

# KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

## ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2024. február 15-i ülésére

**Tárgy:** Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2024. évi költségvetési rendeletének megalkotása

### I. Bevezetés

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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 indokolással 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 2023. november 21-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 közzétett adatokkal egyezően szükséges tervezni, azaz e bevételi források összege adott.

Az adó- és adójellegű bevételek, valamint a helyi adóhatóság által kezelt egyéb közhatalmi bevételek (1. melléklet 4. táblázat) 2024. előirányzatainak tervezése a 2023. évi pénzforgalmi tényadatok, valamint az adóerőképeség növekedésének figyelembevételével történt.

#### **Felhalmozási költségvetés:**

A B5 – Felhalmozási bevételeknél 677 e Ft összegben érvényes szerződések (részletfizetéssel teljesülő lakásértékesítések) szerint 2024. évre esedékes, illetve már befizetett összegek, továbbá a vételi szándékok, ingatlanpiaci kereslet alapján valószínűsített, szándékozott további ingatlanértékesítések bevételi előirányzatai jelennek meg, összesen 100 000 e Ft összegben.

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 költségvetési jelentéssel kompatibilis) háttér táblázatoknak a költségvetési rendelet megfelelő táblázataival való képletezett összekapcsolása, valamint a szükségeszerű összefüggések, feltételek fennállását ellenőrző beépített képletek kiszűrjük a tervezés technikai jellegű hibáit (Pl.: kettős számbavétel, valamely tétel kimaradása, számszaki ellentmondások stb.)

## **II. A 2024. évi költségvetési rendelettervezet szöveges indokolása, magyarázata államháztartási szervenként**

### **II.1. Kalocsa Város Önkormányzata**

Tekintettel arra, hogy az 1. melléklet 15. táblázat (a továbbiakban: 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 56 331 e Ft, illetve 5 769 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 foglalkoztatottnak fizetett juttatások	Egyéb külső személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
Polgármester illetménye, költségtérítése, cafetéria	13 728 438	0	0	1 825 713

juttatása				
Alpolgármester illetménye, költségterítése, cafetéria juttatása	9 691 938	0	0	76 563
Képviselők tiszteletdíja	15 765 360	0	0	2 049 497
Külsős bizottsági tagok tiszteletdíja	6 528 600	0	0	848 718
Főépítész megbízási díj	0	4 140 000	0	484 380
Gombaszakértő megbízási díj	0	100 000	0	11 700
Közterületi, köztisztasági ellenőr megbízási díj	0	4 161 852	0	0
Nyári napközi pedagógus megbízási díj	0	1 215 240	0	142 183
Reprezentáció	0	0	1 000 000	330 400
<b>Összesen</b>	<b>45 714 335</b>	<b>9 617 092</b>	<b>1 000 000</b>	<b>5 769 153</b>

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál tervezett 54 693 e Ft összeg az általános önkormányzati feladatokkal kapcsolatosan felmerülő alapvető anyagjellegű kiadások tervösszege az alábbi rovatbontásban, adatok ezer Ft-ban:

K311	Szakmai anyagok beszerzése	374
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 200
K313	Árubeszerzés	
<b>K31</b>	<b>Készletbeszerzés</b>	<b>1 574</b>
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	5 812
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	32
<b>K32</b>	<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>5 844</b>
<b>K331</b>	<b>Közüzemi díjak</b>	<b>0</b>
<i>Ebből</i>	Gázenergia szolgáltatási díj	
	Villamosenergia szolgáltatási díj	
	Víz- és csatornadíjak	
K332	Vásárolt élelmezés	
K333	Bérleti és lízing díjak	238
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	0
K335	Közvetített szolgáltatások	875
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	330
K337	Egyéb szolgáltatások	11 949

<b>K33</b>	<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>13 392</b>
K341	Kiküldetések kiadásai	
K342	Reklám- és propagandakiadások	2 160
<b>K34</b>	<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások</b>	<b>2 160</b>
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 905
K352	Fizetendő általános forgalmi adó	5 000
K353	Kamatkiadások	15 126
K354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	2 692
K355	Egyéb dologi kiadások	3 000
<b>K35</b>	<b>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>	<b>31 723</b>
<b>K3</b>	<b>Dologi Kiadások</b>	<b>54 693</b>

