

Iktatószám:

**BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET
ERZSÉBETVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL**

3/2023. (X. 24.) Polgármesteri és Jegyzői Közös Utasítás

a 2024. évi költségvetési tervezési feladatokról

Készítette:

irodavezető

Átvizsgálta:

Jegyzői Iroda vezetője

Jóváhagyta:

polgármester

a jegyző jogkörében eljárva
Dr. Nagy Erika aljegyző

Kiadás/Módosítások

Kiadás száma	Dátuma	Jogszabály száma
1.	2023. október 24.	2024. évi költségvetési körirat

Kiadás : 1.

Kiadás dátuma: 2023. 10. 24.

Oldalszám: 1/20

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 22. § (2) bekezdésében előírt kötelezettsége alapján a Kormány 2023. május 30-án benyújtotta Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló T/4181. számú törvényjavaslatát. A törvényjavaslat tárgyalását és elfogadását követően 2023. július 13-án kihirdetésre került Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény.

A tervezési körirat első részében - tájékoztató jelleggel - bemutatásra kerülnek a főbb makrogazdasági prognózisok és a Kormány célkitűzései, mivel ezekre alapul a nemzetgazdaság, ezen belül az önkormányzati szektor és a háztartások 2024. évi lehetősége, a különféle támogatások, juttatások, adókedvezmények rendszere, nagyságrendje.

A második részben a helyi önkormányzatok és a központi alrendszer kapcsolata, az előző évhez viszonyított változások ismertetése történik meg.

A harmadik-nyolcadik részben Erzsébetváros Önkormányzatának célkitűzései, bevételei, pályázati lehetőségei, s a tervezési munka során alkalmazandó konkrét feladatok bemutatása szerepel.

A 2024. évi költségvetés előkészítése, az előirányzatok kialakítása, megalapozása során a jelen intézkedés iránymutatásaira, Erzsébetváros Önkormányzatának célkitűzéseire, bevételi, pályázati lehetőségeire tekintettel kell a tervezési feladatokat végrehajtani.

A 2024. évi költségvetés tervezésénél a hatályos központi előírásokat, ezen belül a következő jogszabályokban foglaltakat kell figyelembe venni:

- 2023. évi LV. törvény Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről (továbbiakban: költségvetési törvény),
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.),
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.),
- 353/2011. (XII. 30.) számú kormányrendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól,
- 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.),
- a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (továbbiakban: forrásmegosztási törvény),
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szocvt.),
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.),
- 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról (továbbiakban: Púétv.),

- 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról
- 2020. évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról,
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Köznev. tv.),
- 257/2000. (XII. 26.) számú kormányrendelet a Kjt.-nek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról (a továbbiakban: Kjtvt.),
- 4/2013. (I. 11.) számú kormányrendelet az államháztartás számviteléről.

I.

A kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, az államháztartás alakulása 2024. évben

1) A kormányzat gazdaságpolitikája

Az instabil világgazdasági környezet, a brüsszeli szankciós politika és az elhúzódó orosz-ukrán háború negatív hatásai Magyarországot is kihívások elé állítják. Az eddig elért eredmények megőrzése érdekében szükség van az ország fizikai és gazdasági biztonságának garantálására.

A 2024. évi költségvetésnek is része lesz a 2023. évben létrehozott két önálló alap: a Rezsivédelmi és a Honvédelmi Alap.

- 1) A Honvédelmi Alap megerősítése az ország védelmének további erősítését szolgálja. A honvédelemre fordított kiadások 2024-ben is meghaladják a GDP 2 %-át.
- 2) A Rezsivédelmi Alap az extraprofitadókból és egyéb bevételekből védelmet nyújt a világgazdasági energiaárak emelkedésével szemben.

Mindezek mellett a költségvetés továbbra is kiemelten kezeli a magyar családok, a gyermekvállalás és a gyermeknevelés támogatását.

A világgazdasági nyersanyag- és energiaárak normalizálódása következtében a globális inflációs nyomás enyhülése, a világkereskedelem élénkülése várható. Ennek következtében Magyarországon is jóval alacsonyabb lesz az áremelkedés üteme, s így a reálbérek jelentősen nőhetnek, a lakossági fogyasztás fokozatosan élénkülhet. 2024-re 4,0 %-os GDP bővülés, valamint 6 %-os infláció prognosztizálható.

2) Az államháztartás céljai és keretei

A 2024-es költségvetés az alábbi kiemelt kormányzati céloknak kíván megfelelni:

- 1) visszatérni a pandémiát megelőző hiány- és adósságcsökkentő, valamint gazdasági növekedési pályára,
- 2) stabilitás és tervezhetőség megőrzése, erősítése,
- 3) hazánk biztonságának megőrzése,
- 4) takarékos gazdálkodás, csökkenő államadósság.

A 2024. évi költségvetés főbb célkitűzései a következők:

- 1) rezsitámogatás a családok, az állami és önkormányzati szervek és a vállalatok számláinak kifizetéséhez,
- 2) Magyarország területi integritásának, lakosságának és anyagi javainak a védelme,

- 3) a magyar családok védelme a családi adórendszerre és az adókedvezményekre épülve,
- 4) a nyugdíjasok védelme,
- 5) életpályaprogramok és bérintézkedések folytatása,
- 6) az egészségügy fejlesztése,
- 7) a közszolgálatban dolgozók anyagi megbecsülése.

3) Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatai

Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatait 2024-ben alapvetően már a 2021-2027-es programok határozzák meg. A Kormány bízik abban, hogy az országnak járó uniós források ebben az évben már megérkeznek.

Magyarország számára a 2021-2027. közötti programozási időszakban rendelkezésre álló kohéziós politikai uniós források nagyságrendileg 8.100 milliárd Ft-ot jelentenek.

II.

A helyi önkormányzatok és a központi alrendszer kapcsolata

A helyi önkormányzatok a Mötv. 13. §-ában meghatározott feladatokat kötelesek ellátni. A törvény 23. §-a tartalmazza a Főváros és a kerületek részletes feladatmegosztását, a megosztás elveit. A szükséges források rendelkezésre állása esetén további, önként vállalt feladatokat láthatnak el a törvény 111. §-ában szabályozott módon.

Az önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere 2024. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-ban kialakított **feladatalapú támogatási rendszerben** történik, oly módon, hogy érvényre kell juttatni a 2024. évi költségvetési törvény általános célkitűzéseit.

A 2023. évben is jelentős változást okozott a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből, továbbá a köznevelési ágazatban megvalósuló béremelésből adódó illetménynövekedés. A 2024. évi költségvetési törvény az ezekhez szükséges fedezetet tartalmazza.

A helyi önkormányzatok 2024-ben hozzávetőleg 4.186,0 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, amelyhez a központi költségvetés a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben 1.049,7 milliárd forintot (a 2023. évi támogatások 108,4 %-át) biztosít.

Az önkormányzatoktól elvonni tervezett **szolidaritási hozzájárulás összege** 217,0 milliárd Ft-ról **307,6 milliárd Ft-ra emelkedik** (141,8 %).

A fenti két összeg - támogatások és elvonások - egyenlege 742,1 milliárd Ft központi támogatás, amely 2,2 % csökkenést jelent az előző évhez viszonyítva.

A forrásmegosztási törvény módosításának eredményeképpen 2017-től kialakult az önkormányzatokat osztottan megillető bevételek elosztásának új aránya, vagyis a fővárosi önkormányzatot 54%, a kerületek összességét 46% részesedés illeti meg.

A törvény alapján a települési önkormányzatokat az alábbi **átengedett központi bevételek** illetik meg:

- 1) a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság teljes összege,
- 2) a fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén - a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével - kiszabott, és az abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30 %-a,
- 3) a közúti közlekedésről szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott - a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül - közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40 %-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,
- 4) a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100 %-a,
- 5) a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó 100 %-a.

Általános működés, igazgatás

Az önkormányzati feladatok nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatás, településüzemeltetés, helyi adóztatás, stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását 2024-ben is egy általános jellegű támogatás szolgálja, mely támogatás különböző feladatmutatóktól és az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függ.

2024-ben a szolidaritási hozzájárulás általános érvénnyel szolgálja a jövedelmi különbségek mérséklését. A sávhatárok és a hozzájárulás mértéke nem változik.

A 2017. évtől bevezetett szolidaritási hozzájárulás az esélyegyenlőséget javítja, hiszen a magas egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települések egy része befizetést teljesít a központi költségvetésnek, mely összegből az alacsonyabb jövedelmi helyzetű önkormányzatok részesülnek támogatásban.

Köznevelési ágazat

A köznevelési ágazaton belül 2024. évben az önkormányzatok fő feladata továbbra is az óvodai ellátás biztosítása, amelyhez a központi költségvetés 268.858,6 millió Ft támogatással járul hozzá. A pedagógusok bérének fedezetéül szolgáló előirányzat az ágazati bérpótlék 2023. évi 20 %-ról 32 %-ra történő emelése miatt növekedett.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása a következő résztámogatásokból áll össze:

- 1) Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelő munkáját

közvetlenül segítők részére átlagbéralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó önkormányzat részére az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz, ebből:

- a) óvodapedagógusok átlagbéreinek és közterheinek elismert összege 5.980.790 forint/számított létszám/év,
 - b) óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbéreinek és közterheinek elismert összege
 - pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők esetében 4.421.000 forint/létszám/év,
 - pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők esetében 5.980.790 forint/létszám/év.
- 2) Az óvodaműködtetési támogatás fajlagos összege 137.000 forint/fő/év. A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után.
- 3) Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

A pedagógus előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2024. január 1-jén *alapfokozatú* végzettségű óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők esetében:

- a) pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása 514.000 forint/fő/év,
 - b) mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása 1.918.000 forint/fő/év,
mesterfokozatú végzettségű óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők esetében:
 - c) pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása 619.000 forint/fő/év,
 - d) mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása 2.167.000 forint/fő/év.
- 4) diabétesz ellátási pótlék jogcímen támogatást biztosít a központi költségvetés az óvodákban a különleges bánásmódot igénylő gyermekekkel egyénileg foglalkozó pedagógusok részére 480.000 Ft/fő/év összegben.

Szociális ágazat

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően az alapellátások biztosítása. A minimálbér és garantált bérminimum 2023. évi emelésének fedezete beépül a 2024. évi költségvetési törvény szerinti alaptámogatásokba, így azok emelkednek.

