



Budapest Főváros IV. kerület
ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3155
trippon.norbert@ujpest.hu
Hivatali ügyfélfelkapu elérhetőség:
BP04ONKO, KRID: 358468376

ALPOLGÁRMESTERE

ID 92 A101100 0250
Management System
MSZ EN ISO 9001:2015
valid until: 2025 06 25

ELŐTERJESZTÉS A Képviselő-testület részére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelet megalkotására

Előterjesztő: dr. Trippon Norbert alpolgármester
Előterjesztést készítette: Juhász András Gazdasági Főosztály főosztályvezető
Kenyeres Ibolya Költségvetési Osztály osztályvezető
Előterjesztés egyeztetve: Flender Éva könyvvizsgáló
Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek
főosztályvezetői, osztályvezetői, intézményvezetői,
szakszervezet
Jogi szempontból ellenőrizte: dr. Gácsi Anett Erzsébet aljegyző
Törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Moldván Tünde jegyző
Véleményező Pénzügyi és Költségvetési Bizottság ülésének időpontja: 2024. február 14.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben (a továbbiakban: 2024. évi költségvetési törvény) előírtak betartásával, a helyi sajátosságok figyelembevételével, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdésének megfelelően az előterjesztés szerint terjesztem elő Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és intézményei a 2024. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet elfogadására irányuló javaslatot, valamint az Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet.

Az előterjesztés szöveges része részletesen bemutatja és indokolja a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát, illetve szükségességét. Az Áht. 24. § (4) bekezdés b), c), d) pontjai szerint kötelezően bemutatandó tájékoztató mellékleteket az előterjesztés 1 - 3. sz. mellékletei tartalmazzák. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A rendelettervezet elfogadása esetén várható hatásokat az előterjesztés 7. számú mellékleteként csatolt hatásvizsgálati lapon mutatja be.

A tervezet rögzíti a költségvetés végrehajtására vonatkozó normatív szabályozást, a rendelettervezet mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint.

A rendelettervezet előkészítése során megtörténtek az egyeztetések az önkormányzati intézmények vezetőivel, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeivel és az önkormányzati

tulajdonú cégek vezetőivel. Ezen egyeztetések alapján kerültek kialakításra az Önkormányzat bevételi-kiadási előirányzatai.

A Képviselő-testület részére a benyújtott 2024. évi költségvetési rendelettervezetről szóló előterjesztéshez az Ávr. 27. § (2) bekezdése szerint a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság, valamint az Önkormányzat könyvvizsgálójának írásos véleménye csatolásra kerül (9. és 10. sz. mellékletek).

I.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének tervezését meghatározó önkormányzati feladatellátást, állami finanszírozást érintő jogszabályi változások, önkormányzati döntések költségvetési hatásai

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének tervezését meghatározó tényezők bemutatása, melyek alapján az Önkormányzat mozgásteret, a kötelező feladatok és a kötelező feladatokat nem veszélyeztetve az önként vállalt önkormányzati feladatok kiadásai, illetve azok finanszírozási forrásai tervezésre kerültek:

1. A 2023. évi költségvetés alakulása

Az Önkormányzat működésének folytonossága, a feladatellátás és szolgáltatások folyamatos biztosítása, a több éven áthúzódó fejlesztési programok megvalósítása érdekében a tervezés alapját a 2023. év teljesítés adatai határozzák meg. A 2023. évi várható adatok alakulása – 1. sz. ábra:

1. ábra (adatok Ft-ban)

Feladat megnevezése	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi várh. teljesítés	Várható telj. / 2023. IV. mód %-a
Működési célú támogatások	5 703 254 000	6 707 557 000	6 669 629 386	99,4%
Közhatalmi bevételek	18 184 455 000	18 182 455 000	18 149 676 271	99,8%
Működési bevételek	2 792 812 000	3 104 630 000	3 263 354 232	105,1%
Működési célú átvett pénzeszköz	500 000	97 375 000	75 989 978	78,0%
Működési bevételek összesen:	26 681 021 000	28 092 017 000	28 158 649 867	100,2%
Személyi juttatások	7 953 782 000	8 777 466 000	7 915 634 160	90,2%
Munkaadókat terhelő járulékok	1 055 216 000	1 265 650 000	1 089 551 307	86,1%
Dologi kiadások	9 194 489 000	9 553 790 000	6 903 473 633	72,3%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	253 184 000	252 834 000	200 001 716	79,1%
Egyéb működési célú kiadások	7 171 096 000	8 271 842 000	7 952 371 180	96,1%
Működési tartalékok	1 033 394 000	282 932 000	0	0,0%
Működési kiadások összesen:	26 661 161 000	28 404 514 000	24 061 031 996	84,7%
Felhalmozási célú támogatások Áh-n belülről	266 900 000	298 129 000	36 244 352	12,2%
Felhalmozási bevételek	1 800 000 000	647 402 000	63 756 787	9,8%
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	181 895 000	181 300 000	28 127 737	15,5%
Felhalmozási bevételek összesen:	2 248 795 000	1 126 831 000	128 128 876	11,4%
Beruházások	4 393 611 000	5 454 807 000	3 142 395 333	57,6%
Felújítások	964 273 000	2 360 009 000	1 375 193 302	58,3%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	909 391 000	1 409 436 000	929 795 779	66,0%
Felhalmozási tartalék	1 148 500 000	32 783 000	0	0,0%
Felhalmozási kiadások összesen:	7 415 775 000	9 257 035 000	5 447 384 414	58,8%
KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG	- 5 147 120 000	- 8 442 701 000	-1 221 637 667	14,5%

Finanszírozási bevételek összesen (halmozódásmentesen):	7 172 475 000	10 724 167 000	9 684 167 194	90,3%
Finanszírozási kiadások összesen (halmozódásmentesen):	2 025 355 000	2 281 466 000	225 354 485	9,9%
FINANSZÍROZÁSI EGYENLEG	5 147 120 000	8 442 701 000	9 458 812 709	112,0%

A tervezetthez képest a működési bevételek 100 %-ban, míg a működési kiadások 84,7 %-on teljesültek. A felhalmozási bevételek előirányzathoz való teljesülése 11,4 %, a felhalmozási kiadások teljesülése 58,8 %. Az áthúzódó tételek figyelembe vételével a teljesülés %-a javul, a működési kiadások esetében 85,8%-ra, a felhalmozási kiadások esetében 74,5 %-ra.

A teljesítésből megállapítható, hogy a tervezett feladatok fedezete a költségvetésben szereplő előirányzatokban rendelkezésre állt, a likviditás biztosított volt.

2. A 2024. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett szempontok:

- Az előrejelzések alapján **2024-re 5% átlagos éves inflációval** terveztünk, amely javulás a 2023-ra vonatkozó KSH által közétett átlagos 17,6%-os árszínvonal változáshoz viszonyítva. Ez azonban azt jelenti, hogy 2024-ben az Önkormányzatnak átlagosan magasabb árszínvonal mellett kell működnie a beszállítók, vásárolt szolgáltatások árába beépülő áremelkedés miatt, mint 2023. év elején. Emellett a közüzemi díjak árváltozásának nagyfokú bizonytalanságával is számolnunk kell, például víz- és csatornadíjak ára közel háromszorosára növekszik 2024-ben.
- Az Önkormányzat **központi költségvetésből származó támogatásainál** a 2024. évi költségvetési törvény változása és a Magyar Államkincstár eddig közzétett adatai alapján jelentős növekedéssel terveztünk, elsősorban a pedagógusok bérrendezése és a 2023. december 1-jétől hatályos minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatt. A 2023. évi eredeti előirányzatok még nem tartalmazták az egyéb és kiegészítő támogatásokat, míg 2024. évre vonatkozóan ezeket a Magyar Államkincstár már közzétette, így a két év költségvetési támogatásainak eredeti előirányzata tartalmilag eltérő. A 2023. évi eredeti, módosított és a 2024. évi eredeti előirányzat szerinti költségvetési támogatások alakulása (2. ábra):

2. ábra

(adatok Ft-ban)

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2024. évi terv	Változás összege (Ft) 2024-2023 eredeti	Index 2024/2023 eredeti (%)	Változás összege (Ft) 2024-2023 mód.	Index 2024/2023 mód. (%)
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	1 095 576 000	1 139 212 000	1 230 996 030	135 420 030	112%	91 784 030	108%
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	2 141 908 000	2 518 794 000	3 238 802 612	1 096 894 612	151%	720 008 612	129%
a) Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1 279 302 000	1 769 311 000	1 827 281 057	547 979 057	143%	57 970 057	103%
b) Gyermekétkeztetés támogatása	1 005 361 000	1 048 181 000	1 127 690 153	122 329 153	112%	79 509 153	108%
III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (a+b)	2 284 663 000	2 817 492 000	2 954 971 210	670 308 210	129%	137 479 210	105%
IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (kiegészítő bértámogatással)	80 700 000	85 588 000	80 037 544	662 456	99%	-5 520 456	94%
V. Elszámolásból származó bevételek	17 333 000	35 468 000	-	17 333 000	0%	-35 468 000	0%
ELŐIRÁNYZAT ÖSSZESEN	5 620 180 000	6 596 524 000	7 504 807 396	1 884 627 396	134%	908 283 396	114%

Az összehasonlítás alapján megállapítható, hogy a 2023. év módosított előirányzataihoz képest jelentős emelés nem volt a pedagógusok béremelésén kívül. A központi működési támogatások 7.504.807.396.-Ft-os összege az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében tervezett működési kiadások 30.503.112.602.-Ft összegének 24,6 %-át teszi ki, azaz a **működés 75%-át az Önkormányzatnak saját bevételeiből szükséges finanszíroznia.**

- A költségvetési kiadások között a **szolidaritási hozzájárulás** 2024. évre előírt mértéke jelentősen megemelésre került. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. Mértéke továbbra is függvényszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével.

A kerületünket terhelő szolidaritási hozzájárulás összege a bevezetés évétől az alábbiak szerint alakult (3. ábra):

3. ábra

Év	Szolidaritási hozzájárulás összege (Ft)
2017.	339.348.000
2018.	463.064.000
2019.	615.542.000
2020.	638.612.000
2021.	1.713.515.000
2022.	1 733 682 000
2023.	2 870 912 529
2024.	3 795 056.673

A 2024. évi szolidaritási hozzájárulás mértéke **924.144.144.-Ft-os, 32.2 %-os növekedést** jelent az elmúlt évi várható teljesítési szinthez képest.

- Az önkormányzati **szociális kiadások növelése** került tervezésre a nehezedő megélhetési körülményekkel küzdő kerületi családok, ápolási díjban részesülők, nyugdíjasok segítésére, a Megbecsülés Program kiterjesztésre kerül a gyermeket nevelő családok számára is.

- Az Önkormányzat Intézményeiben, a Polgármesteri Hivatalban dolgozó közel 1400 fő, valamint az önkormányzati gazdasági társaságokban foglalkoztatottak esetében is cél, hogy a bérek, illetmények a reálértéküket megőrizték, illetve ezek reálértéke növekedjen.

A 2024. évi költségvetési törvény 62. § (1) bekezdése szerint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 132. §-a szerinti illetmény alap 2024. évben is 38.650 Ft, mely 2008. óta változatlan. A Kvtv. 62. § (6) bekezdése alapján, az önkormányzatoknak lehetősége van arra, hogy a Képviselő-testület rendeletben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a helyi önkormányzat képviselő-testületének polgármesteri hivatalánál, közterület-felügyeleténél foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában ennél magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot.

A Képviselő-testület 2023. márciustól emelte 63.500,-Ft-ra az illetményalapot, amelynek 2024. március hónaptól további 15%-os növelésére, azaz 73.000.-Ft-ra történő emelésére tesz jelen előterjesztés javaslatot.

- A működési kiadások nagymértékű növekedésével párhuzamosan a költségvetés egyensúlyának fenntartása mellett forrásokat kell biztosítanunk a **fejlesztésekre-**

beruházásokra. Azonban az előbbieken felsorolt prioritások alapján a beruházások tervezett értéke 2023. eredeti előirányzatához képest annak csak 67 %-a. 2023. év folyamán, 2024. év elején több nagyobb projekt fejeződött/fejeződik be, többek között a Térköz pályázat keretében "Találkozunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során" –projekt, a VEKOP pályázat keretében a „Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések” projekt. A tervezett felújítások, beruházások célonként és feladatonkénti bontása a rendelettervezet 3., 4. számú mellékleteiben kerül bemutatásra.

- Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet értelmében az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerint meghatározott saját bevételeinek és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Stabilitási tv.) 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a Képviselő-testületnek a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatot kell hoznia. Önkormányzatunk a Képviselő-testület döntése értelmében, a 1732/2016. (XII.13.) Korm. határozatban és 1733/2016. (XII.13.) Korm. határozatban foglalt engedély alapján garanciát vállalt az UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: UV Zrt.) által a Raiffeisen Bank Zrt.-től felvett fejlesztési hitelre, e tekintetben jelentős a fizetési kötelezettség. 2024. évben továbbra is az Önkormányzat költségvetésében került előirányzásra a tőke teljes egészében és a kamatfizetési kötelezettség fele, azaz mindösszesen 323.429.299,-Ft az adósságszolgálat várható kiadása. Tekintettel arra, hogy ezen túl adósságot keletkeztető ügyletet nem tervezünk, az Önkormányzatnak fizetési kötelezettsége nem várható. Ennek részletes bemutatását az alábbi 4. sz. ábra tartalmazza.

4. sz. ábra

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának saját bevételeinek, valamint a stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti
adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
a költségvetési évet követő három évre várható összege

adatok forintban

Saját bevételek	2024. év	2025. év várható tervszám	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám
Helyi adóból származó bevétel	19 955 499 742	20 000 000 000	20 500 000 000	21 000 000 000
Önkormányzati vagyon és vagyonerékü jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	1 600 000 000	600 000 000	600 000 000	150 000 000
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0	0
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	74 000 000	60 000 000	65 000 000	65 000 000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülések				
Összesen	21 629 499 742	20 660 000 000	21 165 000 000	21 215 000 000

adatok forintban

Megnevezés	2024. év	2025. év várható tervszám	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám
Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei	0	0	0	0
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtorlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hazatala a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke egység értékpapír esetén vételára	0	0	0	0
Váltó kibocsátása a beváltás napjáig	0	0	0	0
Pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a futamidő alatt, és a szerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése a visszavásárlásig és a kikötött visszavásárlási ár	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettségek	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627
Összesen	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627
Saját bevétel 50%-a:	10 814 749 871	10 330 000 000	10 582 500 000	10 607 500 000

- Az Önkormányzat az idei évben - hasonlóan a 2023. évhez - a Képviselő-testület 213/2023. (XI.30.) határozatának megfelelően a számlavezető Raiffeisen Bank Zrt. ajánlata (**1 havi BUBOR + 1,00 % kamat és 0,05 % rendelkezésre tartási jutalék**) alapján 1,8 Mrd Ft-os folyószámlahitel-keretre vonatkozó szerződést kötött. A folyószámlahitel felhasználására a gazdálkodási év során szükség szerint felmerülő igények alapján és az adóbeszedési csúcsidőszakok időarányostól eltérő teljesítése miatt kerülhet sor.

A jelen előterjesztés további, az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének szöveges indokolását tartalmazó A) részében az Önkormányzat, B) részében a Polgármesteri Hivatal, C) részében pedig az Önkormányzat Gazdasági Intézménye költségvetésében megtervezett bevételeket és kiadásokat mutatjuk be kiemelt előirányzatonként.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a benyújtott előterjesztést megtárgyalni, és – figyelemmel a jogszabályban előírt Pénzügyi és Költségvetési Bizottság véleményére is – a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros

IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló önkormányzati rendeletet megalkotni szíveskedjen.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2024. évi költségvetésének szöveges indokolása

A) ÖNKORMÁNYZAT

1. BEVÉTELEK

Az Önkormányzat bevételét **37.788.088.987 Ft főösszeggel terveztük**, amelyből 28.671.099.502 Ft működési, 2.011.358.552 Ft felhalmozási, 7.105.630.933 Ft finanszírozási bevétel.

A bevételi oldalon kockázatokat jelent a KLKS Basketball Kft részére nyújtott 240.000.000 Ft visszatérítendő támogatásból még fennmaradó 178.300.000 Ft visszafizetése, valamint az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó Budapest Főváros Önkormányzata (a továbbiakban: Fővárosi Önkormányzat) által 15.816.999.742 Ft-ra becsült előirányzata.

Az Önkormányzat bevételeit az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

1.1 Működési célú támogatások Áht.-n belülről és működési célú átvett pénzeszközök

Az idei évre ezen az előirányzaton összesen **7.629.279.760 Ft** előirányzatot terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5/b. számú melléklet I./A. és I/B. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni. A 2023. évi és a 2024. évi eredeti előirányzatok kiemelt előirányzatok közötti változást az alábbi 5. sz. ábra szemlélteti.

5. ábra

(adatok Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Működési célú bevételek (A.+B.)	5 703 754 000	7 629 279 760	134%
<i>A</i>	<i>Működési célú támogatások áht-n belülről (1+...+6)</i>	<i>5 703 254 000</i>	<i>7 600 272 986</i>	<i>133%</i>
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	5 592 532 000	7 477 159 332	134%
2.	Kulturális intézményben dolgozók bérfejlesztési támogatása	27 648 000	27 648 064	100%
3.	Újpest Önkormányzatának Szociális Intézményének - NSZI fejlesztő foglalkoztatás finanszírozása	0	20 385 590	-
4.	Közhasznú foglalkoztatás	50 000 000	67 130 000	134%
5.	POCITYF - Okos város	18 054 000	0	0%
6.	Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnak visszatérítendő támogatás a VEKOP 6.2.1-15-2016-0001 azonosítószámú projekthez (visszatérítés)	15 020 000	7 950 000	53%
<i>B.</i>	<i>Működési célú átvett pénzeszközök áht-n kívülről (1+...+4)</i>	<i>500 000</i>	<i>29 006 774</i>	<i>5801%</i>
1.	Újpest Gyermekéiért Jótékonyági Alap	500 000	0	0%
2.	Visszatérítendő pénzeszköz-átadás Budapest 150 (visszatérítés)	0	3 616 694	-
3.	Visszatérítendő pénzeszköz-átadás VEKOP-6.2.1-15-2016-00001. projekt (visszatérítés)	0	23 370 880	-
4.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00001 Újpesti Bünt megelőzési Polgárőr Egyesület részére visszafizetendő pénze. átadás (visszatérítés)	0	2 019 200	-

A rendelet tervezet 1.a mellékletében foglalt táblázat A./I./1./1.1.-1.5. soraiban szereplő „Önkormányzatok működési támogatásai” jogcím, 4. oszlopából **7.504.807.396 Ft** összegű előirányzata az alábbi feladatok állami támogatásának bevételeit tükrözi (6. ábra):

Az Önkormányzat működési támogatásai 2023-2024. években

6. ábra

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Változás összege	Index 2024/2023 (%)
					<i>adatok Ft-ban</i>
1.	I. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA	1 095 575 935	1 230 996 030	135 420 095	112,36%
2.	Óvodapedagógusok, és közvetlenül segítők bértámogatása	1 777 238 310	2 732 029 200	954 790 890	153,72%
3.	Nemzetiségi pótlék	622 000	896 000	274 000	144,05%
4.	Kiegészítő támogatás óvodapedagógusok minősítéséből adódó kiad.	58 976 790	96 368 500	37 391 710	163,40%
5.	Óvodaműködési támogatás	305 071 000	409 508 912	104 437 912	134,23%
6.	II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	2 141 908 100	3 238 802 612	1 096 894 512	151,21%
7.	<i>Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</i>	<i>238 075 788</i>	<i>444 929 657</i>	206 853 869	186,89%
8.	ebből: a) család és gyermekjóléti szolgálat, központ	82 632 668	129 600 500	46 967 832	156,84%
9.	b) egyes szoc. gyermekjóléti feladatok	42 287 120	129 112 898	86 825 778	305,32%
10.	c) a települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása	113 156 000	186 216 259	73 060 259	164,57%
11.	ebből: aa) bértámogatás	54 399 000	86 986 800	32 587 800	159,91%
12.	ab) üzemeltetési támogatás	58 757 000	99 229 459	40 472 459	168,88%
13.	Gyermekétkeztetés támogatása	1 005 360 824	1 127 690 153	122 329 329	112,17%
14.	ebből:a) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	1 005 135 104	1 127 480 108	122 345 004	112,17%
15.	ebből: aa) bértámogatás	347 042 556	453 730 800	106 688 244	130,74%
16.	ab) üzemeltetési támogatása	658 092 548	673 749 308	15 656 760	102,4%
17.	b) A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	225 720	210 045	-15 675	93,1%
18.	Bölcsőde mini bölcsőde támogatása	1 041 226 500	1 382 351 400	341 124 900	132,8%
19.	ebből: a) elismert bértámogatás	835 376 500	1 071 938 600	236 562 100	128,3%
20.	b) bölcsődei üzemeltetési támogatás	205 850 000	310 412 800	104 562 800	150,8%
21.	III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	2 284 663 112	2 954 971 210	670 308 098	129,3%
22.	IV. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN	80 700 336	80 037 544	-662 792	99,2%
23.	ELŐIRÁNYZAT ÖSSZESEN	5 602 847 483	7 504 807 396	1 901 959 913	133,9%
24.	Szolidaritási hozzájárulás	2 870 912 529	3 795 056 673	924 144 144	132,2%

2024-ben is a szociális ágazati összevont pótlékot, valamint az egészségügyi kiegészítő pótlékot a Nemzetgazdasági Minisztérium tervezéssel kapcsolatos iránymutatása alapján - a tavalyi évhez hasonlóan - eredeti kiadási előirányzatként a saját bevétel terhére be kell tervezni. A kifizetés fedezetét jelentő állami támogatást csak a költségvetés évközi módosítások alkalmával, a tényleges teljesítés nagyságában módosított előirányzatként van lehetőség szerepeltetni az Önkormányzat költségvetésében.

1.2 Felhalmozási célú támogatások Áht.-n belülről és felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Az előirányzaton összesen **411.358.552 Ft** előirányzatot terveztünk, melynek részletes megbontását jelen rendelettervezet 5/b. számú melléklet II./A. és II/B. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni (7. ábra):

7. ábra

(adatok Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
II.	Felhalmozási célú bevételek (A.+B.)	448 795 000	411 358 552	92%
<i>A.</i>	<i>Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről (1+...+4)</i>	<i>266 900 000</i>	<i>230 058 552</i>	<i>86%</i>
1.	Térköz pályázat: "Találkozunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során"	192 901 000	192 901 000	100%
2.	Térköz pályázat: "Innovatív közösségerősítés és életminőség javítás a Szilas Park komplex fejlesztésével"	42 172 000	37 157 552	88%
3.	Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések - VEKOP 5.3.-1-15-2020-00018	25 350 000	0	0%
4.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00001: "Újpest kapuja térségmegújítási és városrehabilitációs projekt"	6 477 000	0	0%
<i>B.</i>	<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áht-n kívülről (1+...+3)</i>	<i>181 895 000</i>	<i>181 300 000</i>	<i>100%</i>
1.	Dolgozóknak adott lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönök visszatérülése	3 000 000	3 000 000	100%
2.	KLKS Basketball Kft. visszatérítendő támogatás visszafizetése	178 300 000	178 300 000	100%
3.	EUCF – „Városokkal a városokért” projekt	595 000	0	0%

1.3 Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek közé az önkormányzat által megállapított helyi adók, a főváros által beszedett iparüzési adórészesedés, valamint egyéb bevételként a végrehajtási költségátalány, a mulasztási bírság, továbbá a késedelmi pótlék bevételek tartoznak.

