

KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. február 27-ei ülésére

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2025. évi költségvetési rendeletének megalkotása

I. Bevezetés

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. 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 Hivatal (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.

Ismert, hogy Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2025. évi költségvetési rendeletének tervezetét első alkalommal 2025. február 14-én már tárgyalta a Képviselő-testület, azonban a rendelet-tervezet nem került elfogadásra, ezért azt ismételten tárgyalni szükséges.

Az 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.

Az Mötv. 111. § (4e) pontjában foglaltak alapján a fővárosi vagy vármegyei kormányhivatal vezetője a helyi önkormányzat jogszerű gazdálkodásának helyreállításáig, de legfeljebb az önkormányzat tárgyévi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletének elfogadásáig törvényességi felhívás kibocsátása nélkül önkormányzati csődbiztost jelölhet ki, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletét a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el.

A 2025. évi költségvetési rendelet-tervezet jelen előterjesztés szerinti változatában a 2025. február 14-én tárgyalt változathoz képest az alábbi eltérések, módosítások mutatkoznak:

Polgármesteri döntések, egyéb események	Konszolidált költségvetési egyenlegre gyakorolt hatás (+/- e Ft)
A Kincstár által az erre a célra szolgáló elektronikus felületen 2025. február 14-én közzétett, illetve megnyílt 2025. évi kiegészítő felmérés alapján az "Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján" támogatási jogcím 10 742 e Ft-tal emelkedett.	10 742
A Kincstár által az erre a célra szolgáló elektronikus felületen 2025. február 14-én közzétett, illetve megnyílt 2025. évi kiegészítő felmérés alapján az "Család- és gyermekjóléti szolgálat támogatása" támogatási jogcím 944 e Ft-tal emelkedett.	944
A 2024. évi kincstári elszámolás felmérés alapján "2024. évi támogatásokkal kapcsolatos pótlólagos támogatás elszámolás szerint" megnevezéssel 2 512 e Ft bevételi előirányzat beépítésre került.	2 512
Az előbbi 3 esemény eredőjeként adódó 14 198 e Ft többlet Általános tartalékként került lekötésre.	-14 198
A 2025. február 20-ai költségvetési tertárgyalás alkalmával, Bolvári Ferdinánd és Király Róbert képviselők által 2025. február 19-én írásban megtett módosító javaslatokat figyelembe véve, azokat mérlegelve, egyeztetve a "Kalocsa Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat támogatása külön megállapodás szerint" költségvetési jogcím előirányzata 1 491 e Ft-tal csökkent.	1 491
A 2025. február 20-ai költségvetési tertárgyalás alkalmával, Bolvári Ferdinánd és Király Róbert képviselők által 2025. február 19-én írásban megtett módosító javaslatokat figyelembe véve, azokat mérlegelve, egyeztetve, polgármesteri döntés nyomán a "Sport- és ifjúsági egyesületek, szervezetek, GYIÖK általános és programtámogatása, egyéb sportcélú kiadások " költségvetési jogcím előirányzata 5 000 e Ft-tal emelkedett.	-5 000
A 2025. február 20-ai költségvetési tertárgyalás alkalmával, Bolvári Ferdinánd és Király Róbert képviselők által 2025. február 19-én írásban megtett módosító javaslatokat figyelembe véve, azokat mérlegelve, egyeztetve, polgármesteri döntés nyomán a "Társadalmi és civil szervezetek, társszervek, kisebbségi önkormányzatok, indokolt esetben magánszemélyek általános, illetve programtámogatása és egyéb kiadásai" költségvetési jogcím előirányzata 3 000 e Ft-tal emelkedett.	-3 000
A 2025. február 20-ai költségvetési tertárgyalás alkalmával, Bolvári Ferdinánd és Király Róbert képviselők által 2025. február 19-én írásban megtett módosító javaslatokat figyelembe véve, azokat mérlegelve, egyeztetve a "Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. támogatása Kalocsa TV működtetése feladat ellátására" költségvetési jogcím előirányzata 8 595 e Ft-tal csökkent.	8 595

