

# KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

## ELŐTERJESZTÉS

### Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2026. február 12-ei ülésére

**Tárgy:** Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotása

#### I. Bevezetés

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. 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 költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendelettervezet képviselő-testületnek való benyújtása nem előzheti meg a központi költségvetésről szóló törvény Országgyűlés általi elfogadását.

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

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 tételekkel 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 rendeletervezet 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 2025. november 26-án megkezdődött.

A költségvetési keretszámok meghatározása és a rendeletervezet 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, vagy vállalkozási maradvány, illetve lekötött bankbetét feloldása).

A működési költségvetési bevételek (főként az állami feladatalapú, normatív támogatások, adó- és adójellegű bevételek, kisebb részben tulajdonosi bevételek, bérleti díjak, szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ellenértéke, térítési díjak) közgazdasági szempontból megalapozott összegű tervezése, valamint az előző évi költségvetési, vagy vállalkozási maradványnak a pályázatok, vagy egyéb célhoz kötött források elkülönített költségvetési maradványával csökkentett része felső korlátot szab a működési költségvetési kiadások tervezhető összegének.

Az előző évi költségvetési, vagy vállalkozási maradványok igénybevitelével kapcsolatos előirányzatok 2025. év teljes könyvelési feldolgozottsága nyomán tervezettek, azonban ezek végleges tévyszámai majd a 2025. évről szóló zárszámadási rendeletben kerülnek megállapításra.

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) 2026. előirányzatainak tervezése a 2025. évi pénzforgalmi tényadatok (költségvetési évben esedékes követelések pénzügyi teljesülése), várható adóalap emelkedés (iparűzési adó esetében 5 %), valamint adómérték emelkedés (idegenforgalmi adó esetében 100 %) figyelembevételével történt.

### Felhalmozási költségvetés:

A B5 – Felhalmozási bevételek előirányzatában a szerződések szerint 2026. évre esedékes, illetve már befizetett összegek, továbbá a Képviselő-testület korábbi döntései, a vételi szándékok, jelzések, piaci kereslet alapján valószínűsített, szándékozott alábbi vagyoneértékesítések bevételi előirányzatai jelennek meg, összesen 486 449 e Ft összegekben.

Értékesítésre tervezett vagyonelem megnevezése	Tervezett bevétel (e Ft)
Kalocsa, Hársfa u. 8., 2661 hrsz.	50 500
Kalocsa, Budai Nagy A. u. 16., 2925 hrsz. és Kalocsa, Alkony u. 8., 2926 hrsz. együtt	53 400
Kalocsa Meszes 10096/3 hrsz. kert és épület	25 200
Kalocsa Meszes külterület 0715/10 hrsz. (Jenei ház)	30 000
Magánút 3035/46, 3035/47 hrsz.	8 100
Részletfizetéssel teljesülő lakásértékesítések tárgyévben esedékes összegei	1 574
Tartós részesedés (Homokhátsági Regionális Zrt.)	317 675
Összesen:	486 449

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 tárgyban meghozott 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 2026. évi költségvetési rendeletervezet 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 88 109 e Ft, illetve 11 106 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	28 969 097	0	0	3 806 998
Alpolgármester illetménye, költségterítése	12 752 940	0	0	1 657 882
Képviselők tiszteletdíja	28 044 864	0	0	3 281 249
Külsős bizottsági tagok tiszteletdíja	10 458 720	0	0	1 223 670
Főépítész megbízási díj	0	4 476 000	0	523 692
Gombaszakértő megbízási díj	0	100 000	0	11 700
Nyári napközi pedagógus megbízási díj	0	2 307 240	0	269 947
Reprezentáció	0	0	1 000 000	330 400
<b>Összesen</b>	<b>80 225 621</b>	<b>6 883 240</b>	<b>1 000 000</b>	<b>11 105 539</b>

A K3 – Dologi kiadások előirányzatnál tervezett 61 005 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 201 265 e Ft az alábbiak nyomán tervezett:

- Általános tartalék: 4 233 e Ft
- Szolidaritási hozzájárulás: 150 534 e Ft összege
- Területfejlesztési Alapba történő befizetési kötelezettség: 46 498 e Ft

A K6 – Beruházások előirányzat 12 270 e Ft összegében informatikai eszközök, egyéb tárgyi eszközök beszerzésével, létesítésével kapcsolatos kiadások előirányzatai jelennek meg, melyből 11 000 e Ft hivatali, polgármesteri gépjármű beszerzésére tervezett.

