

KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2023. február 15-i ülésére

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2023. évi költségvetési rendeletének megalkotása

I. Bevezetés

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényben jóváhagyott szabályozók és forráslehetőségek ismeretében az önkormányzatoknak is el kell készíteni a saját költségvetésüket.

A jogszabályi előírások szerint külön-külön költségvetés készül az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervekre, ide értve a Kalocsai Polgármester Hivatalát (a továbbiakban: Hivatal) is. Azonban az előbbiek szerint elkülönült költségvetésekből az Önkormányzat és intézményei egészét bemutató, ún. konszolidált költségvetési mérleget is tartalmazó rendelet megalkotása szükséges. A nemzetiségi önkormányzatok és a társulások költségvetését nem tartalmazza, nem tartalmazhatja az Önkormányzat és intézményei jelen költségvetése.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján a költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

A vonatkozó jogszabályok értelmében az önkormányzati költségvetési rendeletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- 1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.
- 2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.
- 3) A költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban.
- 4) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat (Előző év költségvetési maradványának igénybevétele, valamint lekötött bankbetétek megszüntetése).

- 5) Az előző ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat.
- 6) A költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.
- 7) A Gst 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit.
- 8) A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint az Áht. 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.
- 9) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Az Áht. 23. § (4) bekezdésének értelmében az Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában **működési hiányon a külső finanszírozású (az előbbi felsorolás 4) pontja szerinti belső finanszírozási tétellel nem fedezett) működési célú költségvetési hiányt kell érteni.**

Az Áht. 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő további mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokollással együtt – bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást
- d) az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A költségvetési rendelettervezet összeállítását megelőzően a kiadási szükségletek és a bevételi források tervezetének meghatározásához egyeztető tárgyalásokat folytattunk az intézményekkel, önkormányzati keretgazdákkal, a tervezési folyamat a pénzügyi osztályvezető által elkészített,

illetve az intézményeknek, keretgazdáknak megküldött tervezési köriratok, útmutatások alapján 2022. november 09-én megkezdődött.

A költségvetési keretszámok meghatározása és a rendelettervezet összeállítása a következő fő szempontok, irányelvek szerint történt:

Működési költségvetés:

Külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt az Önkormányzat összevont, azaz intézményekkel együttesen vett, konszolidált költségvetési mérlege nem tartalmazhat a vonatkozó törvényi előírás szerint. Előbbi törvényi feltétel vizsgálatára hivatott az 1. melléklet 1. táblázatának 52 sorában, illetve a 2.1. táblázat 34. sorában található, ellenőrző képlet alapján számított egyenleg, mely nem negatív érték esetén megfelelő. A külső finanszírozású működési költségvetési hiány törvényi tilalma azt jelenti, hogy a tervezett működési költségvetési hiányt fedeznie kell a belső finanszírozási bevételeknek (előző évi költségvetési maradvány igénybe vétele működési célra, vagy lekötött bankbetét feloldása működési célra).

A működési költségvetési bevételek (főként az állami feladatalapú, normatív támogatás, adó- és adójellegű bevételek, kisebb részben tulajdonosi bevételek, bérleti díjak, térítési díjak, számlázott szolgáltatások) közgazdasági szempontból megalapozott, reális összegű tervezése, valamint az előző évi költségvetési maradvány működési célra igénybe vett része felső határt szab a működési költségvetési kiadásoknak.

Az állami feladatalapú, normatív támogatásokat (1. melléklet 3. táblázat) a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) által megküldött adatokkal egyezően szükséges tervezni, azaz e bevételi források összege adott.

Rendkívüli állami támogatási bevételi előirányzat nem került tervezésre, tekintettel annak teljesen bizonytalan, tervezhetetlen összegére. E tény azonban nem zárja ki az Önkormányzatot a rendkívüli önkormányzati támogatásra való pályázás lehetőségétől.

Az adó- és adójellegű bevételek, valamint a helyi adóhatóság által kezelt egyéb közhatalmi bevételek (1. melléklet 4. táblázat) 2023. előirányzatainak tervezése a 2022. évi pénzforgalmi tényadatok figyelembevételével történt. Az iparüzési adó bevételi előirányzata a 2022. évi pénzforgalmi teljesülés (állami támogatásból megtérült résszel együtt tekintve) 12,37 %-kal emelt (2023. évre érvényes iparüzési adóerőképeség adóalap emelkedése előző évi értékhez képest) értéke. Az építményadó előirányzatában az adómérték 2023. évtől vett 50 %-os emelése számításba vett.

Felhalmozási költségvetés:

A B2 - Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, a B7 - Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatok összegében az érvényes dokumentumok (támogatói szerződések, okiratok stb.) szerint 2023. évre járó összegeken felül az alábbi pótlólagos, pályázati forrásként megszerzendő bevételi előirányzatok is tervezésre kerültek:

TOP Plusz-1.2.1 számú Élhető Települések elnevezésű pályázat benyújtásához szükséges pályázat előkészítő műszaki dokumentáció elkészítése (1 219 e Ft támogatás)

TOP Plusz-1.2.1 számú Élhető Települések elnevezésű pályázat benyújtásához szükséges projekt előkészítő dokumentáció elkészítése (7 493 e Ft támogatás)

A B5 – Felhalmozási bevételeknél az érvényes szerződések szerint 2023. évre esedékes, illetve már befizetett összegek, továbbá a vételi szándékok, ingatlanpiaci kereslet alapján valószínűsített, szándékozott további ingatlanértékesítések bevételi előirányzatai jelennek meg, összesen 127 751 e Ft összegben, mely összeg azonos a 2023. évre tervezett, 1. melléklet 5-7. táblázataiban szereplő önkormányzati projektek, beruházások, felújítások 2023. évi összesített önerő értékével.

Fejlesztési hitelfelvétel, hitellehívás bevételi előirányzat érvényes hitelszerződés hiányában nem került tervezésre. Ez azonban nem zárja ki azt, hogy az év során olyan módosító körülmény áll elő, hogy valamely projekt megvalósításához hitelfelvétel válik szükségessé. Az esetlegesen szükségessé váló hitelfelvétel bevételi előirányzatának beépülése költségvetési rendeletmódosítást igényel. Érvényes hitelkeret szerződéshez ezen felül szükséges a Képviselő-testület tárgybeli határozata, a finanszírozó pénzintézet által elfogadott szerződés, valamint a legtöbb esetben a kormány engedélye. Kormányengedély hiányában a hitelszerződés törvény erejénél fogva semmis.

Mind az Önkormányzat, mind az intézmények elemi költségvetési táblái (részletes, az államháztartás egységes rovatrendje szerint tagolt költségvetési táblák) egységesen, a 2014. évtől hatályba lépő *egységes rovatrend* (Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. sz. melléklete) szerinti kialakított, a pénzügyi osztályvezető által előprogramozott, a feladatcsoportok, illetve feladatok szerint oszloptagolt táblarendszerben készült. Ezen előreprogramozott, elemi bontású (szerkezetében a MÁK részére megküldendő elemi költségvetéssel kompatibilis) háttér táblázatoknak a költségvetési rendelet megfelelő táblázataival való képletezett összekapcsolása, valamint a szükségszerű összefüggések, feltételek fennállását ellenőrző beépített képletek kiszűrnek a tervezés technikai jellegű hibáit (Pl.: kettős számbavétel, valamely tétel kimaradása, számszaki ellentmondások stb.)

II. A 2023. évi költségvetési rendelettervezet szöveges indokolása, magyarázata államháztartási szervenként
--

II.1. Kalocsa Város Önkormányzata
--

Tekintettel arra, hogy az 1. melléklet **15. táblázat** az Önkormányzat (intézmények nélkül) valamennyi kiadását összefoglalja feladatonként, feladatcsoportonként, illetve ezen belül a kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontásában, az áttekinthetőség végett célszerű a tervezett kiadások szöveges indokolását, értékelését e melléklet sorai szerint haladva megadni.

15. táblázat 1. sz. sora szerinti funkció (Önkormányzati jogalkotás, általános igazgatás és végrehajtás):

A K1 – Személyi juttatások, illetve K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatoknál tervezett 52 134 e Ft, illetve 5 518 e Ft összegek az alábbiakban megadottakból tevődik össze.

Adatok Ft-ban

Megnevezés	K121	K122	K123	K2
	Választott tisztségviselők juttatásai	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatott-nak fizetett juttatások	Egyéb külső személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
Polgármester illetménye, költségterítése, cafetéria juttatása	13 689 375	0	0	1 814 775
Alpolgármester illetménye, költségterítése, cafetéria juttatása	9 652 875	0	0	65 625
Képviselők tiszteletdíja	16 200 600	0	0	2 092 404
Külsős bizottsági tagok tiszteletdíja	6 528 600	0	0	835 986
Főépítész megbízási díj	0	3 600 000	0	421 200
Atomerőművel kapcsolatos magazin terjesztési megbízási díj	0	1 321 808	0	154 652
Gombaszakértő megbízási díj	0	100 000	0	11 700
Nyári napközi pedagógus megbízási díj	0	1 041 390	0	121 843
Összesen	46 071 450	6 063 198	0	5 518 184

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál tervezett 60 522 e Ft összeg az általános önkormányzati feladatokkal kapcsolatosan felmerülő alapvető anyagjellegű kiadások tervösszege az alábbi rovatbontásban:

K311	Szakmai anyagok beszerzése	405
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 273
K313	Árubeszerzés	
K31	Készletbeszerzés	1 678
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	6 326
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	300

K32	Kommunikációs szolgáltatások	6 626
K331	Közüzeti díjak	0
<i>Ebből</i>	Gázenergia szolgáltatási díj	
	Villamosenergia szolgáltatási díj	
	Víz- és csatornadíjak	
K332	Vásárolt élelmezés	
K333	Bérleti és lízing díjak	103
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	6
K335	Közvetített szolgáltatások	322
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 186
K337	Egyéb szolgáltatások	11 036
K33	Szolgáltatási kiadások	12 653
K341	Kiküldetések kiadásai	
K342	Reklám- és propagandakiadások	1 423
K34	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	1 423
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 032
K352	Fizetendő általános forgalmi adó	6 405
K353	Kamatkiadások	23 705
K354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	
K355	Egyéb dologi kiadások	5 000
K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	38 142
K3	Dologi Kiadások	60 522

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál szereplő 33 798 e Ft az alábbiak nyomán tervezett:

- Általános tartalék: 2 471 e Ft
- A 2023. évi központi költségvetési törvény 2. sz. melléklet 57. pontja alapján meghatározott, Kincstár által közétett szolidaritási hozzájárulás 25 357 e Ft összege
- 2021. évi kulturális bértámogatással kapcsolatos visszafizetési kötelezettség fenntartói, egyetemes jogutódként 1 821 e Ft összegben
- 2021. évi állami támogatásokkal kapcsolatos visszafizetési kötelezettség 4 149 e Ft összegben

A K6 – Beruházások előirányzat 1 270 e Ft összegében informatikai eszközök, egyéb tárgyi eszközök beszerzésével, létesítésével kapcsolatos kiadások előirányzatai jelennek meg.