A 2025. február 20-ai költségvetési tervtárgyalás alkalmával, Bolvári Ferdinánd és Király Róbert képviselők által 2025. február 19-én írásban megtett módosító javaslatokat figyelembe véve, azokat mérlegelve, egyeztetve a képviselői, külsős bizottsági tagi tiszteletdíjakra, illetve azokhoz kapcsolódó közterhekre tervezett kiadási előirányzatok összesen 11 898 e Ft-tal emelkedtek. A polgármester által befogadott képviselői javaslat értelmében a képviselő alapdíj a mindenkori minimálbér (kötelező legkisebb munkabér) 40 %-ában kerülne megállapításra az e tárgykört szabályozó helyi rendeletben.	-11 898
A 2025. február 20-ai költségvetési tervtárgyalás alkalmával meghozott polgármesteri döntés nyomán a Kalocsai Közétkeztetési Intézmény személyi juttatások és ezekhez kapcsolódó kiadási előirányzatai összesen 4 353 e Ft-tal emelkedtek. A jóváhagyott létszámkereten belül, 40 fő helyett 41 fő bértömege tervezett így az intézmény 2025. évi költségvetésében.	-4 353
Az előbbieken megadott 6 esemény, döntés eredőjeként adódó összesen 14 165 e Ft összegű egyenlegrontó hatás az általános tartalék előirányzatának azonos összegű csökkentésével került semlegesítésre, így a maradék tervezett általános tartalék előirányzat 3 221 e Ft.	14 165
Összesen	0

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 többlet igények, 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, önkormányzati cégekkel, a tervezési folyamat a pénzügyi osztályvezető által elkészített, illetve az intézményeknek, keretgazdáknak megküldött tervezési köriratok, útmutatások alapján 2024. december 10-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) 2025. előirányzatainak tervezése a 2024. évi pénzforgalmi tényadatok (költségvetési évben esedékes követelések pénzügyi teljesülése) figyelembevételével történt.

Felhalmozási költségvetés:

A B5 – Felhalmozási bevételeknél 570 e Ft összegben érvényes szerződések (részletfizetéssel teljesülő lakásértékesítések) szerint 2025. évre esedékes, illetve már befizetett összegek, továbbá a vételi szándékok, jelzések, ingatlanpiaci kereslet alapján valószínűsített, szándékozott további ingatlanértékesítések bevételi előirányzatai jelennek meg, összesen 96 514 e Ft összegben.

Fejlesztési hitelfelvétel, hitellehívás bevételi előirányzat érvényes hitelszerződés hiányában nem került tervezésre. 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 szükségszerű összefüggések, feltételek fennállását ellenőrző beépített képletek kiszűrlik a tervezés technikai jellegű hibáit (Pl.: kettős számbavétel, valamely tétel kimaradása, számszaki ellentmondások stb.)

II. A 2025. 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 77 166 e Ft, illetve 9 761 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, költségterítése, cafetéria juttatása	25 589 778	0	0	3 367 687
Alpolgármester illetménye, költségterítése, cafetéria juttatása	11 252 040	0	0	1 462 765
Képviselők tiszteletdíja	25 264 701	0	0	2 955 470
Külsős bizottsági tagok tiszteletdíja	9 421 919	0	0	1 102 365
Főépítész megbízási díj	0	4 140 000	0	484 380
Gombaszakértő megbízási díj	0	100 000	0	11 700
Nyári napközi pedagógus megbízási díj	0	396 600	0	46 402
Reprezentáció	0	0	1 000 000	330 400
Összesen	71 528 437	4 636 600	1 000 000	9 761 169

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál tervezett 52 277 e Ft összeg az általános (önkormányzati rendszer egészét általában szolgáló) beszerzésekkel kapcsolatosan felmerülő alapvető anyagjellegű kiadások tervösszege.

