

## KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

### ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2025. október 20-ai ülésére

**Tárgy:** Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2025. évi költségvetési rendeletének 2. számú módosítása

#### I. Általános indoklás

Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetése, illetve annak végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések az 6/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendelettel kerültek elfogadásra, mely rendelet eddig egy alkalommal, a 14/2025. (VI.25.) számú önkormányzati rendelettel került módosításra.

A költségvetési rendeletet az időközben előálló módosító események, döntések függvényében, de legalább negyedéves gyakorisággal szükséges módosítani. Tárgyév költségvetésének utolsó, zárszámadást megelőző, megalapozó módosítására pedig tárgyévet követő év március 20. napjáig van lehetőség a vonatkozó jogi szabályozás szerint.

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

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

#### II. A Rendelet részletes indoklása - A költségvetési rendelet módosítását indokoló események, döntések bemutatása, valamint azok eredőjeként előálló előirányzat-módosulások levezetése költségvetési szervenként vett bontásban

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

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

1. sz. táblázat

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

	<b>részgazda kódja</b>	<b>egységes rovatkód</b>	<b>megnevezés</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Az 1232/2025. (VII. 3.) Korm. határozat alapján biztosított, az önkormányzati hivatali köztisztviselők béremelését szolgáló 18 611 e Ft összegű, kötött felhasználású állami támogatás beépítésre került az 1. melléklet 3. táblázat 1. sorában található állami támogatás (Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján) előirányzatába. Ennek nyomán a Kalocsai Polgármesteri Hivatalt megillető önkormányzati támogatással kapcsolatos előirányzat azonos összegben beépítésre került az 1. melléklet 15. táblázat 1. sz. sora szerinti költségvetési jogcím K9 - Finanszírozási kiadások előirányzatához.	101	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	18 611
		K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	18 611
A központi állami támogatásokat megalapozó 2025. május havi pótfelmérés alapján az 1. melléklet 3. táblázat 16. sorában található állami támogatás (Pedagógusok átlagbéralapú támogatása) 3 041 e Ft-tal emelkedett, óvodai pedagógusok béremelését szolgáló kötött felhasználású támogatásként. Ennek nyomán a Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje intézményt megillető önkormányzati támogatással kapcsolatos előirányzat azonos összegben beépítésre került az 1. melléklet 15. táblázat 1. sz. sora szerinti költségvetési jogcím K9 - Finanszírozási kiadások előirányzatához.	101	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	3 041
		K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	3 041
A központi állami támogatásokat megalapozó 2025. május havi pótfelmérés alapján az 1. melléklet 3. táblázat 40. sorában található állami támogatás (Bölcsődei üzemeltetési támogatás) 3 452 e Ft-tal csökkent a 2025.07.09-i kincstári adatbetöltés nyomán.	101	B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	-3 452
A központi állami támogatásokat megalapozó 2025. május havi pótfelmérés alapján az 1. melléklet 3. táblázat 42. sorában található állami támogatás (A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok intézményüzemeltetési támogatása) 19 488 e Ft-tal csökkent a 2025.07.09-i kincstári adatbetöltés nyomán.	101	B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	-19 488