A K9 – Finanszírozási kiadások előirányzatnál tervezett 1 803 142 e Ft összeg az alábbiakból tevődik össze:

1.melléklet 8. táblázat 2. soránál megadott hosszú lejáratú fejlesztési hitel (2014. évi sportfejlesztések fedezetét szolgáló hitel) 2023. évet terhelő tőketörlesztései (4 167 e Ft)

200 000 e Ft keretösszegű folyószámlahitel (1. melléklet 8. táblázat 1. sor) év végi visszafizetése

2022. decemberben kapott 55 403 e Ft összegű MÁK támogatási előleg visszafizetése

Intézmények támogatásának előirányzata 1 543 572 e Ft összegben, mely az intézményeknél összesítve azonos összegű bevétel

1. melléklet 15. táblázat 2. sora szerinti funkció (Lakosságnak juttatott támogatások, szociális rászorultsági jellegű ellátások, valamint egészségügyi jellegű támogatások, kiadások (Részletesen a 9. táblázat mutatja be.):

A 9. táblázatban (Kalocsa Város Önkormányzata által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális rászorultsági jellegű ellátások, valamint egészségügyi jellegű támogatások, kiadások 2023. évben) részletezett kiadásokat összesíti, mely az ellátottak, jogosultak várható száma, továbbá az alábbi szakmai és pénzügyi szempontok szerint kerültek tervezésre.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Sztv.) célja, hogy a szociális biztonság megteremtése és megőrzése érdekében meghatározza az állam által biztosított egyes szociális ellátások formáit, szervezetét, a szociális ellátásokra való jogosultság feltételeit, valamint érvényesítésének garanciáit. A helyi önkormányzatok az e törvényben szabályozott ellátásokon túl saját költségvetésük terhére egyéb ellátásokat is megállapíthatnak.

A szociális ellátás feltételeinek biztosítása - az egyének önmagukért és családjukért, valamint a helyi közösségeknek a tagjaikért viselt felelősségén túl - az állam központi szerveinek és a helyi önkormányzatoknak a feladata.

Pénzbeli- és természetbeni szociális ellátások

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete 4/2015. (II.27.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: R.) az egyes szociális ellátásokról rendelkezik a szociális rászorultságtól függő egyes szociális települési támogatások formáiról, eljárási és jogosultsági szabályairól, továbbá azok igénybevételének és érvényesítésének módjáról, feltételeiről és garanciáiról. A támogatások kifizetése 100 %-ban az **önkormányzati költségvetést terhelik. Az R. szerinti ellátások évenkénti összegét, az önkormányzat éves költségvetésében kell meghatározni:**

Az R.

- a) a 14.§ (1) bek. alapján a rendkívüli települési támogatás egyszeri összege legfeljebb az szociális vetítési alap összegének 50%-áig állapítható meg (14.250 Ft),
(2) bek. alapján egy naptári évben nem haladhatja meg az szociális vetítési alap összegének kétszeresét (57.000 Ft),
- b) a 18.§ (2) bek. szerinti lakásfenntartási támogatás legmagasabb havi összege 4.500 Ft,
- c) a 24.§ (1) a) pontja szerinti rendszeres gyógyszerkeret havi összege 3.000 forint,
a 24.§ (1) b) pontja szerinti akut megbetegedésből eredő keret éves összege 6000 forint,
- d) a 27.§ (3) pontja szerinti temetési költséghez nyújtott települési önkormányzati támogatás összege 15.000 Ft,
- e) a 29. § (2) bek. szerinti eseti önkormányzati támogatás alkalmankénti összege 2015. évet követően az önkormányzat éves költségvetési rendeletében meghatározott összeg (2020. évben húsvéti és karácsonyi eseti önkormányzati támogatás összege 5.000 Ft/fő volt),
A Vagyonhasznosítási és Könyvvezetési Nonprofit Kft a köztemetések díjait 2023. január 1-től az alábbi összegekben határozta meg:
- koporsós temetés: 240 000,- Ft +Áfa = 304 800,- Ft,
- hamvasztásos temetés: 205 000,- Ft +Áfa = 260 350,- Ft
- hamvasztásos temetés urna elvitellel 150 000,- +Áfa = 190 500,- Ft.
- f) a 26.§ (1) bek. a) pontja szerinti tűzifa támogatás pénzbeli- és természetbeni támogatásként is megállapítható, összege függ az Önkormányzat költségvetési lehetőségeitől
- g) a 30.§ szerinti rendkívüli szociális támogatást a polgármester saját hatáskörben állapíthat meg, melynek egyszeri összege az szociális vetítési alap 200%-áig állapítható meg (57.000 Ft), egy naptári évben nem haladhatja meg az szociális vetítési alap háromszorosát (85.500 Ft),
- h) a Képviselő-testület az R-ben szabályozza a köztemetés eljárási szabályait. A hatályos rendelkezések alapján a 32.§ (6) bekezdés szerint a köztemetés összege a köztemetés formája szerint az önkormányzat mindenkor éves költségvetési rendeletében meghatározott összeg. A köztemetés formája lehet: koporsós temetés, hamvasztásos temetés, hamvasztásos temetés urna elvitellel”

A szociális ellátások többségének számítási alapja az szociális vetítési alap melynek összege 28.500 Ft. A szociális vetítési alap, valamint a segélyezési létszám várható alakulásának figyelembevételével történt az egyes szociális támogatások költségelőirányzatának meghatározása.

Az Sztv. és a Gyvt. alapján megállapítható támogatások 2022. évi költségvetési törvényben szabályozott összege, az előző évihez képest nem emelkedett; azonban a jogosultlak köre emelkedett, tekintettel a Kormány 2022.09.10. napján kihirdetett a veszélyhelyzet ideje alatt a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság jövedelmi feltételeinek egyes szabályaitól való eltérés 344/2022. (IX.9.) Kormány rendelete alapján, az egy főre jutó havi jövedelem összegét az szociális vetítési alap 180 illetve 165 %-ra emelte a korábban hatályos 145% és 135% helyett.

2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről 68. § (1) A Gyvt.

- a) 20/A. § (1) bekezdése szerinti alapösszegű támogatás esetenkénti összege a 2021. évben gyermekenként 6000 forint,

- b) 20/A. § (2) bekezdése szerinti emelt összegű támogatás esetenkénti összege a 2021. évben gyermekeként 6500 forint,
- c) 20/B. § (5) bekezdése szerinti pótlék esetenkénti összege a 2021. évben gyermekeként 8400 forint,

A Gyvt. 20/B. § (3) A kiegészítő pénzbeli ellátás havi összege - gyermekeként - az szociális vetítési alap 22 %-a 6.270 Ft (a rsz. gyv. tám. jogosult gyermek gyámjával kirendelt hozzátartozó támogatása).

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményhez kapcsolódó – a Gyvt. 19. § (1)-(1a) bekezdése alapján a megállapítható, a Gyvt. 20/A-20/B. §-a szerinti – ellátások összegét a **Magyar Államkincstár folyósítását követően az önkormányzathoz beérkezett, tovább utalandó összeget költségvetési bevételként, valamint annak jogosult részére történő kiutalását költségvetési kiadásként nem, csupán költségvetésen kívüli átfutó tételként lehet elszámolni.**

Bursa Hungarica Ösztöndíj pályázat önkormányzati fedezete

A felsőoktatási szociális ösztöndíjrendszer az esélyteremtés érdekében a hátrányos helyzetű, szociálisan rászoruló fiatalok számára is elérhetővé kívánja tenni a felsőoktatásban való részvételt. A Bursa Hungarica Ösztöndíjrendszer többszintű támogatási rendszer, amelynek pénzügyi fedezeteként három forrás szolgál

A települési önkormányzatok által nyújtott támogatás

A Bursa Hungarica Ösztöndíjrendszer célja, hogy a szociális támogatási rendszerben azon a szinten történjen a döntéshozatal, ahol a legtöbb ismerettel rendelkeznek a rászorultság elbírálásához. Ennek megfelelően az önkormányzat által évente kiírt Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat (a továbbiakban: Bursa Hungarica Ösztöndíjpályázat) helyben kerül elbírálásra. A támogatás havi összegét pályázónként állapítja meg az önkormányzat.

A megyei önkormányzatok által nyújtott támogatás

A megyei önkormányzat tetszőleges összeggel kiegészítheti a települési önkormányzat által támogatott pályázó vagy pályázók számára megítélt, települési önkormányzati forrásból fedezendő ösztöndíj összegét.

Intézményi támogatás

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma (a továbbiakban: Minisztérium) a felsőoktatásban már tanuló, vagy a továbbiakban tanulni kívánó, szociálisan hátrányos helyzetű fiatalok támogatásához oly módon kíván hozzájárulni, hogy a települési (és a megyei) önkormányzat által megállapított támogatási összeget az önkormányzati támogatással megegyező mértékben – 51/2007. (III. 26.) Korm. rendelet a felsőoktatásban részt vevő hallgatók juttatásairól és az általuk fizetendő egyes térítésekről 18. § (5) bekezdése szerint, az intézményi ösztöndíjrész havi egy főre jutó legnagyobb az oktatásért felelős miniszter évente a minisztérium honlapján teszi közzé.

A program keretében olyan szociálisan hátrányos helyzetű felsőoktatásban résztvevő hallgatóknak folyósítható az ösztöndíj, akik a települési önkormányzat illetékességi területén lakóhellyel rendelkeznek, felsőoktatási intézményben (felsőoktatási hallgatói jogviszony keretében) teljes idejű (nappali tagozatos) képzésben vesznek részt.

