

# KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

## ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2017. február 22-i ülésére

**Tárgy:** Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2016. évi költségvetési rendeletének 4. számú (záró) módosítása

### I. Bevezetés

Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2/2016. (II.12.) számú rendeletével fogadta el az Önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetését. A 2016. évi költségvetési rendelet módosítására eddig három alkalommal, a 13/2016. (V.27.), 17/2016. (IX.06.), valamint a 18/2016. (XI.11.) önkormányzati rendeletekkel került sor.

A költségvetési rendeletet az időközben előálló módosító események, döntések függvényében, de legalább negyedéves gyakorisággal szükséges módosítani. Tárgyév költségvetésének utolsó, zárszámadást megelőző, megalapozó módosítására pedig tárgyévet követő év február hó utolsó napjáig van lehetőség a vonatkozó jogi szabályozás szerint.

A költségvetési rendelet átfogó módosítása jelen előterjesztés szerint mind a jogszabályi követelmények kielégítése, mind pedig a szakszerű előirányzat-gazdálkodás megvalósítása miatt szükséges.

Jelen előterjesztés II. fejezete költségvetési szervenként haladva bemutatja, hogy az előterjesztés leadásának időpontjáig mely gazdasági események, döntések álltak be, váltak ismertté, melyek hatásának költségvetési előirányzatokon történő átvezetése jelen előterjesztésben megadott módon szükséges.

### II. A költségvetési rendelet módosítását indokoló események, döntések bemutatása, valamint azok eredőjeként előálló előirányzat-módosulások levezetése költségvetési szervenkénti bontásban

#### II.1. Kalocsa Város Önkormányzata költségvetési előirányzatait módosító döntések, gazdasági események levezetése

Kalocsa Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) esetében az alábbi, 1. sz. táblázatban foglalt módosító események hatásának beépítése, átvezetése szükséges az Önkormányzat költségvetésében.

1. sz. táblázat

Előirányzat változást eredményező gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím	Változás (+/- E Ft)
---	---	---	---------------------

	részgazda kódja	egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
2016. november 28-i MÁK értesítés szerint a 3. sz. melléklet 62. sz. sora szerinti támogatási forrást (2016. évi bérkompenzáció állami támogatása) 1 818 103 Ft-tal növelni szükséges.	101	B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	1 818
2016. december 12-i MÁK értesítés szerint a 3. sz. melléklet 51. sz. sora szerinti támogatási forrást (Szociális ágazati pótlék állami támogatása) 3 185 E Ft-tal növelni szükséges a 2016. IV. negyedévi támogatás beépülése nyomán.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	3 185
2016. december 12-i MÁK értesítés, továbbá MÁK nyilvántartás szerint a 3. sz. melléklet 52. sz. sora szerinti támogatási forrást (Kiegészítő szociális ágazati pótlék állami támogatása) 7 061 E Ft-tal növelni szükséges a 2016. évi utolsó 3 havi támogatások beépülése nyomán.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	7 061
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 20. sz. sora szerinti támogatási forrás (Óvodapedagógusok elismert létszáma alapján vett támogatás (2016. első 8 hó)) 287 200 Ft-tal csökken.	101	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	-287
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 22. sz. sora szerinti támogatási forrás (Óvodapedagógusok elismert létszáma alapján vett támogatás (2016. utolsó 4 hó)) 1 723 200 Ft-tal nő.	101	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	1 723
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 24. sz. sora szerinti támogatási forrás (Óvodapedagógusok elismert létszáma alapján vett támogatás (pótlólagos összeg)) 42 000 Ft-tal nő.	101	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	42
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 28. sz. sora szerinti támogatási forrás (Óvodaműködtetés támogatása (gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, 2016. utolsó 4 hó)) 266 668 Ft-tal nő.	101	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	267

