolási díj	50	0	50
52992	52992 - Mobil parkolás díja	300	125	300
52993	52993 - Autópálya díj	600	687	800
52994	52994 – Ingatlan értékbecslés	0	0	0
52996	52996 – Földhivatali ügyintézés	200	459	600
52997	52997- Saját ingatlanhoz kapcs. egyéb szolg. (zöldter.karbantartás)	2 500	7 967	12 000
52999	52999 - Egyéb igénybevett szolgáltatás	77 796	72 860	94 244
529	529 - Egyéb szolgáltatás	1 166 644	1 009 442	1 110 394
52	52 - IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	2 062 921	1 863 011	2 020 164
5311	5311 - Hatósági díjak	4 000	352	4 000
5312	5312 - Illetékek	200	0	200
5313	5313 – Önkormányzati hatósági díjak	70 000	40 713	47 000
531	531 - Hatósági szolgáltatás	74 200	41 065	51 200
5321	5321 – Bankköltség	14 000	17 983	24 000
5332	5332 – Gépjármű biztosítás	6 500	5 674	7 000
5333	5333 – Személybiztosítás	500	314	500
5334	5334 – Vagyonbiztosítás	2 500	2 050	2 700
5335	5335 - Egyéb biztosítás	1 200	823	1 200
533	533 - Biztosítások	10 700	8 861	11 400
53	53 - EGYÉB SZOLGÁLTATÁS	98 900	67 909	86 600
541	541 - Munkabér	856 892	854 962	1 059 738
542	542 - Jutalom	107 931	113 823	151 987
543	543 - Prémium	29 880	38 261	45 913
544	544 - Tiszteletdíj	11 160	11 630	11 160
549	549 - Egyéb bérköltség	6 746	1 922	5 647
54	54 - BÉRKÖLTSÉG	1 012 609	1 020 598	1 274 445
55110	55110 – Betegszabadság költsége	7 000	6 155	7 000
55121	55121 – Gépjármű használati költség – adós	12 032	13 791	12 332
55122	55122 –Gépjármű használati költség – nem adós	1 620	1 717	1 266
55131	55131 - Távolsági bérlet	1 080	530	1 080
55132	55132 - BKV bérlet	18 333	8 985	21 546
55141	55141 – Erzsébet utalvány	0	0	0
55142	55142 – Önkéntes nyugdíjpénztár	288	0	288
55143	55143 – Önkéntes egészségpénztár	0	0	0