A Bursa Hungarica Ösztöndíj rendszer első szintjéhez (települési önkormányzatok) szükséges pénzügyi fedezet biztosítását a Képviselő-testület, az ösztöndíj programhoz való csatlakozással vállalta. Az „A” típusú pályázatok 10 hónapra (2 egymást követő félévre), a „B” típusú pályázatok háromszor tíz hónapra (6 egymást követő félévre) lettek tervezve. (9. táblázat 19.sor)

Egészségügyi ellátáshoz kapcsolódó kiadások

A **központi** háziorvosi- és gyermekorvosi **ügyeleti ellátásra** az önkormányzat határozatlan időre, a Morrow-Medical Zrt-vel kötött szerződést, az abban foglalt finanszírozási feltételekkel (az önkormányzat átengedte az Egészségbiztosítási Alap által biztosított finanszírozási összeget a szolgáltatónak, ezért a feladatot a Zrt, az önkormányzat költségvetési támogatása nélkül biztosította.)

A Képviselő-testület döntése alapján **finanszírozást biztosít (lakosságszám arányában)** a vásárolt közszolgáltatásért a **Morrow Medical Zrt.** részére. (9. táblázat 20. sor). Az előirányzat 120 Ft/fő/hó díjjal fél évre tervezett tekintettel arra, hogy 2023. július 01-től e feladat ellátási kötelezettség elkerül az önkormányzatoktól.

Az önkormányzati intézmények dolgozóinak **foglalkozás-egészségügyi** vizsgálata költségeinek megállapítása, az intézményben foglalkoztatott létszám, valamint a 89/1995. (VII. 14.) Kormányrendelet 3.§ (1) bekezdésben szabályozott díjak figyelembe vételével történt. (9. táblázat 21. sor)

Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a **Kalocsai Szent Kereszt Kórház Gyermekosztálya** részére havi 500 000,- Ft-os támogatást nyújt működtetés céljából. Ez a tétel új költségvetési jogcímmel épül be a költségvetésbe. (9. sz. táblázat 22. sor)

15. táblázat 3. sora szerinti funkció (Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat közfoglalkoztatási tevékenységének támogatása)

Korábbi évek gyakorlatának megfelelően 4 fő közfoglalkoztatott alkalmazásával kapcsolatos önerő, saját forrás igény önkormányzati támogatása került tervezésre 1 200 e Ft összegben a K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál.

15. táblázat 4. sora szerinti funkció (Kalocsai Vagyongazdálkodási és Könyvvizsgáló Nonprofit Kft. támogatása (általános)):

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 663 056 e Ft összeg a Kalocsai Vagyongazdálkodási és Könyvvizsgáló Nonprofit Kft. részére támogatási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2023. február 02-án lefolytatott egyeztetés nyomán.

15. táblázat 5. sora szerinti funkció (Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. általános támogatása (városi kulturális, hagyományőrző, sport-, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvények lebonyolítása, színház működtetése, alapító okiratban szereplő egyéb feladatok ellátása)):

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 63 503 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt, illetve foglalandó önként vállalt feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2023. február 02-án lefolytatott egyeztetés nyomán.

A támogatás magában foglalja valamennyi rendezvénnyel, így a 2023. évi Paprikafesztivállal kapcsolatos támogatást is.

15. táblázat 6. sora szerinti funkció (Kalocsai Innovációs és Közművelődési Központ Nonprofit Kft. támogatása nyilvános könyvtári és közművelődési kötelező alapfeladatok ellátására):

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 103 862 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt kötelező feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2023. február 02-án lefolytatott egyeztetés nyomán.

A cég által ellátott feladatokra az Önkormányzat költségvetésében 41 532 e Ft állami támogatás jelentkezik (3. táblázat 54. sor, valamint az 56. sorban szereplő összeg fele). Így az állami támogatással, illetve pályázati forrással nem fedezett támogatás (önkormányzati önerő, többlettámogatás) összege az előbbi két támogatás vonatkozásában 125 833 e Ft, mértéke 75,18 % a cég teljes önkormányzati támogatásához (167 365 e Ft) viszonyítva.

15. táblázat 7-12. sorok szerinti városüzemeltetési funkciók:

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcímek előirányzatai a 2022. évi tényadatok (tárgyétet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya) nyomán tervezettek az ennek megfelelő előirányzat tagolásban.

15. táblázat 13. sora szerinti funkció (Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. támogatása Kalocsa TV működtetése feladat ellátására):

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 24 938 e Ft összeg a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére támogatási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2023. február 02-án lefolytatott egyeztetés nyomán.

15. táblázat 14-15. sorok szerinti funkciók (Startmunka program, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás):

E funkcióknál önkormányzati határozatokkal elfogadott közfoglalkoztatási programokban vállalt feladatok 2023. évet terhelő személyi jellegű és anyagjellegű kiadási előirányzatai jelennek meg összesen 40 957 e Ft összegben. Bevételi oldalon a 16. táblázat 8-9. sorai szerinti közfoglalkoztatási támogatási jogcímeknél összesen 24 637 e Ft összeg tervezett, így a közfoglalkoztatással kapcsolatos 2023. évet terhelő tervezett önkormányzati önerő 16 320 e Ft.

15. táblázat 16-17. sorok szerinti városüzemeltetési funkciók:

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcímek előirányzatai a 2022. évi tényadatok (tárgyétet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya) nyomán tervezettek az ennek megfelelő előirányzat tagolásban.

15. táblázat 18. sora szerinti funkció (Uszoda üzemeltetése):

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 75 448 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt uszodaüzemeltetési feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2023. február 02-án lefolytatott egyeztetés nyomán.

15. táblázat 19. sora szerinti funkció (Önkormányzati fejlesztések, egyéb felhalmozási célú kiadások):

E funkcionál tervezett kiadások az 5. és 7. táblázatok sorain szereplő projektek kiadásait foglalja össze az alábbi kimutatás nyomán.

Adatok e Ft-ban

Projekt megnevezése	Kiadás, bevétel tárgya	Nettó	ÁFA	Bruttó
Tervek, megvalósíthatósági tanulmányok	Műszaki tervek, megvalósítási tanulmányok beszerzése	40 286	10 877	51 163
	Várható támogatás	8 712	0	8 712
Telekrendezés, telekalakítás (földhivatali eljárási díj)	Földmérő mérnöki, illetve földhivatali díjak	500	135	635
Országos tornaterem felújítási program	52/2020. polgármesteri határozat alapján vállalt menedzsment költség	200	54	254
Bölcsődei konyhafejlesztés PM/11870-2/2021.	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	29 551	0	29 551
	Kivitelezési tervdokumentáció	830	224	1 054
	Műszaki ellenőr	330	0	330
	Konyhatechnológiai eszközök beszerzése	9 108	2 459	11 567
	Építés	17 292	4 669	21 961
Induló pályázatok előkészítési költségei	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 000	270	1 270
VÁRA-ÉMI-2020-0032 Víziközmű-rendszer energiahatékonysági állapotának fejlesztése	Bevétel, hozzájárulás településektől (Uszód)	209	0	209
Kalocsa város arculati megújítása, város	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	4 822	0	4 822

webhíradójának frissítése, a lakossággal való online kommunikáció fenntartása	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	3 797	1025	4 822
EFOP-3.7.3-16-2017-00034 "Tanulni annyi, mint élni a lehetőséggel." (Coelho) Tanulási programok Kalocsán	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	294	0	294
	Fel nem használt pályázati forrás visszafizetése	294	0	294
TOP-5.3.1-16-BK1-2017-00020 - A helyi identitás és kohézió erősítése	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	1 512	0	1 512
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 191	321	1 512
TOP-5.2.1-15-BK1-2020-00009 - A társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	4 577	0	4 577
	Megbízási díj és járuléka	419	0	419
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	3 274	884	4 158
Térségfejlesztés és településüzemeltetés Kalocsán - GF/JSZF/271/6/2022.	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	118 301	0	118 301
	közbeszerzési tanácsadói díj	1 200	0	1 200
	közbeszerzési hirdetmény ellenőrzési díj	160	0	160
	közbeszerzési hirdetményi díj (TÁJER)	100	0	100
	Közbeszerzés rendszerhasználati díj	40	11	51
	gépbeszerzés költsége (Galletti folyadékűtő Városháza)	9 474	2 558	12 032
	járműbeszerzés költsége (Vagyonhasznosítási Kft. járműbeszerzése)	81 702	22 060	103 762
	Könyvvizsgálat	785	212	997
JETA-62-2021 Kígyó u. gyalogátkelőhely kialakítása, Petőfi S. u. járdaépítés	Építés I. (gyalogátkelőhely építés)	5 598	1 511	7 109
	Építés II. (gyalogátkelőhely megvilágítás)	2 170	586	2 756
	Műszaki ellenőr	150	41	191

	támogatási összeg (bevétel)	6 500	0	6 500
Kalocsa, Róna utcai út- és közműfejlesztés	Ivóvíz hálózat építése	11 871	3 205	15 076
	Közüvilágítási hálózat építése	5 785	1 562	7 347
	Közút- és járdaépítés	39 304	10 612	49 916
	Régészeti megfigyelés biztosítása	500	135	635
	Műszaki ellenőr	495	134	629
	Hatósági díjak, egyéb illetékek (építési engedélyezéshez)	730	0	730
	Hatósági díjak, egyéb illetékek üzembe helyezéshez, forgalomba helyezéshez	100	0	100
TOP_Plusz-3.3.1-21-BK1- 2022-00019 Petőfi utcai tagóvoda bővítése	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	524 451	0	524 451
	szakvélemény díja (rehabilitációs szakmérnök, épület energetika)	4 370	1 180	5 550
	közbeszerzési tanácsadói díj	4 085	1 103	5 188
	közbeszerzési rendszer használati díj	40	11	51
	hirdetményi díj	260	0	260
	Tájékoztatás nyilvánosság	144	38	182
	műszaki ellenőri szolgáltatás	4 331	1 169	5 500
	engedélyes és kiviteli tervek	10 920	2 948	13 868
	hatósági díjak (építési engedélyhez)	37	0	37
	építési költségek	383 194	103 462	486 656
	eszköz beszerzés	408	110	518
	műszaki jellegű szolgáltatás (tervezői művezetés, rehabilitációs szakmérnök, energetikai tanúsítvány)	5 200	1 404	6 604
	egyéb szolgáltatási költségek	36	0	36

15. táblázat 20-30. sorok szerinti funkciók:

E funkcióknál a 10. táblázat 1-11. sorain nevesített önként vállalt feladatok kiadási előirányzatai tervezettek, összesen 17 560 e Ft összegben.