Az előirányzaton összesen **20.029.499.742 Ft** előirányzatot terveztünk, amelyet az alábbi jogcímek szerint javaslom elfogadni (8. ábra):

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index (2024/2023) %
Közhatalmi bevételek	18 184 455 000	20 029 499 742	110,1%
Vagyoni típusú adók	3 849 210 000	4 013 500 000	104,3%
Építményadó	2 998 351 000	3 140 000 000	104,7%
Telekadó	720 859 000	737 500 000	102,3%
Magánszemélyek kommunális adója	130 000 000	136 000 000	104,6%
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	14 157 093 000	15 816 999 742	111,7%
Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	14 157 093 000	15 816 999 742	111,7%
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	100 000 000	125 000 000	125,0%
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	100 000 000	125 000 000	125,0%
Egyéb közhatalmi bevételek	78 152 000	74 000 000	94,7%
Egyéb települési adó	2 000 000	-	0,0%
Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság	41 000 000	41 000 000	100,0%
Helyi adópótlék, adóbírság	31 152 000	30 000 000	96,3%
Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	4 000 000	3 000 000	75,0%

A helyi adók körében a legnagyobb forrást az **iparűzési-adóbevétel** jelenti. A Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztást az erről szóló 2006. évi CXIII. törvény (a továbbiakban Fmt.) szabályozza.

Az Fmt. hatályba lépésekor a Fővárosi Önkormányzatot 47%, a kerületi önkormányzatokat összesen 53% illette meg a megosztásra kerülő összes adóbevételből. A kerületi önkormányzatok részesedése 2013-tól kezdve fokozatosan csökkent, mely 2017. január 1-jétől már mindössze 46%. Az Fmt. 3. §-a szerint a Fővárosi Önkormányzat az öt megillető 54%-ból a helyi iparűzési adó részesedésének összegét elsőként a helyi közösségi közlekedési feladat ellátására köteles fordítani, a helyi adó törvény 36/A. §-a szerint a helyi közösségi közlekedési feladat ellátásához szükséges összegben felüli bevétel pedig különösen a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel.

A 2024. évi tervezéséhez a rendelkezésre álló - Fővárosi Önkormányzata által adott - adatok alapján a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 2024. évben 1.659.906.742 Ft összeggel több került előirányzásra.

1.4 Működési bevételek

Az előirányzaton összesen **1.012.320.000 Ft** előirányzatot terveztünk, amelyet az alábbi táblázatban szereplő jogcímek szerint javaslok elfogadni (9. ábra).

9. ábra adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv
Szolgáltatások ellenértéke	306 031 000	247 751 000
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	7 000 000	4 000 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	529 569 000	475 569 000
Kamatbevételek	283 160 000	280 000 000
Egyéb működési bevételek	17 000 000	5 000 000
Összesen	1 142 760 000	1 012 320 000

A javaslat elkészítésénél az előző évi várható teljesítéseket, illetve a már megkötött, bevételt eredményező szerződéseket vettük figyelembe, így a működési bevételek 2024. évi előirányzata a 2023. évi eredeti előirányzathoz 11,4%-os csökkenést mutat.

1.5 Felhalmozási bevétel

Az előirányzatra mindösszesen **1.600.000.000 Ft** bevételt terveztünk, mely a tervezett ingatlan – elsősorban a 1044 Budapest, Váci út 119. volt Petőfi Laktanya - értékesítésből származó felhalmozási bevételt tartalmazza.

1.6 Finanszírozási bevételek

Az Aht. 6. § (7) bekezdés aa), ab), ac) pontja értelmében eredeti előirányzatként terveztük az előző évi kötelezettséggel terhelt maradvány egy részét, továbbá az előző években értékpapír értékesítéséből származó bevételt is. A zárszámadási rendeletet a Képviselő-testület várhatóan az

áprilisi ülésén fogadja el, így pontos maradványösszeggel még nem rendelkezünk. Fentiek miatt jelen előterjesztésben a várható maradványból **5.305.630.933 Ft**-ot vettünk figyelembe, amelyből 2.537.227.849 Ft a 2023. évi kötelezettségvállalással terhelt feladatok fedezetét – benne a 2023. évben leutalt 2024. évi államháztartáson belüli megelőlegezést -, továbbá, 2.768.403.084 Ft pedig a tárgyévi költségvetési hiányt finanszírozza.

2. KIADÁSOK

Az Önkormányzat kiadását az intézmények finanszírozásával együtt 37.788.088.987.-Ft összeggel terveztük, amelyből 14.373.318.962 Ft működési, 5.851.400.869 Ft felhalmozási, 17.563.369.156 Ft finanszírozási kiadása. Az Önkormányzat kiadásait az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

2.1 Személyi juttatások és járulékai

A személyi juttatások előirányzaton 491.919.265 Ft-ot terveztünk, míg járulékot 76.643.501 Ft összeggel, valamint a személyi juttatások között tervezendő reprezentációs költségeket is. Az előirányzat tartalmazza a tisztségviselők illetményét, a közfoglalkoztatottak illetményét, a pályázatokhoz tartozó személyi juttatásokat és járulékait.

2.2 Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 2.741.034.232 Ft-ot terveztünk, amely biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok működtetési fedezetét pl. informatikai eszközök működtetése, posta, telefon és internet költségek, minőségbiztosítási rendszer költsége, tranzakciós díjak, bankszámla költségek, rendezvényekkel, településüzemeltetéssel kapcsolatos költségek, szociális ellátások kiadásai, stb.

2.3 Ellátottak juttatásai

Az előirányzaton 288.118.829 Ft-ot terveztünk, amelyből 264.000.00 Ft a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 10/2015. (II. 27.) önkormányzati rendeletében szabályozott pénzbeli és természetbeni ellátások, 24.000.000 Ft az Önkormányzat által adott diákösztöndíjak és egyéb tanulmányi támogatások, és 118.829 Ft pedig a 2023. évről áthúzódó kötelezettségvállalás összegét tartalmazza.

2.4 Egyéb működési célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 9.433.149.135 Ft kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5/a. számú melléklet I./A. és I/B. sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.5 Tartalékok

Az előirányzaton összesen 2.119.954.000 Ft tartalékot terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 6. számú melléklet sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.6 Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 2.669.509.020 Ft beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendeletervezet 4. számú melléklet B 1-23. sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2023. évről kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó előirányzatokat 1.138.959.020 Ft értékben, mely az előirányzat 43 %-a.

2.7 Felújítások

A kiemelt előirányzaton összesen 1.361.596.261 Ft felújítást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendeletervezet 3. számú melléklet B 1-10. sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2023. évről kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó előirányzatokat 302.842.055 Ft értékben.

2.8 Egyéb felhalmozási célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 1.042.795.588 Ft kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendeletervezet 5/a. számú melléklet II./A. és II/B. 1-18 sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.9 Finanszírozási kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 17.563.369.156 Ft kiadást terveztünk, melyből 15.507.258.141 Ft az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak különbségeként jelentkező önkormányzati finanszírozás összege, amely tájékoztató jelleggel az 1.a. táblázatban szerepel.

B) POLGÁRMESTERI HIVATAL

1. BEVÉTELEK

A Polgármesteri Hivatal bevételét - finanszírozás nélkül – 33.250.000 Ft összeggel terveztük, s az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

1.1 Működési bevételek

Az előirányzaton összesen 33.250.000.-Ft előirányzatot terveztünk, amely az alábbi jogcímek szerint javasolom elfogadni.

Szolgáltatások ellenértéke	2.500.000 Ft
- házasságkötések többlétszolgáltatási díja	2.500.000 Ft
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	30.750.000 Ft
- továbbszámlázott szolgáltatások	30.750.000 Ft
A/I. Költségvetési bevételek	33.250.000 Ft
A/II. Finanszírozási bevételek	3.183.480.121 Ft
BEVÉTELEK	3.216.730.121 Ft

2. KIADÁSOK

A Hivatal kiadását 3.216.730.121 Ft főösszeggel terveztük, amelyből 3.156.730.706 Ft működési, 59.999.415 Ft felhalmozási kiadás. A Polgármesteri Hivatal kiadásait az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

2.1 Személyi juttatások és járulékai

Az Önkormányzatnak takarékos gazdálkodása és átgondolt fejlesztéspolitikája mellett különös gondot kell fordítania dolgozói jobb anyagi megbecsülésére.

A személyi juttatás kiemelt előirányzaton 2.333.989.381 Ft-ot terveztünk, és 342.711.095 Ft összeggel a személyi juttatások járulékát. A rendszeres személyi juttatások tervezésekor figyelembe vettük az átsorolások hatását, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum növekedését, a tervezett illetmény növekedéseket. Az összeg tartalmazza a cafeteria juttatás összegét is, melynek összege nem változott.

2.2 Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 480.030.230.-Ft-ot terveztünk, amely biztosítja a hivatali feladatok működtetési fedezetét. Ezen belül vettük figyelembe az informatikai eszközök folyamatos működtetéséhez szükséges ráfordításokat, a Polgármesteri Hivatal napi működésével kapcsolatos kiadásokat, postai, banki díjakat, a Hivatal közüzemi költségeit, az állagmegóvás keretében elvégzett karbantartásokat, javításokat, egyéb üzemeltetési költségeket, szakmai továbbképzéseket, a napi szakmai tevékenységet segítő szakértői díjakat, a hivatali rendezvényeket, a különböző tagdíjakkal kapcsolatos kiadásokat, továbbá a 2024. évi Európai Parlament tagjainak, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, illetve a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásának (a továbbiakban: választás) kiadásait is, amit önerőként biztosít az önkormányzat.

2.3 Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 54.999.415 Ft beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendeletervezet 4. számú melléklet A/I. 1-9 sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.4 Felújítások

A kiemelt előirányzaton összesen 5.000.000 Ft felújítást terveztünk, mely a közelgő választásokhoz kapcsolódó felújítási feladatokkal kapcsolatos kiadás (pl. szavazófülkék felújítása).

C) Gazdasági Intézmény

1. BEVÉTELEK

1.1 Intézményi működési bevételek

Az intézményi saját bevételek tartalmazzák az intézményi térítési díjakat (pl. étkeztetés, gondozási díj), az alaptevékenységgel összefüggő bevételeket (pl. bérleti díjak, továbbszámolt költségek - közüzemi díjak), valamint a bevételek áfa-ját. Ezeket figyelembe véve az intézményi saját bevételek tervezett összegei 2024. évre az alábbiak (10. ábra):

10. ábra adatok Ft-ban

Intézmények	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv
Óvodák	4 322 000	5 485 099
Bölcsődék	38 000 000	40 000 000
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)	130 295 000	190 905 000
Gazdasági Intézmény Központ	1 444 615 000	1 254 318 504
Gazdasági Intézmény és intézményei összesen	1 617 232 000	1 490 708 603

2. KIADÁSOK

2.1 Működési kiadások

A személyi juttatások tervezése a 2024. évre érvényes közalkalmazotti illetménytábla, a 2023. évi minimálbér, a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetőleg középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimuma, a pótlékalap és a Kjt. szerint kötelezően adandó pótlékok, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és végrehajtási rendelete figyelembevételével történt, mely jelentős emelést írt elő a pedagógusok számára.

Az előző évek gyakorlata szerint a költségvetési szervek előirányzatként megkapják a jogszabályok alapján járó személyi juttatás és járulék teljes összegét, ideértve a jogszabály szerint fizetendő jubileumi jutalom és egyéb sajátos juttatások fedezetét is. A takarékos gazdálkodás szempontjaira figyelemmel a rendelettervezet 2b. melléklete szerinti előirányzatokat az intézmények egyedi engedély alapján használhatják fel. Az engedély kiadásáról, intézményi kérelem alapján, a kifizetés jogosságát igazoló bizonylatok benyújtását követően a Polgármester dönt. Év végén a fel nem használt előirányzat elvonásra kerül.