A K9 – Finanszírozási kiadások előirányzatnál tervezett 3 336 938 e Ft összeg az alábbiakból tevődik össze:

1.melléklet 8. táblázat 2. soránál megadott hosszú lejáratú fejlesztési hitel (2014. évi sportfejlesztések fedezetét szolgáló hitel) 2026. évet terhelő tőketörlesztései (3 334 e Ft)

350 000 e Ft keretösszegű folyószámlahitel (1. melléklet 8. táblázat 1. sor) év végi visszafizetése

2025. decemberben kapott 74 062 e Ft összegű MÁK támogatási előleg visszafizetése

Intézmények támogatásának előirányzata 2 735 846 e Ft összegben, mely az intézményeknél összesítve azonos összegű bevétel

Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése: 173 696 e Ft

**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 2026. 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.§ (1) bek. szerint a lakásfenntartáshoz nyújtott települési támogatás egy hónapra jutó összege 3.000.-Ft.
- c) a 24.§ (1) a) pontja szerinti rendszeres gyógyszerkeret havi összege 3.000.- Ft, a 24.§ (1) b) pontja szerinti akut megbetegedésből eredő keret éves összege 6.000.- Ft,
- 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 alkalmanként vett összege az önkormányzat éves költségvetési rendeletében meghatározott összeg. A maximális, illetve minimális tervezett összeg 2026. évben 49 020.- Ft, illetve 12 255.- 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 Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft a köztemetések díjait 2026. 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.

A 9. táblázat 12. sorában „**Önkormányzati támogatás szociálisan hátrányos helyzetű kalocsai nyugdíjasok részére**” megnevezéssel 2025. évben új költségvetési jogcím került beépítésre, a támogatás a R. 29. § (2) bek. szerint szociális helyzet, rászorultság elve mentén, igénylés alapján kerül juttatásra azoknak a kalocsai lakóhellyel rendelkező személyeknek, akik 65. életévüket tárgyév első napján betöltötték, saját jogú nyugellátásban, hozzátartozói nyugellátásban, rokkantsági ellátásban vagy időskorúak járadékában részesülnek, melynek összege a KSH által közzétett tárgyév év március hónapra megállapított és közzétett öregségi átlag nyugdíj összegének 100%-át nem haladja meg.

A nyugdíjasok eseti támogatásának maximális és minimális összegei a 2026. évre tervezett 40 000 e Ft előirányzathoz igazított oly módon, hogy 2026. évre – 2025. évhez viszonyítva - 20 % létszámbővüléssel számoltunk az igénylők vonatkozásában.

Ez alapján  $1197 \text{ fő} * 1,2 * 0,5679 = 816$  maximális juttatási egységet kell kiosztani, mivel az átlagos juttatási hányad 0,5679 a maximális juttatás arányában, a tavalyi 1197 fős minta alapján.

Így  $40\,000\,000 \text{ Ft} / 816 = 49\,020 \text{ Ft}$  a maximális összeg kerekített értéke, a minimális összeg pedig ennek egynegyede, azaz 12 255 Ft.

A maximális, illetve minimális juttatási összegek a leadott igénylések tényadatai szerint kerülnek forintpontos módosításra a 2026. évi költségvetési rendeletben, annak soros módosítása alkalmával, ahogy ez 2025. évben is történt.

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). A Kalocsai Polgármesteri Hivatalban 2026. évben 7 fő kötelezett az egészségügyi vizsgálatra.

### ***Háziorvosi és fogászati ellátás***

Kalocsa Város Önkormányzata 2026.01.01.től egészségügyi szolgáltatói feladatokat nem lát el, azonban fogászati rendelő kialakítása miatt a Fogorvosi alapellátás költségvetési jogcímnél 10 000 e Ft beruházási előirányzat tervezett.

### **15. táblázat 3. sora szerinti funkció (GYIÖK feladataival, programjaival kapcsolatos kiadások):**

Új költségvetési jogcímként jelentkezik, 400 e Ft dologi kiadások előirányzattal.

### **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 33 985 e Ft, illetve 200 015 e Ft összegek a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére közfeladat ellátási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott számlás finanszírozást, illetve önkormányzati támogatást tartalmaznak az ügyvezetővel 2026. január 27-én lefolytatott egyeztetés, tervtárgyalás nyomán.