A 2024. évi költségvetési törvény

- a szociális humánszolgáltatók, köztestületi szociális intézmények részére biztosított szociális- és gyermekvédelmi ágazati pótlék, és egyéb ágazati bérrendezéssel összefüggő támogatások kifizetésére 24.497,7 millió Ft összegben nyújt támogatást,
- a települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására 251.675,6 millió Ft-ot biztosít, ebből a keretből kerül finanszírozásra a család- és gyermekjóléti szolgálat és központ, a szociális étkeztetés, a házi segítségnyújtás, az időskorúak nappali intézményi ellátása, az időskorúak tartós intézményi ellátása, bölcsődei ellátás és bértámogatás,
- a települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak ellátására 105.823,4 millió Ft támogatást irányoz elő.

A szociális ágazat támogatása a következő résztámogatásokból áll össze.

- 1) Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása:
 - a) Család- és gyermekjóléti szolgálat támogatásának fajlagos összege 5.928.000 forint/számított létszám/év. A központi költségvetés a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a család- és gyermekjóléti szolgálatot biztosító önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével.
 - b) Család- és gyermekjóléti központ támogatásának fajlagos összege 5.810.300 forint/számított létszám/év. A központi költségvetés a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a járásszékhely önkormányzatoknak és a fővárosi kerületi önkormányzatoknak a család- és gyermekjóléti központ fenntartásához, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével.
 - c) Szociális étkeztetés: fajlagos összege 79.610 forint/fő. A támogatás az önkormányzatoknak a Szocvtv. 62. §-a alapján és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik. A támogatás az önkormányzatokat a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. A támogatás nem vehető igénybe a települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím szerinti gyermekétkeztetésben részesülők után. Az ellátottak számának meghatározása tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 250-nel. Egy ellátott naponta csak egyszer vehető figyelembe.
 - d) Házi segítségnyújtás: a támogatásra az az önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv. 63. §-a alapján és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályoknak megfelelően működteti. A támogatás az önkormányzatot a házi segítségnyújtás szociális segítség keretében ellátott személyek száma, személyi gondozás esetén a számított ellátotti létszám szerint illeti meg.
 - da) Szociális segítség: fajlagos összege 25.000 forint/fő. A támogatás a Szocvtv. 63. § (3) bekezdése és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott

szabályok alapján biztosított szociális segítség keretében kizárólag szociális segítségre megállapodást kötött ellátottak után jár. A feladat ellátható közfoglalkoztatottak alkalmazásával, de ez esetben a támogatás kizárólag a feladat ellátásával összefüggő kiadások közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó egyéb állami támogatással nem fedezett részére használható fel. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a szociális segítség keretében ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor a szociális segítségben részesülők tevékenységnaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 250-nel.

db) Személyi gondozás: fajlagos összege 537.000 forint/fő. A támogatás a Szocvtv. 63. § (4) bekezdése és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályok alapján biztosított személyi gondozás keretében kizárólag személyi gondozásra megállapodást kötött ellátottak után jár. A támogatásnál nem vehető figyelembe a társadalmi gondozók alkalmazásával, a közérdekű önkéntes tevékenység keretében, a közfoglalkoztatotti jogviszonyban álló személyek, vagy szociális szövetkezet igénybevételével nyújtott ellátás. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a személyi gondozásra megállapodással rendelkező ellátottak részére nyújtott tevékenység éves becsült óraszám alapján kalkulált ellátotti létszám, elszámoláskor a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet alapján megállapított létszám. Az ellátottak száma igényléskor és elszámoláskor sem haladhatja meg a befogadott ellátotti létszámot.

- e) Időskorúak nappali intézményi ellátása: fajlagos összege 318.630 forint/fő. A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt tartanak fenn. A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 250-nel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.
- f) Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása: fajlagos összege 999.060 forint/fő. A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv.-ben szabályozott módon és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályok szerint fogyatékosok nappali ellátását biztosító intézményt tartanak fenn. A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 250-nel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.
- g) Demens személyek nappali intézményi ellátása: fajlagos összege 905.400 forint/fő. A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv.-ben szabályozott módon és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályok szerint demens ellátást biztosító intézményt tartanak fenn. A demens személyek nappali intézményében a támogatás igénybevételének feltétele, hogy az ellátásban részesülő személy rendelkezzen pszichiáter, neurológus vagy geriáter szakorvos demencia kórképet igazoló szakvéleményével. A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma

szerint illeti meg. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 250-nel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.

- h) Pszichiátriai betegek nappali intézményi ellátása: fajlagos összege 455.780 forint/fő. A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv.-ben szabályozott módon és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályok szerint pszichiátriai betegek számára nappali ellátást biztosító intézményt tartanak fenn. A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg. Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített, az intézménnyel megállapodást kötött ellátottak száma osztva 250-nel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők és a 30 napnál folyamatosan hosszabb ideig távolmaradók.
- i) Hajléktalanok nappali intézményi ellátása: fajlagos összege 325.740 forint/számított férőhely.
- j) Támogató szolgáltatás: alaptámogatás fajlagos összege 3.000.000 forint/év/szolgálat, teljesítménytámogatás összege 3.820 forint/feladategység. A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv.-ben és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályoknak megfelelően támogató szolgáltatást tartanak fenn.
- k) Közösségi ellátások: fajlagos összege 2.000.000 forint/év/szolgálat, teljesítménytámogatás összege 274.660 forint/feladategység. A támogatást azok az önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv.-ben és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályoknak megfelelően pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátást vagy szenvedélybetegek részére nyújtott közösségi alapellátást biztosító szolgálatot tartanak fenn.

2) Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása

Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk fenntartott, a Gyvt. és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályoknak megfelelően működtetett bölcsődék, mini bölcsődék kiadásaihoz.