A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 39. sz. sora szerinti támogatási forrás (Szociális étkeztetés támogatása) 2 657 280 Ft-tal csökken.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	-2 657
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 42. sz. sora szerinti támogatási forrás (Időskorúak nappali intézményi ellátásának támogatása) 109 000 Ft-tal nő.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	109
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 43. sz. sora szerinti támogatási forrás (Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátásának támogatása) 1 500 000 Ft-tal nő.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	1 500
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 45. sz. sora szerinti támogatási forrás (Finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása (A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása)) 2 606 040 Ft-tal nő.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	2 606
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 47. sz. sora szerinti támogatási forrás (A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása (gyermekétkeztetés)) 326 400 Ft-tal csökken.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	-326
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 48. sz. sora szerinti támogatási forrás (Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása) 2 868 749 Ft-tal csökken.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	-2 869
A 2017. január 10-i MÁK értesítés szerint (2016. szeptemberi pótlólagos felmérés eredménye) a 3. sz. melléklet 49. sz. sora szerinti támogatási forrás (A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása) 1 239 554 Ft-tal csökken.	101	B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	-1 240

A 2017. január 11-i MÁK értesítés szerint a 3. sz. melléklet 62. sz. sora szerinti támogatási forrás (2016. évi bérkompenzáció állami támogatása) 297 347 Ft-tal nő.	101	B115	Működési költségvetési támogatások kiegészítő támogatások	célú és	297
A 3. sz. melléklet 60. sz. sora szerinti támogatási forrás (Rendkívüli önkormányzati támogatás) előirányzatát a tényadatra, 4 601 269 Ft-ra szükséges csökkenteni.	101	B115	Működési költségvetési támogatások kiegészítő támogatások	célú és	-23 544
2016.11.10-i 214/2016. önkormányzati határozat (Kalocsai Futball Club póttámogatása) értelmében a 15. sz. melléklet 1. sz. sora szerinti funkció K5 - Egyéb működési célú kiadások (ezen belül: K513 - Tartalékok) előirányzatból 2 000 E Ft átcsoportosításra kerül a 10. sz. melléklet 9. sz. sora szerinti funkció K5 - Egyéb működési célú kiadások előirányzatába.	101	K513	Tartalékok		-2 000
	309	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		2 000
2016.11.24-i 238/2016. önkormányzati határozat (Vagyon Kft. póttámogatása) értelmében a 15. sz. melléklet 1. sz. sora szerinti funkció K5 - Egyéb működési célú kiadások (ezen belül: K513 - Tartalékok) előirányzatból 5 613 E Ft átcsoportosításra kerül a 15. sz. melléklet 5. sz. sora szerinti funkció K5 - Egyéb működési célú kiadások előirányzatába.	101	K513	Tartalékok		-5 613
	103	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		5 613
2016.12.22-i 281/2016. önkormányzati határozat (TDM póttámogatása) értelmében a 15. sz. melléklet 1. sz. sora szerinti funkció K5 - Egyéb működési célú kiadások (ezen belül: K513 - Tartalékok) előirányzatból 899 E Ft átcsoportosításra kerül a 10. sz. melléklet 11. sz. sora szerinti funkció K5 - Egyéb működési célú kiadások előirányzatába.	101	K513	Tartalékok		-899
	311	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		899
2016.12.22-i 283/2016. önkormányzati határozat (előirányzat biztosítása gyermek- és diákétkeztetés kötelező önkormányzati feladatot szolgáló főzőüstök beszerzéséhez) értelmében a 15. sz. melléklet 1. sz. sora szerinti funkció K5 - Egyéb működési célú kiadások (ezen belül: K513 - Tartalékok) előirányzatból 2 500 E Ft átcsoportosításra kerül a 15. sz. melléklet 7. sz. sora szerinti funkció K6 - Beruházások előirányzatába.	101	K513	Tartalékok		-2 500
	113	K6	Beruházások		2 500
2016.12.22-i 284/2016. önkormányzati határozat (előirányzat biztosítása gyermek- és diákétkeztetés kötelező önkormányzati feladatot	101	K513	Tartalékok		-2 500