Az intézmények működési kiadásai az alábbiak szerint alakulnak (11. ábra):

11. ábra adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Változás összege	Index
				2024/2023 (%)
Óvodák				
- személyi kiadások	2 521 901 000	3 016 739 462	494 838 462	119,6%
- munkaadókat terhelő járulékok	320 430 000	390 237 981	69 807 981	121,8%
- dologi kiadások	2 110 000	2 310 000	200 000	109,5%
Kiadások összesen	2 844 441 000	3 409 287 443	564 846 443	119,9%
Bölcsődék				
- személyi kiadások	1 330 299 000	1 525 798 720	195 499 720	114,7%
- munkaadókat terhelő járulékok	169 372 000	197 055 425	27 683 425	116,3%
- dologi kiadások	550 000	650 000	100 000	118,2%
Kiadások összesen	1 500 221 000	1 723 504 145	223 283 145	114,9%
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)				
- személyi kiadások	943 193 000	1 103 564 086	160 371 086	117,0%
- munkaadókat terhelő járulékok	120 456 000	143 024 934	22 568 934	118,7%
- dologi kiadások	13 160 000	1 196 000	-11 964 000	9,1%
- egyéb működési célú kiadások	30 278 000	0	-30 278 000	0,0%
Kiadások összesen	1 107 087 000	1 247 785 020	140 698 020	112,7%
Gazdasági Intézmény Központ				
- személyi kiadások	849 202 000	1 024 915 499	175 713 499	120,7%
- munkaadókat terhelő járulékok	109 311 000	131 637 415	22 326 415	120,4%
- dologi kiadások	5 234 987 000	5 434 988 412	200 001 412	103,8%
- ellátottak támogatása	900 000	945 000	45 000	105,0%
Kiadások összesen	6 194 400 000	6 592 486 326	398 086 326	106,4%

2.2 Felhalmozási kiadások

A Gazdasági Intézmény és intézményei felhalmozási kiadása 841.423.689.-Ft az alábbi részletezések szerint (12. ábra):

12. ábra adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Változás összege	Index
				2024/2023 (%)
Óvodák				
- beruházások	7 613 000	8 602 347	989 347	113,0%
- felújítások	0	0	0	-

<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	7 613 000	8 602 347	989 347	113,0%
Bölcshódék				
- beruházások	37 559 000	37 558 980	-20	100,0%
- felújítások	730 000	400 050	-329 950	54,8%
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	38 289 000	37 959 030	-329 970	99,1%
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)				
- beruházások	13 482 000	19 223 990	5 741 990	142,6%
- felújítások	0	0	0	-
<i>Kiadások összesen</i>	13 482 000	19 223 990	5 741 990	142,6%
Gazdasági Intézmény Központ				
- beruházások	185 928 000	156 464 000	-29 464 000	84,2%
- felújítások	182 867 000	619 174 322	436 307 322	338,6%
<i>Kiadások összesen</i>	368 795 000	775 638 322	145 275	210,3%
<i>Gazdasági Intézmény és intézményei mindösszesen</i>	428 179 000	841 423 689	6 546 642	196,5%

A beruházások előirányzat elsősorban az informatikai eszközök, gyermekbútorok beszerzésére, az energetikai program kiadásaira, gázveszély jelzők kiépítésére, kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére, valamint egyéb, balesetveszélyt elhárító ingatlan beruházásokra biztosít fedezetet.

A költségvetési létszámkeret intézmények szerinti megbontását a rendelettervezet 2, 2.a.1, 2.a.2 számú mellékletei tartalmazzák.

Jelen előterjesztéshez csatolt rendelettervezetet a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 54. § (2) bekezdés b) pontja alapján **nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátani.**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17-17/A. §-ok előírásainak megfelelően elvégeztük a rendelettervezet előzetes **hatásvizsgálatát**, amely a rendelettervezet mellé csatolásra kerül (7. számú melléklet).

A **rendelettervezet** elfogadásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLX-XXIX. törvény 50. §-a alapján **minősített többség szükséges.**

A **határozati javaslatok** elfogadásához **egyszerű többség szükséges.**

Az előterjesztést a Képviselő-testület Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 2024. február 14. napján tartandó ülésén tárgyalja. Az Ávr. 27. § (2) bekezdése alapján „A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.” (10. számú melléklet)

A fentiekre tekintettel kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatokat, valamint a jelen előterjesztés 4-6. számú mellékletét képező rendelettervezetet, figyelemmel az előterjesztésben, valamint a rendelettervezet indokolásában foglaltakra szíveskedjen támogatni és elfogadni.

I. Határozati javaslat:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (...) határozata Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § a) pontja alapján az Önkormányzat saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a következők szerint állapítja meg:

<i>adatok forintban</i>				
Saját bevételek	2024. év	2025. év várható tervszám	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám
Helyi adóból származó bevétel	19 955 499 742	20 000 000 000	20 500 000 000	21 000 000 000
Önkormányzati vagyon és vagyonértékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	1 600 000 000	600 000 000	600 000 000	150 000 000
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0	0
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	74 000 000	60 000 000	65 000 000	65 000 000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülések				
Összesen	21 629 499 742	20 660 000 000	21 165 000 000	21 215 000 000

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal, legkésőbb a költségvetés elfogadásakor

II. Határozati javaslat:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (...) határozata Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § b) pontja alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a következők szerint állapítja meg:

adatok forintban

Megnevezés	2024. év	2025. év várható tervszám	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám
Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei	0	0	0	0
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a beváltás napjáig, kamatozó érékpapír esetén annak névértéke egyéb érékpapír esetén vételára	0	0	0	0
Váltó kibocsátása a beváltás napjáig	0	0	0	0
Pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a futamidő alatt, és a szerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése a visszavásárlásig és a kikötött visszavásárlási ár	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettségek	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627
Összesen	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627
Saját bevétel 50%-a:	10 814 749 871	10 330 000 000	10 582 500 000	10 607 500 000

Felelős: Polgármester**Határidő:** azonnal, legkésőbb a költségvetés elfogadásakor**RENDELETI JAVASLAT**

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja, a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelettervezetet és ezzel megalkotja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló .../2024. (.....) önkormányzati rendeletét.

Felelős: Polgármester**Határidő:** azonnal

Budapest, 2024. február „ 09 „



dr. Trippon Norbert

Mellékletek:

- 1.) Többéves kihatással járó kötelezettségek évenkénti bontásban
- 2.) Közvetett támogatások
- 3.) A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai
- 4.) Rendelettervezet
- 5.) Általános indoklás
- 6.) Részletes indoklás
- 7.) Előzetes hatásvizsgálat
- 8.) Rendelettervezet mellékletek jegyzéke
- 9.) Könyvvizsgálói vélemény – külön dokumentumban csatolva
- 10.) A Pénzügyi és Költségvetési Bizottság írásos véleménye – külön dokumentumban csatolva

**Többéves kihatással járó kötelezettségek évenkénti bontásban és összesítve
[Áht. 24.§ (4) bek. b) pontja alapján]**

<i>adatok forintban</i>							
Sorszám	Megnevezés	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	Összesen
1.	Társasház felújítási pályázatok	175 000 000	74 182 000	12 090 000	10 000 000	10 000 000	281 272 000
2.	UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt.	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627	276 103 325	1 660 162 184
	Összesen	563 237 288	434 079 420	344 030 524	313 983 627	286 103 325	1 941 434 184

KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK Adókedvezmények [Ávr. 28.§ c) pont alapján]

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban Htv.) és az önkormányzat helyi adó rendeleteiben meghatározott közvetett támogatások - adókedvezmények, adómentességek - továbbá a méltányossági eljárás keretében történt adóelengedések adónemenkénti alakulása:

ÉPÍTMÉNY ÉS TELEKADÓ

1.) Adókedvezmény a 2023 évben hatályos *helyi adókról szóló 1990 évi C. törvényben (továbbiakban Htv.) és az építmény és telekadóról szóló 34/2011. (XII.19.) önkormányzati rendeletben (Ör.) nem került meghatározásra* sem az építményadó, sem a telekadó vonatkozásában, s mivel mindkét jogszabály ebben a tekintetben változatlan maradt az idei esztendőre is, adókedvezmény a 2024 évben sem érvényesíthető.

2.) Adómentességek

Az adóalanyok adómentességét a Htv. 3. § szabályozza a következők szerint:

„(2) Adómentes valamennyi helyi adó alól - a (3) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a közttestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és - kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában - a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság.

(3) A (2) bekezdés szerinti mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az építmény- és telekadóban a (2) bekezdés szerinti mentesség azon épület, épületrész, telek után jár, amelyet az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként vagy a magyar állam tulajdonában álló ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottjaként bejegyzett adóalany kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége, főtevékenysége kifejtésére használ. A feltételek meglétéről az adóalany - az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig - írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak, adatbejelentésnek minősül.”

	2023 évi tényadat	2024 évi vélelmezett
<i>Htv. 3.§ (2)-(3) jogcímen igénybevevett építményadó mentesség</i>	293 162 767 Ft	232 598 836 Ft
<i>Htv. 3.§ (2)-(3) jogcímen igénybevevett telekadó mentesség</i>	103 375 496 Ft	101 511 706 Ft

A 2024 évre vélelmezett közvetett támogatás növekedés oka az adómértékek emelkedése 2023 évről 2024 évre.

Htv. 3.§ (4a) bekezdése értelmében mentes az állami tulajdont terhelő vagyoni értékű jog jogosítottjaként öt terhelő építményadó és telekadó alól az egyesület, az alapítvány, és az állam tulajdonában álló, az érintett állami ingatlanon közfeladatot ellátó nonprofit gazdasági társaság.

E mentesség nem számszerűsíthető, mivel az adómentes ingatlanokról nem kell bevallást / adatbejelentést benyújtani az adóalanyoknak.

Építményadó esetében tárgyi adómentes

a Htv. 13.§ értelmében

- a) a szükséglakás,
 - b) a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
 - c) az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag
 - ca) a radioaktív hulladék elhelyezésére,
 - cb) a kiegészített nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,
 - h) az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építményt az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja.
- **A Htv. 13/A. § értelmében**, ha a műemléki értéként külön jogszabályban védetté nyilvánított vagy önkormányzati rendelet alapján helyi egyedi védelem alatt álló épületet (a továbbiakban: műemléképületet) felújítják, akkor a felújításra kiadott építési engedély vagy örökségvédelmi engedély jogerőre emelkedését, véglegessé válását követő három egymást követő adóévben mentes az adó alól.
- **az Ör. 3.§ alapján** - a Htv. 13. és 13/A. §-ában foglaltakon túlmenően – mentes az építményadó alól, a magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakás. Magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakásnak kell tekinteni azon a lakásszövetkezet tulajdonában álló lakást is, amelynek a lakásszövetkezetekre vonatkozó jogszabályok szerinti állandó használati joga magánszemélyt (magánszemélyeket) illet meg.

Telekadó esetében a Htv. 19. § értelmében adómentes:

- a) az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- b) a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,
- c) az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%-a,
- d) az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.

Az Ör. 6. § alapján mentes a telekadó alól a Htv. 19. §-ában foglaltakon túlmenően

- a) a magánszemély tulajdonában lévő lakóház építésére alkalmas, 1500 m²-t meg nem haladó nagyságú telektulajdon 2 évig. Ezen adómentesség az építési engedély kiadásának (bejelentéshez kötött épület esetében a bejelentés megtételének) évétől kezdődik és csak abban az esetben vehető igénybe, ha az építkezést az építési engedély érvényességi ideje alatt (bejelentéshez kötött épület esetében a bejelentés megtételéről számított 2 éven belül) megkezdik,

b) a magánszemély tulajdonában lévő lakóingatlanhoz tartozó, egyébként adóköteles telekrész 1000 m²-t meg nem haladó nagyságú része.

E mentességek jellemzően nem számszerűsíthetők, mivel az adómentes ingatlanokról alapvetően nem kell bevallást / adatbejelentést benyújtani az adóalanyoknak, kivéve az alábbiak:

	2023 évi tényadat	2024 évi vélelmezett
<i>Htv. 13/A § műemléképület felújításához kapcsolódó adómentesség</i>	5 616 468 Ft	6 177 600 Ft

	2023 évi tényadat	2024 évi vélelmezett
<i>Htv. 19.§ b) pontja értelmében mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek jogcímen adómentes</i>	1 468 824 Ft	1 614 957 Ft

	2023 évi tényadat	2024 évi vélelmezett
<i>Htv. 19.§ d) pontja az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet)</i>	111 626 073 Ft	96 621 580 Ft

MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA

Adókedvezményt a Htv. valamint a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 43/2003.(XII.10.) sz. önkormányzati rendelet (Továbbiakban K.ör.) *nem határozott meg.*

A K.ör 5. §-a szabályozza a kommunális adó alól mentes lakások (lakásbérleti jogok) körét, de mivel a rendelet 6 § (2) bekezdés értelmében **az adómentes lakásról nem kell bevallást tenni, ezek számáról információval** ugyanúgy **nem rendelkezünk**, mint az építmény és telekadó hivatkozott mentességeinél, ezért a mentesség nem számszerűsíthető.

