ELŐTERJESZTÉS

Zirc Városi Önkormányzat, Lókút Község Önkormányzata,
Borzavár Községi Önkormányzat Képviselő-testületeinek

2025. január 29-i együttes ülésére

Tárgy: Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének elfogadása

Előadó: Kacsala István polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztály

Az előterjesztés előkészítésében közreműködtek:
Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság
Oktatási, Ifjúsági, Kulturális, Sport és Civil Bizottság

Láttam:

Viziné dr. Horváth Judit
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország 2025. évi központi költségvetését, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben rögzítették. *(a továbbiakban: költségvetési törvény)*

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 263/2012.(XI.29.) határozatában, Lókút Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 62/2012. (XI.29.) határozatában, Borzavár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 79/2012.(XI.29.) határozatában fogadta el a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: ZKÖH) létrehozására irányuló Megállapodást, továbbá Lókút Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 14/2023. (II.27.) határozatával, Borzavár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 17/2023.(II.23.) határozatával véleményezte, Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete pedig a 51/2023. (II.22.) határozatával jóváhagyta a Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát.

2025 januárjában hosszas egyeztetés után felülvizsgálatra került a Megállapodás, melyet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2/2025.(I.8.) határozatában, Lókút Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2/2025. (I.8.) határozatában, Borzavár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 3/2025.(I.14.) határozatában fogadott el.

A Megállapodás IV. A Hivatal Irányítása rész 3.1. 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 együttes képviselő-testületi ülésén kell elfogadni.

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátásának 2025. 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 6.994.000 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 2025. évre vonatkozóan **27,95 fő**, amely 0,17-es csökkenést mutat a 2024. évi finanszírozott létszámhoz képest, a települések együttes lakosságszámának 105 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 **195.482.300,- 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 válik jogosulttá a ZKÖH, **6.703.471,- forint** összegben, amellyel kiegészítve, az állami támogatás ez évi teljes összege **202.185.771,- 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 Zirci Járás Önkormányzati Társulása Társulási Tanácsa 43/2024.(XII.16.) határozatában felülvizsgálta a hozzájárulás mértékét. A döntés eredményeképpen a korábbi 7.432.044 forint 12.618.090 forintra változott.

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

A fentieken felüli kiadások fedezetét a települések – a hatályos Megállapodás szerint – a III. Költségek, finanszírozás rész 3.1. pontja alapján biztosítják.

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal
2025. évi költségvetési kiadásainak alakulása

Működési költségvetés kiemelt előirányzatai:

- Személyi juttatások
- Munkaadókat terhelő járulékok
- Dologi kiadások

A ***személyi juttatások*** előirányzata 36,25 fő létszám alapján került megtervezésre. 2025. évre 12 havi illetmény kerül beállításra, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat, soros lépéseket. Tervezés szintjén korrigálásra kerültek az illetmények. 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 300.000 forintban került rögzítésre. 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. Ha az átlagos béremelés szintjét nézzük, akkor ez bruttósítva átlagosan 10 %-os bérfejlesztést jelent 2025. március 1. napjától.

A ***munkaadókat terhelő járulékok*** tekintetében a hatályos jogszabályi előírásokat vettük figyelembe. A Szociális hozzájárulási adó mértékében 2025-ben nincs változás, a szociális hozzájárulási adó mértéke továbbra is 13 %. A rehabilitációs hozzájárulás összege 2.401.200 Ft/főről 2.617.200 Ft/főre emelkedett.

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal személyi juttatásainak és munkaadókat terhelő járulékainak 2025. évi eredeti előirányzatát Szervezeti egységek szerinti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza

Megnevezés	Szervezeti egységek							Összesen
	Önkormányzati Osztály	Önkormányzati Főépítész	Kinevezett vezető tisztségviselők	Anyakönyvi igazgatás	Igazgatási Osztály	Pénzügyi Osztály	Városüzem-i Osztály	
Személyi juttatások	55 856 093	7 602 036	22 109 025	5 879 531	28 611 602	77 175 728	41 159 506	**238 393 520**
ebből:								
rendszeres személyi juttatások	*48 480 743*	*6 902 036*	*21 509 025*	*4 749 531*	*26 871 602*	*71 975 728*	*37 789 506*	***218 278 170***
nem rendszeres személyi juttatások	*7 375 350*	*700 000*	*600 000*	*1 130 000*	*1 740 000*	*5 200 000*	*3 370 000*	***20 115 350***
SZOCHO	7 197 333	936 265	2 874 173	763 949	3 688 308	9 925 595	5 244 916	***30 630 538***
Munkálatói SZJA	371 250	45 000	90 000	45 000	225 000	540 000	270 000	***1 586 250***
Összesen:	**63 424 676**	**8 583 300**	**25 073 198**	**6 688 479**	**32 524 910**	**87 641 323**	**46 674 422**	**270 610 308**
Létszám (fő):	9,25	1	2	1	5	12	6	**36,25**

Rehabilitációs hozzájárulás:	2 093 760

A ***dologi kiadások*** előirányzatának tervezése során a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi teljesítési adataiból indultunk ki.

A felhalmozási kiadások eredeti előirányzatának tervezése során a 2024. évről elmaradt, kizárólag Zirc Városi Önkormányzatot terhelő 2024. évi pénzmaradványból megvalósuló 2.000.000 forint összegű beruházás került megállapításra, melyeket a határozati javaslat 4. melléklete tartalmazza.

Mindezek alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének kiadási főösszege **315.038.688 forint**. E főösszegből

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal
2025. 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 **7.250.000 forint**, mely bontását a határozati javaslat *2. melléklete* tartalmazza.

Finanszírozás

adatok forintban

1.	**2025. évi tervezett működési kiadás**	**313 038 688**
2.	**2025. évi tervezett működési bevétel**	**7 250 000**
3.	**2025. évi korrekció**	**12 618 090**
4.	**2025. évi tervezett arányos kiadási főösszeg (1-2-3)**	**293 170 598**
5.	**2025. évi ismert állami támogatás**	**202 185 771**
6.	**Összes tervezett hozzájárulás (4-5)**	**90 984 827**

Állami támogatás alakulása

Település	Alapösszeg	Kiegészítés	Összesen
Zirc	163 817 525	0	163 817 525
Borzavár	19 329 501	6 703 471	26 032 973
Lókút	12 335 274	0	12 335 274
Összesen:	**195 482 300**	**6 703 471**	**202 185 771**

A ZKÖH-t alkotó önkormányzatok Megállapodás szerinti finanszírozásának levezetése:

adatok forintban

Település neve	Lakosság-szám	Arányos kiadási fő-összeg	Állami tá-mogatás	Hozzájárulás	Gyermekétkeztetés korrekció	Végleges hoz-zájárulás
Zirc	6 441	245 681 996	163 817 525	81 864 471	1 005 452	82 869 923
Borzavár	760	28 989 026	26 032 973	2 956 054	-613 770	2 342 284
Lókút	485	18 499 576	12 335 274	6 164 302	-391 682	5 772 620
Összesen:	**7 686**	**293 170 598**	**202 185 771**	**90 984 827**	**0**	**90 984 827**

Gyermekétkeztetéssel kapcsolatos ügyintézés bérterhe	6 207 150

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

Zirc, 2025. január 23.

Kacsala István
polgármester

<u>Határozati javaslatok:</u>

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2025.(...) határozata

Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének elfogadásáról

1./ Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi

a) működési költségvetése

aa) 7.250.000 forint működési költségvetési bevétellel,
ab) 308 788 688 forint működési célú irányító szervi támogatással,
ac) 313.038.688 forint működési költségvetési kiadással,
ad) 0 forint működési egyenleggel,
ae) 0 forint működési célú belső finanszírozási bevétellel,

b) felhalmozási költségvetése

ba) 2.000.000 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 0 forint felhalmozási célú irányító szervi támogatással,
bc) 2.000.000 forint felhalmozási célú költségvetési kiadással,
bd) 0 forint felhalmozási egyenleggel,
be) 0 forint felhalmozási célú belső finanszírozási bevétellel az 1. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel ***315.038.688 forint*** bevételi és kiadási főösszeggel kerüljön meghatározásra.

2./ A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetési létszámkerete 36,25 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 2025. évi költségvetését az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletébe.