15. táblázat 31. sora szerinti funkció (Közterület felügyelet):

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcím előirányzatai a 2022. évi tényadatok (tárgyév terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya) nyomán tervezettek az ennek megfelelő előirányzat tagolásban.

15. táblázat 32. sora szerinti funkció (Kalocsai Vagyonghasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. közfoglalkoztatási tevékenységének támogatása):

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 1 227 e Ft összeg közfoglalkoztatási pályázatban foglalt feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2023. február 02-án lefolytatott egyeztetés nyomán.

15. táblázat 35. sora szerinti funkció (Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat támogatása külön megállapodás szerint):

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat külön megállapodás szerinti önkormányzati támogatása tervezett e sornál 500 e Ft keretösszegben. A támogatást a Roma Nemzetiségi Önkormányzat a székhelyül szolgáló ingatlan közüzemi díjaival (gáz, víz, villany) kapcsolatos kiadásokra igényelheti az Önkormányzattól, megfelelő bizonylatokkal alátámasztott írásbeli kérelem alapján.

15. táblázat 36. sora szerinti funkció (Kalocsai Polgárőr Egyesület támogatása):

A Kalocsai Polgárőr Egyesület önkormányzati támogatása tervezett e sornál 800 e Ft keretösszegben, közbiztonság növelését szolgáló feladataik, illetve ezekhez kapcsolódó költségek fedezeteként.

15. táblázat 37. sora szerinti funkció (1643/2022. (XII. 21.) Korm. határozat szerinti egyedi támogatás felhasználása):

A BM Önkormányzati Államtitkárság részére megküldött alábbi felhasználási terv nyomán tervezettek az előirányzatok e költségvetési jogcímnél.

„Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei kötelező feladatokkal kapcsolatos 2023. évi K3 - Dologi kiadásainak 100 millió Ft összegű pénzügyi rendezése, valamint Kalocsa Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonában lévő Kalocsai Vagyonghasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. kötelező önkormányzati feladatok ellátására vonatkozó 2023. évi működési támogatása (K512 – egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre) 100 millió Ft összegben.”

Fentiekben foglaltak nyomán látható, hogy a Kalocsai Vagyonghasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. 2023. évre tervezett önkormányzati támogatásainak (5 jogcím összesen) összesített

értéke 864 669 e Ft. Így a cég 2023. évre tervezett önkormányzati támogatásinak összesített értéke 300 000 e Ft-tal magasabb a 2022. évi szintnél (564 669 e Ft), ugyanakkor 87 954 e Ft alacsonyabb az 5/2022. felügyelő bizottsági határozattal támogatott üzleti tervben foglalt támogatási igényhez (952 623 e Ft) képest.

Tekintettel arra, hogy a 16. sz. táblázat az Önkormányzat (intézmények nélkül) valamennyi bevételét összefoglalja, az áttekinthetőség végett célszerű a tervezett bevételek szöveges indokolását, értékelését e melléklet sorai szerint haladva megadni.

Az 1-6. sorok szerinti bevételi források a 3. táblázatban (Kalocsa Város Önkormányzatát a 2023. évi központi költségvetési törvény alapján megillető állami hozzájárulások, támogatások jogcímenként vett részletezése) részletezett állami támogatásoknak a fő sorok szerinti összefoglalása.

A 8-9. soroknál megadott bevételi források a közfoglalkoztatási programok 2023. évben esedékes állami támogatásai, működési, illetve felhalmozási célú bontásban.

A 10-11. soroknál megadott bevételi források a Nukleáris Pénzügyi Alapból finanszírozott, az RHK Non-profit Kft. közreműködésével a TEIT által folyósított támogatások összegei, működési, illetve felhalmozási célú bontásban, összesen 49 303 e Ft összegben.

A 12. sornál megadott bevételi forrás a TEIT-től kapott, a Paksi Atomerőmű Zrt. által finanszírozott városüzemeltetési támogatás, 39 600 e Ft összegben.

A 13. sornál megadott bevételi forrás (Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről) az alábbiakból tevődik össze:

2023. december hónapra várt állami támogatás megelőlegezés 55 403 e Ft becsült összege, mely 2023. december hónapban kerül átcsoportosításra a 16. táblázat 61. sorához (Államháztartáson belüli megelőlegezések)

Kötelező béremelések állami támogatásának várható összege a 2022. évi támogatással azonos összegben (100 618 e Ft)

További 70 311 e Ft megszerzendő kiegészítő állami támogatás

A 14-17. soroknál megadott bevételi források az 5. és 7. sz. táblázatokban szereplő projektek 2023. évben esedékes forrásainak bevételi rovatok szerinti tagolása. Az előző év, évek pályázati forrásmaradványa az 58-59. soroknál tervezett.

A 18-27. soroknál megadott bevételi források az adó- és adójellegű bevételek, valamint a helyi adóhatóság által kezelt egyéb közhatalmi bevételek tervösszege, a 4. táblázatban megadottakkal azonos összegben.

A 28-44. soroknál megadott bevételi források a különböző tulajdonosi bevételek, bérleti díjak, tartós részesedésekből várt osztalék, kamatbevétel, számlázott és továbbszámlázott szolgáltatások díjainak tervadata, illetve ezek számlázott ÁFA vonzata, valamint ÁFA visszatérülés, visszaigénylés.

A **45-49. soroknál megadott bevételi források** vagyoneértékesítésből származó felhalmozási bevételi előirányzatok.

Az **54. sornál** tervezett 50 e Ft bevételi előirányzat a korábbi években a lakosságnak nyújtott lakásépítési, lakásfelújítási kölcsönök, visszatérítendő támogatások 2023. évre tervezett törlesztéseinek összege.

Az **56. sz. sornál megadott bevételi forrás** a 8. táblázat 1. sora szerinti folyószámlahitel felvétel tervadata. Kiadási oldalon a 15. táblázat K9 – Finanszírozási kiadások előirányzatán belül azonos összegben tervezett, tekintettel arra, hogy naptári éven belül lejáró hitelről van szó, azaz legkésőbb az év utolsó banki napján a fennálló tartozás teljes összegét visszafizetési kötelezettség terheli.

Az **58-60. sz. soroknál megadott bevételi források** az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványát jelentik meg teljes könyvelési feldolgozottság állapota szerint, működési, illetve felhalmozási célú felhasználások, valamint egyedi támogatás szerinti bontásban, összesen 883 594 e Ft összegben. Tekintettel arra, hogy a 2022. évi könyvelés még nem került végleges lezárásra, a maradvány összege kis mértékben (+/- 5 %) változhat, véglegesen a 2022. évről szóló zárszámadási rendeletben kerül meghatározásra, az esetleges maradvány módosulás legkésőbb az ezt követő első költségvetési rendeletmódosítás alkalmával rendezésre kerül a végleges értékre.

II.2. Kalocsai Polgármesteri Hivatal

A Kalocsai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2023. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.1. táblázat** mutatja be.

A Hivatal esetén a K11 - Foglalkoztatottak személyi juttatásai között 50 főre az állományba tartozó köztisztviselők, közszolgálati ügykezelők, egyéb munkavállalók törvény szerinti illetményei, az Önkormányzat, illetve a jegyző – jogszabályi keretek között - saját hatáskörű döntése alapján biztosított egyéb juttatások, béren kívüli juttatások, költségterítések tervadatai szerepelnek az erre a célra elkészített részletes (személyenként és illetményelemenként bontott) munkaügyi háttér táblázat szerint. Jubileumi jutalom 4 fő részére esedékes összesen 7 234 e Ft összegben.

A Hivatal bértervezete a 21/2022. (XII.19.) önkormányzati rendeletben foglalt 69 000.- Ft összegű illetményalapot, valamint a központilag megszabott minimálbér és garantált bérminimum 2023. évre érvényes összegeit figyelembe véve készült.

A béren kívüli juttatások összege bruttó 300 000 Ft/fő/év fajlagos összeggel 48 főre tervezett.

Az Államigazgatási feladat oszlop bér és járulék előirányzatai között összesen 11 817 e Ft szerepel a 2022. évi népszámlálás feladatainak ellátásával kapcsolatos bérterhelésre, mely teljes mértékben fedezett a KSH által 2022. évben folyósított támogatásból képződött 2023- évre tervezett költségvetési maradvánnyal.

A hivatali rendezvényekkel, ünnepekkel, fogadott vendégek ellátásával kapcsolatos reprezentációs kiadások keretösszege 500 e Ft összegben tervezett a külső személyi juttatások között.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat 42 578 e Ft összegében az előbbieken körülírt személyi juttatásokhoz törvény szerint kapcsolódó közterhek összege jelenik meg.

A K3 - Dologi kiadások előirányzatnál a hivatali munka elvégzéséhez szükséges alapvető anyagjellegű kiadási tételek kerültek tervezésre, összesen 45 672 e Ft összegben a 2022. évi tényadatok (tárgyvetet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) alapján.

A K5 – Egyéb működési célú kiadások 6 979 e Ft összegében az alábbi fel nem használt pályázati források, célhoz kötött támogatások visszafizetésével kapcsolatos kiadások jelennek meg:

EFOP-1.2.9-17-2017-00088 Kalocsai Család és KarrierPONT 4 734 e Ft

KSH Népszámlálás 2022 2 245 e Ft

A K6 – Beruházások előirányzat 1 300 e Ft összegében 1 év időtartamon túl használandó informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével, létesítésével kapcsolatos kiadások előirányzatai jelennek meg.