TELEPÜLÉSI ADÓ

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosításáról szóló 2023. évi LVIII. törvény 1.§ értelmében 2023. szeptember 1-jétől a termőföld, a termőföld tulajdonjoga, a termőföldre ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog nem lehet a települési adó tárgya, ezért Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. augusztus 31. napján 18/2023. (VIII. 31.) önkormányzati rendeletével a települési adóról szóló 29/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelet (továbbiakban ÖR.) hatályon kívül helyezéséről döntött.

Adómentesség

Az ÖR 2023.08.31.-ig hatályos rendelkezései értelmében:

„ 4. § *Mentes az adó alól*

a) az az ingatlan, amelyet a földhasználati nyilvántartásban földhasználóként bejegyzett adóalany által az adóév első napján és az adóév egészében, annak teljes területére vonatkozóan, az ingatlan-nyilvántartásban feltüntetett művelési ágnak megfelelően tényleges mezőgazdasági művelés alatt áll, azzal, hogy nem minősül mezőgazdasági művelésnek, ha az ingatlanon kizárólag a gyomnövények megtelepedésének és terjedésének megakadályozására alkalmas munkát (pl. gyommentesítés, kaszálás) végeznek. Az e pont szerinti adómentesség nem terjed ki az ingatlan-nyilvántartásban rét és legelő (gyep) művelési ágban nyilvántartott ingatlanokra.

b) az az ingatlan, amelynek teljes területe nem haladja meg az 50 m²-t.”

E jogcímen összesen 20 047 657 Ft közvetett támogatás megállapítása történt 2023 évben.

Adókedvezmény

ÖR. 4/A. §

(1) Amennyiben az adóalany az ingatlana tulajdonjogát – jogszabályban meghatározott módon – felajánlja a Magyar Állam vagy a felajánlás elfogadására jogosult állami szerv javára és a jogosult a felajánlott ingatlan tulajdonjogát elfogadja, úgy az adóalany kérelmére a felajánlást tartalmazó nyilatkozat jogosult általi átvételét követő naptól az adóévben még hátralévő időszakra járó arányos adót el kell engedni, vagy a már megfizetett adó ennek megfelelő arányos részét vissza kell téríteni.

(2) Az adó (1) bekezdés szerinti elengedésére vagy visszatérítésére csak azt követően kerülhet sor, ha az ingatlan vonatkozásában, a Magyar Állam vagy az ingatlan tulajdonjogának elfogadására jogosult állami szerv tulajdonjoga az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzésre került.

E jogcímen 2023 évben adókedvezmény megállapítása nem történt, s mivel a hivatkozott jogszabályi előírások okán 2023.08.31.-től hatályon kívül kellett helyezni a települési adóról szóló 29/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelet, ezáltal 2024 évtől ezen adójogszabályból eredő közvetett támogatásnak minősülő adókedvezmény és adómentesség nem várható.

IDEGENFORGALMI ADÓ

Az idegenforgalmi adóról szóló 33/2010. (XII.22.) önkormányzati rendeletben a Htv. 31.§-ben meghatározott mentességeken túl, további adókedvezmény, mentesség nem lett megfogalmazva.

MÉLTÁNYOSSÁGI ELJÁRÁSOK

Az automatikus részletfizetési kedvezmény intézményét a 2018.01.01.-től hatályos adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.) 199. §-a vezette be, melynek (1) bekezdésében foglaltak értelmében a természetes személyadózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, *legfeljebb egymillió forint összegű* adó tartozásra évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi *pótlékmentes részletfizetést* köteles engedélyezni.

2023. október 12.-től lépett hatályba a 199. § (2a) és (3) bekezdése, amely szerint:

A nem természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, legfeljebb egymillió forint összegű adó tartozásra évente egy alkalommal legfeljebb hathavi pótlékmentes részletfizetést engedélyez.

Ha az adózó az esedékes részlet befizetését nem teljesíti, az (1)–(2a) bekezdés szerinti kedvezményre való jogosultságát elveszti, és a tartozás egy összegben esedékessé válik. Ebben az esetben

az adóhatóság a tartozás fennmaradó részére az eredeti esedékesség napjától késedelmi pótlékot számít fel.

Mivel ez esetben részletfizetésről van szó, az adóbevétel – elnyújtott időtartamban, de – beérkezik, bevételkiesés a késedelmi pótlék oldaláról jelentkezik, aminek nagysága nem számszerűsíthető, de vélelmezhetően nem lesz számottevő 2024-ben sem.

Az Art **adómérséklésre** vonatkozó 201. § értelmében az adóhatóság a természetes személy kérelme alapján az őt terhelő adótartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti, más személy adóját nem engedheti el, és nem mérsékelheti, ebből következően jogi személyek, gazdálkodó szervezet adómérséklésben nem részesülhetnek.

Magánszemélyek javára, **kérelemre, egyedi méltányossági eljárás** lefolytatását követően 2023. évben engedélyezett adómérséklések adatai a következők:

Építményadó

Adómérséklés: 8 db

Érintett összeg: 1 665 658 Ft

Telekadó

Adómérséklés: 1 db

Érintett összeg: 3 245 285 Ft

Magánszemélyek kommunális adója:

Adómérséklés: 6 db

Összege: 375 300 Ft

Települési adó:

Adómérséklés: nem volt

Érintett összeg: 0 Ft

Talajterhelési díj:

Adómérséklés: 3 db

Összege: 204 750 Ft

Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség [Ávr.28.§ d) pont alapján]

Az UV Zrt. kezelésében álló ingyenesen vagy kedvezményesen bérbe adott ingatlanok kapcsán a „bérleti díjmentes bérbeadások” című táblázatban rögzítettük a díjmentesen bérbe adott ingatlanok címét és a bérlő nevét.

A bérlők többnyire pártok, frakciók, vagy egyéb közcélú szervezetek, akik részére a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság döntése alapján történik a nem lakáscélú ingatlanok kedvezményes bérbeadása.

Díjmentes bérbeadások

(Háttéranyagok az UV Zrt nyilvántartásában találhatóak.)

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete	Bérlemény típusa
Alerza Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 2.	16,41	EÜ rendelő
BALOGH Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.B. 2.	30,6	EÜ rendelő
BAMBI-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő
Bátorfi Gyermekorvosi Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 3.	24,85	EÜ rendelő
BEBO Med Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	19,86	EÜ rendelő
BogVik Med Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	19,86	EÜ rendelő
Bohár és Simon Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
Bp.Föv.IV.Ker. Újpest Önk. Gazd. Int.	1041 Budapest Károlyi István utca 25. fsz. 1.	138	Helyiség
CZIRJÉK ORVOSI Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.A. 1.	38,96	EÜ rendelő
Csillag Medical Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 7.	30,61	EÜ rendelő
Demjén Remedial Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 2.	24,9	EÜ rendelő
Demokratikus Koalíció	1041 Budapest IV. Szent István tér 22. . földszint 01	137	Helyiség
DokSza Bt.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 2.	46,09	EÜ rendelő
Dr. Balog Családorvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 1.sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Csikimed Egészségügyi És SzolgáltatóKft.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	44,77	EÜ rendelő
Dr. Deák Med Kft.	1047 Budapest IV. Vasvári Pál utca 24. 2.	36,27	Helyiség
Dr. Dénes Csaba Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 4.	45,36	EÜ rendelő
Dr. Fries Ilona Egészségügyi Kft.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 2.sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Hornyák Házi orvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 1.sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Kálmán Mihály Házi Gyermekorvosi Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
Dr. Moha-Med Medical Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.B. 2.	30,6	EÜ rendelő
Dr. Sóti László EV	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	52,01	EÜ rendelő
Dr. Székely Gyermekgyógyászati Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 3.	24,85	EÜ rendelő
Dr. Tóth-Fehér Házi Gyermekorvosi Bt.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	19,86	EÜ rendelő
Dr. Vandrus Boglárka	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 4.	19,51	EÜ rendelő
Dr. Vörös Családorvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 2.sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
ER-VO-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő
Essentia-Med Kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete	Bérlemény típusa
EXCELSIOR Gyógyító és Szolgáltató Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 7.	21,16	EÜ rendelő
FIDESZ	1042 Budapest IV. Árpád út 56. 1. emelet 25/Ü	51	Helyiség
GYERKŐC-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
GYERMEKLÉT Bt.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 6.	50,54	EÜ rendelő
Healthy 96 Kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 3.	20,28	EÜ rendelő
Holistica 2002 Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 8.	34,7	EÜ rendelő
HUMOPTI Háziorvosi Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 2.	18,78	EÜ rendelő
INTER-AMBULANCE Zrt.	1043 Budapest IV. Berda József utca 48. földszint I-1.	170	EÜ rendelő
JUGULUM-MED Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 3.	36,66	EÜ rendelő
Les Lilas Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.A. 2.	30,6	EÜ rendelő
LILI 95. Bt.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 2.	46,09	EÜ rendelő
Lurkó 2002 Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 1/1.	38,25	EÜ rendelő
LURKÓ-MED Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 5.	48,79	EÜ rendelő
Lurkó-Med Plusz Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 1/1.	38,25	EÜ rendelő
M37 Egészségügyi Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 3.	24,9	EÜ rendelő
Máthé Medicare kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 1.	15,29	EÜ rendelő
MED.MAX. Gyógyító Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 6.	19,51	EÜ rendelő
Medi Helper Bt.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	52,01	EÜ rendelő
MediMis Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 1.	24,9	EÜ rendelő
Medizon Bt.	1047 Budapest IV. Vasvári Pál utca 24. 1.	31,12	Helyiség
Meridián 19 Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.A. 2.	30,6	EÜ rendelő
Momentum Mozgalom	1041 Budapest IV. Szent István tér 20. földszint /Ü-1	129	Helyiség
MSZP Föv. 4.ker Újpest Önk MSZP frakciója	1046 Budapest IV. Pöltenberg utca 10. 3 alagsor /Ü-4	15	Helyiség
MSZP Föv. 4.ker Újpest Önk MSZP frakciója	1041 Budapest IV. Lőrinc utca 24. 00 földszint /IV	70,4	Helyiség
Müller Medical Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 3.	36,66	EÜ rendelő
Oxymentő Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 3.	19,38	EÜ rendelő
Paediatria Kft.Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	25,03	EÜ rendelő
Parais és Társa Egészségügyi és Szolgáltató Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 5.	20,25	EÜ rendelő
Péter PEDIATER Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	19,86	EÜ rendelő
PLB Szolgáltató és Kereskedelmi Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.B. 1.	38,96	EÜ rendelő

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete	Bérlemény típusa
PrimeMed Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 6.	24,9	EÜ rendelő
PRO FAMILIA-8089 Házi- orvosi Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.A. 1.	38,96	EÜ rendelő
Promedicina Bt.	1048 Budapest IV. Kordován tér 1-2. 01 földszint 1.	19,24	EÜ rendelő
Promise-Med Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 5.	24,9	EÜ rendelő
SIMON-MED Bt.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 2.	49,91	EÜ rendelő
SZ & B Medic Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 4.	19,51	EÜ rendelő
Szlovák Kisebbségi Ön- kormányzat	1048 Budapest IV. Külső Szilágyi út 104-106. 2 föld- szint /Ü-4	81	Helyiség
TormaMed Kft.	1048 Budapest IV. Kordován tér 1-2. 01 földszint 1.	19,24	EÜ rendelő
Újpest1885 Szurkolói Klub	1042 Budapest IV. Árpád út 66. -1	199,1	Helyiség
Újpesti Egészségügyi Szolg Nonprofit Kft	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 7.	237	EÜ rendelő
Újpesti Görög Nemzetiségi Önkormányzat	1044 Budapest IV. Csíkszentiván utca 2. 03 földszint Ü- 2.	60	Helyiség
Újpesti Lengyel Nemzeti- iségi Önkormányzat	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 5.	110	Helyiség
Újpesti Német Nemzeti- iségi Önkormányzat	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 3.	80	Helyiség
Újpesti Örmény Nemzeti- iségi Önk	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 4.	151	Helyiség
Újpesti Román Nemzeti- iségi Önk.	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 4.	151	Helyiség
Újpesti Ruszin Nemzeti- iségi Önkormányzat	1048 Budapest IV. Külső Szilágyi út 104-106. 1 föld- szint /Ü-3	81	Helyiség
Újpesti Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	1044 Budapest IV. Csíkszentiván utca 6. 05 földszint Ü- 2.	60	Helyiség
Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1048 Budapest IV. Megyeri út 202. földszint Ü-2.	60	Helyiség
Universal Med Praxis Bt.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	44,77	EÜ rendelő
ZAZAcom Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 1.	18,86	EÜ rendelő

30%-os lakbérkedvezményben részesülők száma jelenleg 43 fő, akik szociális lakásbérliként olyan ingatlant bérelnék, ahol a hatályos lakásrendelet szerint az adott ingatlan komfortfokozata alapján illeti meg a bérlőt a kedvezmény. A kedvezményből származó elmaradt bevétel várhatóan éves szinten nettó 531.384.-Ft összeget jelent. További egyéb kedvezményben 59 fő részesül, mely éves szinten 6.738.960.-Ft bevételkiesést jelent.

