

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testületének
6/2024. (II.21.) önkormányzati rendelete
Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2024. évi költségvetéséről

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről (a továbbiakban: Ör.) a következőket rendeli el:

I. Fejezet
Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2024. évi költségvetése
kiadásainak és bevételeinek főösszege, a költségvetés egyenlege, a hiány mértéke,
finanszírozásának módja, címrendje

1. §^{1,2,3}

(1) Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata a 2024. évi költségvetés

a) költségvetési bevételeit **27.831.351 ezer forintban, azaz**
huszonhétmillió-nyolcszázharmincegyezer-háromszázötveneg ezer forintban,

b) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. § (2) bekezdés d) pontja szerinti belső finanszírozásból:

ba) a 6. § (7) bekezdés a) pont aa) alpont szerinti összegét **0 ezer forintban, azaz**
nulla ezer Ft-ban,

bb) a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti szabad pénzeszközök betétként való visszavonása előirányzatát **7.871.688 ezer forintban, azaz**
hétmillió-nyolcszázhetvenegyszer-hatszáznyolcvannyolc ezer forintban,

bc) a 6. § (7) bekezdés a) pont ac) alpont szerinti költségvetési maradvány összegét **3.198.812 ezer forintban, azaz**
hárommillió-egyszázkilencvennyolcezer-nyolcszázötvenkettő ezer forintban,

c) az Áht. 23. § (2) bekezdés e) pontja és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló

¹ Módosította a 18/2024. (V.15.) ör. 1.§-a. Hatályos 2024. május 16-tól

² Módosította a 21/2024. (X.22.) Ör. 1.§-a. Hatályos 2024. október 23-tól

³ Módosította a 35/2024. (XII.11.) ör. 1.§-a. Hatályos 2024. december 12-től

2011. évi CLXXXIX. törvény, 111. § (4) bekezdés (továbbiakban: Möt.v.) szerinti költségvetési hiány külső finanszírozásának összegét

0 ezer forintban, azaz

nulla ezer forintban,

d) költségvetési kiadási előirányzatát 38.789.471 ezer forintban, azaz harmincnyolcmillió-hétszáznyolcvankilencezer-négyszázhetvenegy ezer forintban,

e) finanszírozási kiadások és bevételek az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ad) alpontja szerinti:

ea) az irányító szervi támogatás finanszírozási előirányzatát

10.547.143 ezer forintban, azaz

tízmillió-ötszáznegyvenhétezer-egyszáznegyvenhárom ezer forintban,

eb) az irányító szervi támogatás folyósításának finanszírozási előirányzatát

10.547.143 ezer forintban, azaz

tízmillió-ötszáznegyvenhétezer-egyszáznegyvenhárom ezer forintban,

f) államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzatát

1.650.898 ezer forintban, azaz

egymillió-hatszázötvenezer-nyolcszázkilencvennyolc ezer forintban,

g) államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése előirányzatát

1.763.278 ezer forintban, azaz

egymillió-hétszázhatvanháromezer-kettőszázhetvennyolc ezer forintban,

h) a bevételi előirányzatok főösszegét 51.099.892 ezer forintban, azaz

ötvenegymillió-kilencvenkilencezer-nyolcszázkilencvenkettő ezer forintban

i) a kiadási előirányzatok főösszegét 51.099.892 ezer forintban, azaz

ötvenegymillió-kilencvenkilencezer-nyolcszázkilencvenkettő ezer forintban

állapítja meg.

- (2) Az (1) bekezdés a) pontjában megállapított költségvetési bevételi előirányzatát, továbbá a b) pontjában megállapított belső finanszírozású tételek, az ea) pont szerinti finanszírozási bevételek és a g) pont szerinti bevételi főösszeg előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatonkénti összegeit az 1. melléklet szerint határozza meg.
- (3) Az (1) bekezdés d) pontjában megállapított költségvetési kiadási előirányzatát, továbbá az eb) pontjában megállapított finanszírozási kiadások, az f) pontjában megállapított államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése előirányzatát és a h) pont szerinti kiadási főösszeg előirányzat-csoportonkénti összegeit a 4. melléklet szerint határozza meg.
- (4) Az (1) bekezdésben megállapított főösszegen belül a helyi önkormányzat összesített költségvetési mérlegét - működési és a felhalmozási bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat is figyelembe véve - tájékoztató jelleggel a 21. melléklet tartalmazza.

- (5) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi és kiadási főösszeg várható teljesüléséről készített előirányzat felhasználási tervet a 23. melléklet tartalmazza.
- (6) Az (1) bekezdés b) pontjában megállapított, az Áht. 23. § (2) bekezdés d) pontja és a 6. § (7) bekezdés a) pont ac) alpont szerinti belső finanszírozás, a költségvetési maradvány igénybevétele 3.198.812 ezer Ft, az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ab) alpont szerinti lekötött bankbetétek megszüntetése 7.871.688 ezer Ft.
- (7) A (6) bekezdés szerinti tervezett költségvetési maradvány igénybevételét és a lekötött bankbetétek megszüntetéséből származó bevétel felhasználási cél szerinti tagolásban a 22. melléklet határozza meg.

1. Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi feladatainak támogatása

2. §^{4,5,6}

- (1) Az 1. § (2) bekezdésében megállapított kiemelt előirányzatok a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény) 2. mellékletében megállapított, felhasználási kötöttséggel járó állami támogatásokat az alábbiak szerint tartalmazzák:

<i>a) Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</i>	<i>1.059.764.260 Ft,</i>
<i>b) Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása</i>	<i>1.251.674.934 Ft,</i>
<i>c) Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása</i>	<i>297.445.804 Ft,</i>
<i>d) Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</i>	<i>27.392.936 Ft.</i>

- (2) A központi költségvetésből származó támogatások kizárólag a költségvetési törvény 2. mellékletében szabályozott módon használhatók fel.

⁴ Módosította a 18/2024. (V.15.) Ör. 2.§-a. Hatályos 2024. május 16-tól

⁵ Módosította a 21/2024. (X.22.) Ör. 2.§-a. Hatályos 2024. október 23-tól

⁶ Módosította a 35/2024. (XII.11.) Ör. 2.§-a. Hatályos 2024. december 12-től

2. A költségvetés címrendje, kiadási, bevételi, létszám előirányzatok

3. §

- (1) A költségvetés címrendjét 2024. január 1-jétől a 26. melléklet szerint határozza meg.
- a) A költségvetés címrendje két részből: 4, illetve 6 jegyű számból és az intézmény, a feladat vagy az előirányzat megjelöléséből áll.
 - b) Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek az 1000 – 3000 számú címeken szerepelnek.
 - ba) A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ és az Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága költségvetési intézmények címszáma 4 jegyű.
Az Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda, az Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda, az Erzsébetvárosi Brunsvik Teréz Óvoda, az Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda, az Erzsébetvárosi Magonc Óvoda, az Erzsébetvárosi Dob Óvoda és az Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda címszáma 6 jegyű. Az első négy számjegy az ágazatot jelöli, az ötödik és hatodik számjegy sorszám.
 - bb) A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ szakmai feladatai, illetve a telephelyei az 1100 – 1299 számú címeken szerepelnek.
 - c) A Polgármesteri Hivatal igazgatási és egyéb feladatainak, a hivatali hatósági, szakmai tevékenységének előirányzatait az 5100 számú címeken rögzíti.
 - d) Erzsébetváros Önkormányzata feladatainak előirányzatait a következő címek rögzítik:
 - da) az 5200-5900 címeken Erzsébetváros Önkormányzata feladatai, a szakmai tevékenységek kiadási és bevételi előirányzatai,
 - db) a 6000 címeken Erzsébetváros Önkormányzata egyes feladatai: a különféle támogatások, felújítások, beruházások tervezett kiadási előirányzatai,
 - dc) a 7000 címeken Erzsébetváros Önkormányzata tartalék előirányzatai, ezen belül 7100 címen az általános tartalék, 7200 címen a céltartalék a polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörben, és a 7300 címen a bizottságokra átruházott felhasználási jogosultság céltartalékai,
 - dd) a 8000 címeken az önkormányzat működési bevételei, a közhatalmi bevételek, az önkormányzatot különféle jogcímenek megillető költségvetési támogatások, a felhalmozási bevételek, a kölcsönök visszatérülése, a költségvetési maradvány igénybevétele, valamint a finanszírozási bevételek előirányzatai,
 - de) a 9000 címeken az önkormányzat által benyújtott, vagy pályázaton elnyert támogatások bevételi és kiadási előirányzatai szerepelnek.
- (2) Az (1) bekezdés db) pontja:
- a) 6100 címen az ellátási szerződések alapján nyújtott támogatások, egyéb működési és

- felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre, valamint az egyéb működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről kiadások előirányzatai,
- b) 6201 címen a költségvetési szerveknek folyósított irányító szervi támogatás finanszírozási előirányzata,
 - c) 6300 címen az intézmények és az önkormányzat felújítási feladatai előirányzata,
 - d) 6400 címen az intézmények és az önkormányzat beruházási feladatai előirányzata,
 - e) 6500 címen az önkormányzati forrásból finanszírozott társasházi és lakás célú támogatások, továbbá társasházi és lakás célú kölcsönök, nem pénzügyi vállalkozásnak nyújtott kölcsönök előirányzatai,
 - f) 6800 címen a pénzügyi műveletek és egyéb pénzügytechnikai elszámolások előirányzatai.
- (3) A költségvetési rendeletben meghatározott címrend év közben a Képviselő-testület által kiegészíthető, illetve módosítható.
- (4) Az 1. § (2) bekezdése szerinti bevételi főösszeg intézményenkénti és címeken belül kiemelt előirányzatonkénti és előirányzat-csoportonkénti összegeit a 6. melléklet 32-67. sorai szerint határozza meg.
- (5) Az 1. § (3) bekezdése szerinti kiadási főösszeg intézményenkénti és címeken belül kiemelt előirányzatonkénti és előirányzat-csoportonkénti összegeit a 6. melléklet 1-31. sorai szerint határozza meg.
- (6) Az 1. § (2) és (3) bekezdéseiben megállapított kiadási és bevételi főösszegekben belül
- a) a Polgármesteri Hivatal költségvetésében az 5100,
 - b) Erzsébetváros Önkormányzata költségvetésében 5200-9000 címeken tervezett előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok kiadási összegét a 6. melléklet 1-31. sorai, a közhatalmi bevételek összegét a 39. sora, a működési bevételek összegét az 50. sora, a felhalmozási bevételek összegét a 33., 53. és 57. sora, a költségvetési támogatásokat a 32. sora, a finanszírozási bevételek előirányzatát a 65. sora szerint határozza meg.
- (7) Az „**5200 Városüzemeltetési feladatok**” előirányzatai címen tervezett kiadási előirányzatok feladatonkénti részletezését a 7. melléklet szerint határozza meg.
- (8) Az „**5204 Környezet- és természetvédelmi feladatok**” címen tervezett kiadási előirányzatok részletezését a 8. melléklet szerint határozza meg.
- (9) Az „**5300 Önkormányzati lakásgazdálkodási és egyéb feladatok**” és az „**5407 Vagyongazdálkodással kapcsolatos egyéb feladatok**” címen tervezett kiadási előirányzatok részletezését a 9. melléklet szerint határozza meg.
- (10) Az „**5210 Parkolásüzemeltetési feladatok**” és „**5400 Vagyongazdálkodási feladatok**” címeken tervezett kiadási előirányzatok feladatonkénti részletezését a 10. melléklet szerint határozza meg.

- (11) Az **„5600 Szociális támogatások, ellátások és egyéb feladatok”** és **„5304 Önkormányzati tulajdonú oktatási célt szolgáló épületek üzemeltetése”** címeken tervezett kiadási előirányzatok feladatonkénti részletezését a 11. melléklet szerint határozza meg.
- (12) Az **„5701 Oktatási, közművelődési és egyéb feladatok”** címen tervezett kiadási előirányzatok feladatonkénti részletezését a 12. melléklet szerint határozza meg.
- (13) Az **„5702 Sport feladatok”** címen tervezett kiadási előirányzatok feladatonkénti részletezését a 13. melléklet szerint határozza meg.
- (14) Az **„5707 Rendezvények, stratégiai feladatok”** címen tervezett kiadási előirányzatok feladatonkénti részletezését a 14. melléklet szerint határozza meg.
- (15) Erzsébetváros Önkormányzata költségvetésében **„5303, 5503, 5608, 5701, 5702, 5804, 6105, 6802”** címeken tervezett **„Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre”** előirányzatát és a **„6802”** címen tervezett **„Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre”** előirányzatát a 15. melléklet, valamint az **„5701, 6106”** címeken tervezett **„Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre”** előirányzat címenkénti és feladatonkénti részletezését a 16. melléklet szerint határozza meg.
- (16) Erzsébetváros Önkormányzata költségvetésében **„6110, 6501, 6503, 6802, 9128”** címen tervezett **„Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre”**, és a **„6107”** címen tervezett **„Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre”** feladatonkénti előirányzatait a 17. melléklet szerint határozza meg.
- (17) Az **„1101 Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ”**, a **„2101 Köznevelés összesen”**, a **„3101 Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága”**, az **„5101 Igazgatási apparátus és Polgármesteri Hivatal előirányzata”** címekhez és feladatokhoz kapcsolódó, engedélyezett létszámot a 6. melléklet 67. sora szerint határozza meg.
- (18) Az egyes címeken tervezett céljellegű, vagy konkrét feladatokhoz rendelt kiadások előirányzatai év közben más feladatra nem csoportosíthatók át, felhasználásuk kizárólag a tételes felsorolásban meghatározott feladatok megvalósítására történhet.
- (19) A (18) bekezdésben hivatkozott, a 2. § (1) bekezdésében felsorolt kötött felhasználású állami támogatások maradványa a költségvetési maradvány-elszámolás keretében elvonásra kerül.

3. Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetés felhalmozási előirányzatai

4. §

A „1101 Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ”, az „5101 Igazgatási apparátus és Polgármesteri Hivatal”, a „6301 Intézményi felújítások”, a „6303 Önkormányzati felújítások” és a „9000 Pályázati forrásból megvalósuló felújítások” címen tervezett felújítási kiadási előirányzatokat a 18. melléklet szerint határozza meg.

5. §

Az „1101 Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ”, a „2101 Köznevelés összesen”, az „5101 Igazgatási apparátus és Polgármesteri Hivatal”, a „6401 Intézményi beruházások”, a „6404 Önkormányzati beruházások”, és a „9000 Pályázati forrásból megvalósuló beruházások” címen tervezett kiadások beruházási feladatonkénti előirányzatait a 19. melléklet szerint határozza meg.

4. Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata költségvetési tartalék előirányzatai

6. §

- (1) Az 1. § (1) bekezdésében jóváhagyott kiadásokból a „7100 Általános tartalék” cím felhalmozási előirányzata 300.000 ezer Ft.
- (2) ^{7,8,9} Az 1. § (1) bekezdésében jóváhagyott kiadásokból a „7200-7300 Céltartalékok” működési előirányzata 1.230.216 ezer Ft, felhalmozási előirányzata 1.571.735 ezer Ft.
- (3) ^{10,11,12} A jóváhagyott kiadásból:
 - a) a „7200 Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű céltartalékok” cím működési előirányzata 1.193.655 ezer Ft, felhalmozási előirányzata 1.021.909 ezer Ft,
 - b) a „7300 Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű céltartalékok” cím működési előirányzata 36.561 ezer Ft, felhalmozási előirányzata 549.826 ezer Ft.

⁷ Módosította a 18/2024. (V.15.) ör. 3.§-a. Hatályos 2024. május 16-tól

⁸ Módosította a 21/2024. (X.22.) Ör. 3.§-a. Hatályos 2024. október 23-tól

⁹ Módosította a 35/2024. (XII.11.) Ör. 3.§-a. Hatályos 2024. december 12-től

¹⁰ Módosította a 18/2024. (V.15.) ör. 3.§-a. Hatályos 2024. május 16-tól

¹¹ Módosította a 21/2024. (X.22.) Ör. 3.§-a. Hatályos 2024. október 23-tól

¹² Módosította a 35/2024. (XII.11.) Ör. 3.§-a. Hatályos 2024. december 12-től

5. A többéves kihatással járó feladatok

7. §

- (1) A költségvetési rendelet tartalmazza - az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően - az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 21. melléklet, valamint az Önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét a 23. melléklet szerint.
- (2) Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti, 2024. évi tervezett közvetett támogatásokat tájékoztató jelleggel a 24. melléklet mutatja be.
- (3) A költségvetési rendelet tartalmazza az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja szerinti, többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban. Az Önkormányzat és intézményei által 2023. december 31-ig megkötött szerződések és a már folyamatban lévő közbeszerzési eljárások miatti kötelezettségvállalás alapján 2024. évre és az azt követő évekre vonatkozó, többéves kihatással járó kiadási tételeket a 25. melléklet tartalmazza.
- (4) Az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontja szerint a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 27. melléklet mutatja be.

II. Fejezet

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetése végrehajtásának szabályai

6. Erzsébetváros Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

8. §

- (1) A költségvetési intézményeknek elemi költségvetésüket a rendelet 6. mellékletében az 1100-3100 címeken meghatározott összegekkel kell összeállítaniuk.
- (2) A Polgármesteri Hivatal elemi költségvetését e rendelet 6. melléklet 5100 cím „B” oszlopában meghatározott összegekkel kell összeállítania. Erzsébetváros Önkormányzata elemi költségvetése tartalmazza az 5200 – 9000 címek költségvetési kiadási és bevételi, továbbá finanszírozási kiadási és bevételi előirányzatait. Az elemi költségvetés összeállítása során az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) és annak 15. melléklete előírásai szerint kell eljárni.
- (3) Az elemi költségvetés összeállítása, a költségvetési rendelet elfogadása és a költségvetési

gazdálkodás végrehajtása során az Áht. 4. § (1)-(4) bekezdéseinek, a 4/A. § (1)-(5) bekezdéseinek, az 5. § (1)-(4) és a 6. § (1)-(8) bekezdéseinek előírásait kell figyelembe venni.