A B4 – Működési bevételek előirányzat 15 103 e Ft összegének nagyobb részét a hivatali telefonflottával kapcsolatosan továbbszámlázott díjak és azok ÁFA vonzata, kisebb részét az esküvői díjak és azok ÁFA vonzata adja.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 20 671 e Ft az alábbi bontásban:

Általános, nem pályázathoz kapcsolódó: 1 875 e Ft

EFOP-1.2.9-17-2017-00088 Kalocsai Család és KarrierPONT: 4 734 e Ft

KSH Népszámlálás 2022: 14 062 e Ft

A kiadási főösszeg és a saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás (B816) tervezett összege 345 053 e Ft. A Hivatal működtetésével kapcsolatosan 196 785 e Ft állami támogatás (3. táblázat 1. sor), jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében. Így az állami támogatással, illetve pályázati forrással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő, többlettámogatás) összege 148 268 e Ft, mértéke 42,97 % az intézmény teljes önkormányzati támogatásához viszonyítva.

II.3. Szociális Központ

A Szociális Központ 2023. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az 1. melléklet 1.2.2. táblázat mutatja be.

A Kötelező feladat megnevezésű oszlopban az intézmény alapértelmezett szociális alapszolgáltatási és szociális szakellátási feladataival (a továbbiakban: alapfeladatok) kapcsolatos kiadási és bevételi előirányzatok jelennek meg.

A K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai 368 125 e Ft összegében a jóváhagyott létszámkereten belül az állományba tartozó közalkalmazottak és egyéb munkavállalók törvény szerinti, illetve az Önkormányzat döntése alapján biztosított alapilletményei, munkabérei, kötelező pótlékai, a készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat tervadatai, törvény szerint kötelezően biztosítandó jubileumi jutalmak, közlekedési költségtérítések szerepelnek a 2022. novemberi humán erőforrás ellátottságnak megfelelően.

Az önként vállalt feladatok oszlop bér előirányzatában a TOP-5.2.1-15-BK1-2020-00009 - A társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok c. pályázatból finanszírozott személyi juttatások jelentkeznek 7 948 e Ft összegben.

A bértervezetben nem szerepelnek olyan, egyébként a kinevezési okmányokban, vagy azok szerves mellékletét képező dokumentumokban szereplő pótlékok, melyek állami finanszírozásával kapcsolatos bevételi előirányzatok a Magyar Államkincstár által meghatározott időközönként megküldött, közzétett dokumentumok nyomán évközben, pótlólagosan épülnek be az Önkormányzat költségvetésébe. Az ezzel kapcsolatos kiadási előirányzatok a költségvetési rendelet negyedéves módosításaival épülnek majd be az intézmény költségvetési mérlegébe.

A 2023. évi bér- és járulékiadások tervezetéből munkáltatói járulékkal együtt összesen 3 526 e Ft összeget tesz ki 3 fő 2023. évben esedékes, központi jogszabály alapján kötelezően biztosítandó jubileumi jutalma.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatban az előbbieken körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre, 56 514 e Ft összegben.

A bér és járulékok előirányzataiban mintegy 47 569 e Ft összegben jelentkezik a minimálbér és garantált bérminimum emelésével kapcsolatos költségnövekmény.

A K3 - Dologi kiadások kötelező feladatokhoz kapcsolódó 274 407 e Ft összegű előirányzata az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagjellegű kiadások (szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése, közüzemi díjak, vásárolt élelmezés, szakmai tevékenységet segítő és egyéb szolgáltatások stb.) és az ezekhez szükségszerűen kapcsolódó működési célú ÁFA összegéből származik. Ebből mintegy 127 710 e Ft közüzem díjakkal kapcsolatos dologi kiadás. Az önként vállalt feladatok oszlop 16 415 e Ft dologi kiadások előirányzatában a TOP-5.2.1-15-BK1-2020-00009 - A társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok c. pályázatból finanszírozott beszerzések jelentkeznek szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokkal kapcsolatosan.

A K4 - Ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatban belül – a K47 – Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai kiadási rovatban – 300 e Ft összegű szociális krízis segélykeret került beépítésre.

A K6 – Beruházások kötelező feladatokhoz kapcsolódó 2 338 e Ft összegében 1 év időtartamon túl használandó informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével, létesítésével kapcsolatos kiadások előirányzatai jelennek meg. Az önként vállalt feladatok oszlop 573 e Ft beruházások előirányzatában a TOP-5.2.1-15-BK1-2020-00009 - A társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok c. pályázatból finanszírozott beszerzések jelentkeznek.

A B4 – Működési bevételek előirányzatnál tervezett 187 313 e Ft összeg túlnyomó részét a B405 – Ellátási díjak rovaton tervezett bevétel adja, míg kisebb részét számlázott szolgáltatások, valamint ÁFA tételek bevételi előirányzatai teszik ki.

A B6 – Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívüli szervektől átvett pénzeszközökből, adományokból várt bevétel, korábbi évek tapasztalati adatai alapján 850 e Ft összegben.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 36 227 e Ft az alábbi bontásban:

TOP-5.2.1-15-BK1-2020-00009 - A társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok c. pályázatból: 26 452 e Ft

Általános, nem pályázatokhoz kapcsolódó: 9 775 e Ft

A kiadási főösszeg és a saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 502 230 e Ft. A Szociális Központ által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 355 324 e Ft összegű állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (3. táblázat 30-37., illetve 41-43. sz. sorain nevesített állami támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege 146 906 e Ft, mértéke 29,25 % az intézmény teljes önkormányzati támogatásához viszonyítva.

II.4. Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje

A Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje (a továbbiakban: Óvoda) 2023. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.3. táblázat** mutatja be.

Az Óvoda K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzat 369 797 e Ft összegében az engedélyezett létszámkereten belül az állományba tartozó közalkalmazottak és egyéb munkavállalók törvény szerinti, illetve az Önkormányzat döntése alapján biztosított alapilletményei, munkabérei, pótlékai, törvény szerint kötelezően biztosítandó jubileumi jutalmak (3 fő részére), közlekedési költségértételek szerepelnek a 2022. novemberi humánerőforrás ellátottságnak megfelelően.

A bértervezetben nem szerepelnek olyan, egyébként a kinevezési okmányokban, vagy azok szerves mellékletét képező dokumentumokban szereplő pótlékok, melyek állami finanszírozásával kapcsolatos bevételi előirányzatok a Magyar Államkincstár által meghatározott időközönként megküldött, közzétett dokumentumok nyomán évközben, pótlólagosan épülnek be az Önkormányzat költségvetésébe. Az ezzel kapcsolatos kiadási előirányzatok a költségvetési rendelet negyedéves módosításaival épülnek majd be az intézmény költségvetési mérlegébe.

A 2023. évi bér- és járulékiadások tervezetéből munkáltatói járulékkal együtt 5 378 e Ft összeget tesz ki 3 fő 2023. évben esedékes, központi jogszabály alapján kötelezően biztosítandó jubileumi jutalma.

A K12 – Külső személyi juttatások között állományba nem tartozó, megbízási szerződés keretében foglalkoztatott gyógypedagógusok megbízási díjai kerültek tervezésre 1 820 e Ft összegben.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat az előbbieken körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre 48 074 e Ft összegben.

A bér és járulékok előirányzataiban mintegy 27 916 e Ft összegben jelentkezik a minimálbér és garantált bérminimum emelésével kapcsolatos költségnövekmény.

A K3 - Dologi kiadások előirányzat 12 061 e Ft összege az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagi jellegű kiadások (üzemeltetési és szakmai anyagok beszerzése, különböző szolgáltatások) és az ezekhez szükségszerűen kapcsolódó működési célú ÁFA összegekből áll elő. Az óvodák és bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatos közüzem díjak a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft-t terhelik, így az ezekkel kapcsolatos kiadási előirányzatok értelemszerűen nem kerültek tervezésre az intézmény költségvetésében.

A K6 – Beruházások 2 050 e Ft összegében 1 év időtartamon túl használandó informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével, létesítésével kapcsolatos kiadások előirányzatai jelennek meg.

A B4 – Működési bevételek 1 915 e Ft összegét döntően a B405 – Ellátási díjak rovaton (bölcsődei ellátási díjak) tervezett bevételi előirányzat adja.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 808 e Ft.

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 431 079 e Ft. Az Óvoda által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 427 310 e Ft állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (3. táblázat 15-27., illetve 38-40. sorok szerinti támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege 3 769 e Ft, mértéke 0,87 %. Az óvodák és bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatos közüzem díjak azonban a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft-t terhelik.

II.5. Viski Károly Múzeum

A Viski Károly Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) 2023. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.5. táblázat** mutatja be.

A Múzeum K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai összesen 46 558 e Ft előirányzatában az állományba tartozó munkavállalók törvény szerinti bérei, illetve az Önkormányzat döntése alapján biztosított pótlékai (45 581 e Ft), közlekedési költségtérítések (717 e Ft) tervezettek, továbbá 260 e Ft összeget ad a „TOP-5.3.1-16-BK1-2017-00020 - A helyi identitás és kohézió erősítése” projekt tervezett bérkiadása.

A K12 – Külső személyi juttatások 1 219 e Ft tervösszege állományba nem tartozó, teremőri helyettesítési feladatokat ellátók megbízási díjából (1 069 e Ft), valamint reprezentációs kiadások 150 e Ft tervezetéből tevődik össze.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat az előbbieken körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre összesen 6 117 e Ft összegben.

A bér és járulékok előirányzataiban mintegy 2 715 e Ft összegben jelentkezik a minimálbér és garantált bérminimum emelésével kapcsolatos költségnövekmény.

A K3 - Dologi kiadások között az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagjellegű kiadások (szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése, különböző szolgáltatások díjai, ÁFA, egyéb dologi kiadások) szerepelnek, összesen 10 181 e Ft összegben, melyből 5 817 e Ft NKA-s pályázatok végrehajtásához kapcsolódik.

A K5 – Egyéb működési célú kiadások 66 e Ft összegű előirányzata a TOP-5.3.1-16-BK1-2017-00020 - A helyi identitás és kohézió erősítése c. pályázat fel nem használt pályázati forrásának visszafizetésére tervezett.

A K6 – Beruházások előirányzatnál tervezett összesen 507 e Ft összegből 250 e Ft összegben 1 év időtartamon túl használandó informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos kiadások jelennek meg, míg további 127 e Ft a TOP-5.3.1-16-BK1-2017-00020 - A helyi identitás és kohézió erősítése projekttel, 130 e Ft NKA-s pályázatok lebonyolításával kapcsolatosan tervezett.