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál szereplő 78 032 e Ft az alábbiak nyomán tervezett:

- Általános tartalék: 3 608 e Ft
- A 2024. évi központi költségvetési törvény 2. melléklet 57. pontja alapján meghatározott, Kincstár által közétett szolidaritási hozzájárulás 73 034 e Ft összege
- 2022-2023. évi állami támogatásokkal kapcsolatos, összesen 1 390 e Ft visszafizetési kötelezettség

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 2 025 489 e Ft összeg az alábbiakból tevődik össze:

1.melléklet 8. táblázat 2. soránál megadott hosszú lejáratú fejlesztési hitel (2014. évi sportfejlesztések fedezetét szolgáló hitel) 2024. évet terhelő tőketörlesztései (3 334 e Ft)

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

2023. decemberben kapott 58 991 e Ft összegű MÁK támogatási előleg visszafizetése

Intézmények támogatásának előirányzata 1 763 164 e Ft összegben, mely az intézményeknél összesítve azonos összegű bevétel

**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 2024. 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 öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 50%-áig állapítható meg (14.250 Ft),
  - (2) bek. alapján egy naptári évben nem haladhatja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb 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 (2023. évben húsvéti és karácsonyi eseti önkormányzati támogatás összege 5.000 Ft/fő volt),

A Vagyonhasznosítási és Könyvvezetési Nonprofit Kft a köztemetések díjait 2024. január 1-től az alábbi összegekben határozta meg:

- koporsós temetés: 255 000,- Ft + Áfa = 323 850,- Ft,

- hamvasztásos temetés: 230 000,- Ft + Áfa = 292 100,- Ft
- hamvasztásos temetés urna elvitellel 175 000,- + Áfa = 222 250,- 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 a szociális vetítési alap mindenkori összegének 200%-áig állapítható meg (57.000 Ft), egy naptári évben nem haladhatja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 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 mindenkori éves költségvetési rendeletében meghatározott összeg. A köztemetés formája lehet: koporsós temetés, hamvasztásos temetés, hamvasztásos temetés urna elvitellel”

A szociális ellátások többségének számítási alapja a szociális vetítési alap (öregségi nyugdíjminimum) 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 2024. évi költségvetési törvényben szabályozott összege, az előző évihez képest nem emelkedett. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság jövedelmi feltételei alapján, az egy főre jutó havi jövedelem összege az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 180 illetve 165 %-a.

2023. évi LV. törvény Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről 68. § (1) A Gyvt.

- a) 20/A. § (1) bekezdése szerinti alapösszegű támogatás esetenkénti összege a 2024. évben gyermekenként 6000 forint,
- b) 20/A. § (2) bekezdése szerinti emelt összegű támogatás esetenkénti összege a 2024. évben gyermekenként 6500 forint,
- c) 20/B. § (5) bekezdése szerinti pótlék esetenkénti összege a 2024. évben gyermekenként 8400 forint,

A Gyvt. 20/B. § (3) A kiegészítő pénzbeli ellátás havi összege – gyermekenként – a szociális vetítési alap mindenkori legkisebb összegének 22 %-a 6.270 Ft (a rsz. gyv. tám. jogosult gyermek gyámjaul 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



résztvett. 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***

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 Gyermeosztálya** részére havi 500 000,- Ft-os támogatást nyújt működtetés céljából.

**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 850 e Ft összegben a K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál.

**15. táblázat 4. sora szerinti funkció (Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. támogatása és számlás finanszírozása (általános)):**

A K3 – Dologi kiadások, illetve a K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatoknál tervezett 203 909 e Ft, illetve 421 365 e Ft összegek a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére közfeladat ellátási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott számlás finanszírozást, illetve önkormányzati támogatást tartalmazzák az ügyvezetővel 2024. január 31-én lefolytatott egyeztetés, tervtárgyalás 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 75 195 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt, illetve foglalandó önként vállalt feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza, az ügyvezetővel 2024. január 31-én lefolytatott egyeztetés nyomán.