- (4) A költségvetési intézmények alaptevékenységéhez kapcsolódó, az Ávr. 3. § (1) bekezdése szerinti költségvetési bevételei kizárólag az alaptevékenység ellátása érdekében használhatók fel.
- (5) Erzsébetváros Önkormányzata költségvetési rendeletének összeállítását az Áht. 23-24. §-ai és az Ávr. 24. § és 27-28. §-ai szabályozzák.
- (6) Erzsébetváros Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények költségvetési rendeletben megállapított bevételei és kiadásai alapján a (3) bekezdésben szabályozottak szerinti elemi költségvetést készít.
- (7) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv központi szabályozás, valamint a Képviselő-testület döntése alapján rendelkezhet gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezet létrehozását, illetve a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a feladat ellátását az Áht. 10. § (4), (4a) és (4b) bekezdései szabályozzák. A gazdasági szervezet feladatait, a feladatok megosztását az Ávr. 9. § (1)-(3), (5) és (5a) bekezdései alapján kell meghatározni.
- (8) Erzsébetváros Önkormányzata által biztosított működési vagy felhalmozási célú támogatások esetében az Áht. 48-56/A. §-ai, az Ávr. 65-102/D. §-ai, valamint a vonatkozó önkormányzati rendeletek előírásai szerint kell eljárni.
- (9) A (8) bekezdésben foglalt feladatokat a Polgármesteri Hivatal szakmai irodái/egységei a következők szerint látják el:
 - a) a nyújtott támogatásokról szerződésenként nyilvántartást vezetnek,
 - b) kötelesek ellenőrizni a juttatott összeg szabályszerű, cél szerinti felhasználását és elszámolását,
 - c) gondoskodnak a teljes dokumentáció Ávr. 101. §-a szerinti megőrzéséről,
 - d) a számadási kötelezettség elmulasztása, vagy szabálytalan felhasználás esetén kötelesek a támogatást felfüggeszteni,
 - e) a támogatások jogszabálysértő, vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén gondoskodni kell a visszafizetési kötelezettség érvényesítéséről.
- (10) Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja és b) pont bd) alpontja szerint elkülönítetten kell a költségvetésben és a számviteli nyilvántartásokban kimutatni és kezelni az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait, az ezekhez rendelt önkormányzati forrásokat, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását.
- (11) Erzsébetváros Önkormányzata követeléséről lemondani az Áht. 97. § (2) bekezdése szerint, helyi önkormányzati rendeletben szabályozott módon lehet. A költségvetési törvényben megállapított

értékhatárt el nem érő, kis összegű követelések esetében az Áht. 97. § (3) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni.

- (12) A Mötv. 111. § (2) bekezdése és az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont ab) alpontja alapján a költségvetési bevételek és kiadások kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontása e rendelet mellékleteiben az alábbi betűjelek szerint történik:
- a) kötelező feladatok = K,
 - b) önként vállalt feladatok = Ö,
 - c) államigazgatási feladatok = Á.
- (13) Az Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó központi költségvetési támogatások igénylése, elszámolása, felülvizsgálata az Áht. 57-60/B. §-ai és az Ávr. 103-115. §-ai alapján történik.

9. §

- (1) A költségvetési szerv, a Polgármesteri Hivatal és Erzsébetváros Önkormányzata a költségvetés végrehajtása során a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 36-37. §-ai betartásával gyakorolhatja. A jogkörök gyakorlásának részletes szabályait, a kötelezettségvállalások kötelező tartalmi elemeit, a nyilvántartás vezetésének előírásait az Ávr. 45-56. §-ai tartalmazzák.
- (2) A kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelése az Áht. 38. § (1)-(2) bekezdései szerinti teljesítés igazolása után, az erre alapozott érvényesítés végrehajtását követő utalványozással történhet. A jogkörök gyakorlásának részletes szabályait az Ávr. 57-59. §-ai tartalmazzák.
- (3) Az (1)-(2) bekezdések szerinti gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos összeférhetlenségi követelményeket az Ávr. 60. §-a szabályozza.
- (4) Az (1)-(2) bekezdések szerint gyakorolt gazdálkodási jogkörökben figyelemmel kell lenni az Áht. 41. § (6) bekezdésében szabályozott átláthatósági feltételek fennállására.

10. §

Az önkormányzati költségvetési szerv vezetője köteles olyan belső kontrollrendszert működtetni, mely biztosítja az Áht. 69. § (1) bekezdés a)-c) pontjaiban és az Áht. 61. § (1) bekezdésében foglalt célok elérését.

7. Erzsébetvárosi nemzetiségi önkormányzatok támogatása

11. §

- (1) Erzsébetváros Önkormányzata a kerületi nemzetiségi önkormányzatok részére támogatást nyújthat. A támogatási összeg folyósítása kizárólag támogatási szerződés alapján, a megelőző önkormányzati támogatások szabályos felhasználását és elszámolását követően történhet.
- (2) A támogatások felhasználásának, elszámolásának, illetve elszámoltatásának szabályait az Áht. és az Ávr. vonatkozó rendelkezései, valamint e rendelet 8. § (8)-(9) bekezdései szabályozzák.
- (3) A támogatás folyósítása felfüggeszthető, amennyiben a nemzetiségi önkormányzat támogatásának felhasználása nem szabályszerű, vagy nem a támogatás szerinti célt szolgálja.

8. Költségvetési előirányzat-átcsoportosítási hatáskörök átruházása a polgármesterre, a bizottságok előirányzat-átcsoportosítási javaslata

12. §

- (1) A Képviselő-testület az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint meghatározott általános és céltartalékok feletti rendelkezési jogát az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján e rendelet 12. § (2)-(6) bekezdéseiben szabályozott módon ruházza át a polgármesterre.
- (2) A Képviselő-testület a „**7100 Általános tartalék**” cím feletti rendelkezés jogát – a soron következő képviselő-testületi ülésig nem halasztható feladatra történő előirányzat biztosítását – a polgármesterre ruházza át, e rendelet 6. § (1) bekezdésében meghatározott mértékig.
- (3) A Képviselő-testület a „**7201 Központilag kezelt ágazati feladatok**” címen tervezett céltartalék feletti rendelkezés jogát a polgármesterre ruházza át, legfeljebb e rendelet 6. § (3) bekezdés a) pontja szerinti előirányzat mértékéig.
- (4) Az egyedi döntés alapján történő előirányzat-átcsoportosítás a Mötv. 68. § (4) bekezdés alapján 1.000.000.000 Ft értékhatárú, a 25. § (8) bekezdés esetében értékhatár nélkül.
- (5) A polgármester a (3) bekezdés szerinti előirányzatok átcsoportosítása során a költségvetésben tervezett előirányzatot módosítja, indokolt esetben új feladatra, a feladat ellátásához szükséges mértékű, de a (4) bekezdésben szabályozott értékhatáron belüli előirányzatot biztosíthat.
- (6) A Képviselő-testület a „**7203 Pályázatok előkészítése**” címen tervezett céltartalék feletti rendelkezés jogát a polgármesterre ruházza át.
- (7) A polgármester az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek

következményei elhárítása céljából átmeneti intézkedéseket hozhat, az Áht. 40. § (5) bekezdés felhatalmazása szerint.

- (8) Az Áht. 34. § (2) bekezdése szerinti felhatalmazás alapján, a tartalék előirányzatokon kívül a következő címek esetében ruházta át a Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítási jogkört a polgármesterre:
- a) a „6300”, „6400” címeken a központilag kezelt felújítási, beruházási előirányzatok átcsoportosítása az intézmények és a Polgármesteri Hivatal részére, az egyes feladatra jóváhagyott összeg erejéig, valamint a címeken belül. Az ágazati felújítási és beruházási feladatok közötti előirányzat-átcsoportosítást a (4) bekezdésben meghatározott egyedi értékhatárig engedélyezi, amely pályázat, egyéb indok esetében új feladatra történő átcsoportosításra is irányulhat,
 - b) külön döntést nem igénylő központi támogatások, hozzájárulások, továbbá év közben, meghatározott céllal kapott támogatások, átvett pénzeszközök – a hozzá tartozó kiadási előirányzattal együtt történő – előirányzat-módosítása,
 - c) az „5200”, „5300”, „5400”, „5500”, „5700”, „5800”, „6100”, „6200”, „6600”, „6800” címeken a működési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás, vagy előirányzat-módosítás a (4) bekezdés szerinti értékhatárig,
 - d) az „5900” és „8000” címeken a szakmai tevékenységgel kapcsolatos közhatalmi, működési bevételek módosítása a terven felüli többletbevételekből, az érintett kiadási előirányzat azonos mértékű emelése a feladatváltozással azonos mértékben, a (4) bekezdés szerinti értékhatárig, valamint a dolgozói lakásvásárláshoz, építéshez nyújtott kölcsön visszatérülése (törlesztése) címen befolyt bevétel mértékéig,
 - e) az „5600”, „5701”, „5702” és „5707” címeken tervezett kiadási előirányzatokon belül a felhasználási jogcímek közötti átcsoportosítás, a (4) bekezdés szerinti értékhatárig,
 - f) a „9000” címeken a pályázatokkal kapcsolatos előirányzatok módosítása vagy az egyes kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás, amennyiben ezt a pályázati cél megvalósítása indokolja, a (4) bekezdés szerinti értékhatárig,
 - g) az „1101-3101” és „5100” címeken előirányzat átcsoportosítások, előirányzat módosítások végrehajtása az ellátandó feladatokkal összhangban, továbbá az „1101-9000” címeken pénzügytechnikai előirányzat átcsoportosítások költségvetési címek vagy kiemelt előirányzatok között, amennyiben a kiadás célja nem változik,
 - h) a különféle címeken elért kiadási megtakarítás mértékének megfelelő összeg tartalékba helyezése, illetve amennyiben valamely feladatra beérkezett bevételhez kapcsolódó kiadási

előirányzatot a költségvetés már tartalmazza, vagy a kiadások felhasználás szerinti felosztása később történik meg, a befolyt bevétel összegének tartalékba helyezése,

