ELŐTERJESZTÉS

Zirc Városi Önkormányzat, Lókút Község Önkormányzata,
Borzavár Községi Önkormányzat Képviselő-testületeinek
2024. január 24-i együttes ülésére

Tárgy: Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének elfogadása

Előadó: Ottó Péter polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslatok

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: Navratyil Tímea mb. pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés előkészítésében közreműködtek:
Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Emberi Kapcsolatok Bizottsága és Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottsága

Láttam:

Viziné dr. Horváth Judit
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország 2024. évi központi költségvetését, a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben rögzítették. *(a továbbiakban: költségvetési törvény)*

Zirc Városi Önkormányzat 263/2012.(XI.29.) határozatában, Lókút Község Önkormányzata a 62/2012. (XI.29.) határozatában, Borzavár Községi Önkormányzat 79/2012.(XI.29.) határozatában fogadta el a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: ZKÖH) létrehozására irányuló Megállapodást, továbbá Lókút Község Önkormányzata a 34/2018. (VI.25.) határozatával, Borzavár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 47/2018.(VI.27.) határozatával véleményezte, Zirc Városi Önkormányzat pedig a 177/2018. (VI.28.) határozatával jóváhagyta a Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát.

A Megállapodás 6.3. pontja rendelkezik a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal (ZKÖH) mindenkori költségvetésének elfogadási rendjéről.

Fent hivatkozott pont tehát rögzíti, hogy a mindenkori költségvetést tárgyév január 31-ig kell elfogadni az alapítók együttes Képviselő-testületi ülésén.

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátásának 2024. évi finanszírozása
I. Központi finanszírozás

A ZKÖH a költségvetési törvény 2. melléklete I.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen, a Helyi önkormányzatok működésének általános támogatásán belül részesül nevesített támogatásban. A **támogatás fajlagos összege 6.633.500 forint/(elismert létszám) fő**. Az **elismert létszám** számítási módja a költségvetési törvény 2. melléklet 3. 1.1.1.1. pontjában meghatározott, (előterjesztés 1. melléklete) esetünkben 2024. évre vonatkozóan **28,12 fő**, amely 0,1-es csökkenést mutat a 2023. évi finanszírozott létszámhoz képest, a települések együttes lakosságszámának 68 fős csökkenéséből adódóan. Fontos megjegyezni, hogy az elismert létszám függ a lakosságszámtól is, de kiszámítása – ahogy az a feljebb hivatkozott mellékletben is látható - több tényezős képletekkel történik, azaz nem lakosságszám arányosan meghatározott. Az elismert létszámból pl. 2 fő településünk járásszékhely voltából adódik, független attól, hogy önállóan vagy másokkal közösen tartunk fenn hivatalt. A fajlagos összeg és a hivatal elismert létszámának szorzata jelenti az **állami finanszírozás alapösszeg**ét, amely esetünkben **186.534.020,- forint**ot jelent. Az alaptámogatás, településenkénti lakosságszám arányos részének számítása az önkormányzatok adóerőképességétől függő kiegészítő állami támogatás összegének meghatározásához szükséges, annak alapját jelenti. Kiegészítő támogatásra Borzavár és Lókút önkormányzatai által válik jogosulttá a ZKÖH, **8.312.999,- forint** és **704.883,- forint** összegben, amellyel kiegészítve, az állami támogatás ez évi teljes összege **195.551.902,- forint.** Közös Önkormányzati Hivatalok esetében a támogatás jogosultja a székhely önkormányzat, esetünkben Zirc Városi Önkormányzat.

II. Önkormányzati hozzájárulás

A fenntartói finanszírozás szempontjából fontos megemlíteni a Zirci Járás Önkormányzati Társulása (a továbbiakban: ZJÖT) által fizetett hozzájárulását, melyet a 2012. december 31-én megszűnt Zirc Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete által ellátandó feladatok elvégzéséért kap Zirc Városi Önkormányzat. A Munkaszervezet által korábban ellátott feladatokat 2013. január 1-jétől a ZKÖH látja el. A ZJÖT tagjai 2015. december 31. napjáig 2,5 fő foglalkoztatott személyi juttatásainak, az ezzel kapcsolatos munkaadókat terhelő járulékainak, illetve e foglalkoztatottakra jutó átlagos dologi kiadási szintnek megfelelő összeget finanszíroztak a települések lakosságszámának arányában.