A központi állami támogatásokat megalapozó 2025. május havi pótfelmérés alapján az 1. melléklet 3. táblázat 44. sorában található állami támogatás (Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás) 25 449 e Ft-tal csökkent a 2025.07.09-i kincstári adatbetöltés nyomán.	101	B1132	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	-25 449
A 2025.06.30. fordulónappal az ASP adó szakrendszerben készült zárási kimutatások alapján 3,98 %-os mértékű, 36 601 e Ft összegű előirányzat emelés megalapozottan javasolt az 1. melléklet 4. táblázat 2. sorában található bevételi előirányzatnál (Iparüzési adóból származó bevétel) a tárgyévben még esedékes fennálló követelésállományt, illetve annak behajthatósági hányadát tekintve.	101	B351	Értékesítési és forgalmi adók	36 601
A 34/2025. (III.14.) képviselő-testületi határozat nyomán 649522 azonosítószámmal rendkívüli állami támogatásra benyújtott pályázatból az ÖGF/67-25 /2025-KTM iktatószámú támogatói okirat alapján megítélt 1 253 e Ft összegű támogatás előirányzata beépítésre került az 1. melléklet 3. táblázat 63. sorához (Rendkívüli állami támogatás).	101	B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	1 253
A 2025. évi városi rendezvények és színházi évad lebonyolítására az OTP Nyrt. által biztosított 4 000 e Ft szponzorációs díj beépítésre került a megadott rovatbontásban az 1. melléklet 16. táblázat 38. illetve 41. soraiban található bevételi előirányzatokhoz.	101	B402	Szolgáltatások ellenértéke	3 150
		B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	850
Az előbbi 6 esemény eredőjeként adódó összesen 6 535 e Ft egyenlegrontó hatás az Általános tartalék kiadási előirányzatának azonos összegű csökkentésével került semlegesítésre.	101	K513	Tartalékok	-6 535
A folyószámlahitelkeret 150 000 e Ft-tal történő bővítése miatt szükséges előirányzat változások átvezetésre kerültek a megadott rovatbontásban, a 63/2025. (V.16.) képviselő-testületi határozat felhatalmazása nyomán megkötött szerződésmódosítás szerint.	101	B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	150 000
		K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	150 000
A 2025. évi nyári diákmunkával kapcsolatos előirányzatok a megadott rovatbontásban beépítésre kerültek az 1. melléklet 15. táblázat 1. sorához, illetve az 1. melléklet 16. táblázat 13. sorához. A különbözetként adódó 416 e Ft összegű hiány az Általános tartalék kiadási előirányzat terhére került biztosításra.	101	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	3 199
		K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	3 199
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	416
		K513	Tartalékok	-416

A polgármesteri illetményhez és költségterítéshez megállapított, a 2025. 8-12. havi időszakhoz kapcsolódó állami támogatás 6 674 e Ft összege beépítésre került az 1. melléklet 3. táblázat 8. sorában szereplő támogatási forrás (Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás) előirányzatába, egyúttal az 1. melléklet 16. táblázat 13. sorában található bevételi előirányzat 5 148 e Ft-tal csökkent. A különbözetként adódó 1 526 e Ft összegű többlet az Általános tartalék kiadási előirányzatában került lekötésre.	101	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	6 674
		B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	-5 148
		K513	Tartalékok	1 526
A 2025.07.01-től hatályos polgármesteri, alpolgármesteri illetményemeléssel kapcsolatos előirányzatok rendezésre kerültek az Általános tartalék kiadási előirányzatának terhére.	101	K121	Választott tisztségviselők juttatásai	2 034
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	265
		K513	Tartalékok	-2 299
A szociális ágazati összevont pótlék állami támogatásának 2025. 6-8. havi előirányzatai beépítésre kerültek az 1. melléklet 3. táblázat 46. sz. sorához.	101	B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	19 316
A szociális ágazati összevont pótlék 2025. 6-8. havi Szociális Központra eső önkormányzati támogatásával kapcsolatos előirányzat beépítésre került az 1. melléklet 15. táblázat 1. sz. sora szerinti költségvetési jogcím K9 - Finanszírozási kiadások előirányzatához.	101	K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	19 161
A szociális ágazati összevont pótlék 2025. 6-8. havi Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje intézményre eső önkormányzati támogatással kapcsolatos előirányzat beépítésre került az 1. melléklet 15. táblázat 1. sz. sora szerinti költségvetési jogcím K9 - Finanszírozási kiadások előirányzatához.	101	K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	155
Az esélyteremtési illetményrész állami támogatásának 2025. 6-8. havi előirányzatai beépítésre kerültek az 1. melléklet 3. táblázat 21. sz. sorához.	101	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	5 834
Az esélyteremtési illetményrész 2025. 6-8. havi Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje intézményre eső önkormányzati támogatással kapcsolatos előirányzat beépítésre került az 1. melléklet 15. táblázat 1. sz. sora szerinti költségvetési jogcím K9 - Finanszírozási kiadások előirányzatához.	101	K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	5 834