- i) a c) és f) pontok szerinti előirányzat-módosítás feladatbővüléshez kapcsolódóan új működési címekre is történhet,
 - j) a „7302” és a „7303” címekről a felhasználás szerinti kiadási címekre történő átcsoportosítás, a Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottság előirányzat felhasználásáról szóló döntése alapján,
 - k) a „7305” címen belüli előirányzatok, továbbá e címről a „6500” címekre történő átcsoportosítás, a Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottság előirányzat felhasználásáról szóló döntése alapján,
 - l) a „7306” címről a felhasználás szerinti kiadási címekre történő átcsoportosítás, a Városüzemeltetési Bizottság előirányzat felhasználásáról szóló döntése alapján,
 - m) előirányzatot biztosíthat a 25. § (9) bekezdés szerinti feladat mértékéig.
- (9) A (2)-(8) bekezdésekben foglalt átruházott hatáskörű előirányzat-átcsoportosítási jogkör 2024. december 31-ig gyakorolható.
- (10) A Képviselő-testület a **„6501 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre” cím Társasházi közgyűlés határozata alapján célbefizetés** előirányzat 100 ezer Ft-ot meg nem haladó összegű célbefizetés előirányzat feletti rendelkezés jogát a polgármesterre ruházza át.

9. Előirányzatok felhasználása bizottságokra átruházott hatáskörben, államháztartáson kívüli forrás átvételére, átadására vonatkozó szabályok

13. §

- (1) A Képviselő-testület a Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottságra ruházza a **„7302 Központilag kezelt közművelődési, oktatási, egészségügyi és szociális pályázatok és feladatok”, a „7303 Központilag kezelt gyermekeket, családokat és esélyteremtést támogató pályázatok”** címen tervezett működési és felhalmozási előirányzatok tartós elkötelezettséggel nem járó felhasználását. A döntések alapján a költségvetési rendelet-módosításról a 12. § (8) bekezdés j) pontja szerint a polgármester gondoskodik.
- (2) A Képviselő-testület a Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottságra ruházza át a **„7305 Központilag kezelt kerület-fejlesztési pályázatok és feladatok”** címen tervezett előirányzatok feletti rendelkezés jogát. Az egyedi támogatásokról a vonatkozó önkormányzati rendelet szerint dönt. A bizottság a rendelkezésre álló előirányzat átcsoportosítására a polgármester felé tesz javaslatot.

A javaslat alapján a költségvetési rendelet-módosításról a 12. § (8) bekezdés k) pontja szerint a polgármester gondoskodik.

- (3) A Képviselő-testület a Városüzemeltetési Bizottságra ruházza át a **„7306 Központilag kezelt közrendvédelmi, környezetvédelmi pályázatok és feladatok”** címen tervezett előirányzatok feletti rendelkezés jogát. A döntés alapján a költségvetési rendelet-módosításról a 12. § (8) bekezdés l) pontja szerint a polgármester gondoskodik.
- (4) ¹³Az Önkormányzat e rendeletében biztosított jogkörében a Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottság dönt az **„6501 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre” cím Társasházi közgyűlés határozata alapján célbefizetés** 100 ezer Ft feletti befizetéshez kapcsolódó előirányzat, valamint a **Parkolóhely megváltásból származó bevétellel összefüggő társasház felújítási pályázat** előirányzat felhasználásáról.
- (5) A Képviselő-testület a Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottságra ruházza az **„5604 Eseti pénzbeli szociális ellátások”** címen az Erzsébetvárosi Felsőoktatási Ösztöndíj előirányzat tartós elkötelezettséggel nem járó felhasználását.
- (6) A Képviselő-testület a Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottságra ruházza az **„5608 Erzsébetvárosi Tehetséggondozás”** előirányzat tartós elkötelezettséggel nem járó felhasználását a vonatkozó képviselő-testületi határozatokban nevesített ideiglenes bizottság javaslata alapján.
- (7)¹⁴ (7) Az előirányzat-felhasználásra vonatkozó jogkör
 - a) az (1) bekezdés (kivéve a **„7303 Központilag kezelt gyermekeket, családokat és esélyteremtést támogató pályázatok”** címen tervezett „Esélyegyenlőséget előmozdító tevékenységek támogatása” című pályázat), valamint a (2)-(6) bekezdések esetében 2024. december 31-ig,
 - b) az (1) bekezdésben a **„7303 Központilag kezelt gyermekeket, családokat és esélyteremtést támogató pályázatok”** címen tervezett „Esélyegyenlőséget előmozdító tevékenységek támogatása” című pályázat esetében 2025. január 31-ig gyakorolható.
- (8) Amennyiben a Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottság, a Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottság, illetve a Városüzemeltetési Bizottság előirányzatok felhasználására vonatkozó javaslata alapítvány támogatására irányul, azt a Mötv. 42. § 4. pontja alapján a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

14. §

- (1) A 13. § (2) bekezdése a **„7305 Központilag kezelt kerület-fejlesztési pályázatok és feladatok”**

¹³ Módosította a 18/2024. (V.15.) ör. 4.§-a. Hatályos 2024. május 16-tól

¹⁴ Módosította a 21/2024. (X.22.) Ör. 4.§-a. Hatályos 2024. október 23-tól

kiadási előirányzatai felhasználása, a társasházaknak nyújtható visszatérítendő kamatmentes felújítási támogatás az Önkormányzat költségvetési rendelete, a társasházi támogatásokról szóló, mindenkor érvényes rendelete előírásai, továbbá a pályázati kiírásban foglaltak szerint történhet.

- (2) A 13. § (3) bekezdése a **„7306 Központilag kezelt közrendvédelmi, környezetvédelmi pályázatok és feladatok”** kiadási előirányzat felhasználása a lakóközösségeknek, egyéb szervezeteknek és az önkormányzati intézményeknek nyújtandó növényesítési támogatást és a helyi lakóközösségek és az önkormányzati intézmények részére biztonsági berendezések létesítéséhez nyújtandó támogatást az Önkormányzat külön rendeletében szabályozott módon kell végrehajtani.
- (3) A 13. § (5) bekezdése szerinti az **„5604 Eseti pénzbeli szociális ellátások”** címen az Erzsébetvárosi Felsőoktatási Ösztöndíj előirányzat felhasználása az Önkormányzat külön rendeletében előírtak szerint történhet.
- (4) Az (1)-(3) bekezdésekben fel nem sorolt a **„7302 Központilag kezelt közművelődési, oktatási, egészségügyi és szociális pályázatok és feladatok”, „7303 Központilag kezelt gyermekeket, családokat és esélyteremtést támogató pályázatok”, „7305 Központilag kezelt kerületfejlesztési pályázatok és feladatok”, „7306 Központilag kezelt közrendvédelmi, környezetvédelmi pályázatok és feladatok”** támogatási jogcímekek felhasználásának jogosultja a költségvetési rendeletben megjelölt bizottság.
- (5) A támogatási előirányzatok bizottsági hatáskörben történő felhasználása pályázat, vagy egyedi döntés alapján lehetséges.
- (6) A Képviselő-testület a pályázati kiírás feltételeinek meghatározását: a támogatási igény benyújtójával szembeni elvárásokat, a támogatás finanszírozási rendjét, az elő-, vagy utófinanszírozás módját az illetékes bizottságokra ruhazza át.
- (7) A támogatási igények elbírálásánál figyelembe kell venni az Áht. 48-52. §-ai vonatkozó előírásait.
- (8) A pályázati felhívást a helyben szokásos módon, az Erzsébetvárosi Újságban és az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.
- (9) A pályázatok, egyedi támogatási igények alapján nyújtott támogatások folyósításával, szabályszerű és teljes körű elszámoltatásával, a beszámolóval, visszaköveteléssel, a felhasználás ellenőrzésével, egyéb szabályokkal kapcsolatos feltételeket a támogatási szerződésben kell meghatározni és ezen feltételek betartását a végrehajtás során megkövetelni az Áht., az Ávr. vonatkozó előírásai és e rendelet 8. § (8)-(9) bekezdései figyelembevételével.
- (10) A nem pénzben nyújtott támogatások esetében az (5)-(9) bekezdések szerint kell eljárni azzal, hogy az elszámoltatási kötelezettség sajátosan érvényesül.