A Társulási Megállapodás 2015. decemberi módosítása során a Munkaszervezeti feladatok finanszírozásának elveként az lett meghatározva, hogy ezen elv a ZJÖT mindenkori költségvetésének összeállítása során kerül elfogadásra. A ZJÖT 2024. évi költségvetése ugyan még nem került elfogadásra, ennek ellenére az előző évek tapasztalatai alapján javaslom, hogy a korrekció összege az előző évek szintjén, azaz 7.432.000 forintban kerüljön meghatározásra.

A ZKÖH-t fenntartó önkormányzatok hivatali feladatok ellátásához szükséges hozzájárulásaik meghatározásánál a kiadási főösszegnél csökkentő tételkét vesszük figyelembe a várható saját bevételt, valamint a ZJÖT által fizetett hozzájárulás összegét.

A fentieken felüli kiadások fedezetét a települések – a hatályos Megállapodás szerint – lakosságszám arányos hozzájárulásukkal együttesen biztosítják.

ZKÖH-t fenntartó önkormányzatok hozzájárulása a ZKÖH 2024. évi költségvetésének kiadási főösszege a központi finanszírozás, az intézményi működési bevételek különbségének lakosságszám arányos megosztásából adódik, figyelembe véve a fent említett bevételi korrekciót.

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal
2024. évi költségvetési kiadásainak alakulása

Működési költségvetés kiemelt előirányzatai:

- Személyi juttatások
- Munkaadókat terhelő járulékok
- Dologi kiadások

A ***személyi juttatások*** előirányzata 38 fő létszám alapján került megtervezésre. 2024. évre 12 havi illetmény kerül beállításra, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat, soros lépéseket. Tervezés szintjén korrigálásra kerültek az illetmények, átlagosan a 2024. évi minimálbér emelkedésének mértékével, azaz 15 %-kal, figyelembe véve a tisztviselők iskolai végzettségét, szakmai tapasztalatát, az általuk ellátott feladatok összetettségét és mennyiségét. Erre azért van szükség, hogy megelőzzük a munkaerő elvándorlását, biztosítsuk a dolgozók megbecsülését. Fluktuáció esetén pedig olyan bérszintet biztosíthassunk, hogy lehetőségünk legyen a megfelelő színvonalú munkaerő pótlására. A személyi juttatásokon belül a cafetéria juttatások tervezésénél a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény előírásai kerültek figyelembe vételre. Az éves cafetéria összege nettó 231.900 forintban került rögzítésre.

A ***munkaadókat terhelő járulékok*** tekintetében a hatályos jogszabályi előírásokat vettük figyelembe. A Szociális hozzájárulási adó mértékében 2024-ban nem várható változás, a szociális hozzájárulási adó mértéke továbbra is 13 % maradt. A rehabilitációs hozzájárulás összege 2.088.000 Ft/főről 2.401.200 Ft/főre emelkedett.

A ***dologi kiadások*** előirányzatának tervezése során a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi teljesítési adataiból indultunk ki, az infláció gazdasági hatását és rezsiköltségek drasztikus emelkedést is figyelembe véve.

Mindezek alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének kiadási főösszege **304.169.827 forint**, mely teljes egészében működési kiadás.

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal
2024. évi költségvetési bevételeinek alakulása

Intézményi működési bevételek

E bevételek között kerültek előirányzatosításra többek között az igazgatási szolgáltatási díjak, a továbbszámlázott szolgáltatásokból eredő bevételek úgy, mint

- Járási Hivatal térítése (dologi, személyi),

továbbá minimális összegben egyéb bevételek. Az előirányzat összege **7.000.000 forint**, mely bontását a határozati javaslat *2. melléklete* tartalmazza.

