

A kihirdetés módja: kifüggesztés
A kihirdetés napja: 2023. december 14.

dr. Lehoczky Balázs
jegyzői jogkörben eljáró
aljegyző

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének
43/2023. (XII. 14.) önkormányzati rendelete**

a 2024. évi költségvetésről*

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

- (1) A rendelet hatálya kiterjed Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületére (a továbbiakban: képviselő-testület), a képviselő-testület bizottságaira, Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) költségvetési szerveire, valamint az önkormányzat gazdasági társaságainak önkormányzati költségvetési kapcsolataira.
- (2) E rendelet rendelkezéseit a 2024. évi költségvetés végrehajtása során kell alkalmazni.

2. Értelmező rendelkezések

2. §

E rendelet alkalmazásában:

1. gazdasági társaság: az önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés alapján közfeladatot ellátó és önkormányzati tulajdonban álló jogi személy;
2. költségvetési szerv: az önkormányzat által alapított és irányított, közfeladat ellátására létrejött jogi személy, valamint a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: hivatal).

3. Az önkormányzat kiadásainak és bevételeinek főösszege, a költségvetési egyenleg összege, a hiány mértéke és finanszírozásának módja, a költségvetés szerkezeti rendje

3. §¹

- (1) A képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi költségvetésének együttes bevételi és kiadási főösszegét 49.244.939.766 Ft-ban állapítja meg az alábbiak szerint:
 - a) a költségvetési bevételek főösszege 31.640.917.533 Ft,
 - b) a költségvetési kiadások főösszege 45.354.180.396 Ft,
 - c) a költségvetési hiány összege -13.713.262.863 Ft.

* Egységes szerkezetben a módosító 7/2024. (III.21.) ör.-rel, a 14/2024. (VII.04.) ör.-rel, a 21/2024. (X. 31.) ör.-rel.

¹ Módosította a 7/2024. (III.21.) ör. 1. §-a, hatályos 2024. március 22-től. Módosította a 14/2024. (VII.04.) ör. 1. §-a, hatályos 2024. július 05-től. Majd módosította a 21/2024. (X.31.) ör. 1. §-a, hatályos 2024. november 01-től.

- (2) A képviselő-testület az (1) bekezdés c) pontjában meghatározott negatív összegű költségvetési egyenleg belső finanszírozására az előző évi költségvetési maradványt vonja be 15.933.444.890 Ft összegben az alábbiak szerint:
- a) működési célú költségvetési maradvány 10.154.801.492 Ft,
 - b) felhalmozási célú költségvetési maradvány 5.778.643.398 Ft.
- (3) A képviselő-testület a költségvetési hiány belső finanszírozása utáni többletet 2.220.182.027 Ft-ban állapítja meg.
- (4) A (3) bekezdésben meghatározott többlet a 2. melléklet VI/12. pontja szerinti 2.073.520.700 Ft összegben felhalmozási célú belföldi értékpapírok vásárlására, továbbá a 2. melléklet VI/11. pontja szerinti nettó finanszírozási előleg visszafizetés a 2. melléklet III/11. pontja szerinti nettó finanszírozási előleg bevételeivel csökkentett 146.661.327 Ft összegű kiadására nyújt fedezetet.
- (5) A képviselő-testület az önkormányzat tartalékait az alábbiak szerint állapítja meg:
- a) a költségvetés Általános tartaléka 419.339.456 Ft,
 - b) a céltartalék összege 537.175.484 Ft, melyből a működési céltartalék 361.852.880 Ft, a felhalmozási céltartalék 175.322.604 Ft.

4. §

- (1) A költségvetés címrendjét az 1. melléklet tartalmazza.
- (2) E rendelet
1. az önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatait mérlegszerűen a 2. melléklet,
 2. a költségvetési szervek és az önkormányzat összesített bevételeit kiemelt előirányzatonként a 3. melléklet,
 3. a költségvetési szervek és az önkormányzat összesített kiadásait kiemelt előirányzatonként a 4. melléklet,
 4. az önkormányzati feladatok és a projektek kiadásait és bevételeit kiemelt előirányzatonként, a hivatal kiadásait és bevételeit kiemelt előirányzatonként, az önkormányzat intézményei kiadásait és bevételeit kiemelt előirányzatonként és ezek összesített - a költségvetési szervek irányítószervi támogatásból adódó halmozódás kiszűrése utáni - főösszegeit, az 5. melléklet,
 5. az önkormányzat és a költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint az önkormányzati közfoglalkoztatás létszámkeretét a 6. melléklet,
 6. a pénzeszközátvételek és a támogatások, valamint a kölcsönök visszatérülésének az előirányzatait a 7. melléklet,
 7. a pénzeszközátadás és a támogatási kölcsönök tervezett kiadásait a 8. melléklet,
 8. a működési és felhalmozási céltartalékokat a 9. melléklet,
 9. az önkormányzat felújítási tervét célonként és forrásonként a 10. melléklet,
 10. az önkormányzat fejlesztési kiadásait feladatonként és forrásonként a 11. melléklet,
 11. az előirányzat-felhasználási ütemtervet a 12. melléklet,

12. az önkormányzat összesített bevételeit és kiadásait kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 13. melléklet,
 13. az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzatait a 14. melléklet,
 14. az európai uniós, valamint az egyéb költségvetési támogatással megvalósuló pályázatok előirányzatait a 15. melléklet
- szerint állapítja meg.