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál szereplő 99 735 e Ft az alábbiak nyomán tervezett:

- Általános tartalék: 3 221 e Ft
- A 2025. évi központi költségvetési törvény 2. melléklet 62. pontjában meghatározott képlet és paramétertábla alapján 96 514 e Ft összege

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 2 096 926 e Ft összeg az alábbiakból tevődik össze:

1.melléklet 8. táblázat 2. soránál megadott hosszú lejáratú fejlesztési hitel (2014. évi sportfejlesztések fedezetét szolgáló hitel) 2025. évet terhelő tőketörlesztései (3 334 e Ft)

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

2024. decemberben kapott 60 673 e Ft összegű MÁK támogatási előleg visszafizetése

Intézmények támogatásának előirányzata 1 832 919 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 2025. 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,
A Vagyonhasznosítási és Könyvvézetési Nonprofit Kft a köztemetések díjait 2025. január 1-től az alábbi összegekben határozta meg:

-koporsós temetés: 293.250,- Ft +Áfa = 372 428.- Ft,
- hamvasztásos temetés: 264 500,- Ft +Áfa = 335 915,- Ft
- hamvasztásos temetés urna elvitellel 201 250,- +Áfa = 255 588,- 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 9. táblázat 12. sorában „**Önkormányzati támogatás szociálisan hátrányos helyzetű kalocsai nyugdíjasok részére**” megnevezéssel, 20 000 e Ft kiadási előirányzattal új költségvetési jogcím került beépítésre, mely az R. 29. § (2) bek. szerinti eseti önkormányzati támogatást hivatott helyettesíteni, szociális helyzet, rászorultság elve mentén. Ennek szabályozását tartalmazó, az R. módosításával kapcsolatos rendelttervezet várhatóan 2025. I. félévében kerül előterjesztésre.

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.

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**

Bursa Hungarica Ösztöndíj pályázat önkormányzati fedezete

- 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.

- Intézményi támogatás

A Kulturális és Innovációs Minisztérium és a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő (a továbbiakban: Minisztérium) a felsőoktatásban már tanuló, vagy a továbbiakban tanulni kívánó, szociálisan hátrányos helyzetű fiatalok támogatásához oly módon kíván hozzájárulni, hogy a települési 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). Az önkormányzat által juttatott összeg pályázónként kétféle. Az egyik kategória 10 000,- Ft/fő/hó, a másik kategória 8 000,- Ft/fő/hó.

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)

Háziorvosi és fogászati ellátás

Kalocsa Város Önkormányzata 2024.10.01.-től egészségügyi szolgáltatói feladatokat lát el. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2013. évi CLXXXIX. tv. 13.§ (1) bekezdés 4. pontja értelmében helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat az egészségügyi alapellátás. A feladatellátás az V. számú háziorvosi körzetre valamint a III. számú fogászati körzetre terjed ki. (9. táblázat 20., 23. soraiban szereplő költségvetési jogcímek)

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 513 840 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 2025. január 30-án, illetve 2025. február 03-án, 2025. február 05-én lefolytatott egyeztetések, tervtárgyalások 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 38 982 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt, illetve foglalandó önként vállalt feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza, az ügyvezetővel 2025. január 30-án, illetve 2025. február 03-án, 2025. február 05-én lefolytatott egyeztetések nyomán.

A támogatás magában foglalja valamennyi rendezvénnyel, így a 2025. 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 114 294 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt kötelező feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az az ügyvezetővel 2025. január 30-án, illetve 2025. február 03-án lefolytatott egyeztetések nyomán

A cég által ellátott feladatokra az Önkormányzat költségvetésében 40 598 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 112 678 e Ft, mértéke 73,51 % a cég teljes önkormányzati támogatásához (153 276 e Ft) viszonyítva.

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

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcímek előirányzatai a 2024. évi tényadatok (tárgyétet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), az ismert módosító körülmények, események, valamint a 2025. január 31-ei költségvetési tertárgyalás eredményeként tervezettek, összesen 173 529 e Ft összegben.