szolgáltató gépjármű beszerzéshez) értelmében a 15. sz. melléklet 1. sz. sora szerinti funkció K5 - Egyéb működési célú kiadások (ezen belül: K513 - Tartalékok) előirányzatból 2 500 E Ft átcsoportosításra kerül a 15. sz. melléklet 7. sz. sora szerinti funkció K6 - Beruházások előirányzatába.	113	K6	Beruházások	2 500
2016. decemberben érkezett MÁK támogatási előleg bevételi előirányzatának beépítése szükséges. (16. sz. melléklet 67. sz. sor)	101	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	30 367
A K3 - Dologi kiadások előirányzatán belül funkciók közötti átcsoportosítás szükséges a megadott módon a gyermek- és diákétkeztetés eddig tervezettnél magasabb összegű nyersanyag kiadásai miatt.	102 (Gyermek- és diákétkeztetés)	K3	Dologi kiadások	20 246
	101 (Önkormányzati jogalkotás, általános igazgatás és végrehajtás)	K3	Dologi kiadások	-8 387
	121 (Start-munka program, Téli köz-foglalkoztatás)	K3	Dologi kiadások	-11 859
Az 5. sz. melléklet 7. sz. sora szerinti projekthez (Épületenergetikai fejlesztés Kalocsán (KEOP-5.5.0/A/12-2013-0172)) 105 478 E Ft pótlólagos támogatási bevételi előirányzat tervezendő. A szóban forgó forrás 2015. decemberben érkezett támogatási előlegként, mely azonban csak a 2016. évben lezárult ellenőrzéseket követően számolható el és tervezendő végleges támogatásként.	363	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	105 478
Az intézményeknél levezetett előirányzat módosulások nyomán az intézmények önkormányzati támogatása összességében 5 615 E Ft összeggel emelendő a 15. sz. melléklet 1. sz. sora szerinti funkció K9 - Finanszírozási kiadások előirányzatán belül.	101	K915	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	5 615
A Vagyonghasznosítási és Könyvvezető Kft.-vel megkötött vagyonghasznosítási szerződés szerint tervezett 100 000 E Ft elvárt bevételi előirányzatot összesen 15 434 E Ft-tal csökkenteni szükséges 4. sz. melléklet 7. sz. sora, 16. sz. melléklet 40. sz. sora szerinti bevételi forrásoknál.	114	B404	Tulajdonosi bevételek	-9 626
		B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	-5 808

4. sz. melléklet 16. sz. sor szerinti bevételi forrás (Ingatlanok értékesítése) 56 180 E Ft-tal való csökkentése szükséges, tekintettel a bevételi lemaradásra.	113	B52	Ingatlanok értékesítése	-56 180
A 15. sz. melléklet 8. sz. sora szerinti funkció (Víziközmű kezelése, felújítása) (azonos a 6. sz. melléklet 1. sz. sora szerinti felújítási jogcímmel) K7 - Felújítások előirányzatánál a megadott rovatbontásban 15 E Ft pótlólagos előirányzat biztosítása szükséges	123	K71	Ingatlanok felújítása	12
		K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3
Fenti események eredőjeként, technikai okokból 46 286 E Ft összeg a K916 - Pénzeszközök betétként elhelyezése kiadási rovaton kötendő le a 15. sz. melléklet 1. sz. sora szerinti funkció K9 - Finanszírozási kiadások előirányzatán belül.	101	K916	Pénzeszközök betétként elhelyezése	46 286
Mindezek nyomán szükséges az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele bevételi rovat működési, illetve felhalmozási célú bontása közötti átcsoportosítás a megadott összegben ahhoz, hogy a konszolidált költségvetési mérleg megfeleljen a Mőtv. 111. § (4) és Áht. 23. § (4) szerinti együttes feltételnek, miszerint a konszolidált költségvetési mérleg nem tartalmazhat külső finanszírozású működési költségvetési hiányt. (16. sz. melléklet 58. és 59. sz. sorok szerinti bevételi források közötti átcsoportosítás)	101	B8131/M	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célra	20 658
		B8131/F	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célra	-20 658

Az előbbi, 1. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen módosul, kicserélődik az eredeti költségvetési rendeletnek az Önkormányzat költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1.1., 3., 4., 5., 6., 13., 15., 16. sz. mellékletei jelen módosító rendelet 2., 11., 12., 13., 14., 19., 20., 21. sz. mellékleteire.