4. A költségvetés végrehajtásának általános szabályai

5. §

- (1) A képviselő-testület felhatalmazza a költségvetési szerveket és a gazdasági társaságokat a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére az e rendeletben, a jogszabályokban, valamint a képviselő-testületi és bizottsági határozatokban foglaltak szerint.
- (2) A költségvetés végrehajtása során kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig - a bevételek teljesülési ütemére figyelemmel - vállalható. Amennyiben a tervezett bevételek nem teljesülnek, úgy az azok terhére jóváhagyott kiadási előirányzatok a bevételek csökkenésével arányosan nem teljesíthetőek. A tervezett bevételek elmaradása esetén az önkormányzati finanszírozás, támogatás módosításáról, valamint a kiadási előirányzatok csökkentéséről, törléséről a képviselő-testület jogosult dönteni.

6. §

- (1) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügylet igénybevételét nem tervezi.
- (2) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből, garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettsége 0 Ft.
- (3) A tárgyévet követő évekre szóló, több évet érintő kötelezettségvállalásról az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 36. § (5a) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a képviselő-testület jogosult dönteni.
- (4) Az önkormányzat és a költségvetési szervek az 5. mellékletben meghatározott előirányzatokkal kötelesek összeállítani elemi költségvetésüket.
- (5) A képviselő-testület a költségvetési rendeletét – az első negyedév kivételével – negyedévenként, döntése szerinti időpontokban módosítja, ezen felül szükség szerint vagy rendkívüli esetben a képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendeletben, valamint az Áht. 34. § (4) bekezdésében szabályozott módon.
- (6) A 13. § (1) és (5)-(6), a 14. § (1)-(3) és (5)-(7), valamint a 15. § (1)-(7) bekezdése szerint végrehajtott előirányzat-módosítások és átcsoportosítások az Áht. 34. § (4) bekezdésében szabályozottak szerinti költségvetésirendelet-módosítások során átvezetésre kerülnek.
- (7) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a (6) bekezdésben előírt rendeletmódosítási kötelezettséghez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség szabályozására.
- (8) A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv a jóváhagyott előirányzataival a jogszabályoknak megfelelően önállóan gazdálkodik.
- (9) Azon költségvetési szerv, amelynek gazdálkodási feladatait a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ látja el, az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok, valamint az egyéb közterhek előirányzataival önállóan, az egyéb előirányzatokkal a hatályos elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

7. §

- (1) A költségvetési szerv a költségvetési év kiadási előirányzatainak terhére abban az esetben vállalhat kötelezettséget, ha annak pénzügyi teljesítése a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.
- (2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek maradványát a képviselő-testület hagyja jóvá és dönt a maradvány felhasználásáról.
- (3) A jóváhagyott maradványból a feladattal terhelt maradvány terhére történő kifizetések az önkormányzat költségvetési szervei, valamint az önkormányzati feladatok esetében az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 46. § (1)-(3) bekezdésében szabályozott módon teljesíthetők. A fel nem használt előirányzatot az önkormányzat a 2023. évi zárszámadásról szóló döntést követő költségvetési rendelet-módosítás keretében elvonja. A már előző évben megkötött szerződések alapján a jogszabályi határidőt követően történő kifizetéseket a tárgyévi előirányzatok terhére kell teljesíteni.

8. §

- (1)² A képviselő-testület a hivatalban dolgozó köztisztviselők illetményalapját 2024. január 1. napjától 2024. február 29. napjáig 72.000 Ft-ban, 2024. március 1. napjától 76.000 Ft-ban állapítja meg.
- (2) A hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetménykiegészítésre jogosultak, melynek mértéke felsőfokú iskolai végzettség esetén 2024. január 1. napjától az alapilletmény 40%-a, középfokú végzettség esetén az alapilletmény 20%-a.
- (3) A költségvetési szervnél jutalmazásra a 2024. költségvetési évben az elemi költségvetésben megállapított törvény szerinti illetmények, munkabérek eredeti előirányzatának 20%-áig vállalható kötelezettség.