Egyenleg

Fentiek alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének egyenlege az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	Összeg (forint)
Közhatalmi bevételek	***1.100.000***
Intézményi működési bevételek	***5.900.000***
Állami támogatások	***195.551.902***
Bevételek összesen:	**202.551.902**
ZJÖT munkaszervezeti feladatokkal kapcsolatos hozzájárulás:	***7 432 000***
Korrigált bevétel:	**209.983.902**
Kiadások összesen:	**304.169.827**
Egyenleg:	**- 94.185.925**

A ZKÖH-t alkotó önkormányzatok Megállapodás szerinti finanszírozása:

adatok forintban

Település neve	Lakosság-szám	Kiadási fő-összeg	Állami támogatás	Hozzájárulás
Zirc	6 552	**289 737 827**	**195 551 902**	79 207 570
Borzavár	761			9 199 780
Lókút	478			5 778 575
Összesen:	**7 791**	**289 737 827**	**195 551 902**	**94 185 925**

Létszámkeret

A Közös Hivatal engedélyezett létszáma a Szervezeti bontás alapján a következő:

Kinevezett vezető tisztségviselők (jegyző, aljegyző)	2 fő
Önkormányzati Osztály	11 fő
Igazgatási Osztály	6 fő
Pénzügyi Osztály (Adócsoporttal együtt)	12 fő
Városüzemeltetési Osztály	6 fő
Főépítész	1 fő

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a döntés meghozatalára.

Zirc, 2024. január 18.

Ottó Péter
polgármester

Határozati javaslatok:

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2024.(...) határozata

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének elfogadásáról

1./ Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetése

304.169.827 forint működési költségvetési bevétellel,
304.169.827 forint működési költségvetési kiadással,
0 forint működési egyenleggel,
0 forint működési célú belső finanszírozási bevétellel,

0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
0 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
0 forint felhalmozási egyenleggel,
0 forint felhalmozási célú belső finanszírozási bevétellel

az 1. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel 304.169.827 forint bevételi és kiadási főösszeggel kerüljön meghatározásra.

2./ A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetési létszámkerete 38 főben kerüljön meghatározásra.

3./ A Képviselő-testület – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23. § (2) bekezdés b) pontjában meghatározottak szerint - vállalja, hogy a határozat 1-4. mellékleteiben foglaltaknak megfelelő, változatlan tartalommal beépíti a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetését az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletébe.

Felelős: 1./-3./ pontok esetében: Ottó Péter polgármester
Határidő: 1./-3./ pontok esetében: azonnal

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2024.(...) határozata

a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi működési hozzájárulás tárgyában

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi működéséhez szükséges települési hozzájárulások megosztását jelen határozat 1. mellékleteként csatolt – hatályos megállapodás alapján számított - táblázatban foglaltak szerint fogadja el.

Határidő: azonnal
Felelős: Ottó Péter polgármester

1. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2024.(….) határozatához

A Zirci Közös Önkormányzati Hivatalhoz történő 2024. évi működési hozzájárulás meghatározása

Hatályos megállapodás szerinti megosztás

Önkormányzat	Lakosság-szám	Felosztott Egyenleg
A	B	C
Zirc Városi Önkormányzat	6.552	79.207.570
Borzavár Községi Önkormányzat	761	9.199.780
Lókút Község Önkormányzata	478	5.778.575
Összesen:	**7.791**	**94.185.925**

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény

„3. 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím

3.1. A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz az Mötv. szerint 2020. november 1-jén működő hivatali struktúrának megfelelően. Amennyiben év közben változik a közös hivatali struktúra, vagy 2023. január 1-jéhez képest megváltozik a közös hivatal székhelye, azt az érintett önkormányzatok egymás között pénzeszközátadással rendezik.

3.2. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségeinek figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

3.3. Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege. Önálló polgármesteri hivatal esetében az elismert hivatali létszám megegyezik a számított alaplétszámmal. Budapest Főváros Önkormányzata esetében az elismert hivatali létszám 470 fő.

3.4. A számított alaplétszám számításakor a település típusára, a lakosságszám-kategóriákra és az elismert köztisztviselői létszámra vonatkozó adatokat az alábbi paramétertábla szerint kell figyelembe venni:

	A	B	C	D
	Lakosságszám		**Elismert köztisztviselői létszám**	
	alsó határa	**felső határa**	**minimum**	**maximum**
1	**Községek**			
2	2 000	3 000	6	8
3	3 001	5 000	8	14
4	5 001	11 654	14	23
5	**Városok**			
6	1 713	5 000	10	19
7	5 001	10 000	19	26
8	10 001	20 000	26	40
9	20 001	34 900	40	58
10	34 901	43 242	58	85
11	**Megyei jogú városok**			
12	30 056	60 000	76	135
13	60 001	100 000	135	200
14	100 001	195 428	200	282
15	**Fővárosi kerületek**			
16	22 391	60 000	64	112
17	60 001	100 000	112	131
18	100 001	129 769	131	157