## II.2. A Kalocsai Polgármesteri Hivatal költségvetési előirányzatait módosító döntések, gazdasági események levezetése

A Kalocsai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) esetében az alábbi, 2. sz. táblázatban foglalt módosító események hatásának beépítése, átvezetése szükséges a Hivatal költségvetésében.

2. sz. táblázat

Előirányzat változást eredményező gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím	Változás (+/- E Ft)
---	---	---	---------------------

	részgazda kódja	egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
Könyvelési tényadatok szerint szükséges technikai módosítások, átcsoportosítások a bér és járulék előirányzatok között.	101	K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	477
		K12	Külső személyi juttatások	258
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-735

Az előbbi, 2. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen módosul, kicserélődik az eredeti költségvetési rendeletnek a Hivatal költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1.2.1. sz. melléklete jelen módosító rendelet 4. sz. melléklete szerint.

### II.3. A Szociális Központ költségvetési előirányzatait módosító döntések, gazdasági események levezetése

A Szociális Központ esetében az alábbi, 3. sz. táblázatban foglalt módosító események hatásának beépítése, átvezetése szükséges a Szociális Központ költségvetésében.

3. sz. táblázat

Előirányzat változást eredményező gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változás (+/- E Ft)
		egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
Könyvelési tényadatok szerint szükséges módosítások, átcsoportosítások	101	K12	Külső személyi juttatások	218
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 228
		K6	Beruházások	146
		B4	Működési bevételek	6 212
		B6	Működési célú átvett pénzeszközök	380

Az előbbi, 3. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen módosul, kicserélődik az eredeti költségvetési rendeletnek a Szociális Központ költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1.2.2. sz. melléklete jelen módosító rendelet 5. sz. melléklete szerint.

A K12 – Külső személyi juttatások 218 E Ft pótelőirányzat igénye nagyrészt reprezentációs kiadásokból származik.

A K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 6 228 E Ft pótelőirányzat igénye a tervezettnél jóval magasabb összegű táppénz hozzájárulások, valamint a rehabilitációs hozzájárulás következménye.

A K6 – Beruházások előirányzat 146 E Ft pótigénye kis értékű, éven túl használandó informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésének következménye.

Az előbbi 3 tétel szerinti összesen 6 592 E Ft kiadási pótigényt azonban fedezi a térítési díjakból származó bevételek 6 212 E Ft összegű túlteljesítése, továbbá az államháztartáson kívülről származó adományok eddig tervezett összegénél 380 E Ft-tal magasabb teljesülése. Ebből következően az intézmény önkormányzati póttámogatási előirányzatot nem igényel a fentiekben levezetett előirányzat módosításokhoz.

#### II.4. Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje költségvetési előirányzatait módosító döntések, gazdasági események levezetése

Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje (a továbbiakban: Óvoda) esetében az alábbi, 4. sz. táblázatban foglalt módosító események hatásának beépítése, átvezetése szükséges az Óvoda költségvetésében.

4. sz. táblázat

Előirányzat változást eredményező gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változás (+/- E Ft)
		egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
Az intézményvezető a 2016.11.09-i 527/G/2016 iktatószámú levelében a megadott saját hatáskörű átcsoportosítást kéri a K1 - Személyi juttatások előirányzatán belül.	101	K1107	Béren kívüli juttatások	2 232
		K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	-2 232
A 2016.12.08-i 264/2016. önkormányzati határozat értelmében	101	K3	Dologi kiadások	-1 078
		K6	Beruházások	1 078
A 2016.12.22-i 288/2016. önkormányzati határozat értelmében	101	K3	Dologi kiadások	-493
		K6	Beruházások	493
Könyvelési tényadatok szerint szükséges módosítások, átcsoportosítások	101	K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	1 164

	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 355
	K3	Dologi kiadások	33
	K6	Beruházások	-33
	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	22
	B4	Működési bevételek	811
	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	100
	B816	Központi, irányító szervei támogatás	1 586

Az előbbi, 4. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen módosul, kicserélődik az eredeti költségvetési rendeletnek az Óvoda költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1.2.3. sz. melléklete jelen módosító rendelet 6. sz. melléklete szerint.