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

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 57 575 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt, illetve foglalandó önként vállalt feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza, az ügyvezetővel 2026. január 27-én lefolytatott egyeztetés nyomán.

A támogatás magában foglalja valamennyi rendezvénnyel, így a 2026. 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 134 462 e Ft összeg támogatási szerződésben foglalt kötelező feladatokhoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az az ügyvezetővel 2026. január 27-én lefolytatott egyeztetés nyomán

A cég által ellátott feladatokra az Önkormányzat költségvetésében 55 639 e Ft állami támogatás jelentkezik (1. melléklet 3. táblázat 54. sor, valamint az 56. sorban szereplő összegből 22 935 e Ft). Így az állami támogatással nem fedezett támogatás (önkormányzati önerő, többlettámogatás) összege az előbbi két önkormányzati támogatás vonatkozásában 136 398 e Ft, mértéke 71,03 % a cég teljes önkormányzati támogatásához (192 037 e Ft) viszonyítva.

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

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcímek előirányzatai a 2025. évi tényadatok (tárgyétet terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), az ismert módosító körülmények, események, valamint a 2026. január 23-ai költségvetési tervtárgyalás eredményeként tervezettek, összesen 196 190 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 2026. január 27-én, illetve 2026. február 03-án lefolytatott egyeztetések nyomán.

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

E funkcióknál önkormányzati határozatokkal elfogadott közfoglalkoztatási programokban vállalt feladatok 2026. évet terhelő személyi jellegű és anyagjellegű kiadási előirányzatai jelennek meg összesen 23 846 e Ft összegben. Bevételi oldalon a 16. táblázat 8-9. sorai szerinti

közfoglalkoztatási támogatási jogcímeknél 22 846 e Ft összeg tervezett, így a közfoglalkoztatással kapcsolatos 2026. évet terhelő tervezett önkormányzati önerő 1 000 e Ft.

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

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcímek előirányzatai a 2025. évi tényadatok (tárgyév terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), az ismert módosító körülmények, események, valamint a 2026. január 23-ai költségvetési tervtárgyalás eredményeként tervezettek, összesen 28 349 e Ft összegben.

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

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 13 781 e Ft összeg a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére támogatási szerződésben foglalt feladataihoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2026. január 27-én lefolytatott egyeztetés nyomán

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

E funkciónál tervezett kiadások az **5-7. táblázatok sorain szereplő projektek, 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 39 099 e Ft összegben.

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

E Városüzemeltetési csoport szakmai kezelésében lévő költségvetési jogcím előirányzatai a 2025. évi tényadatok (tárgyév terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya), az ismert módosító körülmények, események, valamint a 2026. január 23-ai költségvetési tervtárgyalás eredményeként tervezettek, összesen 15 720 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 556 e Ft összeg a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft. részére támogatási szerződésben foglalt

feladataihoz nyújtott önkormányzati támogatást tartalmazza az ügyvezetővel 2026. január 27-én lefolytatott egyeztetés nyomán

**15. táblázat 33. sora szerinti funkció (Potaföld projekt):**

A K5 – Egyéb működési célú kiadások előirányzatnál tervezett 7 389 e Ft összeg kulturális, hagyományőrző rendezvények, programok, projektek támogatását szolgálja.

**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 7 500 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 123 370 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. További 3 296 e Ft összegben ingatlan beszerzés, létesítés (átalakítás) beruházási kiadási előirányzat tervezett. A Paksi közti iparterülettel kapcsolatos bevételi előirányzatok az 1. melléklet 16. táblázat 29., 40., 42., 44. sorain jelentkeznek, összesen 134 978 e Ft összegben.

**15. táblázat 38. sora szerinti funkció (BabaMama Csomag):**

A költségvetési év során gyermekszületéssel érintett kalocsai szülők ajándékozására tervezett összesen 5 000 e Ft előirányzat a megadott bontásban.

**15. táblázat 39. sora szerinti funkció (Környezetvédelem (bizottsági keret)):**

A Környezetvédelmi Bizottság hatáskörében kezelendő 500 e Ft előirányzat környezetvédelmi jellegű, célú programok, tevékenységek, rendezvények támogatását szolgálja.

**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 2026. 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 2026. 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 78 575 e Ft összegben.

A **12. sornál megadott bevételi forrás** a TEIT-től kapott, az MVM Paksi Atomerőmű Zrt. által finanszírozott városüzemeltetési támogatás, 55 928 e Ft összegben.