- (11) A 100 ezer Ft értéket el nem érő, természetben nyújtott támogatások esetében egyszerűsített eljárás alkalmazható. A támogatásról szóló bizottsági döntés alapján átadás-átvételi jegyzőkönyv dokumentálja a támogatás megtörténtét.
- (12) A költségvetésben tervezett támogatási előirányzatok magukba foglalják az érvényes jogszabályok szerinti adó- és járulékfizetési kiadásokat is.
- (13) A különféle támogatásokkal kapcsolatos operatív feladatok ellátását e rendelet 8. §-a szabályozza.
- (14) A járványügyi helyzetre tekintettel a tárgyévet megelőző két évben elrendelt veszélyhelyzet alatt keletkezett, az államháztartáson kívülre juttatott támogatási szerződésekből keletkező visszafizetési kötelezettséget a támogatott kérelmére a Képviselő-testület elengedheti, vagy egyéb méltányosságot gyakorolhat, ha a kérelmező megalapozottan tudja indokolni mulasztásának akadályát.

15. §

- (1) A Mötv. 42. § 4. pontja alapján a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe tartozik az alapítványi támogatásokról való döntés.
- (2) A Képviselő-testület hatáskörébe tartozó díjak, kitüntetések odaítélését, az eljárás szabályait külön rendelet tartalmazza.
- (3) Az Erzsébetvárosban élő, ifjú, idős és nagykorú állampolgárok köszöntéséről szóló rendelet alapján nyújtott támogatási eljárás rendjét külön rendelet szabályozza.
- (4) A köznevelési, közoktatási intézmények ellátottai részére biztosított térítésmentes, illetve kedvezményes juttatásokat külön rendelet szabályozza.
- (5) Az e paragrafusban szereplő támogatások és az egyéb támogatások nyújtásánál a 13-14. §-okban foglalt eljárási szabályokat kell betartani.
- (6) Az egyéb, előzőekben fel nem sorolt támogatási előirányzatok felhasználásáról az ágazati bizottság rendelkezik.

16. §

- (1) Az Önkormányzat céljai megvalósításához forrásként államháztartáson kívüli pénzeszközöket is felhasználhat.
- (2) Az Önkormányzat részére államháztartáson kívülről, gazdasági társaságoktól, pénzintézetektől

érkező működési vagy felhalmozási pénzeszközök átvételéről a (3) bekezdésben foglaltak kivételével, 5 millió Ft értékhatárig a polgármester, 5 millió Ft felett a Képviselő-testület dönt.

- (3) Az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek Európai Uniós pályázaton történő részvételéről, a nyertes pályázat pénzeszközátvételéről értékhatártól függetlenül a Képviselő-testület dönt.
- (4) A pályázati pénzeszközök felhasználásakor gondoskodni kell az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásai, valamint a támogatási szerződésben rögzítettek betartásáról.
- (5) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek (Polgármesteri Hivatal, költségvetési intézmények) részére államháztartáson kívülről érkező források átvétele, az előirányzat módosítása az Áht. 34. § (3) bekezdés és az Ávr. 42. §-a alapján intézményi hatáskörben történik.
- (6) Amennyiben az átvett pénzeszközből tervezett feladat megvalósításához önkormányzati forrás biztosítása is szükséges, arról a Képviselő-testület dönt.
- (7) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek államháztartáson kívülről történő pénzeszközátvétele esetében is érvényesíteni kell a (4) bekezdésben foglaltakat.

10. A polgármester tájékoztatási és rendelet-módosítási kötelezettsége

17. §

- (1) Az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján a polgármester az első negyedév kivételével negyedévente, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal a Képviselő-testület elé terjeszti a költségvetési rendelet módosítását:
 - a) a költségvetési szerv által, az Áht. 34. § (3) bekezdése alapján saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról,
 - b) az Áht. 34. § (2) bekezdése szerint átruházott hatáskörben történt helyi önkormányzati bevételek, kiadások módosításáról, kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról,
 - c) az Áht. 40. § (5) bekezdése szerinti intézkedések miatt történt átcsoportosításról.
- (2) A polgármester köteles a Képviselő-testület elé terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását a tájékoztató jellegű mellékletek kivételével:
 - a) ha év közben az Országgyűlés Erzsébetváros Önkormányzatát érintő, az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, vagy törli, az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul,

- b) ha év közben az önkormányzatot érintő előirányzatok megváltoztatása indokolt:
- ba) a Képviselő-testület költségvetést érintő döntéseinek a költségvetési rendeleten történő átvezetésére,
 - bb) egyéb, jogszabályváltozás miatti, vagy a feladatok végrehajtáshoz szükséges rendelet-módosítási javaslatok megtételére,
 - bc) a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények költségvetését érintő átcsoportosítás vagy előirányzat-módosítás szükségessége esetén.

11. Előirányzatok megváltoztatása az önkormányzati költségvetési intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál

18. §

- (1) A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények a költségvetésben meghatározott bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról az Áht. 34. § (3) bekezdésében, a 35. §-ban és az Ávr. 42-43. §-aiban foglaltak szerint rendelkezhetnek, az Ávr. 36. § (2) bekezdés b), c), d) pontokban foglaltak figyelembevételével.
- (2) A bevételi előirányzatok túlteljesítése, vagy a költségvetési bevételek tervezettől való elmaradása esetén az Áht. 30. § (3) bekezdésének előírásai szerint kell gondoskodni az előirányzatok módosításáról.
- (3) A költségvetési szervek a bevételek kiemelt előirányzatain belül az egyes rovatok bevételi előirányzatait saját hatáskörben módosíthatják – növelhetik vagy csökkenthetik – ha a tervezett bevételek jogcímének változása miatt az indokolt, de a bevételi kiemelt előirányzat megváltoztatása nem szükséges.
- (4) Az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások igénybevétele esetében az Ávr. 43. § (3) bekezdés alapján kell az előirányzatról gondoskodni.
- (5) Az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, B6. Működési célú átvett pénzeszközök és B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain megtervezett bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető.
- (6) A költségvetési szerv az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek, B4. Működési bevételek és B5. Felhalmozási bevételek rovatain megtervezett eredeti vagy módosított bevételi

előirányzatán felüli többletbevétel felhasználása 10.000 ezer Ft értékhatárig az irányító szerv felé történő intézményi kezdeményezés alapján, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után lehetséges.

- (7) A (6) bekezdésben megjelölt értékhatár feletti többletbevétel az irányító szerv döntését követően felhasználható, vagy Önkormányzatot megillető bevételként, az irányító szervi döntés közlését követő öt napon belül be kell fizetni.
- (8) A dologi kiadások körében megtervezett rovatok között átcsoportosítást a vásárolt élelmiszerekre, élelmiszer beszerzésre, az ellátottak pénzbeli juttatásaira, valamint a közüzemi díjakra megtervezett előirányzatok kivételével hajthat végre. A dologi kiadások egyéb rovatai között átcsoportosítani kizárólag abban az esetben engedélyezett, ha a költségvetési szerv módosított előirányzata az éves fizetési kötelezettségek teljesítéséhez elégséges.
- (9) A költségvetési intézmények költségvetésében, amennyiben lehetőség nyílik a kifizetésre, 2024. évben jutalom, céljuttatás címén megtervezett előirányzat nem haladhatja meg az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 12 %-át.
- (10) A nem rendszeres személyi juttatások között megtervezett közalkalmazotti 2 %-os keresetkiegészítés fel nem használt előirányzata kizárólag a keresetbe tartozó juttatások emelésére fordítható.
- (11) A jegyző az Áht., az Ávr. és e paragrafus bekezdései szerint a Polgármesteri Hivatal bevételi és kiadási előirányzatait módosíthatja, átcsoportosíthatja.
- (12) Az Áht. 34. § (3) bekezdése szerint a jegyző saját hatáskörben az „5100” címeken belül, a Polgármesteri Hivatal kiemelt előirányzatai között a feladatváltozás mértékéig átcsoportosítást rendelhet el.

12. A költségvetési szervek kapcsolata

19. §

- (1) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az önkormányzat költségvetési rendeletében jóváhagyott költségvetési előirányzatai felett az Ávr. 7. § (1) bekezdés a) és b) pontjai alapján, az irányító szerv által jóváhagyott alapító okiratban meghatározott módon rendelkezik.
- (2) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és az irányító szerv által a gazdálkodási feladatok ellátására kijelölt, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv közötti munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján a Képviselő-testület

hagyja jóvá.

- (3) A munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerint valamennyi gazdálkodási feladatot, a munkaszervezést, továbbá a munkamegosztást a tekintetben, hogy az adott feladat ellátása a gazdasági szervezettel rendelkező, vagy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv feladata.