- a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása: 7.560.900 forint/számított létszám/év, bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása: 6.276.200 forint/számított létszám/év. A központi költségvetés a Kjt., valamint a Kjtvhr., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a bölcsődét, mini bölcsődét fenntartó önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott kisgyermeknevelők, szaktanácsadók és dajkák (a továbbiakban együtt: szakmai dolgozók) béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A bértámogatás szolgál a bölcsődei pótlék és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

- b) Bölcsődei üzemeltetési támogatás: a központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított bölcsődei, mini bölcsődei feladattal összefüggésben felmerülő kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.
- 3) A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk fenntartott, a Szocvtv. és a Gyvt. szabályainak és a költségvetési törvény 2. mellékletében meghatározott szabályoknak megfelelően működtetett időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátását, a hajléktalan személyek tartós bentlakásos ellátását, illetve a gyermekek és családok átmeneti gondozását biztosító intézmények egyes kiadásaihoz.

- a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: szakmai dolgozók átlagbérének és közterheinek elismert összege: 6.399.900 forint/számított létszám/év.

A központi költségvetés a Kjt., valamint a Kjtvtvhr., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít az időskorúak átmeneti és tartós, a hajléktalan személyek tartós bentlakást nyújtó szociális intézményeit fenntartó, a gyermekek és családok átmeneti gondozását biztosító önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott szakmai dolgozók béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.

- b) Intézményüzemeltetési támogatás: a központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk fenntartott időskorúak átmeneti és tartós, a hajléktalan személyek tartós bentlakását, valamint a gyermekek és családok átmeneti gondozását biztosító intézményeiben - ide nem értve a helyettes szülői ellátást és a családok átmeneti otthonának külső férőhelyeit - az intézményvezető és a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz, a szakmai dologi kiadásokhoz, a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz, az intézményi térítési bevételek figyelembe vételével.

4) Gyermekétkeztetés támogatása

- a) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása: az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban: intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, központi költségvetési szervtől vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.
- aa) Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás: dolgozók átlagbérének és közterheinek elismert összege: 2.961.000 forint/számított létszám/év.

A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvrh., a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz. A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor a támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezése, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadás fedezetéül szolgál.

- a) Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása: a központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.
- b) A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása: a támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. A támogatás összege az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra a törvény 2. számú melléklet II. 50.2. pontja alapján.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Az önkormányzatok közművelődési (alap) feladatainak - ezen belül a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás - biztosításához a költségvetési törvény 2024. évben is önálló előirányzaton mutatja ki a tervezett támogatást. A feladatok támogatása az előző évi szerkezethez hasonló. A költségvetési törvény 2. számú melléklet I. Előirányzatok és támogatások pontjának 1.5.4 jogcíme alapján a fővárosi kerületeket 2024. évben 568 Ft/lakosság fő fajlagos összegű támogatás illeti meg.

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata közszolgáltatási szerződést kötött előadó-művészeti szolgáltatások tartós biztosítására a Bethlen Téri Színház Közhasznú Nonprofit Kft.-vel 2031. december 31-ig tartó hatállyal.

Hagyományos önkormányzati feladatok

Az önkormányzatok jelenlegi feladatai nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok, például **az igazgatási feladatok, a településüzemeltetés** (ezen belül: **zöldterület-gazdálkodás, környezet-egészségügy, közutak fenntartása**), egyéb önkormányzati feladatok teszik ki. A helyi közügyek ellátását a költségvetés 2024. évben is **a települési önkormányzatok működésének általános támogatása** címen támogatja, melynek keretében az önkormányzati hivatal fenntartásához és a településüzemeltetés (zöldterület-gazdálkodás, közutak fenntartása, egyéb önkormányzati feladatok) költségeihez járul hozzá a központi költségvetés. 2023. július 1-jétől annyi változás történt, hogy a hulladékgazdálkodás kikerült az önkormányzatok által ellátandó feladatok köréből.

**III.
Erzsébetváros Önkormányzatának célkitűzései,
a 2024. évi költségvetési célok és lehetőségek**

Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete az 542/2020. (VI. 25.) számú határozattal elfogadta a 2020-2024. évi időszakra vonatkozó Gazdasági Programját, fejlesztési tervét. A program megvalósítása az időszak éves költségvetési rendeletei alapján történhet.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletének összeállításánál figyelembe kell venni a makroszintű folyamatokat, azok változásait, például az állami - önkormányzati feladatmegosztás, a központi támogatási rendszer változásait, a helyi adó bevételek beszedését befolyásoló változásokat.

Erzsébetváros költségvetési gazdálkodását az elmúlt időszakban a költségvetési tervezés és végrehajtás tekintetében is a működési többlet jellemezte. Az előző évekhez viszonyítva azonban megállapítható, hogy a 2020. évtől a költségvetés jelentősen megváltozott külső feltételek mellett volt tervezhető a COVID járvány miatt. A 2023. év költségvetésének összeállítását, gazdálkodását a járvány okozta áremelkedéseken túl az orosz-ukrán háború és az ennek következtében kialakult magas villamos energia és földgáz árak is jelentősen meghatározták. E tényezők a 2024. évre is kihatással lesznek, de várhatóan csökkenő mértékben. Az önkormányzati feladatellátás hosszú távú fenntarthatósága és a kerület fejlődése, fejlesztése érdekében 2024-ben is **átgondolt, takarékos gazdálkodást kell folytatni.**

A működtetés biztonsága mellett **Erzsébetváros fejlesztését megalapozó felújításokat, beruházásokat is folytatni kell.** Ehhez biztosítani kell a megfelelő forrásokat.