A **13. sornál megadott bevételi forrás** (Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről) a Versenyképes Járások Program keretében pályázott 77 373 e Ft működési támogatás.

A **14-17. soroknál megadott bevételi források** az 1. melléklet 5-7. sz. táblázatokban szereplő projektek 2026. 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 alábbiak szerint:

Értékesítésre tervezett vagyonelem megnevezése	Tervezett bevétel (e Ft)
Kalocsa, Hársfa u. 8., 2661 hrsz.	50 500
Kalocsa, Budai Nagy A. u. 16., 2925 hrsz. és Kalocsa, Alkony u. 8., 2926 hrsz. együtt	53 400

Kalocsa Meszes 10096/3 hrsz. kert és épület	25 200
Kalocsa Meszes külterület 0715/10 hrsz. (Jenei ház)	30 000
Magánút 3035/46, 3035/47 hrsz.	8 100
Részletfizetéssel teljesülő lakásértékesítések tárgyévben esedékes összegei	1 574
Tartós részesedés (Homokhátsági Regionális Zrt.)	317 675
Összesen:	486 449

Az **57. sornál** tervezett 50 e Ft bevételi előirányzat a korábbi években a lakosságnak nyújtott lakásépítési, lakásfelújítási kölcsönök, visszatérítendő támogatások 2026. 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 2025. évi költségvetési maradványát jelenítik meg teljes könyvelési feldolgozottság állapota szerint, működési, illetve felhalmozási célú felhasználások szerinti bontásban, összesen 206 518 e Ft összegben. Tekintettel arra, hogy a 2025. évi könyvelés még nem került végleges lezárásra, a maradvány véglegesen a 2025. 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 206 518 e Ft összegű maradványból pályázati, vagy egyéb kötött felhasználású források elkülönített maradvány 181 349 e Ft összeget tesz ki az alábbi bontásban:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
TOP_Plusz-3.3.1-21-BK1-2022-00019 Petőfi utcai tagóvoda bővítése	103 976
Versenyképes Járások Program - Közbiztonság fejlesztése, közvilágítás fejlesztése	77 373
Összesen	181 349

Így általános, nem kötött felhasználású előző évi költségvetési maradványként 25 169 e Ft tervezhető bevételi előirányzatként az önkormányzat 2026. évi költségvetésében.

A **63. sornál** az Ávr. 122/A. § (2) f) pontja szerinti, 2026. decemberben esedékes kincstári megelőlegezés tervadata jelentkezik a 2025. évi tényszámmal azonos, 74 062 e Ft összegben.

A **65. sornál** lekötött bankbetétek megszüntetésével kapcsolatos (működési célból) bevétel tervezett, a kiadási oldalon lekötésként szereplő 173 696 e Ft összeggel azonos összegben.

## **II.2. Kalocsai Polgármesteri Hivatal**

A Kalocsai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2026. 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, költségtérítések tervadatai szerepelnek, összesen 460 521 e Ft összegben. Ebből jubileumi jutalom 4 fő részére esedékes összesen 9 077 e Ft összegben.

A Hivatal bértervezete a 2/2026. (I.27.) önkormányzati rendeletben foglalt 101 434.- Ft összegű illetményalap, a központilag megszabott minimálbér és garantált bérminimum 2026. évre érvényes összegei, továbbá a köztisztviselők 2026.01.01-től vett illetményemelésére biztosított 49 503 e Ft összegű kötött felhasználású állami támogatás alapulvételével készült.

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

A hivatali rendezvényekkel, ünnepségekkel, fogadott vendégek ellátásával kapcsolatos reprezentációs kiadások keretösszege 1 000 e Ft összegben tervezett a külső személyi juttatások között.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat 69 228 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, szolgáltatások kerültek tervezésre, összesen 53 387 e Ft összegben a 2025. évi tényadatok (tárgyév terhelő végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) adatait figyelembe véve.

A K6 – Beruházások előirányzat 2 700 e Ft összegében 1 év időtartamon túl használandó informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével, létesítésével kapcsolatos kiadások előirányzatai jelennek meg.

A B4 – Működési bevételek előirányzat 22 032 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 1 125 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 563 679 e Ft. A Hivatal működtetésével kapcsolatosan 338 609 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 225 070 e Ft, mértéke 39,93 % az intézmény teljes önkormányzati támogatásához viszonyítva.