A támogatás magában foglalja valamennyi rendezvénnyel, így a 2024. 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 112 210 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt kötelező feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2024. január 31-én lefolytatott egyeztetés, tervtárgyalás nyomán.

A cég által ellátott feladatokra az Önkormányzat költségvetésében 41 032 e Ft állami támogatás jelentkezik (1. melléklet 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 önkormányzati támogatás vonatkozásában 146 373 e Ft, mértéke 78,11 % a cég teljes önkormányzati támogatásához (187 405 e Ft) viszonyítva.

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

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcímek előirányzatai a 2023. évi tényadatok (tárgyévet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), illetve az ismert módosító körülmények nyomán tervezettek az ennek megfelelő előirányzat tagolásban, összesen 208 501 e Ft összegben.

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

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 41 549 e Ft összeg a Kalocsai Vagyonghasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére támogatási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2024. január 31-én lefolytatott egyeztetés, tervtárgyalás nyomán.

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

E funkcióknál önkormányzati határozatokkal elfogadott közfoglalkoztatási programokban vállalt feladatok 2024. évet terhelő személyi jellegű és anyagjellegű kiadási előirányzatai jelennek meg összesen 38 935 e Ft összegben. Bevételi oldalon a 16. táblázat 8-9. sorai szerinti közfoglalkoztatási támogatási jogcímeknél összesen 23 935 e Ft összeg tervezett, így a közfoglalkoztatással kapcsolatos 2024. évet terhelő tervezett önkormányzati önerő 15 000 e Ft.

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

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcímek előirányzatai a 2023. évi tényadatok (tárgyév terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), illetve az ismert módosító körülmények nyomán tervezettek az ennek megfelelő előirányzat tagolásban, összesen 22 576 e Ft összegben.

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

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 167 579 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt uszodaüzemeltetési feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2024. január 31-én lefolytatott egyeztetés nyomán.

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

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

Adatok Ft-ban

Projekt megnevezése	Kiadás, bevétel tárgya	Nettó	ÁFA	Bruttó
Tervek, megvalósíthatósági tanulmányok	Támogatás	10 000 000	0	10 000 000

	Műszaki tervek, megvalósítási tanulmányok beszerzése	16 804 016	4 537 084	21 341 100
<b>Telekrendezés, telekalakítás (földhivatali eljárási díj)</b>	Földmérő mérnöki, illetve földhivatali díjak	1 000 000	270 000	1 270 000
<b>Országos tornaterem felújítási program</b>	52/2020. polgármesteri határozat alapján vállalt menedzsment költség	200 000	54 000	254 000
<b>TOP Plusz-3.1.3-23 Helyi humán fejlesztések</b>	pályázat előkészítéséhez szükséges dokumentumok, tanulmányok	8 976 378	2 423 622	11 400 000
	várható pályázati forrás, támogatás	11 400 000	0	11 400 000
<b>Kalocsa, Anda (Róna) utcai közüzemi szennyvízhálózat bővítése</b>	szennyvízhálózat építése	44 119 097	11 912 156	56 031 253
	műszaki ellenőr	300 000	81 000	381 000
	hatósági díjak	50 000	13 500	63 500
	Régészeti megfigyelés biztosítása	256 000	0	256 000
	Elektromos csatlakozó vezeték és mérőhely kialakítása	1 181 102	318 898	1 500 000
<b>Térségfejlesztés és településüzemeltetés Kalocsán - GF/JSZF/271/6/2022.</b>	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	99 748 000	0	99 748 000
	közbeszerzési tanácsadói díj	950 000	0	950 000
	közbeszerzés hirdetményi díj (TÁJER)	100 000	0	100 000
	járműbeszerzés költsége (Vagyonhasznosítási Kft. járműbeszerzése)	93 176 922	25 157 769	118 334 691
	Könyvvizsgálat	785 000	211 950	996 950
	Pályázati forrás, előző évi költségvetési maradvány	510 275 000	0	510 275 000
<b>TOP Plusz-3.3.1-21-BK1-2022-00019 Petőfi utcai tagóvoda bővítése</b>	szakvélemény díja (rehabilitációs szakmérnök, épület energetika, egyéb szakértői feladat)	960 000	0	960 000