A 2024. évi költségvetésben a hagyományos és a lakossági igényeknek megfelelő új önkormányzati feladatokat tekintve, a következők működtetését szükséges biztosítani:

- 1) A 2022 októberében létrehozott **Energiahatékonysági és Klímavédelmi Alap** lehetőséget ad a kerület lakóinak és intézményeinek energia megtakarítási, klímavédelmi és zöld fejlesztései támogatására. Ennek keretében többek között
 - megújításra kerül a Klauzál téri park, figyelembe véve a széleskörű társadalmasítási folyamat javaslatait is,
 - pályázati támogatást nyújtunk a lakosság részére nyílászáró csere céljából,
 - parkokat és zöldfelületeket fejlesztünk,
 - energiahatékonysági beruházásokat végzünk.
- 2) Az Önkormányzat alapvető célja és feladata olyan önkormányzati politika folytatása, amelynek eredményeképpen Erzsébetváros Budapest **legotthonosabb és leginnovatívabb kerülete** lehet.
- 3) Kiemelt feladat az **átlátható, hatékony, szolgáltató önkormányzat** megteremtése.

- 4) Szükség van **új, szociális lakásprogramra**, új pályázati rendszerre, az üresen álló önkormányzati tulajdonú lakások felújítására, szociális szempontok szerinti felhasználására.
- 5) Folytatjuk Belső-Erzsébetváros fejlesztésének átalakítását. Az un. "bulinegyedet" európai színvonalú **kulturális negyed**é formáljuk át, s ennek érdekében kiemelten támogatjuk az ennek a célkitűzésnek megfelelő, a kerület kulturális hagyományait megjelenítő, illetve az alternatív kezdeményezéseknek helyet adó intézményeket.
- 6) Kiemelést érdemel a **környezet-egészségügyi feladat**, vagyis a köztisztaság, a települési környezet tisztaságának biztosítása. Hatékonyabb módszerekkel, korszerűbb eszközökkel kell biztosítani a közterületek tisztántartását.
- 7) Fontos feladat a **település közbiztonságának megőrzésében, erősítésében történő közreműködés**. Ennek érdekében több rendőrré, szélesebb körű térfigyelő rendszerre van szükség, hatékonyabbá kell tenni a közterület felügyelőket és a polgárőrség munkáját.
- 8) Erzsébetváros a Főváros legnagyobb népsűrűségű kerülete. Emiatt minden négyzetméternyi új zöldterület kialakítása nagy jelentőséggel bír. Fontos, meghatározó feladat a **zöld politika megerősítése**, a fenntarthatóság és a klímavédelem szempontjainak, követelményeinek a figyelembe vétele. **A zöld felületek növelését** új és innovatív módszerekkel kell elérni. Kiemelt cél a zöldterület további növelése. Külön figyelmet kell fordítani a **lég- és zajszennyezés csökkentésére**, a fosszilis energia használatának csökkentésére, a fenntartható közlekedési módok elősegítésére.
- 9) A **települési támogatási rendszer** (szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátások, gyermekjóléti ellátások, személyes gondoskodást nyújtó ellátások, személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti ellátások) működtetését, fejlesztését teljes mértékben önkormányzati forrásokból finanszírozzuk. **Elengedhetetlen feladatunk a szociális biztonság növelése**, olyan szociális rendszer működtetése, amely létbiztonságot nyújt a nehéz sorsú családoknak, megakadályozza a nyugdíjasok elszegényedését, kiemelten támogatja a fogyatékkal élő polgártársainkat, segíti a rászoruló fiatalok pályakezdését.
- 10) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó **köznevelési intézmények, az óvodák** minőségi feladatellátásához a személyi és tárgyi feltételeket, felszereltséget magas szinten kell biztosítani.
- 11) Az előző ponthoz kapcsolódva gondoskodni kell a **gyermek- és szociális étkeztetés** (ide értve a szünidei étkeztetés feladatot is) átfogó, korszerű működtetéséről.
- 12) A lakossági igényeknek megfelelően folyamatosan fejlesztjük a **szociális szolgáltatásokat** - alapellátások, valamint az alapellátás szintjét meghaladó szolgáltatások - körét, színvonalát. A továbbiakban is fenn kívánjuk tartani a Varázsdoboz Fejlesztő Központ és Játszóház szolgáltatásait.

- 13) Az Önkormányzat fontos feladata a kerület **egészségügyi ellátásának** folyamatos javítása, olyan program kidolgozása, amely életmentő műszerek, diagnosztikai eszközök vásárlásával, a háziorvosi ellátás javításával képes az egészségügyi rendszer anomáliáinak a mérséklésére.

IV.

Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetését meghatározó tényezők

Az Önkormányzat 2024. évi pénzügyi mozgástere, a várható bevételek

Erzsébetváros Önkormányzata működését, a kötelező és önként vállalt feladatok felvállalását a Mőtv. 111. § (2) bekezdése figyelembe vételével a rendelkezésre álló források alapján kell meghatározni.

A költségvetési bevételek egy része a költségvetési törvény alapján az Önkormányzatot megillető állami támogatás. További jelentős forrást biztosít a **forrásmegosztás rendszerében megosztott iparüzési adóbevétel**. E források nagyságrendje a tervezés jelenlegi szakaszában nem ismert.