9. §

Az önkormányzat a szociális ellátások kiadásait a helyi iparüzési adóból származó bevételeiből finanszírozza.

10. §

- (1) Év közben az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megtartása érdekében a jóváhagyott kiadási előirányzatok zárolásáról a képviselő-testület jogosult dönteni.
- (2) A Költségvetési és Pénzügyi Bizottság véleményezi a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. évi forrásmegosztásáról szóló Fővárosi Közgyűlési rendelet-tervezetet.

11. §

A 2023. évet megelőzően a Parkolás megváltás felhalmozási jellegű címzett céltartalékba befolyt bevétel az önkormányzat tulajdonában lévő közterületek fejlesztésére fordítható.

12. §

- (1) Az európai uniós, illetve a központi költségvetési támogatással, valamint egyéb támogatással megvalósuló projektek esetében a támogatás terhére kizárólag a támogatási szerződésben, támogatói okiratban rögzített, a projekt megvalósítása érdekében felmerülő kiadások teljesíthetők.

² Módosította a 7/2024. (III.21.) ör. 2. §-a, hatályos 2024. március 22-től.

- (2) A költségvetési szervek, valamint a közszolgáltatási szerződés keretében ellátandó feladatokra vonatkozóan a gazdasági társaságok az önerő szükségességétől és összegétől függetlenül minden esetben kizárólag a polgármester előzetes jóváhagyásával nyújthatnak be pályázatot.
- (3) Az önkormányzat nevében a polgármester, a költségvetési szerv nevében a költségvetési szerv vezetője, a közszolgáltatási szerződés keretében ellátandó feladatokra vonatkozóan a gazdasági társaság vezetője képviselő-testületi döntés nélkül kizárólag olyan pályázatot nyújthat be, mely önrészt nem igényel és a képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendeletben, az alapító okiratban, a közszolgáltatási szerződésben meghatározott közfeladat és szakmai alaptervekenység ellátására irányul. A pályázat benyújtásával költségvetési éven túli kötelezettségvállalás nem vállalható.
- (4) Az önkormányzati önerő biztosítását igénylő, illetve éven túli kötelezettségvállalást keletkeztető pályázatok esetében a pályázat benyújtásáról szóló döntés a képviselő-testület hatásköre.

5. A költségvetés végrehajtásának speciális szabályai

13. §

(1)³ A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert

- a) a Polgármesteri keret céltartalék,
- b) a Képviselői-keret céltartalék,
- c) a Likviditási céltartalék,
- d) az Intézmények szakhatósági és hibaelhárítási kerete céltartalék,
- e) a Pedagógus béremelés fedezete céltartalék,
- f) a JóKer-Mikroprojektek céltartaléka,
- g) a Közétkeztetési céltartalék,
- h) a Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésének fedezete céltartalék,
- i) a Józsefvárosi Esélyegyenlőségi Program megvalósítása céltartalék,
- j) a Pályázati Önerő az ESF-2023.HOMELESS - "Társadalmi innovációs gyakorlatok a hajléktalanság leküzdésére" pályázatokhoz céltartalék,
- k) a Pályázati Önerő az "EIT Community Co-Create NEB" pályázathoz céltartalék,
- l) a Fejlesztési céltartalék terhére esetenkénti, legfeljebb 15.000.000 Ft összeg, valamint
- m) az Általános tartalék terhére esetenkénti, legfeljebb 50.000.000 Ft összeg

felhasználására.

- (2) Az Általános tartalék módosított előirányzata 20.000.000 Ft összeg alá nem csökkenhet. A képviselő-testület Fejlesztési céltartalékot különít el a költségvetésben már jóváhagyott felhalmozási feladatok évközi, szükséges és indokolt többletfinanszírozására. A képviselő-testület Likviditási céltartalékot különít el a költségvetési működési kiadások évközi, szükséges és indokolt többletfinanszírozására, valamint az esetlegesen nem teljesülő bevételek kompenzálására. Az (1) bekezdésben felsorolt tartalékok terhére új felhalmozási előirányzatról szóló döntés a képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti átruházott hatáskör gyakorlása a döntéstől a kötelezettségvállalásig tartó folyamatot foglalja magában, ideértve a szerződés módosítását és megszüntetését is.
- (4)⁴

³ Módosította a 14/2024. (VII.04.) ör. 2. § (1) bekezdése, hatályos 2024. július 05-től. Majd módosította a 21/2024. (X.31.) ör. 2. § (1) bekezdése, hatályos 2024. november 01-től.

⁴ Hatálytalanította a 21/2024. (X.31.) ör. 4. §-a, hatálytalan 2024. november 01-től.