A B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatnál NKA-s pályázatok 2023. évben esedékes 750 e Ft összegű támogatása került tervezésre.

A B4 – Működési bevételek között a számlázott szolgáltatások és belépődíjak terén elvárt bevétel jelenik meg, ÁFA vonzat nélkül, mivel az intézmény alanyi ÁFA mentes, összesen 5 450 e Ft összegben.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 7 887 e Ft az alábbi bontásban:

Általános, nem pályázatokhoz kapcsolódó: 2 954 e Ft

TOP-5.3.1-16-BK1-2017-00020 - A helyi identitás és kohézió erősítése: 486 e Ft

NKA-s pályázatok: 4 447 e Ft

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözetként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 50 561 e Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 29 378 e Ft állami támogatás tervezett az Önkormányzat költségvetésében (3. táblázat 55-56 sorok). Így az intézmény állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatásának (önkormányzati önerő) összege 21 183 e Ft, mértéke 41,9 %.

II.6. Kalocsai Közétkeztetési Intézmény

A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény 2023. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.6. táblázat** mutatja be. A Kötelező feladat oszlopban a gyermek- és diákétkeztetés kötelező önkormányzati feladattal kapcsolatos előirányzatok, míg az Önként vállalt oszlopban a felnőtt étkeztetéssel, valamint a szociális otthonok étkeztetésével (a továbbiakban: Vállalkozás) kapcsolatos előirányzatok jelennek meg.

A K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai között az állományba tartozó közalkalmazottak és egyéb munkavállalók (jövőre várható létszámkereten belüli létszám) törvény szerinti, illetve az

Önkormányzat döntése alapján biztosított alapilletményei, munkabérei, közlekedési költségtérítése, egyéb bérelemei szerepelnek, összesen 137 787 e Ft összegben, az alábbi funkcionális bontásban:

Gyermek- és diákétkeztetés:	116 057 e Ft
-----------------------------	--------------

Vállalkozás:	21 730 e Ft
--------------	-------------

A K12 – Külső személyi juttatásoknál tervezett 2 052 e Ft összeg állományba nem tartozó 1 fő dietetikus, valamint 5 fő menzadíjakat szedő, illetve a gyermek-és diákétkeztetéssel kapcsolatos állami normatív támogatás elszámolását segítő iskolatitkárok megbízási díjaiból tevődik össze.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatban az előbbieken körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre összesen 18 723 e Ft összegben.

A bér és járulékok előirányzataiban mintegy 19 971 e Ft összegben jelentkezik a minimálbér és garantált bérminimum emelésével kapcsolatos költségnövekmény.

A K3 - Dologi kiadások között az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagjellegű kiadások (szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése, különböző szolgáltatások díjai, ÁFA, egyéb dologi kiadások) szerepelnek, összesen 238 952 e Ft összegben, az alábbi bontás szerint:

Gyermek- és diákétkeztetés:	166 787 e Ft
-----------------------------	--------------

Vállalkozás:	72 165 e Ft
--------------	-------------

A K6 – Beruházások előirányzatnál 1 év időtartamon túl használandó informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos kiadások jelennek meg, ÁFA vonzattal együtt, összesen 1 075 e Ft összegben az alábbi bontásban:

A B4 - Működési bevételek előirányzatnál tervezett összesen 182 626 e Ft térítési díjakból, szolgáltatási díjakból, ezek ÁFA vonzatából tevődik össze az alábbi funkcionális tagolásban:

Gyermek- és diákétkeztetés:	85 918 e Ft
-----------------------------	-------------

Vállalkozás:	96 708 e Ft
--------------	-------------

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 1 314 e Ft.

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 214 649 e Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 162 414 e Ft állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (3. táblázat 44-46. sorok szerinti támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege 52 235 e Ft, mértéke 24,34 %.

II.7. Közös, összevont, konszolidált költségvetési mérlegek, kimutatások
--

Az **1. melléklet 1. táblázat** az Önkormányzat és az intézmények összevont, konszolidált költségvetési mérlegét mutatja be, melynek működési célú, illetve felhalmozási célú részét az **1. melléklet 2.1.**, illetve **2.2. táblázatai** bontják ki.

Az intézmények összevont költségvetési mérlegét az **1. melléklet 1.2. táblázat** szemlélteti.

Az **1. melléklet 11. táblázat** az Önkormányzat és intézményei havi bontású előirányzat-felhasználási tervét, míg az **1. melléklet 12. táblázat** a költségvetési évet követő 3 költségvetési évre vonatkozóan a bevételi és kiadási keretszámokat mutatja be kiemelt előirányzati bontásban.

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 (Önkormányzat és intézményei együttesen) az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele bevételi előirányzat 950 501 e Ft összege fedezi a tárgyévre tervezett 890 931 e Ft összegű költségvetési hiányt, a MÁK-tól 2022. decemberben kapott 55 403 e Ft összegű támogatási előleg 2023. évi visszafizetésével, valamint a hosszú lejáratú fejlesztési hitel tárgyévét terhelő 4 167 e Ft összegű tőketörlesztéseivel kapcsolatos finanszírozási kiadásokat.

A 950 501 e Ft előző évi költségvetési maradványból Európai Unió, illetve egyéb pályázatokhoz kapcsolódó, célhoz kötött felhasználású költségvetési maradvány 733 689 e Ft, így általános maradványként 216 812 e Ft jelentkezik.

Külső finanszírozású működési költségvetési hiányt a törvényi előírásnak (Mötv. 111. § (4) és Áht. 23. § (4)) megfelelően nem tartalmaz a rendelettervezet, a tárgyévra tervezett 212 200 e Ft összegű működési költségvetési hiány az előző évi költségvetési maradvány működési célú részével (289 307 e Ft) fedezett.

A 212 200 e Ft összegben tervezett 2023. évi működési költségvetési hiányhoz 2 471 e Ft összegben járul hozzá a központi államháztartási számviteli jogszabályok alapján a K513 – Tartalékok kiadási rovatnál, tehát működési költségvetési kiadásként tervezett Általános tartalék összege.

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. Ugyanakkor a rendelettervezet 13. § (3), (4), (8) és (15) bekezdéseiben meghatározott bizottsági, polgármesteri, illetve intézményvezetői hatáskörű előirányzat módosítási és átcsoportosítási lehetőségek

csökkentik a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos adminisztratív terheket, egyszerűbb és gördülékenyebb költségvetési gazdálkodást tesznek lehetővé.

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.

Az éves költségvetést az Áht. 23-24. §-ok, valamint az Ávr. 24-28. §-ok szerint előkészített rendeletben kell megalkotni.

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 vagyonyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

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

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

tervezet:

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének ./2023 (...) önkormányzati rendelete az önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

Kalocsa Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Alaptörvény 32. cikk (1) a) és f) pontjaiban, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2)-(3) bekezdéseiben meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23-24 §-aiban foglaltak alapján, valamint a Képviselő-testület Pénzügyi és Vagyonellenőrzési Bizottságának és a reprezentatív szakszervezet véleményét kikérve a 2023. évi költségvetéséről az alábbiakat rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és annak bizottságaira, az Önkormányzatra és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményekre terjed ki.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei együttes, konszolidált 2023. évi költségvetését

- a) 4 678 457 e Ft költségvetési főösszeggel, ezen belül:
- b) 3 527 956 e Ft költségvetési bevétellel,
- c) 950 501 e Ft belső finanszírozási bevétellel,
- d) 200 000 e Ft külső finanszírozási bevétellel,
- e) 4 418 887 e Ft költségvetési kiadással,
- f) 259 570 e Ft finanszírozási kiadással,
- g) 890 931 e Ft összegű, előző évi költségvetési maradvánnyal finanszírozott költségvetési hiánnyal, külső finanszírozású működési költségvetési hiánytól mentesen állapítja meg.

(2) Az önkormányzat és intézményei költségvetésének összesített, konszolidált mérlegét az 1. melléklet 1. pontja, míg külön bontásban a működési költségvetési mérlegét az 1. melléklet 2.1. pontja, a felhalmozási költségvetési mérlegét az 1. melléklet 2.2 pontja tartalmazza.

(3) A működési célú költségvetési hiány átmeneti finanszírozása naptári éven belül lejáró futamidejű hitel (likvid hitel) felvételével történhet, melynek teljes összegét legkésőbb a költségvetési év utolsó napjával bezárólag maradéktalan visszafizetési kötelezettség terhel.

(4) A működési kiadások csökkentése érdekében 2023. évben tovább kell folytatni az intézmények és a közfeladat ellátással érintett önkormányzati gazdasági társaságok hatékonyabb működését célzó racionalizálásokat. A költségtakarékosság, hatékonyság elvét kell érvényesíteni a gazdálkodás

minden területén, az erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadásoknak, ráfordításoknak a lehető legalacsonyabb összegűeknek kell lenniük a vonatkozó jogszabályokban meghatározott, vagy általában elvárható közfeladat-ellátási minőség biztosítása mellett.

(5) Amennyiben a hiány összege a (3-4) bekezdésekben foglaltak ellenére, valamint az év közbeni többletbevételekkel nem fedezhető, az év során a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében pótlólagos intézkedések meghozatala szükséges.

(6) Amennyiben a gondos, fegyelmezett tervezés és évközi gazdálkodás ellenére 2023. évben évközi, átmeneti likviditási problémák alakulnának ki, a fizetési kötelezettségek kezelésénél – a fizetési késedelem mértéke szemponton túl - az alábbi prioritás sorrendet kell érvényesíteni:

- a) Munkavállalókkal szemben fennálló fizetési kötelezettségek teljesítése, ideértve a közfoglalkoztatott munkavállalókkal szembeni fizetési kötelezettségeket is,
- b) Közfeladat ellátási szerződések alapján működési célú támogatásokhoz kapcsolódó fizetési kötelezettségek teljesítése
- c) Államháztartással szemben fennálló fizetési kötelezettségek teljesítése,
- d) Esedékes hiteltörlesztések, kamatfizetések teljesítése
- e) Jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve közigazgatási határozat által kötelezően előírt egyéb fizetési kötelezettségek,
- f) Szociális támogatási transferek, az Önkormányzat által a lakosságnak nyújtott szociális juttatások teljesítése,
- g) Kötelező feladatok ellátásához kapcsolódó alapvető működési feltételeket biztosító szállítói fizetési kötelezettségek teljesítése,
- h) Kötelező feladatok ellátásához kapcsolódó kiegészítő működési feltételeket biztosító szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek teljesítése,
- i) Folyamatban lévő projektekkel kapcsolatos szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek teljesítése,
- j) Egyéb, önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó fizetési kötelezettségek teljesítése.