A forrásmegosztási törvény szabályozza a Főváros által beszedett iparüzési adóból történő részesedés módját és arányát. A Főváros rendelete tartalmazza az iparüzési adó adott évre vonatkozó tervszámát. A rendeletet a Fővárosi Közgyűlés a törvény 5. §-a alapján tárgyév január 31-ig lépteti hatályba. 2017 óta az iparüzési adóbevételből a fővárosi kerületek 46 %-kal részesednek.

A költségvetési bevételek további részét - működési bevételek, közhatalmi bevételek és a tulajdonosi döntésen alapuló felhalmozási bevételek - önkormányzati rendelet vagy határozat szabályozza. Mértékük növeléséről vagy csökkentéséről, a kedvezményezettek körének változtatásáról vagy a fizetési kötelezettség törvényi szint szerinti meghatározásáról a Képviselő-testület dönt.

A fenti bevételek számbavétele alapján lehet meghatározni az önkormányzati feladatellátás mértékét, kereteit. A tervezés során figyelembe kell venni a költségvetés belső egyensúlyi követelményét, mely szerint **a működési kiadásokat a működési bevételekből kell fedezni**.

Míg a 2020-2022. évekre a koronavírus járvány volt jelentős hatással, úgy napjainkat és a 2024. évet az orosz-ukrán háború és annak világgazdaságra gyakorolt hatása, a magas infláció és a magas energia árak fogják jelentősen meghatározni.

A felhalmozási bevételek lehetősége is szűkül, hosszú távon a csökkenés, illetve a jogcímen elért bevételek megszűnése várható. Egy-egy nagyértékű ingatlan értékesítésével lehet alkalomszerűen jelentősebb felhalmozási bevételre szert tenni. A források felhasználása az önkormányzati fejlesztések finanszírozását szolgálja.

1) A bevételek alakulása

1.a.) A működési bevételek alakulása

A működési bevételeket a jogszabályi környezet, a Képviselő-testület bevételeket érintő döntései alapján, a 2024. évi várható teljesítésre, valamint a világgazdasági folyamatok várható alakulására figyelemmel kell megtervezni.

- Az idegenforgalmi adó esetében a bevétel nagyságrendje elsősorban a turizmus intenzitásától függ.
- Az iparüzési adó nagyságrendjét alapvetően a gazdasági társaságok bevételszerző képessége határozza meg. Jelenleg nincs információ a jövő évi bevétel nagyságrendjére vonatkozóan.

1.b.) A központi alrendszer költségvetéséből származó bevételek alakulása

Erzsébetváros Önkormányzatát megillető központi támogatások, hozzájárulások összege a 2024. évi költségvetési törvény alapján, az illetékes miniszterek későbbi döntéseit követően 2024. január 5.-éig válnak ismertté.

2021-től módosításra került a **szolidaritási hozzájárulásra** vonatkozó szabályozás, ennek következtében már a fővárosi kerületi önkormányzatok is érintve vannak. A 2017. évtől bevezetett hozzájárulást a magas egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települések egy része teljesíti a központi költségvetésnek. A hozzájárulás az esélyegyenlőséget javítja, mivel annak összege hozzájárul az alacsonyabb jövedelmi helyzetű önkormányzatok finanszírozásának javításához. Erzsébetváros Önkormányzata, mint valamennyi fővárosi önkormányzat, magas adóerő-képességgel bír, így jövő évben is várható - a 2023. évinél nagyobb összegben - az **elvonás**.

1.c.) Az önkormányzati bevételek alakulása

A 2024. évi források reális tervezése érdekében szükséges az intézményekben, a gazdasági társaságoknál és az önkormányzatnál képződő valamennyi bevételi lehetőség áttekintése, pontos felmérése.

A 2024. évi költségvetés tervezése során a következő szempontokat kell figyelembe venni:

- a) meg kell vizsgálni, hogy mely területen, milyen lehetőségek állnak rendelkezésre a bevételek növeléséhez,
- b) törekedni kell arra, hogy a piaci alapon biztosított szolgáltatások esetében a költségekkel arányos mértékű bevételeket érjünk el,
- c) a bevételi forrásokat olyan mértékben kell meghatározni, amely elviselhető terhet jelent az érintett lakossági, ellátotti személyek számára,
- d) a rendelkezésre álló bevételi forrásokat reálisan, az óvatosság és a valódiság elve figyelembe vételével (bevétel csökkentése, növelése, fizetési hajlandóság aránya) kell felmérni és számba venni.

2) A kiadások alakulása

A működési kiadási előirányzatokat olyan szinten szükséges tervezni, hogy azok az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltak - a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása - betartásával biztosítsák az önkormányzati ágazati feladatok, az önkormányzat irányítása alatt álló intézmények, valamint a Polgármesteri Hivatal igazgatási feladatainak ellátását, finanszírozását.