	közbeszerzési tanácsadói díj	3 800 000	0	3 800 000
	közbeszerzési műszaki szakértő	950 000	0	950 000
	hirdetményi díj	100 000	0	100 000
	Tájékoztatás nyilvánosság	143 500	38 745	182 245
	műszaki ellenőri szolgáltatás	4 330 709	1 169 291	5 500 000
	építési költségek	386 961 975	104 479 733	491 441 708
	eszköz beszerzés	407 759	110 095	517 854
	műszaki jellegű szolgáltatás (tervezői művezetés, rehabilitációs szakmérnök, energetikai tanúsítvány)	5 200 000	1 404 000	6 604 000
	egyéb szolgáltatási költségek	8 392	0	8 392
"D7" napelemes rendszer bővítése	építés	2 728 346	736 653	3 464 999
TOP Plusz-3.3.1-21-BK1-2022-00023 Óvoda és bölcsőde fejlesztése Kalocsán	Bölcsődei módszertani szakértő díja	450 000	0	450 000
Városháza udvarán található lift felújítása	építési szerelési munka	4 175 050	1 127 264	5 302 314
Ifjúsági Ház homlokzat- illetve belső felújítási munkái	építés	48 006 519	12 961 760	60 968 279

**15. táblázat 20-30. sorok szerinti funkciók:**

E funkcióknál az 1. melléklet 10. táblázat 1-11. sorain nevesített önként vállalt feladatok kiadási előirányzatai tervezettek, összesen 36 960 e Ft összegben.

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

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcím előirányzatai a 2023. évi tényadatok (tárgyév terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), illetve a már ismert módosító körülmények nyomán tervezettek 11 938 e Ft összegben.

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

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 235 e Ft összeg közfoglalkoztatási pályázatban foglalt feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2024. január 31-én lefolytatott egyeztetés nyomán.

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

Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat külön megállapodás szerinti önkormányzati támogatása tervezett e sornál 850 e Ft keretösszegben. A támogatást a 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 500 e Ft keretösszegben, közbiztonság növelését szolgáló feladataik, illetve ezekhez kapcsolódó költségek fedezeteként.

**15. táblázat 37. sora szerinti funkció (Paksi közti iparterület és inkubátorház hasznosítása, üzemeltetése):**

A 111 203 e Ft összegű dologi kiadások előirányzatban közvetített, továbbszámlázott közüzemi díjak, a Kalocsai Vagyonghasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. által számlázott üzemeltetési átalánydíj, valamint ezek ÁFA vonzata tervezett. A Paksi közti iparterülettel kapcsolatos bevételi előirányzatok az 1. melléklet 16. táblázat 29., 40., 42., 44. sorain jelentkeznek, összesen 115 329 e Ft összegben.

**Tekintettel arra, hogy az 1. melléklet 16. sz. táblázat az Önkormányzat (intézmények nélkül) valamennyi bevételeit összefoglalja, az áttekinthetőség végett célszerű a tervezett bevételek szöveges indokolását, értékelését e melléklet sorai szerint haladva megadni.**

Az 1-6. sorok szerinti bevételi források az 1. melléklet 3. táblázatban (Kalocsa Város Önkormányzatát a 2024. évi központi költségvetési törvény alapján megillető állami hozzájárulások, támogatások jogcímenként vett részletezése) részletezett állami támogatásoknak a fő sorok szerinti összefoglalása.

A 7. sornál más önkormányzatoktól köztemetési kiadások megtérítéseként várt támogatások tervadata jelenik meg.

A 8-9. soroknál megadott bevételi források a közfoglalkoztatási programok 2024. évben esedékes állami támogatásai, működési, illetve felhalmozási célú bontásban.

A 10-11. soroknál megadott bevételi források a Központi Nukleáris Pénzügyi Alapból finanszírozott, 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) 66 408 e Ft összegben megszerzendő kiegészítő állami támogatás.

A 14-17. soroknál megadott bevételi források az 1. melléklet 5-7. sz. táblázatokban szereplő projektek 2024. évben esedékes forrásainak bevételi rovatok szerinti tagolása. Az előző év, évek pályázati forrásmaradványa az 61-62. soroknál tervezett.