Az Önkormányzat és intézményei bevételei

3. §

A 2. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását az 1. melléklet 1. pontja tartalmazza .

4. §

(1) A 3. §-ban megállapított bevételek közül az Önkormányzat bevételeit összesítve az 1. melléklet 1.1. pontja, részletezve az 1. melléklet 16. pontja, az intézmények bevételeit összevontan az 1. melléklet 1.2. pontja, illetve annak tovább bontásával kapott 1.2.1-1.2.6. pontok mutatják be.

(2) Az Önkormányzatot a 2023. évi központi költségvetési törvény alapján megillető állami hozzájárulások, támogatások jogcímenként vett részletezését az 1. melléklet 3. pontja teljes részletességgel tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 353/2011. (XII.30.) Kormányrendelet szerinti saját bevételeinek részletezése, az adó- és adójellegű bevételek, valamint a helyi adóhatóság által kezelt egyéb közhatalmi bevételek előirányzatának kimutatását az 1. melléklet 4. pontja tartalmazza

Az Önkormányzat és intézményei kiadásai

5. §

(1) Az Önkormányzat és az önkormányzati intézmények összevont, konszolidált kiadásait az 1. melléklet 1. pontja, az Önkormányzat kiadásait az 1. melléklet 1.1. pontja, az intézmények összesített kiadásait az 1. melléklet 1.2. pontja, valamint intézményenként ennek tovább bontásával kapott 1.2.1-1.2.6. pontok mutatják be.

(2) Az Önkormányzat kiadásait feladatonként, illetve feladatcsoportonként, költségvetési jogcímenként az 1. melléklet 15. pontja mutatja be, illetve foglalja össze.

(3) Az Önkormányzat állományába tartozó közfoglalkoztatottak engedélyezett létszámát az 1. melléklet 1.1 pontja tartalmazza.

(4) Az intézmények engedélyezett létszáma összevontan az 1. melléklet 1.2. pontja, valamint annak tovább bontásával kapott 1.2.1-1.2.6. pontok szerint kerül meghatározásra.

(5) A városüzemeltetési kiadások csak a normál, szokásos körülmények közötti működési kiadásokat tartalmazzák. Ettől eltérő körülményekből (rendkívüli helyzetekben, vis major) adódó többletkiadások finanszírozására a költségvetés nem biztosít fedezetet.

(6) Az 1. melléklet 10. pontjában szereplő valamennyi jogcím az ott megjelölt keretösszegükben az Önkormányzat költségvetésében a megfelelő helyeken, illetve jogcímenek beépítésre került. Ebből következően az 1. melléklet 10. pont a már figyelembe vett kiadások kiemelt feltüntetését szolgálja, kétszeres számbavételre nem került sor.

(7) A polgármester és az alpolgármester éves cafetéria-juttatása bruttó 300 000.- Ft/fő összegben kerül meghatározásra 2023. évre.

(8) A Kalocsai Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatása bruttó 300 000.- Ft/fő összegben, a bankszámlahozzájárulás havi összege legfeljebb bruttó 1 000.- Ft/fő összegben kerül megállapításra 2023. évre. E juttatások kifizetésének módját, rendjét, ütemezését a jegyző határozza meg, illetve rendeli el.

(9) A lakosság szociális támogatásához kapcsolódó kiadások előirányzatait jogcímenként az 1. melléklet 9. pontja részletezi, az alábbi feltételek mentén

- a) a Szociális Rendelet 18. § (2) bekezdés szerinti lakásfenntartási támogatás legmagasabb havi összege 4 500.- Ft,
- b) a Szociális Rendelet 24. § (1) a) pont szerinti egyéni gyógyszerkeret havi összege 3 000.- Ft,
- c) a Szociális Rendelet 24. § (1) b) pont szerinti eseti keret éves összege 6 000.- Ft,
- d) a Szociális Rendelet 29. § (2) bekezdés szerinti eseti önkormányzati támogatás alkalmanként vett összege 5 000 Ft/fő,
- e) a Szociális Rendelet 32. § (6) bekezdés szerinti köztemetés összege:
 - ea) koporsós temetés esetében bruttó 304 800.- Ft,
 - eb) hamvasztásos temetés esetében bruttó 260 350.- Ft,
 - ec) hamvasztásos temetés urna elvitelével bruttó 190 500.- Ft.

(10) Az 1. melléklet 9. pontja szolgál az egészségügyi jellegű kiadások megjelenítésére is.

(11) A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 51. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Kalocsai Polgármesteri Hivatal, illetve az intézmények a K1 – Személyi juttatások, K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatok keretein belül maradv, pótlólagos önkormányzati támogatás nélkül vállalhatnak kötelezettséget a K1102 - Normatív jutalmak és a K1103 - Céljuttatás, projektprémium rovatok kiadási előirányzatai terhére összesen legfeljebb a K1101 - Törvény szerinti illetmények, munkabérek - projektek, vagy egyéb célhoz kötött támogatásból megvalósuló elkülönített feladatok nélkül vett – eredeti előirányzatának 5 %-a erejéig, legkésőbb tárgyév november 30-ig végrehajtott hóközi illetményszámfejtéssel.

6. §

(1) Az Önkormányzat költségvetésében tervezett beruházási, valamint felújítási kiadások, egyéb felhalmozási célú kiadások célonként, feladatonként, illetve egyéb ismérvek mentén részletezve az 1. melléklet 5., 6., 7. pontjai szerint kerülnek megállapításra. Az 1. melléklet 15. pontja egyéb sorain, feladatain, jogcímein tervezett önkormányzati beruházási előirányzatok külön projektnek nem minősülő, de az érvényes számviteli jogszabályok értelmében beruházásként tervezendő és könyvelendő immateriális javak, valamint tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos kiadások

(2) A hiteltörlesztések, kamatfizetések összegei, adósságot keletkeztető ügyletenként vett bontásban az 1. melléklet 8. pontjában foglaltak szerint kerülnek elfogadásra

Általános és céltartalék

7. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat általános tartalékát 2 471 e Ft összegben állapítja meg.

8. §

Az Önkormányzat céltartaléka 0 e Ft összegben kerül megállapításra.

Többéves kihatással járó feladatok előirányzatai

9. §

(1) A többéves kihatással járó feladatok előirányzatai tárgyév, valamint tárgyévet követő évek bontásban az 1. melléklet 5., 6., 7., valamint 8. és 13. pontjaiban foglaltak szerint kerülnek elfogadásra azzal, hogy a későbbi évek előirányzatai véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásával érvényesek.

(2) Az (1) bekezdésben a későbbi évekre jóváhagyott előirányzatokon belül a polgármester - a Képviselő-testület egyidejű tájékoztatása mellett – kötelezettséget vállalhat.

(3) Az adósságot keletkeztető ügyletek 2022. évi záró állománya, a hiteltörlesztések, kamatfizetések 2023. évi összegei, a hitelfelvételek, hitellehívások 2023. évi összegei, valamint az ezek nyomán tervezett záró állományi adatok, adósságot keletkeztető ügyletenként vett bontásban az 1. melléklet 8. pontja szerint kerülnek meghatározásra.

Európai Unió projekt

10. §

Az 1. melléklet 5., 6., 7. pontjaiban meghatározott projekteknél, felújításoknál, egyéb felhalmozási célú tevékenységeknél külön oszlop szolgál az információ megjelenítésére, hogy az adott projekt, tevékenység Európai Unió által támogatott-e.

Közvetett támogatások

11. §

A tervezett közvetett támogatásokat azok jellege, mértéke, összege szerinti részletezettséggel az 1. melléklet 14. pontja tartalmazza.

Költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

12. §

(1) Kötelezettségvállalásra a jelen rendeletben meghatározott előirányzatok kötelezettségvállalással nem terhelt, azaz szabad részeinek erejéig kerülhet sor. Ennek betartásáért a kötelezettségvállalásra jogosult személy, személyek, illetve az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy, személyek együttesen felelősek.

(2) Az (1) bekezdésben hivatkozott szabad előirányzat rendelkezésre állását költségvetési jogcímek (az Önkormányzat, illetve valamely intézmény költségvetésében külön nevesített feladat, feladatcsoport, keretgazda, felhasználási hely) keretösszegein belül a kiadások kiemelt előirányzatai szintjén szükséges vizsgálni az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt pénzügyi ellenjegyzést végrehajtó személynek.

Előirányzat átcsoportosítás, előirányzat módosítás

13. §

(1) Valamely költségvetési kiadási előirányzat emelésére vagy valamely költségvetési bevételi előirányzat csökkentésére vonatkozó indítvány, javaslat, előterjesztés bármely arra egyébként jogosult részéről érvényesen csak úgy tehető meg, amennyiben az indítványban, javaslatban, előterjesztésben hitelt érdemlő módon, közgazdasági szempontok mentén megalapozottan kifejtésre kerül, hogy a költségvetési egyenlegromlás milyen pótlólagos bevételi forrás beépítésével, vagy kiadási előirányzat csökkentésével semlegesítendő.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat esetében e rendeletben meghatározott költségvetési jogcímek jóváhagyott kiadási főösszegei, illetve e főösszegeken belül a kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(3) A (2) bekezdésben foglaltaktól eltérően a Képviselő-testület az 1. melléklet 10. pontjában részletezett költségvetési jogcímek, feladatok tekintetében az ott meghatározottak szerint a polgármesterre és a Képviselő-testület bizottságaira ruhazza át a meghatározott keretösszegek konkrét felhasználásával kapcsolatos döntések, illetve az adott funkción belül a kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás jogát azzal, hogy e funkcionális jogcímek, feladatok vonatkozásában is kizárólag a Képviselő-testület jogosult azok keretösszegeit módosítani

(4) A (2) bekezdésben foglaltaktól eltérően felhatalmazásra kerül a polgármester, hogy az. 1. melléklet 15. pontjában szereplő, alábbiakban megadott sorszámú és megnevezésű, a Városüzemeltetési és Fejlesztési Osztály szakmai irányításában, kezelésében lévő városüzemeltetési költségvetési jogcímek kiadási keretösszegei között, illetve egy-egy költségvetési jogcímen belül a kiadások kiemelt előirányzatai között átcsoportosítson.

