

Előterjesztés:

Címe:

az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(II.28.) rendelet módosításáról

Testületi ülés dátuma:

2026.02.26.

Készítés ideje:

2026.02.16.

Készítette:

László Hortenzia

Ellenőrizte:

Szabó János

Pénzügyileg ellenőrizte:

Szabó János

Jóváhagyta:

Dr. Hoffmann Zsolt

Tárgyalja meg:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
Képviselő-testület	X	
Pénzügyi Bizottság	X	
Humán és Ügyrendi Bizottság	X	
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		



Kunszentmárton Város Önkormányzata

☒ 5441 Kunszentmárton, Pf. 2 ☎ Tel: 56/560-500 Fax: 56/461-158 E-mail: kunszentmarton@kunszentmarton.hu

Előterjesztés

az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(II.28.) rendelet módosításáról

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(II.28.) rendelet módosítására az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény. 30, 34-35. § alapján van lehetőség és kötelezettség.

I.

Az Országgyűlés, a Kormány, valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap által biztosított pótelőirányzat, melyről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja:

1. A Magyar Államkincstár 2025. december végén a következő év január 5-éig esedékes járandóságok (fizetések) fedezetének biztosítására megelőlegezte a nettó finanszírozás keretében az önkormányzatunkat megillető támogatások összegének 4%-át, 41 178 686 Ft összegben, melynek az előirányzatát rendezni szükséges.

II.

A Képviselő-testület korábbi döntései miatti előirányzat módosítások

1. A Képviselő-testület a 350/2025.(XII.17.) határozatában úgy döntött, hogy a Városi Egészségügyi Központ részére 4 068 000 Ft összegű többlet finanszírozást biztosít a munkavállalók év végi jutalmazására az önkormányzat 2025. évi általános tartalék terhére.

III.

Az Intézményvezetők, fejezetgazdák által kezdeményezett előirányzat módosítások, átcsoportosítások.

1. Az Államkincstár által végzett havi jelentések felülvizsgálata során egy korábban nem vizsgált kötelező egyezőségnek kell megfelelni, mely szerint a közfoglalkoztatással kapcsolatos nettósítási különbözet és járulékok megelőlegezését és annak visszafizetését is szükséges költségvetési bevételként és kiadásként szerepeltetni Ezzel kapcsolatosan az 12. hónapban teljesített adatok alapján 2 517 224 Ft előirányzat módosítás szükséges Kunszentmárton Város Önkormányzatánál.
2. A fizetendő áfa és a levonható áfa különböző időpontokban merül fel, így sok esetben pénzforgalomban rendezni szükséges, azaz be kell fizetni a NAV-hoz, illetve kiutalja azt a NAV, ezért mind a bevételnek, mind a kiadásnak előirányzatot szükséges adni 2 324 063 Ft összegben Kunszentmárton Város Önkormányzatánál.