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 27 405 e Ft összeg a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére támogatási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2025. január 30-án, illetve 2025. február 03-án lefolytatott egyeztetések nyomán, valamint az alábbi módosító esemény, döntés eredményeként:

A 2025. február 20-ai költségvetési tertárgyalás alkalmával, Bolvári Ferdinánd és Király Róbert képviselők által 2025. február 19-én írásban megtett módosító javaslatokat figyelembe véve, azokat mérlegelve, egyeztetve a "Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. támogatása Kalocsa TV működtetése feladat ellátására" költségvetési jogcím előirányzata 8 595 e Ft-tal csökkent.

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

E funkcióknál önkormányzati határozatokkal elfogadott közfoglalkoztatási programokban vállalt feladatok 2025. évet terhelő személyi jellegű és anyagi jellegű kiadási előirányzatai jelennek meg összesen 62 141 e Ft összegben. Bevételi oldalon a 16. táblázat 8-9. sorai szerinti közfoglalkoztatási támogatási jogcímeknél, illetve 16. táblázat 63. soránál összesen 47 141 e Ft összeg tervezett, így a közfoglalkoztatással kapcsolatos 2025. 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 2024. évi tényadatok (tárgyétet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), az ismert módosító körülmények, események, valamint a 2025. január 31-ei költségvetési tertárgyalás eredményeként tervezettek, összesen 20 612 e Ft összegben.

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

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 27 000 e Ft összeg a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére támogatási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2025. január 30-án, illetve 2025. február 03-án lefolytatott egyeztetések nyomán

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

E funkcionál tervezett kiadások az **5-7. táblázatok sorain szereplő projektek, illetve önerős beruházások, felújítások, fejlesztési támogatások** kiadásait foglalja össze kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

15. táblázat 20-30. sorok szerinti funkciók:

E funkcióknál az 1. melléklet 10. táblázat 1-11. sorain nevesített önként vállalt feladatok kiadási előirányzatai tervezettek, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, összesen 23 677 e Ft összegben.

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

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcím előirányzatai a 2024. évi tényadatok (tárgyvetet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), az ismert módosító körülmények, események, valamint a 2025. január 31-ei költségvetési tervtárgyalás eredményeként tervezettek, összesen 16 002 e Ft összegben.

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

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 235 e Ft összeg a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére támogatási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2025. január 30-án, illetve 2025. február 03-án lefolytatott egyeztetések 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 11 009 e Ft keretösszegben. E támogatási előirányzat a nemzetiségi önkormányzat székhelyéül szolgáló ingatlan közüzemi díjaival (gáz, víz, villany) kapcsolatos kiadásokra nyújtott támogatás, valamint a nemzetiségi önkormányzat általános támogatásának, illetve programtámogatásának fedezetét egyaránt magában foglalja.

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 115 541 e Ft összegű dologi kiadások előirányzatban közvetített, továbbszámlázott közüzemi díjak, a Kalocsai Vagyonhasznosítási 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 121 226 e Ft összegben.

Tekintettel arra, hogy az 1. melléklet 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** az 1. melléklet 3. táblázatban (Kalocsa Város Önkormányzatát a 2025. évi központi költségvetési törvény alapján megillető állami hozzájárulások, támogatások jogcímenként vett részletezése) részletezett állami támogatásoknak a fő sorok szerinti összefoglalása.

A **7. sornál** a szociális támogatásokkal, egészségügyi feladatokkal kapcsolatos bevételek jelennek meg összefoglalóan, a 9. táblázatban foglaltakkal összhangban.

A **8-9. soroknál megadott bevételi források** a közfoglalkoztatási programok 2025. 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, az MVM Paksi Atomerőmű Zrt. által finanszírozott városüzemeltetési támogatás, 47 520 e Ft összegben.

A **13. sornál megadott bevételi forrás** (Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről) 5 148 e Ft összegű tervadatában a polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott állami támogatás 2025.08.01-2025.12.31. közötti időszakra várható értéke jelentkezik.