- a) 7. Építmények, épületek üzemeltetése, önkormányzati vagyongazdálkodás (általános) (A felújításokat részletesen a 6. táblázat mutatja be.)
- b) 9. Vízttermelés, vízkezelés
- c) 10. Közutak, hidak üzemeltetése, fenntartása
- d) 11. Közvilágítás
- e) 12. Ár- és belvízvédellemmel összefüggő tevékenységek
- f) 16. Környezetvédelmi feladatok
- g) 17. Egyéb városüzemeltetési feladatok
- h) 31. Közterület felügyelet

(5) Az Önkormányzat költségvetésében meghatározott egyéb, a (3)-(4) bekezdéssel nem érintett költségvetési jogcímek, feladatok, feladatcsoportok kiadási keretösszegeinek módosítását, illetve azok keretösszegein belül a kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítási kérelmet a polgármester vagy az illetékes bizottság, mint felhasználó keretgazda terjeszti a Képviselő-testület elé. Amennyiben a Képviselő-testület hozzájárul a módosítási, átcsoportosítási kérelemhez, úgy egyúttal határozatában elrendeli az előirányzat átcsoportosítás, módosítás átvezetését a költségvetési rendeleten, annak legközelebbi módosítása alkalmával.

(6) Az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek elhárítása érdekében (veszélyhelyzetben) a polgármester az Önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedést hozhat, amelyről a Képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(7) A (6) bekezdésben meghatározott jogkörben a polgármester költségvetési jogcímek, illetve azokon belül kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, illetve a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet, mely intézkedésekről és azok indokairól Képviselő-testület felé az adott körülmények között vett legrövidebb időn belül beszámol.

(8) Az intézmények a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben meghatározottak szerint, illetve esetekben a költségvetésükben jóváhagyott költségvetési jogcímek (az intézmény költségvetésében külön nevesített feladat, feladatcsoport, keretgazda, felhasználási hely) keretösszegei, illetve a funkciókon belül a kiadások kiemelt előirányzatai között saját hatáskörben átcsoportosíthatnak.

(9) A (8) bekezdés szerinti átcsoportosítás a polgármesternek címzett írásbeli kérelem nyomán lehetséges, és nem veszélyeztetheti semmilyen állami, vagy egyéb célhoz kötött támogatás, pályázati vagy egyéb forrás szabályos felhasználását és elszámolhatóságát. Ennek betartásáért az intézményvezető és az Áht. 37. § (1) szerinti pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy, személyek együttesen felelősek.

(10) Az Áht. 6. § (8) bekezdésében hivatkozott kiemelt előirányzatokon belüli részletes közigazdasági jogcímek, azaz az államháztartás egységes rovatrendje szerinti rovatok közötti átcsoportosításhoz nem szükséges a Képviselő-testület, mint irányító szerv jóváhagyása, sem az Önkormányzat, sem az önkormányzati intézmények vonatkozásában, az ilyen jellegű

átcsoportosításokat a Kalocsai Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége (Pénzügyi osztály) automatikusan végrehajtja az évközi módosító körülmények nyomán.

(11) Az intézmények a bevételi lemaradások, továbbá a közfeladatok ellátásához feltétlenül szükséges, de előirányzattal nem fedezett kiadások jelentkezése miatt a kiemelt előirányzatok közötti, a (8) bekezdés szerint saját hatáskörben végre nem hajtható átcsoportosítást vagy azok módosítását – részletes indokolással - kezdeményezik a polgármesternél, mint az irányító szervi jogosultságokkal rendelkező Képviselő-testület elnökénél. Az előirányzat átcsoportosítási, módosítási igények a legalább negyedéves gyakorisággal végrehajtott költségvetési rendeletmódosítás tervezet alkalmával, indokolt esetben soron kívül kerülnek a Képviselő-testület elé beterjesztésre, mely utóbbi esetben a Képviselő-testület határozatában dönt, hogy az előirányzat átcsoportosítási, módosítási kérelemhez hozzájárul-e. Amennyiben hozzájárul, úgy egyúttal határozatában elrendeli az előirányzat átcsoportosítás, módosítás átvezetését a költségvetési rendeleten, annak legközelebbi módosítása alkalmával.

(12) Az évközben jelentkező állami póttámogatások (helyi önkormányzatok általános és ágazati feladatainak állami támogatása) felhasználásáról a Képviselő-testület a legalább negyedévente végrehajtott költségvetési rendeletmódosítások alkalmával dönt.

(13) A (12) bekezdésben nem szereplő egyéb pótlólagos forrásokkal is legalább negyedévente szükséges a költségvetési rendeletet módosítani. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 68. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy forrásonként 1 000 e Ft értékhatárig döntsön e bekezdés szerinti, az Önkormányzat költségvetését érintő pótlólagos források felhasználásáról, illetve kiadási előirányzatok közötti beépítéséről.

(14) Az intézményi saját bevételek tervezettnél alacsonyabb szintű teljesülése esetén az intézmény kiadási előirányzatait is csökkenteni kell a szóban forgó elmaradás összegével megegyező mértékben a legalább negyedévente végrehajtandó költségvetési rendeletmódosítások, de legkésőbb a tárgyév december 31-ei fordulónappal készült költségvetési rendeletmódosítás alkalmával.

(15) A B3 – Közhatalmi bevételek, B4 – Működési bevételek, B5 – Felhalmozási bevételek előirányzatoknál tervezett intézményi saját bevételek tervezettnél magasabb szintű pénzforgalmi teljesülése esetén a túlteljesített összeg felhasználásáról, illetve kiadási előirányzatok közötti beépítéséről az intézményvezető saját hatáskörben írásban dönt. Az intézményvezető az írásba foglalt döntése dokumentumát a Kalocsai Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységéhez (Pénzügyi osztály) eljuttatja. Ezen előirányzat változások a legalább negyedévente végrehajtandó költségvetési rendeletmódosítások, de legkésőbb a tárgyév december 31-ei fordulónappal készült költségvetési rendeletmódosítás alkalmával átvezetésre kerülnek a költségvetési rendeleten.

(16) Az intézmények esetében a tárgyévre elszámolandó, előirányzatként még nem tervezett, meghatározott célhoz kötött pótlólagos források (főként pályázati források) összegének erejéig az intézményvezető az intézmény érintett bevételi előirányzatait saját hatáskörben megemelheti. Az intézményvezető az intézmény kiadási előirányzatait saját hatáskörben olyan összegben és szerkezetben emelheti meg, amelyet a célhoz kötött forrás megkíván, azonban a már tervezett kiadási előirányzatok ahhoz nem nyújtanak fedezetet. A célhoz kötött pótlólagos forrás pótlólagos kiadási előirányzattal le nem kötött része a B816 – Központi, irányító szervi támogatás bevételi előirányzat azonos összegű csökkentésével semlegesítendő.

(17) A (16) bekezdés szerinti saját hatáskörű módosítást az intézményvezető megfelelő dokumentumokkal alátámasztott írásbeli kérelme alapján a polgármester hagyja jóvá, egyúttal gondoskodik arról, hogy a jóváhagyott módosítás a költségvetési rendeleten annak soron következő módosítása alkalmával átvezetésre kerüljön.

(18) A jóváhagyott költségvetés évközi módosításáról negyedévenként, (az I. negyedév kivételével) de legkésőbb a tárgyévet követő év február 28-ig – tárgyév december 31-ei fordulónappal dönt a Képviselő-testület.

Finanszírozás, középtávú tervezés

14. §

(1) Az intézmények működéséhez szükséges önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás olyan ütemben és mértékben kerül folyósításra az intézmények részére, hogy azok működőképessége biztosított legyen.

(2) Az intézmények az önkormányzati támogatást tervezett kötelezettségvállalásaik és az azokból származó fizetési kötelezettségek, illetve saját bevételeik időbeli üteme, a költségvetési számlájukon, házi pénztárukban lévő szabad pénzeszközök figyelembe vételével vehetik igénybe a polgármester, illetve az általa írásban kijelölt, a Kalocsai Polgármesteri Hivatal köztisztviselői állományába tartozó személy írásbeli engedélyével.

(3) Az Áht-ben foglaltak szerint az intézmények külön rendeletben meghatározott időtartamú és mértékű kintlévősége esetén az adósságállomány rendezésére önkormányzati biztost kell kijelölni. Az önkormányzati biztos működésével kapcsolatos szabályokat külön önkormányzati rendelet tartalmazza.

15. §

Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi előirányzat felhasználási terve az 1. melléklet 11. pontja szerint kerül elfogadásra.

16. §

Az Önkormányzat és intézményei 2023. évet követő 3 költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait az 1. melléklet 12. pontja tartalmazza.

17. §

Adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségek, adósságszolgálat (tőke- és kamattörlesztés együttesen) és a 353/2011. (XII.30.) Kormányrendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételek összevetését az 1. melléklet 13. pontja tartalmazza a legkésőbb lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet futamideje végéig.

Átmeneti és vegyes rendelkezések

18. §

Az éves költségvetés végrehajtása során azokban a kérdésekben, amelyekre vonatkozóan e rendelet külön nem intézkedik, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.

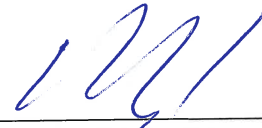
törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve ezek végrehajtásáról rendelkező kormányrendeletek, továbbá a közfeladatok ellátására vonatkozó egyéb jogszabályok előírásait kell alkalmazni az Önkormányzatnál, valamint az önkormányzati intézményeknél egyaránt.

Záró rendelkezések

19. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kalocsa, 2023. február 09.



Dr. Filvig Géza
polgármester

Az előterjesztést készítette:	Molnár Gábor	- pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztést ellenőrizte:	Dr. Kiss Csaba	- jegyző