13. Erzsébetváros Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények költségvetési maradványának megállapítása

20. §

- (1) Erzsébetváros Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények költségvetési maradványát az Áht. 86. § (5) bekezdése és az Ávr. 155. § (1)-(2) bekezdései alapján a Képviselő-testület állapítja meg.
- (2) A költségvetési maradványt az Ávr. 149. § (1) bekezdése alapján az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásai szerint kell megállapítani.
- (3) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények és a Polgármesteri Hivatal költségvetési maradványának elszámolása során:
 - a) a végleges feladatelmарadás miatti összeg,
 - b) az önkormányzat által meghatározott célra - kivéve az Európai Unió forrásokkal megvalósuló programokra - rendelkezésre bocsátott áthúzódó, pénzügyi teljesítés nélküli összegek maradványa,
 - c) a feladatalapú támogatások jogosultságot meghaladó többleteBudapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatát illeti meg.
- (4) A költségvetési maradvány jóváhagyásakor és felhasználásakor meg kell határozni a működési célú és a felhalmozási célú maradványok összegét.
- (5) A költségvetési intézményt meg nem illető költségvetési maradvány összegét a jóváhagyást követően 8 napon belül az Önkormányzat fizetési számlájára kell - az érintett előirányzatok módosítása mellett - megfizetni.
- (6) A költségvetési szerv és a Polgármesteri Hivatal költségvetési maradványának jóváhagyását megelőzően saját hatáskörű előirányzat-módosítást hajthat végre a kötelezettséggel terhelt maradványa mértékéig. A kötelezettségvállalással nem terhelt, jóváhagyott költségvetési maradványát irányító szervei hatáskörű előirányzat-módosítás után használhatja fel.

- (7) A költségvetési maradvány kötelezettségvállalással terhelt részének kell tekinteni:
- a költségvetési évben befolyt, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek, B4. Működési bevételek és B5. Felhalmozási bevételek rovatain elszámolt bevételt, amely bizonyítottan a bevétel ellenszolgáltatásaként teljesítendő kiadásokra a következő évben kerül felhasználásra, vagy a bevétel kizárólagos felhasználási célját jogszabály meghatározza,
 - a kötelezettségvállalások azon állományát, amelyekre az Ávr. 46. § (1) bekezdése vonatkozik, vagyis a pénzügyi teljesítések a költségvetési évet követő év június 30-ig áthúzódnak,
 - az Európai Unió forrásból finanszírozott programokból befolyt bevételek maradványát,
 - az egységes rovatrend B6. Működési célú átvett pénzeszközök és B7. Felhalmozási célra átvett pénzeszközök rovatain elszámolt olyan költségvetési bevételeket, amelyek esetében az átadó meghatározta az annak terhére ellátandó feladatot,
 - az államháztartáson belülről, meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel kapott költségvetési támogatásokat.
- (8) A költségvetési intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány személyi juttatásokból származó részével növelhető az egységes rovatrend K1. Személyi juttatások előirányzata. A pénzmaradvány további része személyi juttatásokra nem használható fel.
- (9) A (8) bekezdésből származó forrás felhasználása tartós elkötelezettséggel nem járhat.

14. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos egyéb rendelkezések

21. §

- (1) A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó önkormányzati, Polgármesteri Hivatali, valamint intézményi építési beruházásokra, árubeszerzésekre, szolgáltatások megrendelésére a közbeszerzésekről szóló mindenkor érvényes törvény előírásait és Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata hatályos beszerzési, közbeszerzési szabályzatát, vagy a vonatkozó intézményi szabályzatot kell alkalmazni.
- (2) A közbeszerzési eljárás indításakor biztosítani kell az építési beruházás, az árubeszerzés vagy szolgáltatás-megrendelés pénzügyi fedezetét. Az eljárást megindító hirdetményt, részvételi, ajánlattételi felhívást, pályázati kiírást az Áht. 36. § (1) bekezdése és az Ávr. 45. § (1) bekezdése szerint kell figyelembe venni.

22. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek kizárólag a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával (kötelezettségvállalásával) nyújthatnak be szakmai pályázatokat abban az esetben, ha a pályázott feladat ellátása költségvetési többlettámogatást igényel.

- (2) A Képviselő-testület előzetes jóváhagyása nélkül abban az esetben nyújthatnak be szakmai programokra pályázatot, ha a pályázott feladat ellátása miatt többlet-támogatási igény nem merül fel. Ebben az esetben az intézménynek az irányító szerv felé tájékoztatási kötelezettsége van, amelyet a Polgármesteri Hivatal szakmai irodája felé kell teljesíteni.

23. §

Az önkormányzati költségvetési intézmények és a Polgármesteri Hivatal a használatában levő tárgyi eszközökre, készletekre biztosítási szerződést köthetnek, melyhez költségvetési többlettámogatás nem igényelhető.

24. §

- (1) A költségvetés végrehajtása során a bevételek beszedése és a kiadások teljesítése alkalmával az Áht. 85. §-a és az Ávr. 148. §-a, továbbá az Erzsébetváros Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények pénzügyi teljesítésének módjáról szóló rendelet előírásait kell betartani.
- (2) Az Áht. 85. §-a érvényesítésére készpénzes kifizetés kizárólag az Áht. 109. § (6) bekezdés felhatalmazása alapján megalkotott önkormányzati rendelet szerinti esetekben és jogcímenek engedélyezett.

25. §

- (1) Az Áht. 41. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat költségvetési szervei nem hozhatnak létre jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező más szervezetet, azokban tagsági, részesedési viszonyt nem szerezhetnek, ahhoz nem csatlakozhatnak.
- (2) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv költségvetéséből támogatás, adomány, más ellenérték nélküli kötelezettség nem vállalható, kifizetés nem teljesíthető.
- (3) Az önkormányzati költségvetési szervek pénzkölcsön (hitel) felvételét, értékpapír kibocsátását és szerzését, faktoring szerződés kötését, garancia és kezességvállalását az Áht. 41. § (4) bekezdése szabályozza.
- (4) Közép és hosszú lejáratú hitel felvételéről a Képviselő-testület – Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Gst.) vonatkozó előírásait figyelembe véve – saját hatáskörben dönt. Fedezetként az önkormányzati törzsvagyton, önkormányzatok állami támogatása, valamint a működési célú támogatások nem használhatók

fel.

- (5) Az Önkormányzat nevében garancia és kezesség kizárólag a Képviselő-testület egyedi döntése alapján, az Áht. 96. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartásával vállalható.
- (6) Erzsébetváros Önkormányzata a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, valamint a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos pénzforgalmát a fizetési számlához tartozó alszámlán bonyolítja.
- (7) Az önkormányzati költségvetési intézmények fizetési számláikon lévő átmenetileg szabad pénzeszközöket – a költségvetési támogatás és az uniós és egyéb pályázati pénzeszközök kivételével – betétként a számlavezető pénzügyintézetnél köthetik le, amennyiben nem veszélyeztetik az esedékes fizetési kötelezettségek határidőben történő teljesítését.
- (8) Erzsébetváros Önkormányzata fizetési számláján lévő szabad pénzeszközöket a központi költségvetésből származó támogatások és hozzájárulások, továbbá az uniós és egyéb pályázati pénzeszközök kivételével:
 - a) a számlavezető pénzügyintézetnél betétként lekötött,
 - b) államilag garantált értékpapír kizárólag pénzügyintézetnél történő vásárlására fordíthatja.
- (9) A Képviselő-testület a (8) bekezdésben foglaltak szerinti szabad pénzeszközök lekötését vagy értékpapír vásárlását, valamint a lekötött pénzeszközök lejáratú előtti felmondását, az értékpapír eladását – ha azt az Önkormányzat pénzügyi helyzete, vagy gazdasági érdeke indokolja – a polgármesterre ruházza át.
- (10) A Képviselő-testület döntése alapján a 2024. költségvetési évet követő évekre kötelezettség a következő esetekben vállalható:
 - a) a költségvetési rendelet **„7305 Központilag kezelt terület-fejlesztési pályázatok és feladatok”** címen a társasházak felújítási pályázata (támogatás és kölcsön) pályázati feladatok érvényes előirányzatainak felhasználására a Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottság a 2024. évi költségvetést terhelő, vagy tárgyéven túli javaslatot adhat,
 - b) az Önkormányzat által elnyert - több év alatt megvalósítandó - pályázati feladatok a támogatási szerződés szerinti ütemezésben végrehajthatók,
 - c) az Önkormányzat által elfogadott, érvényes Közbeszerzési terv alapján, éven túli kötelezettség vállalható,
 - d) EVIN Erzsébetvárosi Ingatlangazdálkodási Nonprofit ZRt. közszolgáltatási szerződése 2024. évi IV. negyedév elszámolása miatt éven túli kötelezettség vállalható legfeljebb 405.150 ezer Ft összegben.

- (11) Az Önkormányzat és költségvetési intézményei által megkötött szerződések alapján a következő évek költségvetéseit terhelő feladatokat évenkénti bontásban, összességében a 25. melléklet tartalmazza.