A 18-27. soroknál megadott bevételi források az adó- és adójellegű bevételek, valamint a helyi adóhatóság által kezelt egyéb közhatalmi bevételek tervösszege, az 1. melléklet 4. táblázatban megadottakkal azonos összegben.

A 28-47. 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 48-52. soroknál megadott bevételi források vagyonértékesítésből származó felhalmozási bevételi előirányzatok.

Az 57. sornál tervezett 50 e Ft bevételi előirányzat a korábbi években a lakosságnak nyújtott lakásépítési, lakásfelújítási kölcsönök, visszatérítendő támogatások 2024. évre tervezett törlesztéseinek összege.

Az 59. sz. sornál megadott bevételi forrás az 1. melléklet 8. táblázat 1. sora szerinti folyószámlahitel felvétel tervadata. Kiadási oldalon az 1. melléklet 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 61-62. sz. soroknál megadott bevételi források az Önkormányzat 2023. évi költségvetési maradványát jelenítik meg teljes könyvelési feldolgozottság állapota szerint, működési, illetve felhalmozási célú felhasználások szerinti bontásban, összesen 839 271 e Ft összegben. Tekintettel arra, hogy a 2023. évi könyvelés még nem került végleges lezárásra, a maradvány összege elhanyagolható mértékben változhat, véglegesen a 2023. 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) 2024. 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, bérén kívüli juttatások, költségtérítések tervadatai szerepelnek az erre a célra elkészített részletes (személyenként és illetményelemenként bontott) munkaügyi háttér táblázat szerint. Jubileumi jutalom 2 fő részére esedékes összesen 2 732 e Ft összegben.

A Hivatal bértervezete a 19/2023. (XII.1.) önkormányzati rendeletben foglalt 80 000.- Ft összegű illetményalapot, valamint a központosított megszabott minimálbér és garantált bérminimum 2024. évre érvényes összegeit figyelembe véve készült.

A bérén kívüli juttatások összege bruttó 350 000 Ft/fő/év fajlagos összeggel 50 főre tervezett.

A hivatali rendezvényekkel, ünnepségekkel, 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 47 227 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 anyagijellegű kiadási tételek kerültek tervezésre, összesen 47 919 e Ft összegben a 2023. évi tényadatok (tárgyvetet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) adatai figyelembe véve.

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 B3 – Közhatalmi bevételek előirányzatában igazgatási szolgáltatási díjak tervezettek 56 e Ft összegben.

A B4 – Működési bevételek előirányzat 15 942 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 3 603 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 386 377 e Ft. A Hivatal működtetésével kapcsolatosan 233 698 e Ft állami támogatás jelentkezik (1. melléklet 3. táblázat 1. sor) az Önkormányzat költségvetésében. Így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő,



többlettámogatás) összege 152 679 e Ft, mértéke 39,52 % az intézmény teljes önkormányzati támogatásához viszonyítva.

### **II.3. Szociális Központ**

A Szociális Központ 2024. 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 422 557 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, bérén kívüli juttatások (bruttó 150 e Ft/fő/év) közlekedési költségátérítések szerepelnek a 2023. 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 K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzaton az előbbiekben körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre, 64 129 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások 282 377 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.

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

A K6 – Beruházások előirányzat 2 338 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 előirányzatnál tervezett 281 798 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 400 e Ft összegben.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 15 697 e Ft.

A kiadási főösszeg és a saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervei támogatás tervezett összege 473 806 e Ft. A Szociális Központ által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 434 771 e Ft összegű állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (1. melléklet 3. táblázat 30-37., illetve 41-42. sz. sorain nevesített állami támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege 39 035 e Ft, mértéke 8,24 % az intézmény teljes önkormányzati támogatásához viszonyítva.

## **II.4. Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje**

A Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje (a továbbiakban: Óvoda) 2024. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.3. táblázat** mutatja be.