**A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai
[Áht.24.§ (4) bekezdés d) pontja alapján]**

Megnevezés	2024	2025	2026	2027
Bevételek				
Műk támogatás ÁHT-n belülről	7 600 272 986	7 828 281 176	8 141 412 423	8 385 654 795
Közhatalmi bevételek	20 029 499 742	20 060 000 000	20 565 000 000	21 065 000 000
Működési bevételek	2 536 278 603	2 700 000 000	2 800 000 000	2 900 000 000
Műk célú átvett pénzeszközök	29 006 774	30 457 113	31 675 397	32 625 659
Működési bevételek összesen	30 195 058 105	30 618 738 288	31 538 087 820	32 383 280 454
Felhalmozási célú támogatások Áh-n belülről	230 058 552	241 561 480	251 223 939	258 760 657
Felhalmozási bevételek	1 600 000 000	600 000 000	600 000 000	150 000 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	181 300 000	190 365 000	197 979 600	203 918 988
Felhalmozási bevételek összesen	2 011 358 552	1 031 926 480	1 049 203 539	612 679 645
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	1 800 000 000	1 800 000 000	1 800 000 000	1 800 000 000
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása				
Maradvány igénybevétele	5 305 630 933	4 037 981 837	3 814 128 178	3 835 754 604
Finanszírozási bevételek összesen	7 105 630 933	5 837 981 837	5 614 128 178	5 635 754 604
Bevételek mindösszesen	39 312 047 590	37 488 646 605	38 201 419 537	38 631 714 703
Kiadás				
Személyi juttatások	9 496 926 413	9 686 864 941	9 880 602 240	10 177 020 307
Járadékok	1 281 310 351	1 306 936 558	1 333 075 289	1 373 067 548
Dologi kiadások	8 660 208 874	8 700 000 000	8 787 000 000	8 874 870 000
Ellátottak juttatásai	289 063 829	294 845 106	300 742 008	306 756 848
Egyéb működési kiadások	9 433 149 135	9 500 000 000	9 500 000 000	9 500 000 000
Működési tartalékok	1 342 454 000	1 300 000 000	1 300 000 000	1 300 000 000
Működési kiadások összesen	30 503 112 602	30 788 646 605	31 101 419 537	31 531 714 703
Beruházások	2 946 357 752	2 000 000 000	2 200 000 000	2 200 000 000
Felújítások	1 986 170 633	1 000 000 000	1 000 000 000	1 000 000 000
Egyéb felhalmozási kiadások	1 042 795 588	800 000 000	1 050 000 000	1 050 000 000
Felhalmozási tartalékok	777 500 000	800 000 000	750 000 000	750 000 000
Felhalmozási kiadások összesen	6 752 823 973	4 600 000 000	5 000 000 000	5 000 000 000
Finanszírozási kiadások összesen	2 056 111 015	2 100 000 000	2 100 000 000	2 100 000 000
Kiadások mindösszesen	39 312 047 590	37 488 646 605	38 201 419 537	38 631 714 703

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
Képviselő-testületének**

...../2024. (.....) önkormányzati rendelete

(TERVEZET)

a

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei
2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás
szabályairól**

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében a 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezés

1. §

A rendelet hatálya kiterjed

- a) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat),
- b) az Önkormányzat Képviselő-testületére és annak szerveire,
- c) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Polgármesteri Hivatalára (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- d) az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre,
- e) az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok önkormányzati költségvetési kapcsolataira,
- f) továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik, és amelyek önkormányzati támogatásban részesülnek.

2. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2024. évi költségvetését az alábbiak szerint határozza meg (Ft-ban):

a) Költségvetési bevételek	32.206.416.657
b) Költségvetési kiadások	37.255.936.575
c) Költségvetési egyenleg	-5.049.519.918
ca) működési költségvetés egyenlege (hiány)	-308.054.497
cb) felhalmozási költségvetés egyenlege (hiány)	-4.741.465.421
d) Finanszírozási bevételek	7.105.630.933
e) Finanszírozási kiadások	2.056.111.015
f) Finanszírozási egyenleg	5.049.519.918
fa) működési finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	573.866.055
fb) felhalmozási finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	4.475.653.863

g) Bevételek összesen	39.312.047.590
h) Kiadások összesen	39.312.047.590

(2) A Képviselő-testület a 2024. évi költségvetés kiemelt előirányzatait az alábbiak szerint határozza meg (Ft-ban):

a) Költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszege	39.312.047.590
b) Működési célú bevételek	30.195.058.105
c) Felhalmozási célú bevételek	2.011.358.552
d) Finanszírozási bevételek	7.105.630.933
e) Költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszege	39.312.047.590
f) Működési célú kiadások	30.503.112.602
fa) személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok	10.778.236.764
fb) dologi kiadások	8.660.208.874
fc) ellátottak pénzbeli juttatásai	289.063.829
fd) egyéb működési célú kiadások	9.433.149.135
fe) működési tartalékok	1.342.454.000
g) Felhalmozási célú kiadások	6.752.823.973
ga) beruházási kiadások	2.946.357.752
gb) felújítások	1.986.170.633
gc) egyéb felhalmozási célú kiadások	1.042.795.588
gd) fejlesztési tartalékok	777.500.000
h) Finanszírozási kiadások	2.056.111.015

(3) A költségvetési létszámkeretet - a (4) bekezdésben meghatározottak kivételével - 2024. január 1. napjától 1345 főben állapítja meg a 2., 2.a.1. és 2.a.2. mellékletei „Költségvetési létszámkeret” sora szerinti részletezettséggel.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál foglalkoztatott közhasznú foglalkoztatottak számított éves létszámát 60 főben állapítja meg.

(5) A (3) és (4) bekezdések szerinti engedélyezett létszám év közben, az elrendelt feladatokban bekövetkező változásokkal összefüggésben, a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel módosítható.

2. Személyi juttatásokra vonatkozó rendelkezések

3. §

(1) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalapot a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) 62. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően, a 62. § (6) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján

a) 2024. január 1. napjától 2024. február 28. napjáig 63.500 Ft-ban;

b) 2024. március 1. napjától 73.000 Ft-ban

határozza meg.

- (2) A Képviselő-testület a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3), (4) és (6) bekezdése alapján a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők tárgyévi illetménykiegészítését 40 %-ban, az érettségi végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítését 20%-ban határozza meg.
- (3) Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői és munka törvénykönyvéről szóló törvény hatálya alá tartozó munkavállalók cafetéria-juttatásköze a költségvetési törvény 62. § (4) bekezdése szerinti nettó 400.000 Ft/év.
- (4) Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottaknak – figyelemmel a költségvetési törvény 62. § (5) bekezdésében foglaltakra – bruttó 1.000 Ft/hó/fő összeg biztosított a bankszámlavezetési kötelezettség költségeinek csökkentésére.
- (5) A Képviselő-testület - a (3) bekezdésben meghatározott költségvetési szerv kivételével - együttesen 200.000 Ft/év összegű cafetéria-juttatást biztosít a költségvetési szervek közalkalmazottjai és munkavállalói számára, amely tartalmazza a munkáltató ezzel kapcsolatosan felmerülő adóterhet.

3. Az Önkormányzat bevételei

4. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeit és kiadásait mérlegszerűen az 1.b melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

A Képviselő-testület a költségvetési bevételek és finanszírozási bevételek főösszege forrásonkénti megbontásának tartalmát az 1.a melléklet szerint hagyja jóvá.

6. §

- (1) Az 5. §-ban megállapított bevételek és finanszírozási műveletek közül a Képviselő-testület az intézményi bevételek tartalmát költségvetési szervenként a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközait az 5.b melléklet szerint állapítja meg.

4. Az Önkormányzat kiadásai

7. §

A Képviselő-testület a költségvetési kiadások és finanszírozási kiadások főösszege forrásonkénti megbontásának tartalmát az 1.a. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. §

- (1) A 7. §-ban megállapított költségvetési és finanszírozási kiadások közül a Képviselő-testület az intézményi kiadások tartalmát költségvetési szervenként a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei felújítási előirányzatait célonként a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület a beruházási kiadásokat feladatonként a 4. melléklet szerint állapítja meg.
- (4) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átadott pénzeszközeit az 5.a melléklet szerint állapítja meg.
- (5) A Képviselő-testület az Önkormányzat tartalékait a 6. melléklet szerinti tartalommal és összeggel állapítja meg.

5. Egyéb kimutatásokra vonatkozó rendelkezések

9. §

- (1) Az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét havonkénti bontásban a 7. melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat Európai Unió-s forrásokkal támogatott fejlesztések bevételeit és kiadásait a 8. melléklet tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat kiadási előirányzatai önként vállalt és kötelező feladatonkénti kimutatását a 9. melléklet tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat kizárólagos tulajdoni részesedésével működő UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: UV Zrt.) utolsó lezárt, 2022. üzleti évi elfogadott beszámolóját és könyvvizsgálói jelentést a 10. melléklet tartalmazza.
- (5) Az UV Zrt. kötelező önkormányzati feladatellátásra kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az Önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összege 15.750.949 Ft.

6. A költségvetés végrehajtási szabályai

10. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

11. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szerveknek a költségvetésüket a rendelet 2., 2.a.1., 2.a.2., 2.a.2.1., 2.a.2.2., 2.b., 3., 4., 5.a., 5.b. mellékleteiben meghatározott összegekkel kell összeállítaniuk.
- (2) Az Önkormányzat Gazdasági Intézménye (a továbbiakban: Gazdasági Intézmény) elemi költségvetése együttesen foglalja magába a saját, valamint a hozzárendelt költségvetési szervek Gazdasági Intézménybe beépülő dologi és felhalmozási, egyéb feladatok előirányzatait.
- (3) A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak alaptevékenységre és ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.
- (4) Közhatalmi bevételek eredeti előirányzat feletti esetleges többletbevételei - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 112. § (1a) bekezdésben foglalt feltételek teljesítése után - elsődlegesen felhalmozási célra fordíthatók. Várható előirányzat alulteljesítés esetén a költséggazdáknak javaslatot kell tenniük elsődlegesen a működési előirányzatok csökkentésére, különös tekintettel az Önkormányzat önként vállalt feladataira.
- (5) A költségvetési szervek az egyes felújítási és beruházási jogcímenek keletkező előirányzatmaradványok terhére új jogcímen kötelezettséget a polgármester előzetes jóváhagyásával vállalhatnak.

12. §

- (1) A költségvetési szerv vezetője az évközi létszámmozgásokat a költségvetésben jóváhagyott személyi juttatási kereten belül köteles kezelni.
- (2) Az Önkormányzat és költségvetési szervei esetén üres és a megüresedő álláshely – a Polgármesteri Hivatal kivételével – csak a polgármester előzetes engedélyével, indokolt esetben tölthető be, és akkor, ha a szerv költségvetési előirányzata fedezetet nyújt, vagy ágazaton belül a fedezet előirányzat átcsoportosítással biztosítható, vagy abban az esetben, ha a személyi és járulék költség pályázati vagy egyéb támogatási forrásból éven belül finanszírozott. A megüresedő álláshelyek bér- és járulékköltségét zárolni kell, ezek csak a polgármester előzetes hozzájárulásával használhatóak fel. Jelen bekezdésben rögzített szabályok nem vonatkoznak a rendelet hatálybalépése előtt meghirdetett álláspályázatokra.
- (3) A költségvetési szerv vezetője köteles tárgyhónapot követő 10. napjáig írásban tájékoztatni a polgármestert az üres álláshelyek betöltéséről.