- (5)⁵ A Képviselői-keret céltartalék az önkormányzati képviselő Budapest Főváros VIII. kerület érdekében végzett munkájának elősegítése érdekében igénybe vehető szakértői megbízások személyi és dologi kiadásaira biztosít pénzügyi fedezetet, melynek legfeljebb 50%-a fordítható külső megbízási díjként személyi kiadásokra. A céltartalék összege a képviselők száma alapján 200.000 Ft/fő/hó összegben kerül meghatározásra. A 2024. évben az október-november-december hónapokra a Képviselői-keret céltartalék terhére a képviselők 600.000 Ft/fő összeg felhasználására jogosultak. Ezen összeg felhasználására a képviselő írásban tehet javaslatot a polgármesternek, aki dönt a keret felhasználásáról.
- (6)⁶ A képviselő-testület felhatalmazza a képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet szerint hatáskörrel rendelkezőt
- a Civil szervezetek, alapítványok támogatása céltartalék,
 - a Sportolók, sportszervezetek támogatása céltartalék,
 - a Telkes Mária józsefvárosi társasházi zöldítési és klímavédelmi program keret,
 - a Józsefvárosi lakosok kerékpár vásárlásának támogatása keret,
 - a Háziorvosok eszközvásárlási és továbbképzési pályázati támogatása keret,
 - a Sportolók, sportszervezetek eszközbeszerzésének támogatása céltartalék felhasználására.
- (7) A polgármester és a bizottság az (1) és a (6) bekezdés szerinti átruházott hatáskörben alapítvány részére nyújtott támogatás, valamint az (5) bekezdésben foglaltak kivételével támogatást nyújthat. Eltérő rendelkezés hiányában a támogatás nyújtására vonatkozó átruházott hatáskör gyakorlása a felhasználási feltételek meghatározásától az elszámolásig tartó folyamatot foglalja magában.
- (8) A tárgyévi költségvetésben jóváhagyott előirányzatok terhére nyújtandó pályázati támogatások esetén a pályázatot úgy kell kiírni, hogy a pályázat eredményéről szóló döntés határideje a tárgyév november 30. napja, a döntés alapján a szerződéskötés határideje a tárgyév december 31. napja.
- (9) Alapítvány részére nyújtandó támogatásról az (1) és a (6) bekezdés szerinti keretek és tartalékok terhére a polgármester és a bizottság javaslatára a képviselő-testület jogosult dönteni.
- (10) Az Általános tartalék polgármesteri hatáskörben történt felhasználásáról a polgármester a képviselő-testületet a soron következő költségvetési rendelet-módosítás keretében tájékoztatja.

6. Előirányzatok módosítása, átcsoportosítása a polgármester hatáskörében

14. §

- (1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 13. § (1) és (6) bekezdésében felsorolt átruházott hatáskörben hozott döntésekkel kapcsolatos előirányzat-módosításokra és előirányzatok közötti átcsoportosításokra.
- (2) Az önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül és között, valamint a kiemelt előirányzatokon belül a rovatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult.
- (3) A polgármester a jóváhagyott költségvetés kiemelt előirányzatain belül és között, valamint a költségvetési szervek, továbbá a költségvetési szervek és az önkormányzat között előirányzat-átcsoportosítást, valamint előirányzat-módosítást hajthat végre, így különösen
 1. az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti bevételek és az ezen bevételekből teljesítendő kiadások, valamint az ezen kiadások finanszírozására jóváhagyott önkormányzati támogatás esetén,

⁵ Módosította a 21/2024. (X.31.) ö.r. 2. § (2) bekezdése, hatályos 2024. november 01-től.

⁶ Módosította a 7/2024. (III.21.) ö.r. 3. §-a, hatályos 2024. március 22-től. Módosította a 14/2024. (VII.04.) ö.r. 2. § (2) bekezdése, hatályos 2024. július 05-től.