Az Óvoda K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzat 521 452 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 jutalom közlekedési költségtérítések szerepelnek a 2023. novemberi humánerőforrás ellátottnak 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 K12 – Külső személyi juttatások között állományba nem tartozó, megbízási szerződés keretében foglalkoztatott gyógypedagógusok megbízási díjai kerültek tervezésre 1 300 e Ft összegben.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat az előbbiekben körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre 70 599 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások előirányzat 14 219 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 377 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 114 e Ft.

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 609 129 e Ft. Az Óvoda által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 618 374 e Ft állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (1. melléklet 3. táblázat 15-27., illetve 38-40. sorok szerinti támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege mínusz 9 245 e Ft, mértéke mínusz 1,52 %. Az óvodák és bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatos közüzem díjak azonban a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft-t terhelik, tervadatuk szerint 38 734 e Ft összegben.

## **II.5. Viski Károly Múzeum**

A Viski Károly Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) 2024. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.5. táblázat** mutatja be.

A Múzeum K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzatában az állományba tartozó munkavállalók törvény szerinti bérei, illetve az Önkormányzat döntése alapján biztosított pótlékai, bérén kívüli juttatások, közlekedési költségtérítések tervezettek összesen 53 763 e Ft összegben, 11 fő létszámra, azaz a jelenlegi 10 fő engedélyezett létszám 11 fő létszámra történő emelése javasolt.

A K12 – Külső személyi juttatások 1 647 e Ft tervösszege állományba nem tartozó, teremőri helyettesítési feladatokat ellátók megbízási díjából (1 097 e Ft), NKA-s pályázatok megbízási díjából (400 e Ft), valamint reprezentációs kiadások 150 e Ft tervezetéből tevődik össze.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzaton az előbbiekben körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre összesen 7 361 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások között az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagijellegű kiadások (szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése, különböző szolgáltatások díjai, ÁFA, egyéb dologi kiadások) szerepelnek 10 000 e Ft összegben, további 5 643 e Ft dologi kiadás NKA-s pályázatok végrehajtásához kapcsolódik.

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál 8 e Ft összegben NKA-s pályázatokkal kapcsolatos fel nem használt támogatás visszafizetési kötelezettsége tervezett.

A K6 – Beruházások előirányzatnál tervezett összesen 1 009 e Ft összegéből 250 e Ft összegben 1 év időtartamon túl használandó informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos kiadások jelennek meg, míg további 759 e Ft NKA-s pályázatok lebonyolításával kapcsolatosan tervezett.

A B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatnál a TOP-5.3.1-16-BK1-2017-00020 - A helyi identitás és kohézió erősítése pályázat utolsó támogatási részlete jelentkezik 1 512 e Ft összegben.

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 7 000 e Ft összegben.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 10 607 e Ft az alábbi bontásban:

Általános, nem pályázatokhoz kapcsolódó: 3 735 e Ft

NKA-s pályázatok: 6 872 e Ft

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervei támogatás tervezett összege 60 312 e Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 29 378 e Ft állami támogatás tervezett az Önkormányzat költségvetésében (1. melléklet 3. táblázat 55. sor, illetve az 56 sorban megadott összeg fele). Így az intézmény állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatásának (önkormányzati önerő) összege 30 934 e Ft, mértéke 51,29 %.

## **II.6. Kalocsai Közétkeztetési Intézmény**

A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény 2024. 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 költségértéke, jubileumi jutalma, béren kívüli juttatásai, egyéb bérelemei szerepelnek, összesen 151 557 e Ft összegben, az alábbi funkcionális bontásban:

Gyermek- és diákétkeztetés: 93 777 e Ft

Vállalkozás: 57 780 e Ft

A K12 – Külső személyi juttatásoknál tervezett 2 502 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 23 765 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások között az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagi jellegű kiadások (szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése, különböző szolgáltatások díjai, ÁFA, egyéb dologi kiadások) szerepelnek, összesen 318 248 e Ft összegben, az alábbi bontás szerint:

Gyermek- és diákétkeztetés:	209 378 e Ft
Vállalkozás:	108 870 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:

Gyermek- és diákétkeztetés:	875 e Ft
Vállalkozás:	200 e Ft

A B4 - Működési bevételek előirányzatnál tervezett összesen 262 444 e Ft térítési díjakból, szolgáltatási díjakból, ezek ÁFA vonzatából tevődik össze az alábbi funkcionális tagolásban:

Gyermek- és diákétkeztetés:	88 048 e Ft
Vállalkozás:	174 396 e Ft

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 1 163 e Ft.