Indokoltan javasolt és szükséges az 1. melléklet 9. táblázat 9. sorában található költségvetési jogcím vonatkozásában (Természetben nyújtott települési támogatás (tűzifa, élelmiszer)) 1 053 e Ft összegű költségvetési pótelőirányzat biztosítása az Általános tartalék kiadási előirányzatának terhére, a Szociális Bizottság 118/2025/SZB sz. határozata, illetve annak nyomán benyújtott kérelme alapján.	316	K48	Egyéb nem intézményi ellátások	1 053
	101	K513	Tartalékok	-1 053
A JETA-31-2025 - Kalocsai Paprika- és Gasztrofesztivál 2025. pályázat előirányzatai a megadott rovatbontásban beépítésre kerültek az 1. melléklet 5. táblázat 15. sorához, a kapcsolódó támogatási szerződés és nyertes projektköltségvetés alapján.	417	B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	2 000
		K337	Egyéb szolgáltatások	1 575
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	425

Az előbbi, 1. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen alakulnak, illetve módosulnak a költségvetési rendeletnek az Önkormányzat költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1. melléklet 1.1., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 13., 14., 15., 16. táblázatai.

A Szociális Rendelet 29. §-a szerinti eseti önkormányzati támogatás javasolt maximális, illetve minimális összege 2025. évben 29 192 Ft, illetve 7 298 Ft, mivel a leadott 1 208 igénylésben foglaltak alapján összesen 685,1099 egység maximális juttatás osztandó ki (átlagosan 0,5671 maximális juttatás/fő), így a 20 000 e Ft összegű erre a célra szolgáló hatályos előirányzat 29 192 Ft összegű maximális juttatásra nyújt fedezetet. A minimális juttatás a maximális juttatás ¼-ét teszi ki a Szociális Rendelet 29. §-ában foglalt képlet és összefüggések alapján.

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

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

**2. sz. táblázat**

Előirányzat változást eredményező döntés, gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változás (+/- E Ft)
		egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5

<p>Az 1232/2025. (VII. 3.) Korm. határozat alapján biztosított, az önkormányzati hivatali köztisztviselők béremelését szolgáló 18 611 e Ft összegű, kötött felhasználású állami támogatással kapcsolatos előirányzatok beépítésre kerültek a megadott rovatbontásban. A béremelés 2025.07.01-től vett hatállyal, az illetményalap változatlansága mellett, önkormányzati keresetkiegészítés, illetve személyi illetményhez kapcsolódó pótlék jogcímek alkalmazásával került végrehajtásra.</p>	101	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	16 470
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 141
		B816	Központi, irányító szervi támogatás	18 611

Az előbbi, 2. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen alakul, illetve módosul a költségvetési rendeletnek a Hivatal költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1. melléklet 1.2.1. táblázata.

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

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

**3. sz. táblázat**

Előirányzat változást eredményező döntés, gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változás (+/- E Ft)
		egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
A szociális ágazati összevont pótlék 2025. 6-8. havi előirányzatai beépítésre kerültek a megadott rovatbontásban.	101	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	17 058
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 103
		B816	Központi, irányító szervi támogatás	19 161

Az előbbi, 3. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen alakul, illetve módosul a költségvetési rendeletnek a Szociális Központ költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1. melléklet 1.2.2. táblázata.

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

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

**4. sz. táblázat**

Előirányzat változást eredményező döntés, gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változás (+/- E Ft)
		egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban 26 e Ft átcsoportosításra került a K3 - Dologi kiadások előirányzatból a K6 - Beruházások előirányzatba.	109	K355	Egyéb dologi kiadások	-21
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-5
		K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	21
		K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5
2025. május havi pótfelmérés alapján az óvodai pedagógusok béremelését szolgáló további 3 041 e Ft összegű kötött felhasználású állami támogatással kapcsolatos előirányzatok beépítésre kerültek a megadott rovatbontásban.	109	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	2 691
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	350
		B816	Központi, irányító szervei támogatás	3 041
A szociális ágazati összevont pótlék 2025. 6-8. havi előirányzatai beépítésre kerültek a megadott rovatbontásban.	109	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	137
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18
		B816	Központi, irányító szervei támogatás	155
	109	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	5 163

Az esélyteremtési illetményrész 2025. 6-8. havi előirányzatai beépítésre kerültek a megadott rovatbontásban.	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	671
	B816	Központi, irányító szervi támogatás	5 834

Az előbbi, 4. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen alakul, illetve módosul a költségvetési rendeletnek az Óvoda költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1. melléklet 1.2.3. táblázata.