<u>Felelős:</u> 1./-3./ pontok esetében: Kacsala István polgármester
<u>Határidő</u>: 1./-3./ pontok esetében: azonnal

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2025.(...) határozata

a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal részére 2025. évben biztosítandó irányító szervi támogatás tárgyában

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi fenntartásához 305.788.688 forint irányító szervi támogatást biztosít, mely forrásai az alábbiak:
a) 202.185.771 forint állami támogatás,
b) 12.618.090 forint munkaszervezeti feladatok ellátásáért járó támogatásértékű működési célra átvett pénzeszköz,
c) 82.869.923 forint Zirc Városi Önkormányzat által közvetlenül biztosítandó irányító szervi támogatás,
d) 2.342.284 forint Borzavár Községi Önkormányzattól átvett támogatásértékű működési célra átvett pénzeszköz,
e) 5.772.620 forint Lókút Község Önkormányzatától átvett támogatásértékű működési célra átvett pénzeszköz.

Felelős: Kacsala István polgármester
Határidő: azonnal

1. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2025.(...) határozatához

ZIRCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2025. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Közhatalmi bevételek	1 000 000	1.) Személyi juttatások	238 393 520
3	2.) Intézményi működési bevételek	6 250 000	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	34 310 548
4	3.) Fenntartói működési támogatások	305 788 688	3.) Dologi kiadások	40 334 620
5	*ebből állami támogatások*	*202 185 771*	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:**	**313 038 688**	**Működési célú kiadások összesen:**	**313 038 688**
10	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
11	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	1.) Beruházások	2 000 000
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	2 000 000	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
15	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	5.) Felhalmozási céltartalék	0
16	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**2 000 000**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**2 000 000**
17	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**315 038 688**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**315 038 688**

2. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2025.(...) határozatához

adatok forintban

	Költségvetési bevételek	2025. 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)	1 000 000
5	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	50 000
6	**Közhatalmi bevételek (B3)**	**1 000 000**
7	Szolgáltatások ellenértéke (B402)	300 000
8	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0
9	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	4 700 000
10	ebből: államháztartáson belül (B403)	4 700 000
11	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	1 250 000
12	Kamatbevételek (B408)	0
13	Egyéb működési bevételek (B411)	0
14	**Működési bevételek (B4)**	**6 250 000**
15	**Költségvetési bevételek (B1-B7)**	**7 250 000**

3. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2025.(...) határozatához

adatok forintban

	Dologi kiadások	2025. évi eredeti előirányzat
1	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	500 000
2	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	5 000 000
3	**Készletbeszerzés (K31)**	**5 500 000**
4	Informatikai szolgáltatások igénybevétele(K321)	8 000 000
5	Egyéb kommunikációs szolgáltatások(K322)	1 300 000
6	**Kommunikációs szolgáltatások (K32)**	**9 300 000**
7	Közüzemi díjak (K331)	6 156 000
8	ebből:	
9	*Villamosenergia szolgáltatási díjak*	*1 656 000*
10	*Gázenergia szolgáltatási díjak*	*4 000 000*
11	*Víz- és csatorna szolgáltatási díjak*	*500 000*
12	Bérleti és lízing díjak (K333)	50 000
13	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások(K334)	1 000 000
14	Közvetített szolgáltatások(K335)	2 800 000
15	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 500 000
16	Egyéb szolgáltatások (K337)	6 000 000
17	**Szolgáltatási kiadások (K33)**	**17 506 000**
18	Kiküldetések kiadásai (K341)	150 000
19	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0
20	**Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)**	**150 000**
21	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	6 778 620
22	Fizetendő ÁFA	500 000
23	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (K354)	0
24	Egyéb dologi kiadások (K355)	600 000
25	**Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)**	**7 878 620**
26	**Dologi kiadások (K3)**	**40 334 620**

4. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2025.(...) határozatához

ZIRCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2025. ÉVI FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSAINAK FELADATONKÉNTI ELŐIRÁNYZATA

adatok forintban

	A	B	C	D
Sor-szám	**Feladat megnevezése**	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzatból	
			Beruházás	Felújítás
1	Irodai székek beszerzése	1 000 000	1 000 000	
2	Informatikai eszközök beszerzése	500 000	500 000	
3	Egyéb kisértékű tárgyi eszköz beszerzése	500 000	500 000	
4	**Felhalmozási kiadások összesen:**	**2 000 000**	**2 000 000**	**0**