A K11 - Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzat 1 164 E Ft összegű pótigénye nagyrészt 1 fő nem tervezett év végi jubileumi jutalmából (1 119 E Ft), kisebb részt a bérkompenzációból adódik, mely utóbbi tételnek az állami támogatása fedezetként az Önkormányzat költségvetésében biztosított. A K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat jelentkező 1 355 E Ft összegű pótigény az előbbiek, illetve a rehabilitációs hozzájárulás, továbbá táppénz hozzájárulás következménye.

A K6 – Beruházások előirányzatból a K3 – Dologi kiadások előirányzatba történő 33 E Ft összegű átcsoportosítás technikai okokból szükséges.

Az intézmény saját bevételi előirányzatainál jelentkező, fenti táblázatban megadott összesen 933 E Ft összegű túlteljesülés miatt az összesen 2 474 E Ft összegű kiadási pótigényhez 1 586 E Ft önkormányzati póttámogatást szükséges biztosítani az intézmény költségvetésében.

Az 1 586 E Ft összegű önkormányzati póttámogatási szükséglethez azonban bőséges fedezetet nyújt az Önkormányzat költségvetésében a 3. sz. melléklet 62. sz. sora szerinti bevételi forrásból (2016. évi bérkompenzáció állami támogatása), továbbá az 51. és 52. sz. sora szerinti bevételi forrásokból (Szociális ágazati pótlék állami támogatása (bölcsődei dolgozókra), Kiegészítő szociális ágazati pótlék állami támogatása (bölcsődei dolgozókra)) az intézményre eső, jelen költségvetési rendeletmódosítással beépülő utolsó negyedévi összegei.

## II.5. Kalocsa Kulturális Központ és Könyvtár költségvetési előirányzatait módosító döntések, gazdasági események levezetése

Kalocsa Kulturális Központ és Könyvtár (a továbbiakban: KKK) esetében az alábbi, 5. sz. táblázatban foglalt módosító események hatásának beépítése, átvezetése szükséges a KKK költségvetésében.

5. sz. táblázat

Előirányzat változást eredményező gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változá s (+/- E Ft)
		egysége s rovatkó d	megnevezés	
1	2	3	4	5
A könyvelési tényadatok szerint a K1 - Személyi juttatások előirányzatnál összességében 254 E Ft pótelőirányzat biztosítása szükséges a megadott funkcionális bontásban.	101	K1	Személyi juttatások	778
	102	K1	Személyi juttatások	-203
	301	K1	Személyi juttatások	-804
	303	K1	Személyi juttatások	718
	304	K1	Személyi juttatások	-235
A könyvelési tényadatok szerint a K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatnál összességében 686 E Ft pótelőirányzat biztosítása szükséges a megadott funkcionális bontásban.	101	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	584
	102	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-27
	301	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-69
	303	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	273
	304	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-75
A könyvelési tényadatok szerint a K3 - Dologi kiadások előirányzat összességében 881 E Ft-tal csökkenthető a megadott funkcionális bontásban.	101	K3	Dologi kiadások	222
	102	K3	Dologi kiadások	67
	301	K3	Dologi kiadások	-18
	302	K3	Dologi kiadások	50
	303	K3	Dologi kiadások	-1 007
	304	K3	Dologi kiadások	-89
	305	K3	Dologi kiadások	-106
A könyvelési tényadatok szerint a K6 - Beruházások előirányzatnál összességében 638 E Ft pótelőirányzat	101	K6	Beruházások	153
	301	K6	Beruházások	2