15. A jóváhagyott költségvetési támogatás folyósítása

26. §

- (1) Erzsébetváros Önkormányzata fizetési számlájáról a jóváhagyott, az évközi változásokkal módosított költségvetési támogatás utalásáról az alábbiak szerint gondoskodik:
- a) a költségvetési intézmények részére a folyamatos feladatellátáshoz kapcsolódó működési kiadásokra a támogatást nettó módon, 12 részletben biztosítja,
 - b) a lejárt határidejű fizetési kötelezettségek keletkezésének megelőzése érdekében, illetve rendezéséhez, – a „havi limitek” utalási időpontja között – az éves támogatási előirányzat terhére előrehozott támogatást utal olyan pénzügytechnikával, amely biztosítja, hogy kizárólag a lejárt kötelezettség teljesítésére kerül felhasználásra,
 - c) a felújítási és beruházási kiadási előirányzatokhoz kapcsolódó támogatást teljesítményarányosan,
 - d) az ellátottak pénzbeli juttatásait az érvényes határozat alapján, szükség szerint,
 - e) a Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központnál tervezett közoktatási ellátotti élelmezési kiadásokat az a) pont szerint, az intézmény fizetési számlájához kapcsolódó, e célt szolgáló alszámlára.
- (2) A Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ „Egészségügyi ellátás” feladat finanszírozása az Egészségbiztosítási Alap és az intézmény közötti szerződés alapján történik.
- (3) Az Önkormányzat által kiírt pályázatok alapján folyósítandó támogatásokat a megkötött támogatási szerződésben foglaltak szerint biztosítja.
- (4) Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata által a közfeladatok ellátására létrehozott gazdasági társaságok, nonprofit társaságok esetében 2024. évben közszolgáltatási szerződések és feladatellátási szerződések keretében szolgáltatás igénybevétele történik.
- (5) Az (1)-(4) pontokban fel nem sorolt, nem önkormányzati intézmények, vállalkozások, alapítványok, társadalmi szervezetek, egyéb szervek részére jóváhagyott támogatásokat, pénzeszközátadásokat a szerződésekben szereplő feltételek szerint folyósítja.

27. §

- (1) A Polgármesteri Hivatalban és az Erzsébetváros Rendészeti Igazgatóságánál dolgozó köztisztviselők illetményalapját a költségvetési törvény 62. § (6) bekezdése alapján 60.000 Ft-ban állapítja meg.
- (2) A Polgármesteri Hivatalnál és az Erzsébetváros Rendészeti Igazgatóságánál dolgozó köztisztviselők részére, amennyiben lehetőség nyílik a kifizetésre 2024. évben, teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából adható jutalom tervezett előirányzata az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 12 %-át nem haladhatja meg.
- (3) A munkáltató által meghatározott feladatok - ide nem értve a helyettesítést - díjazására céljuttatás tervezhető, melynek mértéke az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 12 %-a.

III. Fejezet

Záró rendelkezések

28. §

- (1) A költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet az Áht. 91. §-ában szabályozott módon kell összeállítani és a Képviselő-testület elé terjeszteni.
- (2) Az e rendeletben nem szabályozott kérdésekben a Mötv., az Áht., valamint az Ávr., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az Áhsz., a Gst. és a végrehajtására kiadott, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) kormányrendelet előírásait kell figyelembe venni.
- (3) E rendelet az alábbi melléleteket tartalmazza:
 1. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett bevételi előirányzatai - 1. melléklet
 2. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett bevételi előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban - 2. melléklet
 3. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2024. évi tervezett előirányzatai - 3. melléklet
 4. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett kiadási előirányzatai - 4. melléklet
 5. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett kiadási előirányzatai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban - 5. melléklet
 6. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata költségvetési szervei és feladatai 2024. évi tervezett előirányzatai - 6. melléklet

7. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Városüzemeltetési feladatok 2024. évi tervezett működési kiadási előirányzatai - 7. melléklet
8. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Környezet- és természetvédelmi feladatok 2024. évi tervezett előirányzatai - 8. melléklet
9. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Vagyongazdálkodási feladatok 2024. évi tervezett működési kiadási előirányzatai - 9. melléklet
10. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi vagyongazdálkodási feladatok - 10. melléklet
11. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Ellátottak pénzbeli juttatásai - szociális támogatások és ellátások 2024. évi tervezett előirányzatai - 11. melléklet
12. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Oktatási, közművelődési és egyéb feladatok 2024. évi tervezett előirányzatai - 12. melléklet
13. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Sport feladatok 2024. évi tervezett előirányzatai - 13. melléklet
14. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Rendezvények, stratégiai feladatok 2024. évi tervezett előirányzatai - 14. melléklet
15. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 2024. évi tervezett előirányzatai - 15. melléklet
16. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 2024. évi tervezett előirányzatai - 16. melléklet
17. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre és kívülre 2024. évi tervezett előirányzatai - 17. melléklet
18. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett felújítási kiadások előirányzatai - 18. melléklet
19. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett beruházási kiadások előirányzatai - 19. melléklet
20. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetési tartalék előirányzatok - 20. melléklet
21. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett működési, felhalmozási bevételeinek és kiadásainak, valamint finanszírozási előirányzatainak mérlegszerű bemutatása (tájékoztató melléklet) - 21. melléklet
22. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett belső hiányból és finanszírozási bevételek terhére biztosított működési és felhalmozási feladatok - 22. melléklet
23. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi várható bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási terve (tájékoztató melléklet) - 23. melléklet
24. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi tervezett közvetett támogatások (tájékoztató melléklet) - 24. melléklet
25. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata kimutatása a több éves kihatással járó döntésekről - 25. melléklet
26. Címrend a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata és irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2024. évi költségvetéséhez - 26. melléklet
27. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetést követő három év tervezett bevételi és kiadási keretszámai - 27. melléklet

29.§

Hatályát veszti a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet

- a) 8–10. §-a,
- b) 11. §-a,
- c) 12. §-a,
- d) 13–16. §-a,
- e) 17. §-a,
- f) 18. §-a,
- g) 19. §-a,
- h) 21–25. §-a,
- i) 26. és 27. §-a,
- j) 28. és 29. §-a.

30. §

Hatályát veszti a polgári engedetlenség vagy sztrájkban való részvételük miatt elbocsátott pedagógusokat segítő támogatási alap létrehozásáról szóló 53/2022. (XI.16.) önkormányzati rendelet.

31.§

Hatályát veszti a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 13/2023. (V.17.) önkormányzati rendelet.

32.§

Hatályát veszti a 2024. évi átmeneti gazdálkodás szabályairól szóló 35/2023. (XII.6.) önkormányzati rendelet.

33.§

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tóth János
jegyző

Niedermüller Péter
polgármester

Záradék

A rendelet kihirdetése 2024. február 21. napján a Szervezeti és Működési Szabályzat szerint a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján megtörtént.

A rendelet közzététel céljából megküldésre került a www.erzsebetvaros.hu honlap szerkesztője részére.

Tóth János
jegyző

Indokolás

Általános indokolás

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, továbbá az Áht. 23-24. §-ai alapján alkotja meg a 2024. évi költségvetési rendeletét.

A rendelet és mellékletei az Áht. 23-24. §-ai, az Ávr. előírásainak valamint a Képviselő-testület elvárásainak megfelelően kerültek összeállításra.

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezete az alábbi szerkezetben készült:

- a) Erzsébetváros Önkormányzata, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételei kiemelt előirányzatonként és azok közgazdasági jellege szerint részletezve,
- b) Erzsébetváros Önkormányzata, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működési kiadási előirányzatai kiemelt előirányzatonként és közgazdasági jellege szerint részletezve, költségvetési szervenként:
 - a személyi juttatások,
 - a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó,
 - a dologi kiadások,
 - az ellátottak pénzbeli juttatása,
 - a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások,
 - az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre,
 - az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre,
 - az éves létszám-előirányzat,

- c) a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata,
- d) az önkormányzat nevében tervezett
 - felújítások kiadási előirányzata felújításonként,
 - beruházások kiadási előirányzata beruházásonként,továbbá
 - egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre,
 - egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre,
- e) Erzsébetváros Önkormányzata költségvetése feladatonként (címenként), elkülönítetten az
 - általános és
 - a céltartalék előirányzatok,
- f) a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre,
- g) a többéves kihatással járó feladatok előirányzatai éves bontásban,
- h) a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatása tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve, együttesen egyensúlyban,
- i) az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről készített előirányzat-felhasználási terv,
- j) elkülönítetten az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai,
- k) a közvetett támogatások tájékoztató adatai,
- l) a Gst. 3. § (1) bekezdése és a 10. § (3) bekezdése szerint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége,
- m) a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai.

Részletes indokolás

A rendelet **első fejezete** (az 1-7. §-ok), és az **1-20. mellékletek** a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatok összegszerű jóváhagyását tartalmazzák. A költségvetési előirányzatok szöveges indokolását Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetésének előterjesztése tartalmazza.

Az 1. § rögzíti a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetésének kiadási, bevételi főösszegét, a költségvetési egyenleget, a finanszírozási kiadások és bevételek összegét.

Az 1. és 4. mellékletekben meghatározza a főösszegek kiemelt előirányzatonkénti összegeit.

Az 1. mellékletben a bevételek tervezése, számbavétele az Áht. 6. §-a alapján rögzített főbb kiemelt előirányzatonkénti részletezettség figyelembevételével történt.

A költségvetési egyenleg összegszerű kimutatását az Áht. 23. § (2) bekezdés c) - e) pontjai írják elő. A rendelet bemutatja, hogy 2023-ben a költségvetési maradvány milyen mértékű belső finanszírozást biztosít.

A 2. és 5. mellékletek a bevételeket és a kiadásokat - az 1. és 4. mellékleteknek megfelelő részletezettséggel - kötelező, önként vállalt és államigazgatási tevékenységként megbontva tartalmazzák.