- a) A 2024. évi tervezés és gazdálkodás során meg kell őrizni a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeinek érvényesítését. A tervezésnél minden feladat esetében vizsgálni kell a rendelkezésre álló források és az igények egyensúlyát.
- b) **A rendelkezésre álló források elsődlegesen a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok működtetéséhez nyújtanak fedezetet.** Az önként vállalt feladatok finanszírozására csak és kizárólag a kötelező feladatok biztosítása után fennmaradó saját forrás használható fel.
- c) Feladatonként kell felülvizsgálni, hogy az adott szolgáltatás, vagy ellátás jogszabályi, vagy lakossági igények szerinti változásai milyen hatást gyakorolnak a költségvetésre.
- d) Meg kell teremteni a fedezetet a megemelkedett földgáz és villamos-energia szolgáltatási díjak, valamint az egyéb napi működéshez szükséges beszerzések megnövekedett árának kifizetéséhez.
- e) Minden feladat esetében csak a hatályos szerződések szerinti egységárakkal és keretösszegekkel, a legszükségesebb várható kiadások összegeivel lehet tervezni. A jelenleg nem ismert árak, áremelkedések és egyéb gazdasági folyamatok miatti bizonytalanságok esetére **a tartalékképzés központilag az önkormányzatnál történik.**

A felhalmozási költségvetés forrásai 2024-ben meghatározott mértékben állnak rendelkezésre. Alapos tervezési munkával biztosítható, hogy a lényeges feladatok megvalósuljanak. Az Erzsébetváros jövője szempontjából lényeges fejlesztési tevékenységekhez a rendelkezésre álló bevételek mellett pályázati lehetőségek kihasználásával kívánjuk bővíteni a lehetőségeket. A képződő felhalmozási bevételek kizárólag a fejlesztések forrásait kell, hogy biztosítsák.

3) A költségvetési szervek keretszámainak kialakítása

A tervezés első ütemében a kiadott 2024. évi költségvetési keretszámok (1. számú melléklet) a 2023. évi eredeti előirányzatokból kiindulva tartalmazzák a 2023. évi egyszeri előirányzatok visszavonását.

Ezt követően a kiadott mellékletek feldolgozásával, az általános szempontok mellett a következő adatokat kell megadni, illetve a következő követelményeket kell érvényesíteni:

- 2024. január 1-jén esedékes soros előlépések és minimálbér emelés hatása (11 hónapra),
- a 2024. évi jubileumi jutalom várható összege,
- utazási költségtérítés: budapesti bérlet, távolsági bérlet,

- cafeteria juttatás 2024. évi összege 200 ezer Ft/fő,
- kerületi minőségi bérpótlék,
- a költségvetési törvény 63. § (2) bekezdés alapján a szociális és egészségügyi területeket érintően 2% kereset-kiegészítés,
- tételes felméréssel, illetve a tényleges szükséglet alapján kell meghatározni a vásárolt élelmezés, az élelmiszer-beszerzés, az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatokat, figyelembe véve a 2023. év közbeni változásokat (például: létszámváltozás), továbbá a 2024. január 1-jétől hatályos új közétkeztetési szolgáltatási szerződés szerinti beszerzési árakat,
- tételes felméréssel, illetve a megkötött szerződések, folyamatban lévő közbeszerzések alapján kell meghatározni a közmű szolgáltatások igénybevételének tényleges szükségletét,
- a foglalkoztatás egészségügyi ellátás előirányzata 7.000 Ft/fő/év,
- ágazati keretszámok intézmények közötti átcsoportosítása (1/a számú melléklet),
- a kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás intézményen belül,
- a működési bevételi előirányzatok felülvizsgálata, átrendezése (jogcímenként felül kell vizsgálni az intézményi bevételi előirányzatokat, ahol lehetséges, gondoskodni kell az előirányzat megemeléséről, ahol jogszabályi módosítás indokolja, a csökkentésről),
- jogszabályi változások miatt megszűnő feladatok (pl. védőnői feladatok ellátása) kiadási előirányzatát törölni kell (1/b számú melléklet),
- a költségvetési egyensúly javítása érdekében javaslatot kell kidolgozni az ellátható önként vállalt feladatok mérséklésére, elhagyására, vagy átmeneti szüneteltetésére címenként, feladatonként és kiadási jogcímenként (1/c számú melléklet),
- a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kimutatásához/tervezéséhez tételes bérfelmérést kell végrehajtani, a felmérésben a nem kötelező pótlékokat és juttatásokat nevesítve kell feltüntetni, figyelembe kell venni a pedagógusok új életpályájáról szóló törvény előírásait,
- a bérfelmérést a köznevelési, a szociális, az egészségügyi és az Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága intézményeknél 2024. január 1-jei várható állapot szerint kell elvégezni,
- a nem kötelező pótlékoknál és juttatásoknál fel kell tüntetni, hogy milyen besorolásban, hány személy, milyen időintervallumban részesül az adott juttatásban,
- a dologi kiadásokat tételesen kell felmérni,
- részletesen ki kell dolgozni, és szét kell választani az egészségügyi ágazat költségvetésében az Egészségbiztosítási Alapból, és az önkormányzati támogatásból biztosítandó előirányzatokat, úgy, hogy az intézményi működési bevétel a keletkezése szerinti feladathoz kell rendelni,
- A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ esetében a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben tervezett bevételeket és kiadásokat elkülönítve kell kimutatni.

A tervezési folyamat második ütemében történik az intézmények működési bevételi, kiadási és létszám előirányzatainak véglegesítése.

A 2024. évi költségvetési tervezési munkafolyamat lényeges pontja, hogy a szakmai irányításban közreműködő irodák az intézményi költségvetési igényeket, az adatszolgáltatások megalapozottságát felelősen felülvizsgálják. Ezt követően kell az ellenőrzött adatokat a Pénzügyi Irodára továbbítani.

V.

Közvetett támogatások

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerint fel kell mérni a közvetett támogatásokat, és azt a költségvetés beterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni. A közvetett támogatásokat az Ávr. 28. §-a a következők szerint részletezi:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A feladat elvégzéséhez a költségvetési tervezési körirat 12. számú melléklete szerinti tartalmi és formai elvárások alapján kell eleget tenni.