3. Kunszentmárton Város Önkormányzata kéri a TOP_Plusz-3.1.3-23-JN1-2023-00002 azonosító számú, Helyi humán fejlesztések megvalósítása Kunszentmárton városában elnevezésű projekt tervezett költségvetésén belül a kiadási jogcímek között átcsoportosítását az alábbiak miatt: A megvalósítás során a foglalkoztatott szakmai megvalósítók jogviszonya munkaviszony, így a megbízási jogviszony keretben történt feladatellátásra összesen (1 373 188 Ft+ járulék) megbízási díj kifizetése történt meg. A projekt keretében valamennyi fenti kiadás elszámolható, azonban ehhez a dologi kiadások előirányzatból a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok költségnemre át kell csoportosítani.
4. Kunszentmárton Város Önkormányzata kéri, hogy a háziorvosi körzet helyettesítése miatt a háziorvosi körzet kiadásaira betervezett kiadási jogcímek közötti átcsoportosítás biztosítását a dologi kiadásokból a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok jogcímekre.
5. Kunszentmárton Város Önkormányzata kéri az előirányzat átcsoportosítását, mert a TOP_Plusz-1.2.1-21-JN1-2022-00016 számú, Kunszentmárton az élhető település elnevezésű projekt kivitelezésének egy része fordított adó hatálya alá tartozik, ezért az erre a részre eső áfa (2 214 977 Ft) nem a felújítások áfája jogcímre, hanem a dologi kiadások között a fizetendő áfa jogcímre terhelődik.
6. Kunszentmárton Város Önkormányzata kéri az előirányzat módosítását, mert a Bácsvíz által fizetett bérleti díj terhére végzett rekonstrukciós feladatok egy részét a felújítások helyett a beruházások között kell kimutatni, ezért a két költségnem között átcsoportosítás vált szükségessé 1 301 546 Ft összegben.
7. A Közgyműtemények Kollégiuma a Nemzeti Kulturális Alap terhére vissza nem térítendő támogatást nyújt 500 000 Ft összegben a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnak. A támogatás célja: KUNSZENTMÁRTONI HELYTÖRTÉNETI MÚZEUM ÁLLOMÁNYVÉDELMI TEVÉKENYSÉGÉHEZ SZÜKSÉGES ANYAGOK ÉS ESZKÖZÖK BESZERZÉSE.
8. A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál a SZABÓ GYULA MŰVELŐDÉSI KÖZPONT INFRASTRUKTÚRÁLIS FEJLESZTÉSE pályázat esetében az előző előirányzat módosítás esetén a 372 000 Ft bevételi előirányzat nem helyes jogcímre került, ezért előirányzat módosítás szükséges
9. A Kulturális és Innovációs Minisztérium vissza nem térítendő támogatást nyújt (NTP-TEHETSEG-25-0222 azonosító számú pályázat) 2 000 000 Ft összegben a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnak. A támogatás célja: „Nagyító alatt” – Kerámia története az őskortól napjainktól.
10. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál év során táppénz kifizetésére került sor, mely munkaadót terhelő járulékok előirányzaton teljesült, ezért az intézmény kéri a személyi juttatások előirányzatáról 647 000 Ft összeg átcsoportosítását a munkaadót terhelő járulékok előirányzatára.
11. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál kisértékű tárgyi eszközök beszerzése vált szükségessé (rotátoros szortírozó kanál, szerszámkocsi, többfunkciós kerti kocsi, kerti pad, motorfűrés, műanyag hulladéktároló, klíma berendezés), ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 5 099 000 Ft összeg átcsoportosítását a beruházások előirányzatára.
12. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál év közben több felújítás vált szükségessé (bejárati ajtó, ablak csere) a szociális bérlakások esetében, melyek az eredeti előirányzat tervezésekor még nem volt előre látható, ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 528 000 Ft összeg átcsoportosítását a felújítási kiadások előirányzatára.

13. A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központban az év során táppénz kifizetésére került sor, mely munkaadót terhelő járulékok előirányzaton teljesült, ezért az intézmény kéri a személyi juttatások előirányzatáról 731 380 Ft összeg átcsoportosítását a munkaadót terhelő járulékok előirányzatára.
14. A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központban kisértékű tárgyi eszközök beszerzése vált szükségessé, ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 273 000 Ft összeg átcsoportosítását a beruházások előirányzatára.
15. A Városi Egészségügyi Központ év közben új ultrahang gépet, klímát vásárolt 2 207 260 Ft értékben, valamint a röntgengép meghibásodott, melynek javítása szükségessé vált 3 448 540 Ft összegben. Az intézmény kéri a dologi kiadások előirányzatáról a beruházások és a felújítási kiadások előirányzatára való átcsoportosítást.
16. A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központban tárgyi eszközök beszerzése vált szükségessé, ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 3 007 208 Ft összeg átcsoportosítását a beruházások előirányzatára.
17. A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál a CSSP-TARGYALAKOTO-SZ-2024-0110 azonosítószámú pályázat megvalósítása során megbízási díj került kifizetésre, ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 69 200 Ft összeg átcsoportosítását a személyi juttatások előirányzatára.
18. A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál a KISS IMRE BORBÉLYMESTER HAGYATÉKÁNAK MEGVÁSÁRLÁSA A KUNSZENTMÁRTONI HELYTÖRTÉNETI MÚZEUM SZÁMÁRA elnevezésű pályázat esetében az előző előirányzat módosítás esetén az 500 000 Ft bevételi és kiadási előirányzat nem helyes jogcímekre került, ezért előirányzat módosítás szükséges.
19. A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál az év során táppénz kifizetésre került sor, mely munkaadót terhelő járulékok előirányzaton teljesült, valamint a rehabilitációs hozzájárulási adó befizetési kötelezettségünk is a munkaadót terhelő járulékok előirányzaton teljesült, ezért kéri a személyi juttatások előirányzatáról 200 000 Ft összeg átcsoportosítását a munkaadót terhelő járulékok előirányzatára.