A polgármesteri illetmények tárgyév augusztustól decemberig fizetendő összegéhez kapcsolódó öt havi támogatás önkormányzatunként vett összegét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tárgyév április 10-éig állapítja meg.

A polgármesteri illetmények tárgyévet megelőző év október 1-jétől visszamenőleges hatályú emeléséhez kapcsolódó két havi és a tárgyév januártól júliusig fizetendő összegéhez kapcsolódó hét havi állami támogatás előirányzata (összesen 9 266 e Ft) állami adatközlés alapján már beépítésre került a 3. melléklet 8. sora szerinti támogatási jogcímhez.

A **14-17. soroknál megadott bevételi források** az 1. melléklet 5-7. sz. táblázatokban szereplő projektek 2025. 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 2025. 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 2024. évi költségvetési maradványát jelenítik meg teljes könyvelési feldolgozottság állapota szerint, működési, illetve felhalmozási célú felhasználások szerinti bontásban, összesen 527 146 e Ft összegben. Tekintettel arra, hogy a 2024. évi könyvelés még nem került végleges lezárásra, a maradvány összege elhanyagolható mértékben változhat, véglegesen a 2024. évről szóló zárszámadási rendeletben kerül meghatározásra, az esetleges maradvány módosulás legkésőbb az ezt követő első költségvetési rendeletmódosítás alkalmával rendezésre kerül a végleges értékre.

Az összesen 527 146 e Ft összegű maradványból pályázati, vagy egyéb kötött felhasználású források elkülönített maradvány 455 442 e Ft összeget tesz ki az alábbi bontásban:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
TOP_PLUSZ-3.3.1-21- Petőfi utcai tagóvoda bővítése	444 860
Hulladékfelszámolási pályázat ILJ/652-1/2024	7 582
HUNG-2024/11303 - Kalocsai Hungarikumok népszerűsítése 2024	3 000
Összesen	455 442

Így általános, nem kötött felhasználású előző évi költségvetési maradványként 71 704 e Ft tervezhető bevételi előirányzatként az önkormányzat 2025. évi költségvetésében.

A **63. sornál** az Ávr. 122/A. § (2) f) pontja szerinti, 2025. decemberben esedékes kincstári megelőlegezés, valamint a közfoglalkoztatással kapcsolatos kincstári megelőlegezés a 2024. évi tényszámokkal (60 673 e Ft, illetve 292 e Ft) azonos összegben beépítésre kerültek, összesen 60 965 e Ft összegben.

II.2. Kalocsai Polgármesteri Hivatal

A Kalocsai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2025. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.1. táblázat** mutatja be.

A Hivatal esetén a K11 - Foglalkoztatottak személyi juttatásai között 52 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, összesen 347 565 e Ft összegben. Ebből jubileumi jutalom 2 fő részére esedékes összesen 1 936 e Ft összegben.

A Hivatal bértervezete a 2/2025. (I.27.) önkormányzati rendeletben foglalt 86 400.- Ft összegű illetményalapot, valamint a központilag megszabott minimálbér és garantált bérminimum 2025. évre érvényes összegeit figyelembe véve készült.

A béren kívüli juttatások összege bruttó 350 000 Ft/fő/év fajlagos összeggel 52 főre tervezett.

A hivatali rendezvényekkel, ünnepekkel, fogadott vendégek ellátásával kapcsolatos reprezentációs kiadások keretösszege 854 e Ft összegben tervezett a külső személyi juttatások között.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat 52 146 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 48 632 e Ft összegben a 2024. évi tényadatok (tárgyév terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) adatait figyelembe véve.

A K6 – Beruházások előirányzat 2 540 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 50 e Ft összegben.

A B4 – Működési bevételek előirányzat 18 422 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 3 476 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 429 789 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 196 091 e Ft, mértéke 45,62 % az intézmény teljes önkormányzati támogatásához viszonyítva.

II.3. Szociális Központ

A Szociális Központ 2025. 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 427 941 e Ft összegében a jóváhagyott létszámkereten belül 91 főre 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 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, 64 100 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások 273 755 e Ft összegű előirányzata az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagjellegű kiadások (szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése, közüzemi díjak, vásárolt ételmezés, 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 299 697 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 1 360 e Ft összegben.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 982 e Ft.