**2024. évi terv- és tényadatok, valamint
a 2025. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2024.évi terv (eFt)	2024. évi tényadat (eFt)	2025. évi terv (eFt)
55144	55144 - Széchenyi pihenőkártya	43 440	43 309	62 575
55145	55145 – Iskolakezdési támogatás	0	0	0
55146	55146 – Béren kívüli juttatás (pénzbeli)	0	0	0
55147	55147 – Diákhitel törlesztés	0	34	0
55150	55150 - Munkaruha	936	1 204	936
55161	55161 – Reprezentáció	7 000	10 743	7 000
55162	55162 – Dolgozóknak adott ajándék	4 000	3 732	4 000
55163	55163 - Üzleti ajándék	2 000	2 337	2 000
55170	55170 – Végkielégítés	2 000	0	2 000
55180	55180 – Egyéb juttatás	1 000	619	1 000
55190	55190 – Természetbeni juttatás – telefonhaszn. 20%	720	657	720
55191	55191 – Természetbeni juttatás – SZJA	6 456	9 631	9 326
55210	55210 - Segélyek	500	694	500
55	55 – SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB JUTTATÁSOK	108 405	104 138	133 569
56110	56110 – Kifizető KATA-snak juttatott bev.utáni adó előírása	0	0	0
56130	56130 - TB helyett kifizetett táppénz	1 000	552	1 000
56150	56150 – Szociális hozzájárulás	116 991	104 989	148 208
56400	56400 - Szakképzési hozzájárulás	0	0	0
56500	56500 – Rehabilitációs hozzájárulás	14 000	9 365	14 000
56	56 - BÉRJÁRULÉKOK	131 991	114 910	163 208
571	571 - Terv szerinti értékcsökkenés	88 279	91 558	101 380
572	572 – Egyösszegű értékcsökkenés	5 000	4 627	5 000
57	57 – ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK	93 279	96 185	106 380
581	581 - Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
58	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
590	590 - Költségnem átvezetés			
815	815 – Eladásra épített ingatlan beszerzési értéke	0	0	0
81	81 – ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0
84340	84340 – Harmadik félnek nyújtott továbbszámílandó szolgáltatás (ráf.)	0	264	0
843	843 – Egyéb külön megb.	0	264	0
84441	84441 - Közszolg. - beruházás L + NL	335 025	577 705	1 097 196
84442	84442 - Közszolg. - beruházás INT	500 591	1 130 241	633 809
84443	84443 - Közszolg. - beruházás EGYÉB	1 564 840	1 873 412	1 821 418
844	844 - KözSzolg. Közvetített szolgáltatás	2 400 457	3 581 358	3 552 423
84511	84511 – Közvetített áramdíj	10	1 094	500
84512	84512 – Közvetített gázdíj	0	17	0
84513	84513 – Közvetített vízdíj	10	79	40
84514	84514 – Közvetített csatornadíj	14	131	60
84515	84515 – Közvetített telefondíj	0	4	0
84516	84516 – Közvetített egyéb közüzem	50	0	0
84520	84520 - Gergelybánya kármentesítés ktg. továbbszla	0	16 089	0
84540	84540 – Közvetített egyéb kiadás	1 000	11 095	1 000
84590	84590 - Közvetített szolg. Bérbeadással kapcs.	0	0	0
845	845 – Saját közvetített szolgáltatások	1 084	28 509	1 600
84	84 – KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	2 401 541	3 610 131	3 554 023
86100	86100 – Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	0	0
86400	86400 – Káresemények ráfordítása	0	125	0
86520	86520 – Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	0	0	0
86610	86610 - Értékvesztés	0	456	0
86711	86711 - Innovációs járulék	335	1 559	467

**2024. évi terv- és tényadatok, valamint
a 2025. évi tervadatok**

FOK	MEGNEVEZÉS	2024.évi terv (eFt)	2024. évi tényadat (eFt)	2025. évi terv (eFt)
86712	86712 - Cégaudató	3 500	3 506	3 500
86721	86721 - Helyi iparüzési adó	3 859	10 391	4 343
86722	86722 – Telek- és építményadó	23 000	21 824	23 000
86723	86723 – Gépjárműadó	500	439	500
86732	86732 – ÁFA le nem vonható (arányosítási ÁFA)	50 000	2 659	10 000
86733	86733 – ÁFA le nem vonható (egyéb ÁFA)	43 349	39 292	45 175
86820	86820 - Előző évek ráfordításai	0	448	0
86830	86830 - Nem növelő fizetett bírság, kötbér	1 500	7 502	1 500
86840	86840 – Társasági adó alap növelő bírság	0	0	0
8685	8685 - Kerekítési különbözet	0	3	0
8686	8686 – Különféle egyéb ráfordítások	100	697	1 000
8689	8689 – Behajtási kts átalány	500	290	500
8691	8691 – Ingyenes eszköz átadás	0	0	0
86	86 - EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	127 143	90 219	90 485
871	871 – Árfolyamvesztés	0	92	0
87	87 - PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	92	0
891	891 – Társasági adó	2 250	1 434	1 575
89	89 - NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK	2 250	1 434	1 575
5,8	5,8 - KIADÁSOK ÖSSZESEN	6 458 038	7 181 269	7 658 500
E	E R E D M É N Y	23 992	86 886	18 616