## II.5. A Viski Károly Múzeum költségvetési előirányzatait módosító döntések, gazdasági események levezetése

A Viski Károly Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) esetében az alábbi, **5. sz. táblázatban** foglalt módosító események hatásának beépítése, átvezetése szükséges a Múzeum költségvetésében.

**5. sz. táblázat**

Előirányzat változást eredményező döntés, gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változás (+/- E Ft)
		egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban összességében 223 e Ft átcsoportosítás valósult meg a kiadási előirányzatok között, az NKA207134/00444 pályázat vonatkozásában.	30319	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	-223
		K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	200
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	23
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban 1 000 e Ft átcsoportosításra került a K3 - Dologi kiadások előirányzatból a K6 - Beruházások előirányzatba.	101	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	-1 000
		K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 000
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott	30319	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	-222



rovatbontásban összességében 222 e Ft átcsoportosítás valósult meg a kiadási előirányzatok között, az NKA207134/00444 pályázat vonatkozásában.		K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	200
		K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	22
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban összességében 27 e Ft átcsoportosítás valósult meg a kiadási előirányzatok között, az NKA209111/00361 pályázat vonatkozásában.	30321	K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	-22
		K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-5
		K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	22
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5

Az előbbi, 5. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen alakul, illetve módosul a költségvetési rendeletnek a Múzeum költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1. melléklet 1.2.5. táblázata.

## II.6. A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény költségvetési előirányzatait módosító döntések, gazdasági események levezetése

A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény (a továbbiakban: KKI) esetében az alábbi, **6. sz. táblázatban** foglalt módosító események hatásának beépítése, átvezetése szükséges a KKI költségvetésében.

**6. sz. táblázat**

Előirányzat változást eredményező döntés, gazdasági esemény leírása	Előirányzat változással érintett funkcionális jogcím főkönyvi részgazda kódja	Előirányzat változással érintett bevételi, illetve kiadási jogcím		Változás (+/- E Ft)
		egységes rovatkód	megnevezés	
1	2	3	4	5
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban 337 e Ft átcsoportosításra került a K3 - Dologi kiadások előirányzatból a K6 - Beruházások előirányzatba.	104	K355	Egyéb dologi kiadások	-264
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-73
		K64		264

			Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	
		K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	73
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban 47 e Ft átcsoportosításra került a K3 - Dologi kiadások előirányzatból a K6 - Beruházások előirányzatba.	104	K355	Egyéb dologi kiadások	-37
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-10
		K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	37
		K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban 92 e Ft átcsoportosításra került a K3 - Dologi kiadások előirányzatból a K6 - Beruházások előirányzatba.	104	K355	Egyéb dologi kiadások	-72
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-20
		K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	72
		K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	20
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban 90 e Ft átcsoportosításra került a K3 - Dologi kiadások előirányzatból a K6 - Beruházások előirányzatba.	104	K355	Egyéb dologi kiadások	-71
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-19
		K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	71
		K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	19
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban 1 263 e Ft átcsoportosításra került a K3 - Dologi kiadások előirányzatból a K6 - Beruházások előirányzatba.	104	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	-996
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-267
		K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	996

		K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	267
A 13. § (8) bekezdése alapján intézményvezetői hatáskörben a megadott rovatbontásban 654 e Ft átcsoportosításra került a K3 - Dologi kiadások előirányzatból a K6 - Beruházások előirányzatba.	104	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	-600
		K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	-54
		K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	600
		K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	54

Az előbbi, 6. sz. táblázatban megadottak szerint értelemszerűen alakul, illetve módosul a költségvetési rendeletnek a KKI költségvetési adatainak bemutatására szolgáló 1. melléklet 1.2.6. táblázata.