### **II.3. Szociális Központ**

A Szociális Központ 2026. 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.

Az Önként vállalt oszlop a TOP\_Plusz-3.1.3-23 Helyi humán fejlesztések pályázat előirányzatait tartalmazza, a hatályos projektköltségvetés 2025.12.31-ig ki nem futott tételeinek megfelelően. A nyertes projektköltségvetés részletes rovattagolásban beépült az intézmény 2025. évi költségvetésébe, a 2025. évi költségvetési rendelet 1. sz. módosítása alkalmával.

*Ebből következően az alábbi előirányzat indoklások a Kötelező feladatok oszlopban található összegekre irányul, azokra terjed ki.*

A K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai – pályázati előirányzatok nélkül tekintett – 484 494 e Ft összegében 93,5 főre az állományba tartozó közalkalmazottak 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, béren kívüli juttatások szerepelnek. Ebből jubileumi jutalom 2 fő részére esedékes összesen 1 493 e Ft összegben.

Reprezentációs kiadások keretösszege 236 e Ft összegben tervezett a külső személyi juttatások között.

A béren kívüli juttatások összege bruttó 160 000 Ft/fő/év fajlagos összeggel tervezett.

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 előbbieken körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre, 77 601 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások 303 583 e Ft összegű előirányzata az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagjellegű kiadások (szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése, közüzemi díjak, vásárolt élelmezés, szakmai tevékenységet segítő és egyéb szolgáltatások stb.) és az ezekhez szükségszerűen kapcsolódó működési célú ÁFA összegéből származik.

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



A K6 – Beruházások előirányzat 9 097 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 328 363 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 50 e Ft összegben.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 26 195 e Ft, melyből 21 984 e Ft összeget a TOP\_Plusz-3.1.3-23 Helyi humán fejlesztések pályázat elkülönített maradványa teszi ki, így általános maradványként 4 211 e Ft jelentkezik.

A kiadási főösszeg és a saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 542 687 e Ft. A Szociális Központ által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 487 490 e Ft összegű állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (1. melléklet 3. táblázat 30-36., illetve 40-41. sz. sorain nevesített állami támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege 55 197 e Ft, mértéke 10,17 % az intézmény teljes önkormányzati támogatásához viszonyítva.

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

A Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje (a továbbiakban: Óvoda) 2026. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.3. táblázat** mutatja be.

Az Óvoda K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzat 623 451 e Ft összegében az engedélyezett létszámkereten belül, 75 főre az állományba tartozó közalkalmazottak és egyéb munkavállalók törvény szerinti, illetve az Önkormányzat döntése alapján biztosított alapilletményei, munkabérei, pótlékai, készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat tervadatai, törvény szerint kötelezően biztosítandó jubileumi jutalmak, közlekedési költség térítések, normatív jutalmak szerepelnek. Ebből jubileumi jutalom 5 fő részére esedékes összesen 14 333 e Ft összegben, illetve normatív jutalom 29 fő nem pedagógus részére, bruttó 160 e Ft/fő/év fajlagos összeggel, 4 640 e Ft összegben tervezett.

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 1 331 e Ft összegben.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat az előbbiekben körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre 80 847 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások előirányzat 13 221 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, illetve a Kalocsai Városgazdálkodási Intézményt terhelik, így az ezekkel kapcsolatos kiadási előirányzatok értelemszerűen nem kerültek tervezésre az intézmény költségvetésében.

A K6 – Beruházások 4 100 e Ft összegében 1 év időtartamon túl használandó informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével, létesítésével kapcsolatos kiadások előirányzatai jelennek meg.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 204 e Ft.

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervei támogatás tervezett összege 722 746 e Ft. Az Óvoda által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 731 546 e Ft állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (1. melléklet 3. táblázat 15-27., illetve 37-39. sorok szerinti támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege mínusz 8 800 e Ft, mértéke mínusz 1,22 %.

Az óvodák és bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatos közüzem díjak azonban a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft-t, illetve a Kalocsai Városgazdálkodási Intézményt terhelik, előző évi tényadat szerint 40 041 e Ft összegben.

Így az önkormányzati önerős támogatás összességében 31 241 e Ft (4,1 % önerő) az óvodai és bölcsődei feladatok vonatkozásában a tervezet szerint.