2. a feladatellátás csökkenése miatt,
 3. év közben jelentkező új feladatellátás és indokolt többletigény esetén,
 4. a feladatellátás tervezett módjának változása esetén,
 5. továbbszámlázott bevételekhez tartozó kiadási előirányzatok együttes, azonos összegű módosítása esetén,
 6. azon többletbevételek esetén, amelyekhez konkrét kiadási kötelezettség társul,
 7. a beruházási, felújítási ÁFA és fordított ÁFA közötti előirányzat-rendezés esetén,
 8. a pályázatok bevételei és az azok terhére tervezett kiadási előirányzatok módosítása esetén,
 9. az egyedi támogatások bevételei és az azok terhére tervezett kiadási előirányzatok módosítása esetén,
 10. a jóváhagyott felújítási, beruházási feladatok között, a felújítási, beruházási és dologi kiemelt előirányzatokat érintő átcsoportosítások esetén legfeljebb 20.000.000 Ft összegig,
 11. a pénzügyi-számviteli rendezések érdekében szükséges, egy jóváhagyott felújítási, beruházási feladaton belül, a felújítási, beruházási és dologi kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás esetén.
 12. ⁷ a Nemzeti Községi Szolgálati Egyetemről, valamint a közigazgatási, rendészeti és katonai felsőoktatásról szóló 2011. évi CXXXII. törvény 51/B. §-a alapján a kisajátításra kerülő ingatlanokért az önkormányzatot megillető kártalanítás jogcímen kapott bevétel összege és az annak terhére tervezett kiadási előirányzatok módosítása esetén.
- (4) A (3) bekezdés 10. pontja szerinti, az eredetileg jóváhagyott előirányzat terhére történő átcsoportosítás a feladat végrehajtását nem veszélyeztetheti. Az átcsoportosítással új feladat végrehajtása nem kezdeményezhető.
- (5) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat tárgyévi költségvetésében jóváhagyott kiadási előirányzatok maradványa terhére indokolt esetben az Általános tartalékot megemelje.
- (6) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat tárgyévi költségvetésébe még be nem épített, a 2023. évi előirányzatok terhére vállalt, 2024. évre áthúzódó kötelezettségekre az előző évi maradvány-felhasználás megemelésével a szükséges kiadási előirányzatokat biztosítsa, és ezzel a tárgyévi költségvetés előirányzatait módosítsa.
- (7) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat tárgyévi költségvetésébe eredeti előirányzatként a maradvány terhére jóváhagyott 2023. évi előirányzatok terhére vállalt, 2024. évre áthúzódó kötelezettségek esetében azok szükséges korrekciójával a tárgyévi költségvetés előirányzatait módosítsa.
- (8) Az (1)-(3) és (5)-(7) bekezdés szerinti előirányzat-módosítások és előirányzat-átcsoportosítások utólag beépítésre kerülnek a költségvetési rendeletbe.

⁷ Módosította a 14/2024. (VII.04.) ö.r. 3. §-a, hatályos 2024. július 05-től.

- (9) Az Alaptörvény 53. cikke szerinti esetekben a polgármester az önkormányzati költségvetés keretében átmeneti intézkedéseket hozhat, az előirányzatok között átcsoportosításokat hajthat végre, az egyes kiemelt előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, és a költségvetésben nem szereplő kiadásokat teljesíthet. Ezen intézkedéseiről a képviselő-testület soron következő rendes ülésén beszámol.

7. Előirányzatok módosítása, átcsoportosítása költségvetési szerveknél

15. §

- (1) A költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatok módosítását, átcsoportosítását az Áht. 30. § (1) és (3) bekezdése, valamint az Ávr. 34/A. §-a, 34/B. §-a, 35. § (1) és (10) bekezdése, 36. § (1)-(3) bekezdése, 42. §-a, 43. § (2) és (3) bekezdése és 44. § (2) bekezdése szerint végezheti a (2)-(11) bekezdésekben foglalt rendelkezések figyelembevételével.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-átcsoportosítások nem eredményezhetnek támogatási többletigényt a 2024. évben és az azt követő években.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti módosítással, átcsoportosítással érintett előirányzatok terhére csak a módosítás, átcsoportosítás jóváhagyását követően vállalható kötelezettség, teljesíthető kifizetés.
- (4) A költségvetési szervek a bevételi előirányzataikat az eredeti vagy módosított előirányzaton felüli - az (5) és (6) bekezdésben foglalt bevételeket ide nem értve -, félévente mindösszesen 500.000 Ft-ot meg nem haladó pénzügyileg teljesült többletbevételrel saját hatáskörben módosíthatják. Ezen összeghatár fölött a többletbevétel kizárólag a képviselő-testület hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítást követően, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegben és kiadási célokra használható fel.
- (5) A költségvetési szervek a továbbszámlázott bevételek esetén a kiadási előirányzatokat a bevételi előirányzatokkal azonos összegben, egyidejűleg, saját hatáskörben módosíthatják.
- (6) A költségvetési szervek azon többletbevételek esetén, melyekhez konkrét kiadási kötelezettség kapcsolódik, a polgármester előzetes tájékoztatása mellett saját hatáskörben jogosultak módosítani a bevételi-kiadási előirányzataikat.
- (7) A költségvetési szerv a költségvetési rendeletben jóváhagyott felújítási, beruházási előirányzatokon belül, valamint a felújítási, beruházási és dologi kiemelt előirányzatok között feladatonként legfeljebb 2.000.000 Ft-ig a polgármester előzetes engedélyét követően saját hatáskörben előirányzat-átcsoportosításra jogosult.
- (8) Az átcsoportosítás az eredetileg jóváhagyott feladat végrehajtását nem veszélyeztetheti. Az átcsoportosítással új feladat végrehajtása nem kezdeményezhető.
- (9) A költségvetési szervek kötelesek az önkormányzat részére a saját hatáskörben elvégzett, valamint az irányítószervi jóváhagyást igénylő előirányzat átcsoportosításait és módosításait az előirányzat-változtatás szükségességének időpontjában megküldeni.
- (10) A költségvetési szervek alábbiakban felsorolt kiadási és bevételi előirányzatait, amelyek kötött felhasználású előirányzatok, elszámolási kötelezettség terheli:
 1. az élelmezési kiadások és élelmezési bevételek előirányzatai,
 2. a munkaruha, védőruha kiadási előirányzatai,
 3. a céljelleggel biztosított személyi juttatások és azok járulékainak előirányzatai,
 4. az oktatási, képzési kiadások előirányzatai,
 5. az évközi engedélyezett létszámnövekedéshez kapcsolódó kiadási előirányzatok,