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 233 540 e Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 202 580 e Ft állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (3. táblázat 43-45. sorok szerinti támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege 30 960 e Ft, mértéke 13,26 %.

## **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 870 455 e Ft összege fedezi a tárgyévra tervezett 808 130 e Ft összegű költségvetési hiányt, a MÁK-tól 2023. decemberben kapott 58 991 e Ft összegű támogatási előleg 2024. évi visszafizetésével, valamint a hosszú lejáratú fejlesztési hitel tárgyévet terhelő 3 334 e Ft összegű tőketörlesztéseivel kapcsolatos finanszírozási kiadásokat.

A 870 455 e Ft előző évi költségvetési maradványból Európai Unió, illetve egyéb pályázatokhoz kapcsolódó, célhoz kötött felhasználású költségvetési maradvány 616 895 e Ft, így általános maradványként 253 560 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 111 954 e Ft összegű működési költségvetési hiány az előző évi költségvetési maradvány működési célú részével (280 703 e Ft) fedezett.

A 111 954 e Ft összegben tervezett 2024. évi működési költségvetési hiányhoz 3 608 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 terheli.

Kalocsa, 2024. február 08.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Filvig Géza  
polgármester

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

**Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete**

**Az önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól**

Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 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 a véleményét kikérve a 2024. évi költségvetéséről az alábbiakat rendeli el:

**A rendelet hatálya**

**1. §**

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei együttes, konszolidált 2024. évi költségvetését
- a) 5 133 282 e Ft költségvetési főösszeggel, ezen belül:
  - b) 4 062 827 e Ft költségvetési bevétellel,
  - c) 870 455 e Ft belső finanszírozási bevétellel,
  - d) 200 000 e Ft külső finanszírozási bevétellel,
  - e) 4 870 957 e Ft költségvetési kiadással,
  - f) 262 325 e Ft finanszírozási kiadással,
  - g) 808 130 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 2024. évben évközi, átmeneti likviditási problémák alakulnának ki, a fizetési kötelezettségek kezelésénél – a fizetési késedelem mértéke szempontjára – 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 transzferek, 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.

## **2. §**

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

## **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 2024. 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 350.000.- Ft/fő összegben kerül meghatározásra 2024. évre.
- (8) A Kalocsai Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatása bruttó 350 000.- Ft/fő összegben, a bankszámlahozzájárulás havi összege legfeljebb bruttó 1 000.- Ft/fő összegben kerül megállapításra 2024. 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 323 850.- Ft,
    - eb) hamvasztásos temetés esetében bruttó 292 100.- Ft,
    - ec) hamvasztásos temetés urna elvitelével bruttó 222 250.- 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

járadékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatok keretein belül maradva, 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 3 608 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 tárgyévét 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 2023. évi záró állománya, a hiteltörlesztések, kamatfizetések 2024. évi összegei, a hitelfelvételek, hitellehívások 2024. 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 projekteknel, felújításoknál, egyéb felhalmozási célú tevékenységeknél külön oszlop szolgál azon 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 ruházza 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. E költségvetési jogcímek külön-külön tekintett előirányzatai az előirányzatok módosítása nélkül túlteljesíthetők, amennyiben a költségvetési jogcímek összesített előirányzatai nem kerülnek túlteljesítésre.

- 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 belvízvédelemmel 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 közgazdasági 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 előiránnyal 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 a Pénzügyi Osztállyal egyeztetve. 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 előiránnyal 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 tárgyévét követő év március 20-ig – tárgyév december 31-ei fordulónappal dönt a Képviselő-testület.

### **Finanszírozás, középtávú tervezés**

#### **14. §**

(1) Az intézmények működéséhez szükséges önkormányzati támogatás, központi, irányító szervei 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 2024. évi előirányzat felhasználási terve az 1. melléklet 11. pontja szerint kerül elfogadásra.

#### **16. §**

Az Önkormányzat és intézményei 2024. 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.

## **19. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.