## **II.5. Kalocsai Városgazdálkodási Intézmény**

A Kalocsai Városgazdálkodási Intézmény (a továbbiakban: KVI) 2026. évi költségvetési mérlegét és engedélyezett létszámkeretét az **1. melléklet 1.2.4. táblázat** mutatja be.

Mivel újonnan és önálló gazdasági szervezettel alapított intézményről van szó, az intézmény 2026. évi költségvetése a Vagyon Nkft. (az intézmény által ellátott feladatokat korábbi években és részben 2026. évben is ellátó önkormányzati gazdasági társaság) 2026. évi üzleti tervével szoros összefüggésben, az intézményvezetőtől kapott 2026. évi elemi költségvetésen, illetve a 2026. január 27-én lefolytatott tervtárgyaláson, egyeztetésen alapul.

A K11 – Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzat 433 829 e Ft összegében, 103 főre számítva, 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, közlekedési költségtérítések, béren kívüli juttatások szerepelnek.

A béren kívüli juttatások összege bruttó 160 000 Ft/fő/év fajlagos összeggel tervezett.

A K12 – Külső személyi juttatások között állományba nem tartozó, megbízási szerződés keretében foglalkoztatottak díja került tervezésre 7 658 e Ft összegben.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat az előbbiekben körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre 58 695 e Ft összegben.

A K3 - Dologi kiadások előirányzat 260 552 e Ft összege az intézmény működéséhez szükséges alapvető anyagjellegű kiadások (üzemeltetési és szakmai anyagok beszerzése, közüzemi díjak, különböző szolgáltatások) és az ezekhez szükségszerűen kapcsolódó működési célú ÁFA összegekből áll elő.

A K6 – Beruházások 17 500 e Ft összegében 1 év időtartamon túl használandó ingatlanok, informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével, létesítésével kapcsolatos kiadások előirányzatai jelennek meg.

A B4 – Működési bevételek előirányzat 234 810 e Ft összegének döntő részét az önkormányzati vagyon hasznosításával kapcsolatos bevételek, illetve ezek ÁFA vonzata adja.

A kiadási főösszeg és saját bevételek különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 543 424 e Ft.

Tekintettel arra, hogy az intézmény által ellátott, ellátandó feladathalmaz Vagyon Nkft-től történő átvétele folyamatban van, jelenleg is zajlik az intézménynél, az előbbi bekezdésben megadott támogatási összeget a Vagyon Nkft kötelező (általános) feladatának támogatására tervezett 234 000 e Ft önkormányzati támogatással együttesen kell tekinteni.

A szóban forgó 2 támogatási előirányzat összege 777 424 e Ft, amely 59 675 e Ft-tal magasabb a Vagyon Nkft. részére 2025. évben azonos feladathalmazra biztosított önkormányzati támogatás és számlás finanszírozás 717 749 e Ft összegénél.

## **II.6. Viski Károly Múzeum**

A Viski Károly Múzeum (a továbbiakban: Múzeum) 2026. 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, béren kívüli juttatások tervezettek összesen 65 395 e Ft összegben, 11 fő létszámmal.

A béren kívüli juttatások összege bruttó 160 000 Ft/fő/év fajlagos összeggel tervezett.

A K12 – Külső személyi juttatások 4 047 e Ft tervösszege állományba nem tartozó, teremőri helyettesítési, NKA-s pályázati feladatokat ellátók megbízási díjából (3 897 e Ft), valamint reprezentációs kiadások 150 e Ft összegű tervezetéből tevődik össze.

A K2 - Munkáltató által fizetett járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatán az előbbiekben körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre összesen 9 244 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 8 892 e Ft összegben, melyből 1 251 e Ft dologi kiadás NKA-s pályázatok végrehajtásához kapcsolódik.

A K6 – Beruházások előirányzatnál tervezett összesen 2 350 e Ft összegéből 550 e Ft összegben 1 év időtartamon túl használandó informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos kiadások jelennek meg, míg további 1 800 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 12 915 e Ft összegben.

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 4 704 e Ft az alábbi bontásban:

Általános, nem pályázatokhoz kapcsolódó: 1 191 e Ft

NKA-s pályázatok: 3 513 e Ft

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás tervezett összege 72 309 e Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 36 643 e Ft állami támogatás tervezett az Önkormányzat költségvetésében (1. melléklet 3. táblázat 55. sor, illetve az 56 sorban megadott összegből 14 743 e Ft). Így az intézmény állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatásának (önkormányzati önerő) összege 35 666 e Ft, mértéke 49,32 %.