6. a közüzemi díjak kiadási előirányzatai,
 7. a karbantartási feladatok kiadási előirányzatai,
 8. az ellátottak juttatásai bevételi, kiadási előirányzatai,
 9. a pályázatok bevételei és az azok terhére tervezett kiadási előirányzatok,
 10. az egyedi támogatások bevételei és az azok terhére tervezett kiadási előirányzatok,
 11. az 1-10. pont szerinti kiadási előirányzatokhoz kapcsolódó ÁFA előirányzatok.
- (11) A költségvetési szerv jóváhagyott, engedélyezett létszámának évközi változtatása kizárólagos képviselő-testületi hatáskörbe tartozik.
- (12) A költségvetési szervek a szabad maradványt, ezen belül a személyi juttatásokra fordítható maradványt a képviselő-testület jóváhagyását követően használhatják fel.
- (13) A maradvány elszámolása során a költségvetési szervek maradványából elvonásra kerül
1. a kötött felhasználású kiadások előirányzatának szabad maradványa,
 2. a végleges feladatmaradás miatt megmaradt összeg,
 3. a központi költségvetési támogatások jogosulatlanul igényelt összege,
 4. a személyi juttatások közterhei maradványából azon összeg, mely nem kapcsolódik a személyi juttatásokra jóváhagyott maradványhoz,
 5. a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány összege,
 6. a kötelezettségvállalással terhelt maradványból azon kiadások, melyek esetében a teljesítés a jogszabályi határidőben nem történt meg.
- (14) A kötött felhasználású előirányzatok és a központi költségvetési előirányzatok igénylése, elszámolása, felhasználásának felülvizsgálata során feltárt hibás intézményi adatszolgáltatásból következő befizetési kötelezettségeket és az ehhez kapcsolódó esetleges bírságokat a költségvetési szerveknek saját forrásaiból kell fedeznie, arra a költségvetési szerv maradványát terhelő befizetési kötelezettség írható elő. A költségvetési szerv, illetve az általa foglalkoztatottak feladatellátása során okozott kárból eredő fizetési kötelezettségek teljesítésére a fenntartó finanszírozást nem biztosít, arra a költségvetési szervnek saját forrásai terhére kell biztosítania a pénzügyi fedezetet.
- (15) Amennyiben a költségvetési szerv a pályázati támogatási összeget, vagy más céljelleggel kapott támogatás összegét, vagy annak egy részét szabálytalanul használja fel, melynek következtében annak elszámolását a támogató nem fogadja el, az ezzel kapcsolatban felmerült kiadást a költségvetési szervnek saját költségvetése terhére kell teljesítenie, ezen kiadásra önkormányzati többlettámogatást nem igényelhet.

8. Pénzellátás, pénzügyi kapcsolatok

16. §

- (1) A költségvetési szerv az előirányzat-felhasználási ütemterve alapján a kiadásaira vonatkozóan havi bontásban finanszírozási ütemtervet készít, melynek alapján a tárgyhavi finanszírozási igényét a tárgyhónapot megelőző hónap 25. napjáig megküldi a polgármesternek. A havi finanszírozási igény a költségvetési szerv tárgyhót megelőző hónap utolsó napi bankszámlaegyenlegének figyelembevételével felülvizsgálatra, annak összegével szükség esetén módosításra kerül. Az intézmények finanszírozása a felülvizsgált finanszírozási igények figyelembevételével történik.
- (2) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit a bevételek növelése céljából egy évet meg nem haladó futamidejű betétként lekösse vagy legfeljebb három év futamidejű államilag garantált értékpapírba fektesse.
- (3) A polgármester az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek kezeléséről az éves beszámolóról szóló előterjesztés keretében tájékoztatja a képviselő-testületet.
- (4) Az önkormányzat költségvetési szerve hitelt nem vehet fel, kezességet nem vállalhat, a használatába adott ingatlanokat nem terhelheti meg.