biztosítása szükséges a megadott funkcionális bontásban.	303	K6	Beruházások	483
A könyvelési tényadatok szerint a B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatot a bevételi lemaradás miatt összességében 1 748 E Ft-tal csökkenteni szükséges a megadott funkcionális bontásban.	101	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-213
	102	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-500
	301	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-382
	303	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-653
A könyvelési tényadatok szerint a B2 - Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatot a bevételi lemaradás miatt összességében 350 E Ft-tal csökkenteni szükséges a megadott funkcionális bontásban.	102	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-350
A könyvelési tényadatok szerint a B4 - Működési bevételek előirányzatot a bevételi lemaradás miatt összességében 1 106 E Ft-tal csökkenteni szükséges a megadott funkcionális bontásban.	101	B4	Működési bevételek	1 295
	102	B4	Működési bevételek	-303
	301	B4	Működési bevételek	-933
	302	B4	Működési bevételek	-2 804
	303	B4	Működési bevételek	1 682
	305	B4	Működési bevételek	-43
A könyvelési tényadatok szerint a B6 - Működési célú átvett pénzeszközök előirányzatot a bevételi lemaradás miatt összességében 128 E Ft-tal csökkenteni szükséges a megadott funkcionális bontásban.	101	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	372
	303	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	-500
Mindezek eredőjeként az intézmény önkormányzati támogatásának előirányzatát 4 029 E Ft-tal emelni szükséges a megadott funkcionális bontásban.	101	B816	Központi, irányító szervei támogatás	283
	102	B816	Központi, irányító szervei támogatás	990
	301	B816	Központi, irányító szervei támogatás	426
	302	B816	Központi, irányító szervei támogatás	2 854
	303	B816	Központi, irányító szervei támogatás	-62
	304	B816	Központi, irányító szervei támogatás	-399
	305	B816	Központi, irányító szervei támogatás	-63

Jelmagyarázat - funkcionális kódok (főkönyvi részgazda kódok)

101	Művelődési Központ
-----	--------------------

102	Könyvtár
301	Kalocsa TV működtetése
302	Színház működtetése
303	Városi rendezvények lebonyolítása
304	Ökopont iroda működtetése
305	Érsekkert szabadtéri színpad rendezvényei

Az előbbi, 5. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen módosul, kicserélődik az eredeti költségvetési rendeletnek a KKK költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1.2.4. sz., valamint 10.1. sz. melléklete jelen módosító rendelet 7. sz., illetve 16. sz. mellékletei szerint.

Összefoglalva megállapítható, hogy a kiadási előirányzatoknál összességében 697 E Ft összegű pótelőirányzat beépítése szükséges, ugyanakkor a saját bevételek előirányzatainál – a saját bevételek alulteljesítése miatt – összességében 3 332 E Ft csökkentés szükséges. E két tényező eredője 4 029 E Ft összegű pótlólagos önkormányzati finanszírozási igényt generál az intézmény költségvetésében, melyből mindösszesen 186 E Ft összeg, azaz 4,62 % magyarázható az utolsó negyedévi bérkompenzációval kapcsolatos kiadási előirányzatok beépítésével.

## II.6. A Viski Károly Múzeum költségvetési előirányzatait módosító döntések, gazdasági események levezetése

A Viski Károly Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) esetében az alábbi, 6. sz. táblázatban foglalt módosító események hatásának beépítése, átvezetése szükséges a Múzeum költségvetésében.

6. sz. táblázat

Előirányzat változást eredményező gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változás (+/- E Ft)
		egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
Az intézményvezető 2016.11.16-i 198/2016. iktatószámú kérelmében kéri a B4 - Működési bevételek előirányzatnál 2016.11.16-ával mutatózó 210 E Ft összegű túlteljesítés előirányzatként való beépítését, egyúttal a K3 - Dologi kiadások előirányzat azonos összegű emelését.	101	B402	Szolgáltatások ellenértéke	210
		K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	165
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	45
Intézményvezető 2016.12.06-i 210/2016. iktatószámú kérelme alapján.	101	B402	Szolgáltatások ellenértéke	192

		K311	Szakmai anyagok beszerzése	151
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	41
Intézményvezető 2016.12.22-i 223/2016. iktatószámú kérelme alapján.	101	B402	Szolgáltatások ellenértéke	16
		K311	Szakmai anyagok beszerzése	13
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3
Könyvelési tényadatok szerint szükséges módosítások, átcsoportosítások	101	K3	Dologi kiadások	85
		K12	Külső személyi juttatások	-85

Az előbbi, 6. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen módosul, kicserélődik az eredeti költségvetési rendeletnek a Múzeum költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1.2.5. sz. melléklete jelen módosító rendelet 8. sz. melléklete szerint.