IV. Önkormányzati létszámváltozás

V. A képviselő-testület döntését igénylő előirányzat módosítások, átcsoportosítások

Részletes indoklás:

I. Az Országgyűlés, a Kormány, valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap által biztosított pótelőirányzat, melyről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

1. A Magyar Államkincstár 2025. december végén a következő év január 5-éig esedékes járandóságok (fizetések) fedezetének biztosítására megelőlegezte a nettó finanszírozás keretében az
önkormányzatunkat
megillető

támogatások összegének 4%-át, 41 178 686 Ft összegben, melynek az előirányzatát rendezni szükséges.

Kunszentmárton Város Önkormányzata:

Bevételek

-B 814 Áht-n belüli megelőlegezések + 41 178 686 Ft

Kiadások

-K 914 Áht-n belüli megelőlegezése visszafizetése + 41 178 686 Ft

II.

A Képviselő-testület korábbi döntései miatti előirányzat módosítások, átcsoportosítások

1. A Képviselő-testület a 350/2025.(XII.17.) határozatában úgy döntött, hogy a Városi Egészségügyi Központ részére 4 068 000 Ft összegű többlet finanszírozást biztosít a munkavállalók év végi jutalmazására az önkormányzat 2025. évi általános tartalék terhére.

Kunszentmárton Város Önkormányzata

Kiadás:

-K 513 Tartalékok (általános tartalék) - 4 068 000 Ft

-K 915 Központi, irányítószervi támogatás folyósítása + 4 068 000 Ft

Városi Egészségügyi Központ

Bevétel:

-B 816 Központi, irányító szervi támogatás + 4 068 000 Ft

Kiadás:

- K 1 Személyi juttatások + 3 707 003 Ft

- K 2 Munkaadót terhelő járulékok + 360 997 Ft

III.

Az Intézményvezetők, fejezetgazdák által kezdeményezett, előirányzat módosítások, átcsoportosítások.

1. Az Államkincstár által végzett havi jelentések felülvizsgálata során egy korábban nem vizsgált kötelező egyezőségnek kell megfelelni, mely szerint a közfoglalkoztatással kapcsolatos nettósítási különbözet és járulékok megelőlegezését és annak visszafizetését is szükséges költségvetési bevételként és kiadásként szerepeltetni Ezzel kapcsolatosan az 12. hónapban teljesített adatok alapján 2 517 224 Ft előirányzat módosítás szükséges Kunszentmárton Város Önkormányzatánál.

Kunszentmárton Város Önkormányzata:

Bevételek

-B 814 Áht-n belüli megelőlegezések + 2 517 224 Ft

Kiadások

-K 914 Áht-n belüli megelőlegezése visszafizetése + 2 517 224 Ft

2. A fizetendő áfa és a levonható áfa különböző időpontokban merül fel, így sok esetben pénzforgalomban rendezni szükséges, azaz be kell fizetni a NAV-hoz, illetve kiutalja azt a

NAV, ezért mind a bevételnek, mind a kiadásnak előirányzatot szükséges adni 2 324 063 Ft összegben Kunszentmárton Város Önkormányzatánál.

Kunszentmárton Város Önkormányzata

Bevétel:

-B 4 Működési bevételek + 2 324 063 Ft

Kiadás:

-K 3 Dologi kiadások + 2 324 063 Ft

3. Kunszentmárton Város Önkormányzata kéri a TOP_Plusz-3.1.3-23-JN1-2023-00002 azonosító számú, Helyi humán fejlesztések megvalósítása Kunszentmárton városában elnevezésű projekt tervezett költségvetésén belül a kiadási jogcímek között átcsoportosítását az alábbiak miatt: A megvalósítás során a foglalkoztatott szakmai megvalósítók jogviszonya munkaviszony, így a megbízási jogviszony keretben történt feladatellátásra összesen (1 373 188 Ft+ járulék) megbízási díj kifizetése történt meg. A projekt keretében valamennyi fenti kiadás elszámolható, azonban ehhez a dologi kiadások előirányzatból a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok költségnemre át kell csoportosítani.