13. §

- (1) Az Önkormányzat és szervei esetén havi bruttó 300.000 forintot meghaladó összegű megbízási vagy tanácsadási jellegű jogviszonyt magába foglaló szerződés – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel - csak a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság előzetes hozzájárulása esetén létesíthető.

- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott rendelkezések nem vonatkoznak
- a) a műszaki tanácsadás, illetve ingatlan értékbecslés tárgyban kötött megbízási szerződések létesítésre,
 - b) e rendelet hatálybalépése napján hatályban lévő megbízási vagy tanácsadási jellegű jogviszonyt magába foglaló szerződésekre, és a határozott idejű – az (1) bekezdés szerint létesített – jogviszony esetén azok időtartamának meghosszabbítására.

14. §

- (1) A munkáltatói döntésen alapuló kiegészítések emelésére abban az esetben van lehetőség, ha a hatályos költségvetési rendelet szerinti előirányzat a költségvetési év egészére, és a következő évekre is fedezetet nyújt.
- (2) Az Önkormányzat az Önkormányzat költségvetési szerveinek költségvetési támogatását a költségvetési szerv előirányzat felhasználása alapján folyamatosan biztosítja.
- (3) A költségvetési szervek a 2b. melléklet szerinti személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok során szereplő összegeket a polgármester külön írásbeli engedélyével használhatják fel.

15. §

- (1) Az UV Zrt. részére az 5.a melléklet I./B./2. és a 6. melléklet B/I. 50. sorai, az Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. részére 5.a melléklet I./B./4., és a 6. melléklet B/I. 48. sorai, az Újpesti Városgondnokság Kft. 5.a melléklet I./B./1. és a 6. melléklet B/I. 53. sorai, az Újpesti Sajtó Nonprofit Kft. részére 5. a melléklet I./B./3., és a 6. melléklet B/I. 47. sorai, az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. részére 5.a melléklet I./B./5., és a 6. melléklet B/I. 49. sorai, valamint az Újpesti Pályázati Projektmenedzser Zrt. részére 5.a. melléklet I./B./6., és a 6. melléklet B/I. 52. sorai társaságoként tartalmazzák a meghatározott támogatási összegeket és a közszolgáltatási szerződésekben, pénzeszköz átadási megállapodásokban, megbízási keretszerződésekben rögzített tartalékkereteket. Ezen tartalékkeretek kizárólag a polgármester külön írásbeli engedélyével használhatóak fel.
- (2) Az Önkormányzat a tulajdonában álló gazdasági társaságok 2024. évi támogatásának (kompenzáció) időarányos részének átutalását megelőzően havi likvid tervet és pénzügyi adatszolgáltatást kérhet.
- (3) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok az üzleti tervüket az Önkormányzat költségvetésében biztosított céltartalék nélküli támogatás (kompenzáció) figyelembevételével kötelesek elkészíteni.

16. §

- (1) A Képviselő-testület a 6. mellékletben szereplő „Beruházási és felújítási céltartalék” előirányzatát keretösszegként kezeli.

- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat „Beruházási és felújítási céltartalékáról” úgy rendelkezik, hogy azt működési célú kiadásokra nem lehet fordítani.
- (3) A polgármester az e rendelet hatályba lépését követő 45 napon belül beterjeszti a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottságnak az önkormányzati tulajdonú intézményi ingatlanok 2024. évi felújításainak tervezetét, figyelemmel a költségvetési szervek által benyújtott igényekre. A polgármester egyúttal javaslatot tesz a szükséges felújítások sorrendjére. A polgármester a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság véleményének figyelembe vételével dönt a felújításokról.

17. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szerv az e rendeletben meghatározott működési előirányzatát kizárólag abban az esetben lépheti túl, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványtól vagy saját tevékenységből származó nem tervezett bevételt ér el, vagy jóváhagyott maradvánnyal rendelkezik. Amennyiben jogszabály vagy egyéb központi intézkedés fedezet nélkül kifizetést ír elő, ennek teljesítése jogszerű a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.
- (2) A költségvetési szervek saját bevételszerző tevékenysége nem befolyásolhatja hátrányosan alaptevékenységük ellátását, kizárólag szabad kapacitásaik terhére tehetik meg.
- (3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében a közbeszerzés útján megvalósuló beszerzések technikai lebonyolítását és azok pénzügyi rendezését a Gazdasági Intézmény végzi és adja át az gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknek.

18. §

- (1) Általános tartalék terhére – a polgármester engedélyével – előirányzatot átcsoportosítani csak rendkívül indokolt esetben lehet, melynek rendkívüliségét az átcsoportosítást kezdeményezőjének írásban indokolni kell.
- (2) A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnek, illetve a gazdasági társaságnak oly módon kell gazdálkodni, hogy az év egészére tekintve ne lépje át az eredeti költségvetési előirányzat összegét. Ez alól eltérni – az előző évi maradvánnyal összefüggő előirányzat módosítást kivéve – abban az esetben lehetséges, ha a feladatellátás szinten tartása mellett az előirányzat módosítás nem elkerülhető, melyet elsősorban belső átcsoportosítással, másodsorban indoklással ellátott kérelem Polgármester általi jóváhagyását követően lehet végrehajtani.

19. §

- (1) Fenti rendelkezések, valamint a jóváhagyott előirányzaton belüli gazdálkodás be nem tartása fegyelmi felelősségre vonással járhat.

- (2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges utasítások, zárolások elrendelésére.

7. Költségvetési előirányzatok átcsoportosítása, módosítása

20. §

- (1) A költségvetési rendelet módosítását haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni, ha év közben az Országgyűlés előirányzatot zárol az Önkormányzatnál.
- (2) A Képviselő-testület a költségvetési rendeletét negyedévenként, a munkatervében elfogadott időpontokban módosítja, ezen felül szükség szerint vagy rendkívüli esetben a Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 34. § (4) bekezdésében szabályozott módon.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a (2) bekezdésben előírt rendeletmódosítási kötelezettséghez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség szabályozására.
- (4) A (2) bekezdés esetén a költségvetési rendelet módosításának tartalmaznia kell az alábbi okok hatását a költségvetésre:
- a) a központi szervek által engedélyezett előirányzat módosítások,
 - b) a költségvetési szerveket érintő, felügyeleti szervei hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások,
 - c) a költségvetési szervek saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások,
 - d) a Képviselő-testület felhatalmazása alapján átruházott hatáskörben hozott átcsoportosítások,
 - e) az éves költségvetés főösszegét, illetve a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat eredményező képviselő-testületi döntések,
 - f) az önkormányzati többletbevételek előirányzatosítása.

8. Előirányzat módosítás a Képviselő-testület kizárólagos jogkörében, illetve az átruházott jogkörök szabályozása

21. §

- (1) Több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.
- (2) Költségvetési év közben felmerülő előirányzat átcsoportosítást igénylő kötelezettségvállalási, vagy támogatási igény fedezete csak és kizárólag az adott gazdasági szervezettel rendelkező

költségvetési szerv, gazdasági társaság illetve az adott ágazati költségvetésen belüli – figyelemmel az alpolgármester munkaköri leírására is - előirányzatok átcsoportosításával biztosítható, figyelemmel a 17. § (3) bekezdésében foglaltakra.

22. §

- (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az Önkormányzat költségvetésében szereplő bevételek és kiadások módosítására, a kiadások közötti átcsoportosításra, beleértve a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást is.
- (2) Az (1) bekezdésében foglalt változásokról, a változást követő költségvetési rendelet módosításában tájékoztatja a polgármester a Képviselő testületet.

9. Előirányzat felhasználási, felosztási jogkörök

23. §

- (1) A Képviselő-testület a 6. melléklet A., B./I. és C. sorainak tekintetében úgy rendelkezik, hogy kizárólag a felsorolt jogcímekre fordítható, felhasználásáról – a (6) bekezdésben meghatározott előirányzatok kivételével – a polgármester dönt.
- (2) A Képviselő-testület a 6. melléklet B./II. soraiban szereplő bizottsági tartalékokról az e rendelet mellékletében megnevezett bizottság jogosult dönteni. A költségvetési rendelet ehhez kapcsolódó módosítását - a polgármester átcsoportosítása alapján - a Képviselő-testület hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert forrásfelhasználásra vonatkozó döntésre minden olyan feladat végrehajtásához, amelyet önkormányzati rendelet nem utal a Képviselő-testület hatáskörébe. A polgármester a forrásfelhasználásról szóló döntést követő költségvetési rendelet módosításában tájékoztatja a Képviselő testületet.
- (4) Az Önkormányzat által támogatott szervezetek és magánszemélyek elszámolási kötelezettséggel tartoznak a részükre juttatott céljellegű összeg rendeltetésszerű használatára vonatkozóan a megkötött támogatási szerződés szerint. Az elszámolási kötelezettség elmulasztása esetén a támogató köteles a támogatást felfüggeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli. A költségvetési előirányzatok terhére az Önkormányzat által vagy a nevében kiírt pályázatoknak minden esetben tartalmazniuk kell a benyújtott pályázatokra vonatkozóan a kizárás, illetve az érvénytelenség feltételeit.
- (5) 2024. évben államháztartáson kívülre támogatás csak akkor nyújtható, ha a támogatott az esedékessé vált elszámolással érintett 2024. évi és előző évek önkormányzati támogatásaival a számviteli-pénzügyi jogszabályoknak és a támogatási megállapodásnak megfelelően elszámolt.

- (6) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő polgármesteri hatáskör ellátásának tartalékkere, a Kulturális ágazati tartalék keret, az Egészségügyi és szociális ágazati tartalék, és a Közbiztonsági ágazati tartalék keret terhére 1 millió forint feletti kötelezettségvállalás csak a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság előzetes hozzájárulásával történhet.
- (7) A Képviselő-testület a 6. melléklet B./I. Egyéb működési tartalék – „Rendkívüli bérleti díj támogatás (Piac)” sora tekintetében úgy rendelkezik, hogy az Újpesti Piac és Vásárcsarnok területén lévő valamennyi árusítóhely, üzlethelyiség, pavilon használatával összefüggésben 2024. december 31. napjáig, az UV Zrt-t megillető díjak 10 százalékos mértékű csökkentésének ellentételezésére használható fel. A díjcsökkentéssel kapcsolatban a UV Zrt-t elszámolási kötelezettség terheli az Önkormányzattal szemben 2025. március 31-ig.

10. Előirányzat-módosítás az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknél

24. §

- (1) A költségvetési szerv saját előirányzat-módosítási hatáskörben a jóváhagyott költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét, kiemelt előirányzatait - a polgármester engedélyével - felemelheti az eredeti, illetve a módosított (továbbiakban: jóváhagyott) intézményi működési bevétel főösszegét meghaladó többletbevételéből a (2) és (4) bekezdésben foglaltakra figyelemmel.
- (2) A végrehajtott előirányzat növelése tartós elkötelezettséggel és költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő években nem járhat. A költségvetési szerv a kiemelt előirányzatait csak az e rendelet előírásai szerint módosíthatja.
- (3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az (1) bekezdés szerinti saját hatáskörű kiemelt előirányzat módosítását a meghatározott pénzügyi, gazdasági feladatainak ellátását végző költségvetési szerv vezetőjén keresztül kezdeményezi, a változtatáshoz a polgármester engedélye szükséges.
- (4) Azon költségvetési szerv, amelynek gazdálkodási feladatait a Gazdasági Intézmény látja el, az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok, valamint az egyéb közterhek előirányzataival önállóan, az egyéb irányzatokkal a hatályos elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

11. A maradvány elszámolásának szabályai

25. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési maradványát - ezen belül a személyi juttatások maradványát - a Képviselő-testület hagyja jóvá. A Képviselő-testület dönt az önkormányzati szabad maradvány felosztásáról.
- (2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben foglaltak jóváhagyása és felosztása során az önkormányzati költségvetési szervek 2024. évi személyi juttatások szabad maradványai terhére az önkormányzati költségvetési szervek tekintetében átcsoportosítást hajthat végre.
- (3) Az önkormányzati költségvetési szervek maradványa elszámolása során az Önkormányzatot illeti meg:
 - a) a végleges feladatelmaradás miatti összeg,
 - b) a meghatározott célra - kivéve pályázati forrásokból megvalósuló programokra - rendelkezésre bocsátott, áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli összegek maradványa,
 - c) a tárgyévben, évközben engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekményből az az összeg, amelyet az adott költségvetési szerv a létszámfeltöltés teljes vagy részleges elmaradása miatt nem használt fel,
 - d) a munkaadót terhelő járulékok előirányzatának támogatással fedezett, illetve arányos részének maradványából azon összeg, amely nem kapcsolódik a személyi juttatások előirányzatának maradványához,
 - e) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány.
- (4) A maradvány terhére nem kezdeményezhető olyan tartós kötelezettség, amely a következő években támogatási többlettel járna.
- (5) A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által finanszírozott feladatok maradványának elszámolása során az alapkezelőjének rendelkezése szerint kell eljárni.
- (6) A Képviselő-testület az állami támogatások elszámolásához kapcsolódó befizetési kötelezettség teljesítése érdekében az önkormányzati szervek részére maradványt terhelő befizetési kötelezettséget írhat elő.
- (7) A költségvetési szerv az előző évi maradvány jóváhagyását követően - az előirányzat felhasználását megelőzően - módosítja elemi költségvetését.