9. Vegyes rendelkezések

17. §

- (1) Az önkormányzat és a költségvetési szervek esetében a kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi tételek kifizetése esetén kerülhet sor:
 1. a személyi jellegű kiadások körében:
 - a) a K1101 rovaton elszámolt foglalkoztatottak részére fizetett illetményelőleg,
 - b) a K1109 rovaton elszámolt munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségterítések,
 - c) a K1110 rovaton elszámolt foglalkoztatottak részére fizetett egyéb költségterítések,
 - d) a K1112 rovaton elszámolt foglalkoztatottaknak szociális alapon megállapított eseti szociális támogatások, segélyek,
 - e) a K12 rovatcsoporton elszámolt megbízási díjak, tiszteletdíjak, reprezentációs kiadások 200.000 Ft értékhatárig,
 - f) a K11 rovatcsoporton elszámolt foglalkoztatottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez kapcsolódó napidíjak, illetménybe nem tartozó egyéb kifizetések esetén teljesíthetők a kiadások készpénzben,
 - g) a K4 ellátottak pénzbeli juttatásai,
 2. a dologi kiadások körében:
 - a) a K31 rovatcsoporton elszámolt szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok,
 - b) a K33 rovatcsoporton elszámolt karbantartás és kisjavítás, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás, egyéb szolgáltatások, közvetített szolgáltatások,
 - c) a K34 rovatcsoporton elszámolt kiküldetések kiadásai, reklám- és propaganda kiadások,
 - d) a K355 rovaton elszámolt egyéb dologi kiadások,

- e) az a)-d) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások,

3. a felhalmozási kiadások körében:

- a) a K6 rovaton elszámolt kis értékű - maximum 200.000 Ft egyedi értékhatárig – informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzése, valamint
- b) az a) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K67 beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások.

(2) A készpénzben történő kifizetések teljesítése esetén figyelembe kell venni az önkormányzat és a költségvetési szervek pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárt és a készpénzkímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményét.

(3) Az (1) bekezdés szerinti tételek bankkártyával történő fizetés, valamint a foglalkoztatottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek esetén teljesíthetőek készpénzben.

18. §

(1) A költségvetési szerv az általa elismert, 30 napon túli tartozásállományáról havonta a tárgyhónapot követő hó 5. napjáig a polgármester részére adatszolgáltatást teljesít, melyről félévente a Költségvetési és Pénzügyi Bizottságot a polgármesternek tájékoztatnia kell.

(2) A költségvetési szervek és a gazdasági társaságok kötelesek félévente a 60 napon túli, lejárt esedékességű követelésállományról a Költségvetési és Pénzügyi Bizottságot tájékoztatni.

19. §

A Józsefváros Kártya 2024. évi díja 0 Ft.

10. Záró rendelkezések

20. §

Ez a rendelet 2024. január 1-én lép hatályba.

Budapest, 2023. december 14.

dr. Lehoczky Balázs
jegyzői jogkörben eljáró
aljegyző

Pikó András
polgármester

INDOKOLÁS

Általános indokolás

Az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 4. § (1) bekezdésnek megfelelően a 2024. évi költségvetésről szóló helyi önkormányzati rendelet megalkotása.

Részletes indokolás

Az 1. és 2. §-hoz

A rendelet hatályának megállapítása, értelmező rendelkezések.

A 3. §-hoz.

Meghatározza a 2024. évi költségvetés költségvetési bevételeinek és kiadásainak főösszegeit, megállapítja a költségvetés hiányát, a hiány belső finanszírozásának módját, a belső finanszírozás utáni többlet felhasználását, valamint a költségvetés tartalékainak összegét.

A 4. §-hoz

Az Áht. 23. § (2) bekezdése és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24. § (1) és (2) bekezdése rendelkezései szerinti tartalommal és szerkezettel megállapítja a költségvetés a költségvetés szerkezeti rendjét, a kiemelt előirányzatait a megjelölt mellékletek szerinti részletes kimutatásban.

A 5. §-hoz

Felhatalmazza a költségvetési szerveket és a gazdasági társaságokat a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére, és meghatározza a kötelezettségvállalás és a kiadások teljesítésének alapvető szabályait.

Az 6. §-hoz

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügylet igénybevételére, garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló és abból keletkező kötelezettségére, a több évet érintő kötelezettségvállalásra, az elemi költségvetés összeállítására, a rendeletmódosítás szabályaira és az ahhoz kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségre és a költségvetési szervek előirányzat-gazdálkodására vonatkozó szabályokról rendelkezik.