Kunszentmárton Város Önkormányzata

Kiadás:

- K 1 Személyi juttatások + 1 373 188 Ft
- K 2 Munkaadót terhelő járulékok + 131 603 Ft
- K 3 Dologi kiadások - 1 504 791 Ft

4. Kunszentmárton Város Önkormányzata kéri, hogy a háziorvosi körzet helyettesítése miatt a háziorvosi körzet kiadásaira betervezett kiadási jogcímek közötti átcsoportosítás biztosítását a dologi kiadásokból a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok jogcímekre.

Kunszentmárton Város Önkormányzata

Kiadás:

- K 1 Személyi juttatások + 22 127 Ft
- K 2 Munkaadót terhelő járulékok - 5 634 Ft
- K 3 Dologi kiadások - 16 493 Ft

5. Kunszentmárton Város Önkormányzata kéri az előirányzat átcsoportosítását, mert a TOP_Plusz-1.2.1-21-JN1-2022-00016 számú, Kunszentmárton az élhető település elnevezésű projekt kivitelezésének egy része fordított adó hatálya alá tartozik, ezért az erre a részre eső áfa (2 214 977 Ft) nem a felújítások áfája jogcímre, hanem a dologi kiadások között a fizetendő áfa jogcímre terhelődik.

Kunszentmárton Város Önkormányzata

Kiadás:

- K 3 Dologi kiadások + 2 214 977 Ft
- K 7 Felújítások - 2 214 977 Ft

6. Kunszentmárton Város Önkormányzata kéri az előirányzat módosítását, mert a Bácsvíz által fizetett bérleti díj terhére végzett rekonstrukciós feladatok egy részét a felújítások helyett a beruházások között kell kimutatni, ezért a két költségnem között átcsoportosítás vált szükségessé 1 301 546 Ft összegben.

Kunszentmárton Város Önkormányzata

Kiadások

-K 6 Beruházások + 1 301 546 Ft
-K 7 Felújítások - 1 301 546 Ft

7. A Közgyűjtemények Kollégiuma a Nemzeti Kulturális Alap terhére vissza nem térítendő támogatást nyújt 500 000 Ft összegben a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnak. A támogatás célja: KUNSZENTMÁRTONI HELYTÖRTÉNETI MÚZEUM ÁLLOMÁNYVÉDELMI TEVÉKENYSÉGÉHEZ SZÜKSÉGES ANYAGOK ÉS ESZKÖZÖK BESZERZÉSE.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Bevétel:

-B 2 Felhalmozási célú támogatások áht. belülről + 500 000 Ft

Kiadás:

- K 6 Beruházások + 500 000 Ft

8. A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál a SZABÓ GYULA MŰVELŐDÉSI KÖZPONT INFRASTRUKTÚRÁLIS FEJLESZTÉSE pályázat esetében az előző előirányzat módosítás esetén a 372 000 Ft bevételi előirányzat nem helyes jogcímre került, ezért előirányzat módosítás szükséges.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Bevétel:

-B 7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök - 372 000 Ft

-B 2 Felhalmozási célú támogatások áht. belülről + 372 000 Ft

9. A Kulturális és Innovációs Minisztérium vissza nem térítendő támogatást nyújt (NTP-TEHETSEG-25-0222 azonosító számú pályázat) 2 000 000 Ft összegben a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnak. A támogatás célja: „Nagyító alatt” – Kerámia története az őskortól napjainktól.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Bevétel:

-B 16 Egyéb működési célú támogatások áht. belül + 1 750 384 Ft

-B 2 Felhalmozási célú támogatások áht. belülről + 249 616 Ft

Kiadás:

- K 3 Dologi kiadások + 1 750 384 Ft

- K 6 Beruházások + 249 616 Ft

10. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál év során táppénz kifizetésére került sor, mely munkaadót terhelő járulékok előirányzaton teljesült, ezért az intézmény kéri a személyi juttatások előirányzatáról 647 000 Ft összeg átcsoportosítását a munkaadót terhelő járulékok előirányzatára.

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Kiadás:

- K 1 Személyi juttatások - 647 000 Ft

- K 2 Munkaadót terhelő járulékok + 647 000 Ft

11. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál kísértékű tárgyi eszközök beszerzése vált szükségessé (rotátoros szortírozó kanál, szerszámkocsi, többfunkciós kerti kocsi, kerti pad, motorfűrész, műanyag hulladéktároló, klíma berendezés), ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 5 099 000 Ft összeg átcsoportosítását a beruházások előirányzatára.