12. Vegyes rendelkezések

26. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek csak a Képviselő-testület engedélyével hozhatnak létre civil szervezetet.

- (2) Az önkormányzati költségvetési szervek civil szervezethez csak a Képviselő-testület engedélyével csatlakozhatnak.
- (3) Az önkormányzati költségvetési szervek gazdasági társaságot, nonprofit gazdasági társaságot nem alapíthatnak, és nem szerezhhetnek gazdasági társaságban, nonprofit gazdasági társaságban érdekeltséget.
- (4) Az önkormányzati költségvetési szervek pénzkölcsönt (hitelt) nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak, váltót nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el.
- (5) A közép és hosszú lejáratú hitelfelvétel, kötvény kibocsátás esetén a Gst. előírásai szerint kell eljárni.
- (6) Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési elszámolási számláikon lévő szabad pénzeszközöket betétként kizárólag a számlavezető pénzügyintézetnél a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó alszámlán köthetik le, ha azzal nem veszélyeztetik az esedékes kiadások teljesítését.
- (7) Az önkormányzati költségvetési szervek a jóváhagyott előirányzatokon belül az Ávr. 122. § (2) bekezdés alapján a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel kötelesek gazdálkodni.
- (8) Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit államilag garantált értékpapír vásárlására fordíthatja, illetve betétlekötési szerződést köthet. Az államilag garantált értékpapírt kizárólag a Magyar Nemzeti Bank engedéllyel rendelkező pénzügyi szolgáltatón keresztül lehet vásárolni. A tőkegarantált lekötés kamatait az Önkormányzat pénzügyi befektetései során szabadon forgathatja. A lekötésekre a döntési jogot a Képviselő-testület a polgármesterre ruhazza át. Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek befektetéséről a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztálya vezetőjének javaslatára a polgármester dönt.
- (9) Az Önkormányzat a helyi adó beszedési számláján, a pótlék és bírság beszedési számlán hó végén - kivéve a 2024. évi június és december hónapot - rendelkezésre álló összeget legkésőbb a tárgyhót követő hónap 8. napjáig az Önkormányzat költségvetési elszámolási számla javára át kell utalni. Az indokolt visszatérítéseket a következő időszakban a megfelelő adó, pótlék, bírság beszedési számláról kell teljesíteni. A visszatérítések miatt a beszedési számlán lévő 2.000.000 Ft feletti összeget félévkor és évvégén köteles átutalni az Önkormányzat költségvetési elszámolási számla javára.
- (10) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Önkormányzat egyes pályázataihoz - amennyiben a pályázati önrész fedezete a költségvetésben biztosított - az Önkormányzat költségvetési elszámolási számláját érintően az inkasszó jog biztosításáról szóló nyilatkozatot aláírja.

- (11) A Képviselő-testület azon pályázatok benyújtása esetén, ahol a támogatás aránya meghaladja az 50%-ot 60.000.000 Ft összegig felhatalmazza a polgármestert az önrész biztosítására, az erről szóló nyilatkozat megtételére, az önrész változása esetén annak módosítására.
- (12) A költségvetés végrehajtásáról, a korrigált bevételi és a korrigált kiadási főösszegek betartásáról a polgármester a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek útján gondoskodik.
- (13) Az Önkormányzat költségvetési szervei az egységes finanszírozási rendszer alkalmazása érdekében a polgármester által meghatározottak szerint kötelesek adatot szolgáltatni.
- (14) Az előirányzatok felhasználásáról a költségvetési szervek vezetőit - a hozzájuk rendelt költségvetési szervek vonatkozásában is - havonta, illetve negyedévente az Ávr. 169-170. §-a alapján adatszolgáltatási kötelezettség terheli.

27. §

- (1) A polgármester saját hatáskörében jogosult a költségvetés egyes előirányzatait érintő átmeneti intézkedéseket tenni az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, és annak következményei elhárítása érdekében szükségessé váló halaszthatatlan kötelezettségek teljesítésére.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti és a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.
- (3) Kizárólag a Képviselő-testület jogosult a költségvetési év folyamán adósságot keletkeztető ügylet megkötéséről dönteni a Gst. előírásai szerint.

13. A behajthatatlan követelés kivezetésének szabályai

28. §

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontjában foglaltakra tekintettel a behajthatatlan követelés mérséklésére, illetve elengedésére, hitelezési veszteségként történő kivezetésének engedélyezésére a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata vagyonáról és a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelet előírásai az irányadók.

14. Záró rendelkezések**29. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2024. január 1. napjától kell alkalmazni.

30. §

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés és bejegyzett élettársi kapcsolat létesítésének egyes szabályairól szóló 9/2018. (II.20.) önkormányzati rendelete 10. § (1) bekezdésében a „8.500 forint” szövegrész helyébe a „10.000 forint” szöveg lép.

dr. Moldván Tünde
jegyző

Déri Tibor
polgármester

Záradék

A rendelet kihirdetve a Polgármesteri Hivatal Ügyfélszolgálati Irodáján 2024. napján.

dr. Moldván Tünde
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: az Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített rendelettervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. §-ában foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyeztetni, azt írásban rögzíti.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Képviselő-testület korábbi költségvetési kihatású döntései, illetve a 2024. évi költségvetési törvény fő számai alapján készült el Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2024. évi költségvetési tervezete az erről szóló előterjesztésben részletezettek szerint.

A rendelet szerkezete az Áht. előírásainak megfelelő részletezésben tartalmazza

- az Önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit forrásonként,
- a működési, fenntartási előirányzatokat költségvetési szervenként, intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve,
- a felújítási előirányzatokat célonként, a beruházási kiadásokat feladatonként,
- a működési és felhalmozási bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve együttesen egyensúlyban a rendelet mellékletében mutatja be.

A rendelet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának szabályait, rögzíti és nevesíti a hatásköröket.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A rendelet hatályát rögzíti.

2. §-hoz

Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2024. évi költségvetésének a bevételei és kiadásai részletezését tartalmazza, az általános indokolásban leírtak szerint, valamint rögzíti a jóváhagyott költségvetési létszámkereteket.

3. §-hoz

Rögzíti az önkormányzati illetményalap, illetménykiegészítés, cafetéria, valamint a bankszámlahozzájárulás mértékét.

4. §-hoz

Az önkormányzat bevételeit és kiadásait tartalmazza mérlegszerűen.

5.-6. §-hoz

Az Önkormányzat bevételeit tartalmazza a 2. §-ban megállapított főösszeg forrásonkénti megbonthatásban, a bevételek közül az intézményi bevételeket intézményenként történő részletezésben, és rögzíti, hogy a rendelet hivatkozott mellékletei egyben azok Képviselő-testület által jóváhagyott tartalmi elemeit is meghatározzák.

7-8. §-hoz

Az Önkormányzat kiadásait rögzíti az általános indokolásban foglalt részletezéssel.

9. §-hoz

Rögzíti az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. szerinti kötelezően bemutatandó előirányzat felhasználási tervet, az elkülönítetten nyilvántartandó európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, a költségvetési bevételi előirányzatokat és költségvetési kiadási előirányzatokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Rögzíti továbbá az Önkormányzat kizárólagos tulajdoni részesedésével működő, 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság Önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét, valamint utolsó lezárt üzleti évének beszámolóját, könyvvizsgálói véleményét.

10-19. §-hoz

A tervezetnek e rendelkezései a 2024. évi költségvetés végrehajtásának szabályait rögzíti.

20. §-hoz

A tervezetnek e rendelkezései a 2024. évi költségvetési előirányzatok átcsoportosításáról és módosításáról szóló rendelkezés szabályait rögzíti.

21-22. §-hoz

Rögzíti az előirányzat módosítására, illetve az átruházott jogkörökre vonatkozó szabályokat.

23. §-hoz

A rendelkezés rögzíti az előirányzat felhasználási és felosztási jogköröket.

24. §-hoz

A rendelkezés rögzíti az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények előirányzat módosítási szabályait.

25. §-hoz

Rögzíti a költségvetési maradvány elszámolásának szabályait.

26. §-hoz

Rögzíti a vegyes rendelkezések szabályait.

27. §-hoz

Meghatározza a „vis maior” esetben a jogosultsági jogköröket, valamint a likvid hitelek igénybevételével, továbbá kezességvállalással kapcsolatos hatáskörét és feladatait.

28. §-hoz

Meghatározza a behajthatatlan követelések kivezetésével kapcsolatos szabályokat.

29-30. §-hoz

Hatályba léptető és módosító rendelkezéseket tartalmaz. Költségvetést érintő, más önkormányzati rendelet módosítását tartalmazza, amellyel a munkaidőn kívüli anyakönyvvezetői munka óradíja emelkedik bruttó 1.500 Ft-tal.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései értelmében a jogszabály-tervezet várható következményeiről tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásai:

A költségvetési rendeletnek közvetett hatása van az Önkormányzat területén élőkre, az intézmények ellátottaira. A személyi és dologi kiadások közvetetten hatással vannak az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek folyamatos beszedése befolyásolja az Önkormányzat likviditását. A rendelettervezet biztosítja az Önkormányzat gazdálkodásának folyamatosságát, kiszámíthatóságát. A költségvetési rendelet biztosítja az Önkormányzat és intézményei, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működését és finanszírozását.

Környezeti következmények:

A rendelettervezet elfogadásának közvetlen környezeti következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Egészségügyi következmények:

A költségvetési rendelet elfogadásának közvetlen egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

A költségvetési rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselőtestületnek.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a szerint amennyiben a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a részére járó egyes támogatások folyósítását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztik.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

RENDELETTERVEZET MELLÉKLETEK JEGYZÉKE	
1.a számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának bevételeiről és kiadásairól
1.b számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának bevételei és kiadásai mérlegszerűen
2. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek bevételei és kiadásai
2.a.1 számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó óvodák bevételei és kiadásai
2.a.2 számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó egyéb intézmények bevételei és kiadásai
2.a.2.1 számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó óvodák beépülő bevételei és kiadásai
2.a.2.2 számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó egyéb intézmények beépülő bevételei és kiadásai
2.b számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó önállóan működő intézmények felhasználási engedélyhez kötött előirányzatairól
3. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának és önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek felújítási kiadásai feladatonként
4. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának és önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek beruházási kiadásai feladatonként
5.a számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának egyéb működési és felhalmozási célú kiadásai feladatonként
5.b számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának egyéb működési és felhalmozási célú bevételei feladatonként
6. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának tartalék előirányzatai feladatonként
7. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának 2024. évi előirányzat felhasználási terve
8. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Európai Unió-s forrásokkal támogatott fejlesztései
9. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának 2024. évi költségvetésének kiadási előirányzatai kötelező, önként, államigazgatási feladatok bontásban
10. számú melléklet	UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság utolsó lezárt, 2022. üzleti évi elfogadott beszámolója és független könyvvizsgálói jelentése