A kiadási főösszeg és a saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 466 395 e Ft. A Szociális Központ által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 452 264 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 14 131 e Ft, mértéke 3,03 % az intézmény teljes önkormányzati támogatásához viszonyítva.

II.4. Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje

A Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje (a továbbiakban: Óvoda) 2025. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.3. táblázat** mutatja be.

Az Óvoda K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzat 545 431 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, közlekedési költségtérítések szerepelnek.

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 gyógypedagógus megbízási díja került tervezésre 200 e Ft összegben.

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 71 498 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások előirányzat 15 203 e Ft összege az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagjellegű 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 144 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 445 e Ft.

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 633 793 e Ft. Az Óvoda által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 674 974 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 41 181 e Ft, mértéke mínusz 6,5 %.

Az óvodák és bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatos közüzem díjak azonban a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft-t terhelik, tervadatuk szerint 41 181 e Ft összegben.

Így az önkormányzati önerős támogatás összességében 0 e Ft az óvodai és bölcsődei feladatok vonatkozásában a tervezet szerint.

II.5. Viski Károly Múzeum

A Viski Károly Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) 2025. 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 béréi, illetve az Önkormányzat döntése alapján biztosított pótlékok, közlekedési költségtérítések tervezettek összesen 43 502 e Ft összegben, 9 fő létszámmra.

A K12 – Külső személyi juttatások 3 647 e Ft tervösszege állományba nem tartozó, teremőri helyettesítési feladatokat ellátók megbízási díjából (3 497 e Ft), valamint reprezentációs kiadások 150 e Ft összegű tervezetéből tevődik össze.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzaton az előbbieken körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre összesen 6 129 e Ft összegben.

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 9 138 e Ft összegben, további 1 500 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 1 175 e Ft összegéből 275 e Ft összegben 1 év időtartamon túl használandó informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos kiadások jelennek meg, míg további 900 e Ft NKA-s pályázatok lebonyolításával kapcsolatosan tervezett.

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 12 043 e Ft összegben.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 3 199 e Ft az alábbi bontásban:

Általános, nem pályázatokhoz kapcsolódó: 791 e Ft

NKA-s pályázatok: 2 408 e Ft

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 49 857 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 20 479 e Ft, mértéke 41,08 %.

II.6. Kalocsai Közétkeztetési Intézmény

A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény 2025. 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 41 fő létszámra számított törvény szerinti, illetve az Önkormányzat döntése alapján biztosított alapilletményei, munkabérei, közlekedési költségtérítése, egyéb bérelemei szerepelnek, összesen 162 385 e Ft összegben, az alábbi funkcionális bontásban:

Gyermek- és diákétkeztetés: 124 036 e Ft

Vállalkozás: 38 349 e Ft

A K12 – Külső személyi juttatásoknál tervezett 2 660 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 előirányzaton az előbbiekben körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre összesen 25 957 e Ft összegben.

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 356 928 e Ft összegben, az alábbi bontás szerint:

Gyermek- és diákétkeztetés: 215 730 e Ft

Vállalkozás: 141 198 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: 732 e Ft

Vállalkozás: 343 e Ft

A B4 - Működési bevételek előirányzatnál tervezett összesen 294 167 e Ft térítési díjakból, szolgáltatási díjakból, ezek ÁFA vonzatából tevődik össze az alábbi funkcionális tagolásban:

Gyermek- és diákétkeztetés:	109 292 e Ft
Vállalkozás:	184 875 e Ft

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 1 753 e Ft.

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 253 085 e Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 231 717 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 21 368 e Ft, mértéke 8,44 %.

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 537 001 e Ft összege fedezi a tárgyévra tervezett 533 667 e Ft összegű költségvetési hiányt, valamint a hosszú lejáratú fejlesztési hitel tárgyévot terhelő 3 334 e Ft összegű tőketörlesztéseivel kapcsolatos finanszírozási kiadásokat.