3.5. A számított alaplétszám az alábbi képlet alapján határozható meg:

SZAL = C + (ÖL – A)/(B – A) * (D – C) két tizedesre kerekítve

ahol:
SZAL = számított alaplétszám,
ÖL = az önkormányzat(ok) lakosságszáma, amennyiben a községi székhelyű közös hivatalt fenntartó önkormányzatok együttes lakosságszáma nem éri el a 2 000 főt, úgy 2 000 főként kell a számításkor figyelembe venni,
A–D = az elismert hivatali létszám számításakor alkalmazandó 3.4. pont szerinti paramétertábla oszlopai szerinti érték.

3.6. A közös hivatal esetében az elismert hivatali létszám a korrekciós tényezők figyelembevételével a következő képlet alapján határozható meg:

EHL = SZAL * (1 + Ka + Kb + Kc), két tizedesre kerekítve

ahol:
EHL = elismert hivatali létszám,
SZAL = számított alaplétszám,
Ka = közös önkormányzati hivatalt fenntartó önkormányzatok száma és együttes lakosságszámától függő korrekciós tényező (3.7. pont szerinti paramétertábla értékei),
Kb = közös önkormányzati hivatalt fenntartó önkormányzatok területén működő nemzetségi önkormányzatok – 2019. december 1-jei állapotnak megfelelő – számától függő korrekciós tényező. Értéke 0–1 nemzetiségi önkormányzat esetén 0, 2–3 nemzetiségi önkormányzat esetén 0,04, 4–8 nemzetiségi önkormányzat esetén 0,07, 9 vagy több nemzetiségi önkormányzat esetén 0,1,
Kc = amennyiben a közös hivatal székhelye járási székhely önkormányzat, úgy az értéke 0,04, egyébként 0.

3.7. A 3.6. pont szerinti a közös önkormányzati hivatalt fenntartó önkormányzatok számától és együttes lakosságszámától függő Ka korrekciós tényezőt az alábbi paramétertábla tartalmazza:

	A	**B**	**C**
	Közös önkormányzati hivatalt fenntartó önkormányzatok		**Ka korrekciós tényező**
	száma	**együttes lakosságszáma**	
1	2–5	3 000 fő alatt	0,13
2	6–7		0,15
3	8–9		0,17
4	10 vagy több		0,19
5	3–5	3 000–5 000 fő között	0,12
6	6–7		0,14
7	8–9		0,16
8	10 vagy több		0,18
9	3–5	5 000 fő felett	0,06
10	6–7		0,08
11	8–9		0,10
12	10 vagy több önkormányzat		0,12

3.8. A közös hivatal esetében a közös hivatalt alkotó hetedik és minden további település után az elismert hivatali létszám településenként 1 fővel nő. A járási székhely önkormányzat, illetve az 5000 fő lakosságszám feletti község, nagyközség önkormányzata esetében az elismert hivatali létszám 2 fővel emelkedik függetlenül attól, hogy önállóan vagy közös hivatal útján gondoskodik a hivatali feladatok ellátásáról.

3.9. Az 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen megállapított támogatást közös önkormányzati hivatal esetében

a) a nem székhely szerinti önkormányzat esetében az önkormányzat lakosságszámának a közös hivatalt fenntartó önkormányzatok együttes lakosságszámához viszonyított arányában,

b) a székhely szerinti önkormányzat esetében a megállapított támogatásnak a nem székhely önkormányzatokra jutó részével csökkentett összege szerint

kell a kiegészítés meghatározásánál figyelembe venni. Az 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen elvégzett kiegészítést követően megállapított támogatás – közös hivatalt fenntartó önkormányzatoknál megállapított – együttes összege a közös hivatal székhelye szerinti önkormányzatot illeti meg.

3.10. A közös önkormányzati hivatal esetében a hivatalhoz tartozó kirendeltségeknél dolgozók személyi kiadásai kizárólag abban az esetben számolhatók el az 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen kapott támogatással szemben, ha a dolgozókat a közös önkormányzati hivatali intézmény foglalkoztatja.”

1. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2024.(...) határozatához

ZIRCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2024. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Közhatalmi bevételek	1 100 000	1.) Személyi juttatások	224 598 670
3	2.) Intézményi működési bevételek	5 900 000	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	34 571 157
4	3.) Fenntartói működési támogatások	297 169 827	3.) Dologi kiadások	45 000 000
5	*ebből állami támogatások*	*195 551 902*	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	5.) Általános működési tartalék	0
7	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	6.) Működési céltartalék	0
8	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0		
9	**Működési célú bevételek összesen:**	**304 169 827**	**Működési célú kiadások összesen:**	**304 169 827**
10	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
11	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	1.) Beruházások	0
12	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	2.) Felújítások	0
13	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
14	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
15	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	5.) Felhalmozási céltartalék	0
16	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**0**
17	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**304 169 827**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**304 169 827**

2. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2024.(...) határozatához

adatok forintban

	Költségvetési bevételek	2024. évi eredeti előirányzat
1	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	0
2	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0
3	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)**	**0**
4	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	1 100 000
5	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	50 000
6	**Közhatalmi bevételek (B3)**	**1 100 000**
7	Szolgáltatások ellenértéke (B402)	345 000
8	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	4 300 000
10	ebből: államháztartáson belül (B403)	4 300 000
11	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	1 250 000
12	Kamatbevételek (B408)	0
13	Egyéb működési bevételek (B411)	5 000
14	**Működési bevételek (B4)**	**5 900 000**
15	**Költségvetési bevételek (B1-B7)**	**7 000 000**

3. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2024.(...) határozatához

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal személyi juttatásainak és munkaadókat terhelő járulékainak 2024. évi eredeti előirányzata Szervezeti egységek szerinti bontásban

adatok forintban

Megnevezés	Szervezeti egységek							Összesen
	Önkormányzati Osztály	Önkormányzati Főépítész	Kinevezett vezető tisztségviselők	Anyakönyvi igazgatás	Igazgatási Osztály	Pénzügyi Osztály	Városüzem-i Osztály	
Személyi juttatások	48 319 053	6 810 813	22 819 998	6 170 900	29 150 466	70 938 565	40 388 876	**224 598 670**
ebből:								
rendszeres személyi juttatások	*44 080 053*	*6 418 913*	*19 971 198*	*4 389 000*	*24 990 966*	*62 130 765*	*35 142 476*	***197 123 370***
nem rendszeres személyi juttatások	*4 239 000*	*391 900*	*2 848 800*	*1 781 900*	*4 159 500*	*8 807 800*	*5 246 400*	***27 475 300***
SZOCHO	6 200 357	864 606	2 966 600	792 467	3 659 561	9 050 088	5 188 154	***28 721 832***
Munkálatói SZJA	382 635	34 785	69 570	34 785	173 925	382 635	208 710	***1 287 045***
Összesen:	**54 902 045**	**7 710 203**	**25 856 168**	**6 998 152**	**32 983 952**	**80 371 288**	**45 785 739**	**254 607 547**
Létszám:	11	1	2	1	5	12	6	**38**

34 571 157

Rehabilitációs hozzájárulás:	4 562 280

4. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2024.(...) határozatához

adatok forintban

	Dologi kiadások	2024. évi eredeti előirányzat
1	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	500 000
2	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	4 000 000
3	**Készletbeszerzés (K31)**	**4 500 000**
4	Informatikai szolgáltatások igénybevétele(K321)	7 500 000
5	Egyéb kommunikációs szolgáltatások(K322)	1 200 000
6	**Kommunikációs szolgáltatások (K32)**	**8 700 000**
7	Közüzemi díjak (K331)	8 200 000
8	Bérleti és lízing díjak (K333)	100 000
9	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások(K334)	1 000 000
10.	Közvetített szolgáltatások(K335)	3 000 000
11.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 500 000
12.	Egyéb szolgáltatások (K337)	12 000 000
13.	**Szolgáltatási kiadások (K33)**	**22 800 000**
14.	Kiküldetések kiadásai (K341)	200 000
15.	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0
16.	**Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)**	**200 000**
17.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	7 000 000
18.	Fizetendő ÁFA	1 500 000
19.	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (K354)	0
20.	Egyéb dologi kiadások (K355)	300 000
21.	**Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)**	**8 800 000**
22	**Dologi kiadások (K3)**	**45 000 000**