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Kiadás:

- K 3 Dologi kiadások	- 5 099 000 Ft
- K 6 Beruházások	+ 5 099 000 Ft

12. Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál év közben több felújítás vált szükségessé (bejárati ajtó, ablak csere) a szociális bérlakások esetében, melyek az eredeti előirányzat tervezésekor még nem volt előre látható, ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 528 000 Ft összeg átcsoportosítását a felújítási kiadások előirányzatára.

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Kiadás:

- K 3 Dologi kiadások	- 528 000 Ft
- K 7 Felújítások	+ 528 000 Ft

13. A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központban az év során táppénz kifizetésére került sor, mely munkaadót terhelő járulékok előirányzaton teljesült, ezért az intézmény kéri a személyi juttatások előirányzatáról 731 380 Ft összeg átcsoportosítását a munkaadót terhelő járulékok előirányzatára.

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

Kiadás:

- K 1 Személyi juttatások	- 731 380 Ft
- K 2 Munkaadót terhelő járulékok	+ 731 380 Ft

14. A Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központban kisértékű tárgyi eszközök beszerzése vált szükségessé, ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 273 000 Ft összeg átcsoportosítását a beruházások előirányzatára.

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Kiadás:

- K 3 Dologi kiadások	- 273 000 Ft
- K 6 Beruházások	+ 273 000 Ft

15. A Városi Egészségügyi Központ év közben új ultrahang gépet, klímát vásárolt 2 207 260 Ft értékben, valamint a röntgengép meghibásodott, melynek javítása szükségessé vált 3 448 540 Ft összegben. Az intézmény kéri a dologi kiadások előirányzatáról a beruházások és a felújítási kiadások előirányzatára való átcsoportosítást.

Városi Egészségügyi Központ

Kiadás:

- K 3 Dologi kiadások	- 5 655 800 Ft
- K 6 Beruházások	+ 2 207 260 Ft
- K 7 Felújítások	+ 3 448 540 Ft

16. A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központban tárgyi eszközök beszerzése vált szükségessé, ezért kéri a dologi kiadások előirányzatáról 3 007 208 Ft összeg átcsoportosítását a beruházások előirányzatára.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Kiadás:

- K 3 Dologi kiadások	- 3 007 208 Ft
- K 6 Beruházások	+ 3 007 208 Ft

17. A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál a CSSP-TARGYALAKOTO-SZ-2024-0110 azonosítószámú pályázat megvalósítása során megbízási díj került kifizetésre, ezért kéri a

dologi kiadások előirányzatáról 69 200 Ft összeg átcsoportosítását a személyi juttatások előirányzatára.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Kiadás:

- | | |
|---------------------------|-------------|
| - K 1 Személyi juttatások | + 69 200 Ft |
| - K 3 Dologi kiadások | - 69 200 Ft |

18. A Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál a KISS IMRE BORBÉLYMESTER HAGYATÉKÁNAK MEGVÁSÁRLÁSA A KUNSZENTMÁRTONI HELYTÖRTÉNETI MÚZEUM SZÁMÁRA elnevezésű pályázat esetében az előző előirányzat módosítás esetén az 500 000 Ft bevételi és kiadási előirányzat nem helyes jogcímekre került, ezért előirányzat módosítás szükséges.

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Bevétel:

- | | |
|--|--------------|
| -B 16 Egyéb működési célú támogatások áht. belül | - 500 000 Ft |
| -B 2 Felhalmozási célú támogatások áht. belülről | + 500 000 Ft |

Kiadás:

- | | |
|-----------------------|--------------|
| - K 3 Dologi kiadások | - 500 000 Ft |
| - K 6 Beruházások | + 500 000 Ft |

19. A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál az év során táppénz kifizetésre került sor, mely munkaadót terhelő járulékok előirányzaton teljesült, valamint a rehabilitációs hozzájárulási adó befizetési kötelezettségünk is a munkaadót terhelő járulékok előirányzaton teljesült, ezért kéri a személyi juttatások előirányzatáról 200 000 Ft összeg átcsoportosítását a munkaadót terhelő járulékok előirányzatára.

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Kiadás:

- | | |
|-----------------------------------|--------------|
| - K 1 Személyi juttatások | - 200 000 Ft |
| - K 2 Munkaadót terhelő járulékok | + 200 000 Ft |

IV.

Önkormányzati létszámváltozás

V.

A képviselő-testület döntését igénylő előirányzat módosítások, átcsoportosítások

Kunszentmárton, 2026. február 16.

Dr. Szabó Péter
polgármester