Összefoglalva megállapítható, hogy a kiadási előirányzatoknál összességében 418 E Ft összegű pótelőirányzat beépítése szükséges, amit azonban a saját bevételek azonos összegű túlteljesítése teljes mértékben fedez, a saját bevételek előirányzatainak megfelelő összegű emelése megalapozott, pótlólagos önkormányzati finanszírozási szükséglet nem jelentkezik az intézmény költségvetésében.

#### **II.7. Közös, az Önkormányzat és intézményei költségvetési adatait összevontan tartalmazó mellékletek módosulása**

Az előbbi, II.1. – II.6. pontokban kifejtettek szerint értelemszerűen módosul, kicserélődik az eredeti költségvetési rendelet 1., 1.2., 2.1., 2.2., 10., 11., 12. sz. mellékletei jelen módosító rendelet 1., 3., 9., 10., 15., 17., 18. sz. mellékleteire.

### **III. A jogszabály előzetes hatásvizsgálata**

#### **a) A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:**

Kötelezettségvállalásra a jelen rendeletben meghatározott előirányzatok kötelezettségvállalással nem terhelt, azaz szabad részeinek erejéig kerülhet sor. Ennek betartásáért a kötelezettségvállalásra jogosult személy, személyek, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy, személyek együttesen felelősek.

Konszolidált szinten az előző évi költségvetési maradvány 170 486 E Ft összege, illetve a 2016. decemberben kapott 30 367 E Ft összegű MÁK támogatási előleg fedezi a tárgyévre tervezett 111 786 E Ft összegű költségvetési hiányt, a 2015. évben kapott 29 057 E Ft összegű MÁK támogatási előleg visszafizetését, továbbá a hosszú lejáratú fejlesztési hitelek tárgyévet terhelő 13 724 E Ft összegű tőketörlesztéseit. Az így keletkező 46 286 E Ft összegű bevételi többlet – technikai okokból – a K916 - Pénzeszközök betétként elhelyezése kiadási rovaton került lekötésre.

Külső finanszírozású működési költségvetési hiányt a törvényi előírásnak (Mötv. 111. § (4) és Áht. 23. § (4)) megfelelően nem tartalmaz jelen költségvetési módosítási rendelettervezet.

**b) A rendelet környezeti és egészségi következményei:**

A rendelet nem tartalmaz olyan előírásokat, melyeknek közvetlen vagy közvetett környezetvédelmi vagy egészségi hatásai lennének.

**c) A rendelet adminisztratív terheket csökkentő hatásai:**

A rendelet nem rendelkezik adminisztratív terheket csökkentő releváns hatással.

**d) A rendelet megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának következményei:**

Mötv. 111. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

A Mötv. 111/A. § alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

A költségvetési rendeletet az időközben előálló módosító döntések, események függvényében, de legalább negyedéves gyakorisággal szükséges módosítani.

Tárgyév költségvetésének utolsó, zárszámadást megelőző módosítására tárgyévet követő év február hó utolsó napjáig van lehetőség.

**e) A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek:**

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak. A működési költségvetési hiány átmeneti finanszírozása éven belüli hitelfelvétellel történhet, melynek teljes összegét legkésőbb a költségvetési év utolsó napjával bezárólag maradéktalan visszafizetési kötelezettség terhel.

Kalocsa, 2017. február 16.

  
**Dr. Bálint József Miklós**  
polgármester

Az előterjesztést készítette: Molnár Gábor közgazdasági osztályvezető

Az előterjesztést ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba jegyző