VI.

Felújítási és beruházási feladatok

Az Önkormányzat 2024. évi fejlesztési tevékenységét jelentősen meghatározzák a 2023. évi döntések, hatályos szerződések. Elsősorban a 2023. évről áthúzódó - jellemzően közterületeket és lakóingatlanokat érintő - felújítások fedezetét kell biztosítani. További feladatok a gazdasági program alapján, valamint az Energiahatékonysági és Klímavédelmi Alap lehetőségei szerint épülhetnek be az éves költségvetési rendeletbe. Ezek 2024. évre javasolt részleteit, valamint az egyes intézmények, szakirodák pótlási, felújítási, beruházási igényeit szükséges a tervezési munka során az Önkormányzat fejlesztési céljai és a rendelkezésre álló források figyelembe vételével rangsorolni.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, ágazati irodák, gazdasági társaságok 2024. évre vonatkozó felújítási és beruházási igényeit a jelen körirat 10., 11. és 24/f. számú mellékletei szerint kell felmérni.

VII.

Pályázatok, átvett pénzeszközök

Erzsébetváros Önkormányzata a pályázati lehetőségek kihasználására törekszik. Így valamennyi, a kerület sajátosságainak, igényeinek fejlesztését, a környezet védelmét elősegítő pályázaton részt veszünk.

2024-ben az alábbi pályázatok folytatása, megvalósítása várható:

- LIFE in RUNOFF című LIFE20 CCA/HU/001774,
- Fővárosi Szolidaritási Alap 2022-1 Akadálymentes Erzsébetvárosért,
- Life Bauhausing Europe,
- VS/2021/0243 Cooperate, Reach Out, Integrate Services (CRIS) - Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ megvalósításában.

Nagy a bizonytalanság az „Energiaközösségek kialakítását és működését támogató mintaprojekt megvalósítása (2020-3.1.4-ZFR-EKM) - Energiaközösség létrehozása és működtetése Erzsébetvárosban” pályázat folytatásával, befejezésével kapcsolatban.

A folyamatban lévő pályázatok megvalósításával kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatokat a 2024. évi végleges költségvetésben a megkötött szerződések, a Képviselő-testület egyedi döntései, az időközben bekövetkező változások, módosítások figyelembevételével kell tervezni. Az újonnan induló pályázatok kiadási és bevételi előirányzatait is tervezni kell.

VIII. Egyéb követelmények

Az Áht. 24. §-a (4) bekezdés b) pontja szerint a polgármester a költségvetési rendelet-tervezet benyújtásakor előterjeszti a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve is. Az adatszolgáltatást a 13/a. és 13/b. számú melléklet alapján kell elvégezni.

A tervezési adatszolgáltatás költségvetési szervenként, önkormányzati feladatonként ágazati szintre összesítve történik. Az adatokat úgy kell feldolgozni, hogy azok cím (intézmények, önkormányzati feladatok), kormányzati funkció és feladat szerinti részletezettséggel álljanak rendelkezésre.

Megtörtént a költségvetési címrend frissítése. A 2024. évre vonatkozó adatszolgáltatásnál a 14. számú melléklet szerinti új címrendet kell alkalmazni. A címrend összeállítása a jelenlegi szabályozás figyelembe vételével történt. A központi szabályok változása maga után vonhatja a címrend aktualizálását is.

A 2024. évi tervezési körirat mellett, ezzel párhuzamosan szükséges a szakmai, ágazati intézkedéseket is megtenni, - készülő rendelet-tervezet, rendelet-módosítás, vezetői utasítás, intézkedés - amelyek az intézményi, önkormányzati feladatok tekintetében a költségvetés kiadási vagy bevételi előirányzataira hatással lehetnek.

A 2024. évi költségvetésben változatlanul kiemelt szempont az Önkormányzat biztonságos, hosszú távon fenntartható működése. Kérem Tisztelt Igazgató Asszony/Úr, Tisztelt Irodavezető Asszony/Úr felelősségteljes intézkedését.

Az intézményenkénti és összesített tervjavaslatot **1 példányban aláírva, papíron** kell megküldeni a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájára, továbbá **elektronikus formában** a koltsegvetes@erzsebetvaros.hu e-mail címre. **Az adatszolgáltatási jegyzéket és a határidőket a 31. számú melléklet tartalmazza.**

Az adatokat a táblázatokban ezer Ft-ban, az intézmények bérfelmérése esetében Ft-ban kell szerepeltetni!

A jelen körirat vonatkozó mellékletei és adatlapjai elektronikus formában elérhetők és letölthetők a [www.erzsebetvaros.hu/Ügyintézés/Letölthető nyomtatványok/Pénzügyi Iroda hatáskörébe tartozó ügyek/2024. évi tervezési körirat](http://www.erzsebetvaros.hu/Ügyintézés/Letölthető_nyomtatványok/Pénzügyi_Iroda_hataskorebe_tartozo_ugyek/2024.évi_tervezési_körirat_címen) címen.

Az összeállított költségvetési javaslatok egyeztetési időpontjáról később intézkedünk.

IX. Záró rendelkezés

Ezen intézkedés 2023. október 24-én lép hatályba, egyidejűleg a 2023. évi költségvetési tervezési feladatokról szóló 11/2022. (XI. 15.) számú Polgármesteri és Jegyzői Közös Utasítás hatályát veszti.