Az 537 001 e Ft előző évi költségvetési maradványból Európai Unió, illetve egyéb pályázatokhoz kapcsolódó, célhoz kötött felhasználású költségvetési maradvány 457 850 e Ft, így általános maradványként 79 151 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 190 076 e Ft

összegű működési költségvetési hiány az előző évi költségvetési maradvány működési célú részével (191 129 e Ft) fedezett.

A 190 076 e Ft összegben tervezett 2025. évi működési költségvetési hiányhoz 3 221 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.

Az 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.

Az Mötv. 111. § (4e) pontjában foglaltak alapján a fővárosi vagy vármegyei kormányhivatal vezetője a helyi önkormányzat jogszerű gazdálkodásának helyreállításáig, de legfeljebb az önkormányzat tárgyévi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletének elfogadásáig törvényességi felhívás kibocsátása nélkül önkormányzati csődbiztost jelölhet ki, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletét a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el

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 lejáráó hitelfelvétellel történhet, melynek teljes összegét legkésőbb a költségvetési év utolsó napjával bezárólag maradéktalan visszafizetési kötelezettség terhel.

tervezet

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

Az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

[1] A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait,

[2] Kalocsa Város Önkormányzatának éves költségvetése a települési szolgáltatások működtetését és a településfejlesztési célok megvalósítását egyaránt lehetővé tevő, kiegyensúlyozott gazdálkodás elve szerint került összeállításra,

[3] Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében a Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi, Vagyonellenőrzési és Közbeszerzési Bizottságának véleményének kikérésével az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei együttes, konszolidált 2025. évi költségvetését

- a) 5 737 479 e Ft költségvetési főösszeggel, ezen belül:
- b) 4 939 513 e Ft költségvetési bevétellel,
- c) 537 001 e Ft belső finanszírozási bevétellel,
- d) 260 965 e Ft külső finanszírozási bevétellel,
- e) 5 473 180 e Ft költségvetési kiadással,
- f) 264 299 e Ft finanszírozási kiadással,
- g) 533 667 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 2025. 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 2025. 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 1. §-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 2025. 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 éves cafetéria-juttatása bruttó 350.000.- Ft/fő összegben kerül meghatározásra 2025. 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 2025. 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 0 Ft/fő,
- e) a Szociális Rendelet 32. § (6) bekezdés szerinti köztemetés összege:
 - ea) koporsós temetés esetében bruttó 372 428.- Ft,
 - eb) hamvasztásos temetés esetében bruttó 335 915.- Ft,
 - ec) hamvasztásos temetés urna elvitelével bruttó 255 588.- 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 maradvány, 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 3 221 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 2024. évi záró állománya, a hiteltörlesztések, kamatfizetések 2025. évi összegei, a hitelfelvételek, hitellehívások 2025. 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 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 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. 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. Víztermelés, 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, és 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 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 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 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 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 módon egyezteti a Pénzügyi Osztállyal, egyúttal a polgármester 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 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 szervi támogatás olyan ütemben és mértékben kerül folyósításra az intézmények részére, hogy azok működőképessége biztosított legyen.

(2) Az intézmények az önkormányzati támogatást az esedékes fizetési kötelezettségeik, valamint a költségvetési számlájukon, házi pénztárukban lévő szabad pénzeszközök, illetve saját bevételeik időbeli alakulásának 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 2025. évi előirányzat felhasználási terve az 1. melléklet 11. pontja szerint kerül elfogadásra.

16. §

Az Önkormányzat és intézményei 2025. évet követő 3 költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai 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

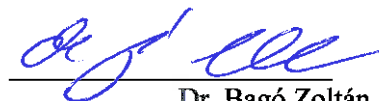
18. §

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.

Kalocsa, 2025. február 21.



Dr. Bagó Zoltán
polgármester

Az előterjesztést készítette: Molnár Gábor - pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztést ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba - jegyző