## II.7. Kalocsai Közétkeztetési Intézmény

A Kalocsai Közétkeztetési Intézmény 2026. 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 42 fő létszámra számított törvény szerinti, illetve az Önkormányzat döntése alapján biztosított alapilletményei, munkabérei, közlekedési költségtérítése, béren kívüli juttatásai, egyéb bérelemei szerepelnek, összesen 206 729 e Ft összegben, az alábbi funkcionális bontásban:

Gyermek- és diákétkeztetés: 174 264 e Ft

Vállalkozás: 32 465 e Ft

Ebből jubileumi jutalom 1 fő részére esedékes összesen 646 e Ft összegben.

A béren kívüli juttatások összege bruttó 160 000 Ft/fő/év fajlagos összeggel tervezett.

A K12 – Külső személyi juttatásoknál tervezett 3 282 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 előirányzatán az előbbiekben körülírt személyi juttatásokhoz a vonatkozó jogszabályok értelmében szükségszerűen kapcsolódó közterhek kerültek tervezésre összesen 34 704 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 359 807 e Ft összegben, az alábbi bontás szerint:

Gyermek- és diákétkeztetés:	189 603 e Ft
Vállalkozás:	170 204 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 2 150 e Ft összegben az alábbi bontásban:

Gyermek- és diákétkeztetés:	1 800 e Ft
Vállalkozás:	350 e Ft

A B4 - Működési bevételek előirányzatnál tervezett összesen 314 694 e Ft térítési díjakból, szolgáltatási díjakból, ezek ÁFA vonzatából tevődik össze az alábbi funkcionális tagolásban:

Gyermek- és diákétkeztetés:	106 310 e Ft
Vállalkozás:	208 384 e Ft

Az előző évi költségvetési maradvány teljes könyvelési feldolgozottság alapján 977 e Ft.

A kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvánnyal együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervei támogatás tervezett összege 291 001 e Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 228 596 e Ft állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében (3. táblázat 42-44. sorok szerinti támogatások összege), így az állami támogatással nem fedezett önkormányzati támogatás (önkormányzati önerő) összege 62 405 e Ft, mértéke 21,44 %.

## **II.8. 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.

Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2026. évre tervezett létszámadatait az **1. melléklet 17. táblázat** mutatja 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 intézményei együttesen) az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele bevételi előirányzat 239 723 e Ft összege fedezi a tárgyévre tervezett 236 389 e Ft összegű költségvetési hiányt, valamint a hosszú lejáratú fejlesztési hitel tárgyévét terhelő 3 334 e Ft összegű tőketörlesztéseivel kapcsolatos finanszírozási kiadásokat.

A 239 723 e Ft előző évi költségvetési maradványból Európai Unió, illetve egyéb pályázatokhoz kapcsolódó, célhoz kötött felhasználású költségvetési maradvány 206 846 e Ft, így általános maradványként 32 877 e Ft jelentkezik.

Külső finanszírozású működési költségvetési hiányt a törvényi előírásnak (Mötv. 111. § (4) és Áht. 23. § (4)) megfelelően nem tartalmaz a rendelettervezet, a tárgyévre tervezett 236 553 e Ft összegű működési költségvetési hiány az előző évi költségvetési maradvány működési célú részével (62 857 e Ft), valamint a lekötött bankbetétek megszüntetése (működési célból) előirányzatával (173 696 e Ft) fedezett.

A 236 553 e Ft összegben tervezett 2026. évi működési költségvetési hiányhoz 4 233 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.

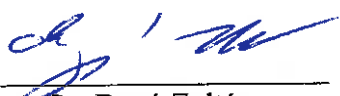
Az Mötv. 111/A. § alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyonyilvántartási kötelezettségének nem tesz 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 lejáró hitelfelvétellel történhet, melynek teljes összegét legkésőbb a költségvetési év utolsó napjával bezárólag maradéktalan visszafizetési kötelezettség terhel.