A 7. §-hoz

Az önkormányzat és a költségvetési szervek kötelezettségvállalására és maradvány-felhasználására vonatkozó szabályokról rendelkezik, összhangban az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdésében foglaltakkal.

A 8. §-hoz

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2024. évben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően - az (1) bekezdésben meghatározottnál magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A fenti felhatalmazás alapján a képviselő-testület a Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők illetményalapját 2024. január 1. napjától 2024. február 28. napjáig 72.000 Ft-ban, 2024. március 1. napjától 76.000 Ft-ban állapítja meg.

Megállapítja a hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők 2024. évi illetménykiegészítését, melynek mértéke felsőfokú iskolai végzettség esetén 2024. január 1. napjától az alapilletmény 40%-a,

középiskolai végzettség esetén az alapilletmény 20%-a.

Az elemi költségvetésben megállapított, törvény szerinti illetmények, munkabérek eredeti előirányzatának szintjét figyelembe véve az önkormányzati költségvetési szerveknél ezen előirányzat tekintetében 20%-ában maximalizálja a jutalmazásra vállalható kötelezettségvállalás mértékét.

A 9. §-hoz

A szociális ellátások finanszírozásának fedezetéül – összhangban a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 36/A. §-ában foglaltakkal – a helyi iparüzési adóbevételeit jelöli meg.

A 10. §-hoz

A jóváhagyott előirányzatok évközi zárolásának szabályairól, valamint a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. évi forrásmegosztásáról szóló Fővárosi Közgyűlési rendelet-tervezet véleményezéséről rendelkezik.

A 11. §-hoz

A 2023. évet megelőzően a Parkolás megváltás felhalmozási jellegű címzett céltartalékba befolyt bevételek felhasználásának szabályait határozza meg.

A 12. §-hoz

Az önkormányzat, a költségvetési szervek és a gazdasági társaságok által támogatás igénybevételével megvalósítani kívánt célok megvalósítása érdekében benyújtandó pályázatokra vonatkozó költségvetési szabályokat határozza meg.

A 13. §-hoz

Meghatározza a költségvetés céltartalékainak és keretösszegeinek speciális felhasználási szabályait. Meghatározza az Általános tartalék, Likviditási céltartalék és a Fejlesztési céltartalék felhasználásának részletes szabályait, továbbá rendelkezik az alpolgármesteri keret és a Frakciókeret céltartalék felhasználásának, a támogatási pályázatok kiírásának általános szabályairól.

A 14. §-hoz

A képviselő-testület által a polgármesterre átruházott előirányzat-módosítási és átcsoportosítási jogok körét, tartalmát és feltételeit határozza meg az Áht. és az Ávr. hatályos rendelkezéseinek megfelelően.

A 15. §-hoz

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kiadási és bevételi előirányzatainak saját hatáskörben történő átcsoportosításának feltételeit és szabályait határozza meg az Áht. és az Ávr. hatályos rendelkezéseinek megfelelően.

Meghatározza a költségvetési szervek részére elszámolási kötelezettséggel terhelt, kötött felhasználású előirányzatok körét.

A szigorú költségvetési gazdálkodás érdekében megállapítja a képviselő-testület kizárólagos hatáskörét az engedélyezett létszám, valamint a költségvetési szervek költségvetési maradványa felhasználásának engedélyezését illetően, továbbá meghatározza a maradvány-elszámolás szabályait.

A szigorú költségvetési gazdálkodás érdekében a költségvetési szervek részére megállapított kötött felhasználású előirányzatok, továbbá a központi költségvetési támogatások és a pályázati források felhasználásáról szóló téves adatszolgáltatás alapján és az intézményi feladat-ellátás során okozott károkból eredő bírságok, esetleges fizetési kötelezettségek irányító szerv és intézmények közötti rendezésének szabályait tartalmazza.

A 16. §-hoz

Az önkormányzat és költségvetési szervei zavartalan pénzellátásának, folyamatos likviditásának biztosítására vonatkozó szabályokról rendelkezik.

Az önkormányzati költségvetési szervek hitelfelvételének, kezességvállalásának és a használatukba adott ingatlanok terhelési tilalmát szabályozza.

A 17. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek esetében a kiadások készpénzben történő teljesítésére vonatkozó szabályokat rögzíti.

A 18. §-hoz

A költségvetési szervek és a gazdasági társaságok követelés-, illetve tartozásállományával kapcsolatos adatszolgáltatási, tájékoztatási kötelezettség szabályairól rendelkezik.

A 19. §-hoz

Más jogszabályhoz kapcsolódóan, a Józsefváros Kártya 2024. évi díjmentessége kerül meghatározásra azzal, hogy a vonatkozó jogszabály évközi módosítása esetén ez a rendelkezés beépül a szakrendeletbe.

A 20. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.