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

Az előbbi, II.1. – II.6. pontokban kifejtettek szerint értelemszerűen alakulnak, illetve módosulnak a költségvetési rendelet 1. melléklet 1., 1.2., 2.1., 2.2., 11., 12. táblázatai.

Az Önkormányzat és intézményei 2025. évre tervezett létszámadatait az 1. melléklet 17. táblázata mutatja be.

Az Áht. 23. § (5) bekezdése szerinti, az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó 2025. évi kimutatásokat, levezetéseket, indoklásokat az 1. melléklet 18.1.-18.6. táblázatai mutatják be

## **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 intézmények együttesen) az előző évi költségvetési maradvány 537 001 e Ft összege fedezi a tárgyévra tervezett 533 667 e Ft összegű költségvetési hiányt, továbbá a hosszú lejáratú fejlesztési hitel tárgyévet terhelő 3 334 e Ft összegű tőketörlesztését.

Külső finanszírozású működési költségvetési hiányt a törvényi előírásnak (Mötv. 111. § (4) és Áht. 23. § (4)) megfelelően nem tartalmaz a rendelettervezet, a tárgyévra tervezett 191 376 e Ft összegű működési költségvetési hiány az előző évi költségvetési maradvány működési célú részével (200 741 e Ft) fedezett.

A 191 376 e Ft összegben tervezett 2025. évi működési költségvetési hiányhoz 5 016 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 táblázatinak egy összevont és azon belül arab számozással tagolt mellékletként történő kezelése jelentősen csökkenti a költségvetési rendelet módosításával kapcsolatos adminisztratív terheket.

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

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

A Mötv. 111/A. § alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy 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 költségvetési rendeletet az időközben előálló módosító események, döntések függvényében, de legalább negyedéves gyakorisággal szükséges módosítani. Tárgyév költségvetésének utolsó, zárszámadást megelőző, megalapozó módosítására pedig tárgyévet követő év március 20. napjáig van lehetőség a vonatkozó jogi szabályozás szerint.

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

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

Kalocsa, 2025. október 9.



Dr. Bagó Zoltán  
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 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló 6/2025. (II.27.) önkormányzati rendelet módosításáról**

[1] Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat biztonságos és gazdaságos működése érdekében, a gazdasági események pontos lekötése miatt,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (1) a) és f) pontjaiban, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. § (2)-(3) bekezdéseiben meghatározott feladatkörében eljárva, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-24 §-aiban foglaltak alapján az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló 6/2025. (II.27.) rendeletének (a továbbiakban: Eredeti költségvetési rendelet) módosításáról az alábbiakat rendeli el:

**1. §**

(1) Az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló 6/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 1. § (1) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

- „a) 6 183 358 e Ft költségvetési főösszeggel, ezen belül:
- b) 5 235 392 e Ft költségvetési bevétellel,”

(2) Az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló 6/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 1. § (1) bekezdés d)–f) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

- „d) 410 965 e Ft külső finanszírozási bevétellel,
- e) 5 769 059 e Ft költségvetési kiadással,
- f) 414 299 e Ft finanszírozási kiadással,”

**2. §**

Az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló 6/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 5. § (9) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

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

- „d) a Szociális Rendelet 29. § (2) bekezdés szerinti eseti önkormányzati támogatás maximális, illetve minimális összege 2025.évben 29 192 Ft, illetve 7 298 Ft”

### 3. §

Az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló 6/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 7. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

### „7. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat általános tartalékát 5 016 e Ft összegben állapítja meg.”

### 4. §

Az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló 6/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 17. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

### „17. §

(1) 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.

(2) Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2025. évre tervezett létszámadatait az 1. melléklet 17. pontja mutatja be.

(3) Az Áht. 23. § (5) bekezdése szerinti, Kalocsa Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozó 2025. évi kimutatásokat, levezetéseket, indoklásokat az 1. melléklet 18.1.-18.6. pontjai mutatják be.

### 5. §

Az önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló 6/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

### 6. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a kihirdetését követő második napon hatályát veszti.