Kalocsa, 2026. február 05.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Bagó Zoltán  
polgármester

Az előterjesztést készítette: Molnár Gábor - pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztést ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba - jegyző

**rendelet tervezet:**

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

**Az önkormányzat és intézményei 2026. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól**

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

[2] 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,

[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 2026. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

**A rendelet hatálya**

**1. §**

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei együttes, konszolidált 2026. évi költségvetését

- a) 7 224 952 ezer Ft költségvetési főösszeggel, ezen belül:
- b) 6 387 471 ezer Ft költségvetési bevétellel,
- c) 413 419 ezer Ft belső finanszírozási bevétellel,
- d) 424 062 ezer Ft külső finanszírozási bevétellel,
- e) 6 623 860 ezer Ft költségvetési kiadással,
- f) 601 092 ezer Ft finanszírozási kiadással,
- g) 236 389 ezer Ft összegű, belső finanszírozási bevételekkel (előző évi költségvetési, illetve vállalkozási maradvány, valamint lekötött bankbetétek megszüntetése) fedezett 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 2026. 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 2026. évben évközi, átmeneti likviditási problémák alakulnának ki, a fizetési kötelezettségek kezelésénél – a fizetési késedelem mértéke szemponton túl - az alábbi prioritás sorrendet kell érvényesíteni:

- a) Munkavállalókkal szemben fennálló fizetési kötelezettségek teljesítése, ideértve a közfoglalkoztatott munkavállalókkal szembeni fizetési kötelezettségeket is,
- b) Közfeladat ellátási szerződések alapján működési célú támogatásokhoz kapcsolódó fizetési kötelezettségek teljesítése
- c) Államháztartással szemben fennálló fizetési kötelezettségek teljesítése,
- d) Esedékes hiteltörlesztések, kamatfizetések teljesítése
- e) Jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve közigazgatási határozat által kötelezően előírt egyéb fizetési kötelezettségek,
- f) Szociális támogatási 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 2026. évi központi költségvetési törvény alapján megillető állami hozzájárulások, támogatások jogcímenként vett részletezését az 1. melléklet 3. pontja 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 jogcímeneken 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 2026. 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 2026. 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 24. § (1) a) pont szerinti egyéni gyógyszerkeret havi összege 3 000.- Ft,
- b) a Szociális Rendelet 24. § (1) b) pont szerinti eseti keret éves összege 6 000.- Ft,
- c) a Szociális Rendelet 29. § (2) bekezdés szerinti eseti önkormányzati támogatás maximális, illetve minimális összege 2026. évben 49 020.- Ft, illetve 12 255.- Ft
- d) a Szociális Rendelet 32. § (6) bekezdés szerinti köztemetés összege:
  - da) koporsós temetés esetében bruttó 372 428.- Ft,
  - db) hamvasztásos temetés esetében bruttó 335 915.- Ft,
  - dc) 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 maradv, pótlólagos önkormányzati támogatás nélkül vállalhatnak kötelezettséget a K1102 - Normatív jutalmak és a K1103 - Céljuttatás, projektprémium rovatok kiadási előirányzatai terhére összesen legfeljebb a K1101 - Törvény szerinti illetmények, munkabérek - projektek, vagy egyéb célhoz kötött támogatásból megvalósuló elkülönített feladatok nélkül vett – eredeti előirányzatának 5 %-a erejéig, legkésőbb tárgyév november 30-ig végrehajtott hóközi illetményszámfejtéssel.

## 6. §

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

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

## **Általános és céltartalék**

### **7. §**

A Képviselő-testület az Önkormányzat általános tartalékát 4 233 ezer Ft összegben állapítja meg.

### **8. §**

Az Önkormányzat céltartaléka 0 ezer Ft összegben kerül megállapításra.

## **Többéves kihatással járó feladatok előirányzatai**

### **9. §**

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

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

(3) Az adósságot keletkeztető ügyletek 2025. évi záró állománya, a hiteltörlesztések, kamatfizetések 2026. évi összegei, a hitelfelvételek, hitellehívások 2026. 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 projektjei**

### **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 költségvetési 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 2026. évi előirányzat felhasználási terve az 1. melléklet 11. pontja szerint kerül elfogadásra.

### **16. §**

Az Önkormányzat és intézményei 2026. évet követő 3 költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait az 1. melléklet 12. pontja tartalmazza.

### **17. §**

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

## **Egyéb rendelkezések**

### **18. §**

Kalocsa Város Önkormányzata és intézményei 2026. évre tervezett létszámadatait az 1. melléklet 17. pontja mutatja be.



## **Átmeneti és vegyes rendelkezések**

### **19. §**

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.

### **20. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

1. melléklet az .../... . (... . ....) önkormányzati rendelethez