A 3. melléklet az Európai Unió támogatással megvalósuló programokat, projekteket sorolja fel.

A 22. melléklet a finanszírozási műveleteket felhasználási cél szerinti tagolásban és összesen adatként tartalmazza. A törvényben előírt működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű, egymástól elkülönített bemutatását tájékoztató jelleggel a rendelet 21. melléklete kiemelt előirányzatonként, előirányzat csoportonként, a 23. melléklet az előirányzat felhasználási tervet tartalmazza.

A 2. § a költségvetési törvényben megállapított támogatásokat tartalmazza jogcímenként. Rendelkezik a törvény szerinti felhasználás módjáról.

A 3. § és a hozzá kapcsolódó 26. melléklet meghatározza az Önkormányzat 2024. évi költségvetési címrendjét. Az (1) bekezdés rögzíti a címrend felépítésének fő elveit. Címenként tartalmazza a tervezett bevételeket és kiadásokat, a kiemelt előirányzatokat, a létszám-előirányzatot Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveire vonatkozóan.

A 3. § (4) - (6) bekezdéseihez kapcsolódó 6. melléklet a költségvetési intézmények, a Polgármesteri Hivatal és Erzsébetváros Önkormányzata bevételi és kiadási előirányzatait címenként tartalmazza.

A 3. § (7) - (17) bekezdéseiben a 7. és 8. mellékletek meghatározzák a Városüzemeltetési és a Környezetvédelmi feladatok előirányzatait,

a 9. melléklet meghatározza az Önkormányzat lakásgazdálkodási és egyéb feladatokat, valamint a Vagyongazdálkodással kapcsolatos egyéb feladatok előirányzatait,

a 10. melléklet tartalmazza a Vagyonhasznosítással kapcsolatos feladatok előirányzatait,

a 11. melléklet az Önkormányzat által folyósított szociális támogatások, ellátások, ellátottak pénzbeli juttatásai, egyéb szociális feladatok előirányzatait rögzíti,

a 12. melléklet meghatározza az Oktatási, közművelődési és egyéb feladatok előirányzatait,

a 13. melléklet meghatározza a Sport feladatok előirányzatait,

a 14. melléklet meghatározza a Rendezvények, stratégiai feladatok előirányzatait,

a 15. melléklet tartalmazza az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre tervezett kiadásokat,

a 16. melléklet az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről kiadások címenkénti és feladatonkénti részletezését tartalmazza,

a 17. melléklet az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről tervezett feladatonkénti részletezését mutatja be.

A 3. § (18) - (19) bekezdése az egyes címekhez és feladatokhoz kapcsolódó létszámot, illetve a közfoglalkoztatottak létszám-előirányzatát határozza meg,

A 3. § (20) - (21) bekezdése rendelkezik a felhasználási kötöttség és a költségvetési maradvány elszámoláshoz kapcsolódó elvonások szabályozásáról,

A 4-5. §-ok és a kapcsolódó 17. és 18. mellékletek részletezik a tervezett felújításokat, beruházásokat, az Ávr. 24. § (1) bekezdés b) pont ba) alpontja szerint felújításonként és beruházásonként.

A 6. § az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint a 20. melléklet meghatározza a 2024. évi költségvetés általános és céltartalék előirányzatait. A céltartalékok előirányzatait címenként és feladatonként, polgármesteri hatáskörű, bizottsági felhasználási hatáskörű és Képviselő-testületi hatáskörben tartott rendezés szerint, elkülönítve rögzíti.

A 7. § az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően a kapcsolódó 21. melléklet szerint tartalmazza a mérleget közgazdasági tagolásban, az önkormányzat felhasználási tervét a 23. melléklet tartalmazza, az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően a kapcsolódó 25. melléklet szerint tartalmazza a többéves elkötelezettséggel járó kiadási tételek későbbi évekre vonatkozó kihatásait.

A 24. melléklet az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat mutatja be.

A 27. melléklet az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontja szerint a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak költségvetési keretszámait mutatja be.

A **rendelet második fejezete** (8-27. §-ok) a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetése végrehajtásának szabályait rögzíti.

A 8. § meghatározza az elemi költségvetés elkészítésének szabályait, a gazdálkodás egyes szabályait, továbbá elszámolási kötelezettséget ír elő az Önkormányzat által támogatottak részére.

A 9. § az Áht. 36-37. §-ai alapján szabályozza a költségvetési szerv gazdálkodására vonatkozó jogköröket, a (2)-(3) bekezdése az Ávr. 57-60. §-ai alapján történő előírást rögzíti, a (4) bekezdés az átláthatósági feltételek Áht. 41. § (6) bekezdés szerinti szabályozása.

A 10. § az Áht. 61. és 69. §-ai szerint a belső kontroll rendszerének működtetését szabályozza.

A 11. § a helyi (kerületi) nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi önkormányzati támogatása szabályait rögzíti.

A 12. § az Áht. 34. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az általános és céltartalékok feletti rendelkezési jog polgármesterre történő átruházását határozza meg. Az Áht. 40. § (5) bekezdése értelmében rendezi az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következménye elhárítására vonatkozó intézkedést. Felhatalmazást ad az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja szerint az egyes címek, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra, a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerint megállapítja az értékhatárt.

A 13. § a céltartalék egyes címein jóváhagyott előirányzatok bizottsági jogkörben történő felhasználását szabályozza.

A 14. § a bizottsági hatáskörben történő támogatások általános szabályait rögzíti.

A 15. § a Képviselő-testület hatáskörében történő különféle támogatásokat szabályozza, a (6) bekezdés az egyéb támogatásokról rendelkezik.

A 16. § az Önkormányzat és a költségvetési szervek részére, államháztartáson kívülről érkező támogatásokat szabályozza.

A 17. § az Áht. 34. §-ának előírásai szerint rögzíti a 2024. évi költségvetést érintő módosításokhoz kapcsolódó tájékoztatási és rendelet-módosítási kötelezettségeket.

A 18. § szabályozást ad az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél az előirányzatok módosítására, a személyi juttatások előirányzatának felhasználására a teljesítés ösztönzése tekintetében. Meghatározza a Polgármesteri Hivatal 5100 címein tervezett működési kiadások

előírányzata esetében az előírányzat-módosítás jogkörét.

A 19. § meghatározza a gazdasági szervezettel rendelkező és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények gazdasági feladatai ellátását.

A 20. § a költségvetési maradvány jóváhagyásának jogkörét, a 2024. évi költségvetési maradvány elszámolás szabályait határozza meg. A kormányrendelettel összhangban rögzíti, hogy az Önkormányzat irányítás alá tartozó költségvetési intézmények, a Polgármesteri Hivatal és Erzsébetváros Önkormányzata költségvetési maradványát a Képviselő-testület vizsgálja felül és hagyja jóvá. Intézményi költségvetési maradványt terhelő befizetési kötelezettség határidejét írja elő.

A 21. § kimondja, hogy árubeszerzési, építési, beruházási és szolgáltatás megrendelési célra juttatott támogatások kizárólag a közbeszerzési törvény és az önkormányzati, intézményi szabályzat alkalmazásával használhatók fel.

A 22. § az intézmények szakmai pályázatban való részvételének szabályait rögzíti.

A 23. § a biztosítási szerződéskötésre vonatkozó lehetőséget szabályozza.

A 24. § a költségvetés végrehajtása során a készpénzkímélő fizetési módot írja elő. Az Áht. 85. §-a és az Ávr. 148. § bekezdései szerint lehetséges, a helyi szabályozás alapján megengedett pénztári kifizetéseket határozza meg.

A 25. § az Áht. 41. § (4) bekezdése alapján szabályozza az intézmények és az Önkormányzat finanszírozási célú pénzügyi műveleteit, a garancia és kezességvállalást, egyéb számlavezetési előírásokat tartalmaz. Szabályozza a költségvetési évet követő évekre vonatkozó, 2024. évi kötelezettségvállalásokat.

A 26. § a jóváhagyott költségvetési támogatás utalási rendjét, továbbá az ellátottak pénzbeli juttatásai, az Önkormányzat által biztosított pályázati pénzeszközök, egyéb feladatok pénzügyi finanszírozását szabályozza.

A 27. § meghatározza a köztisztviselők 2024. évben érvényes illetményalapját, rendelkezik a kifizethető jutalom mértékéről.

A rendelet **harmadik fejezete** a vegyes és záró rendelkezéseket tartalmazza (28-33. §-ok).

A 28. § az Áht. 91. §-a alapján rendelkezik a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészítéséről.

A 29-32. § a 2023. évi költségvetésről szóló rendelet egyes szakaszainak, a 2024. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 35/2023. (XII. 06.) rendelet, a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló

13/2023. (V.17.) rendelet, valamint a polgári engedetlenség vagy sztrájkban való részvételük miatt elbocsátott pedagógusokat segítő támogatási alap létrehozásáról szóló 53/2022. (XI.16.) rendelet hatályon kívül helyezéséről intézkedik.

A 33. § a költségvetési rendelet hatálybalépéséről szól, rögzíti a rendelet hatálybalépésének időpontját.