

**Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének  
... /.....(.....) önkormányzati rendelete  
az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről  
(TERVEZET)**

[1] Jelen rendelet célja Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata és intézményei 2025. évi működése pénzügyi feltételeinek továbbá az önkormányzati fejlesztések finanszírozása pénzügyi hátterének biztosítása.

[2] Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikkének (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikkének (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

### 1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed:

- a) Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatára (a továbbiakban Önkormányzat),
- b) Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület) és annak szerveire,
- c) az Önkormányzat irányítása alatt álló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveire (a továbbiakban: Intézmények),
- d) az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságokra.

### 2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. § Az Önkormányzat 2025. teljes évi költségvetésének

a) költségvetési kiadási összegét	14.775.948.000 Ft-ban
b) finanszírozási kiadás összegét	0 Ft-ban
c) költségvetési bevételi összegét	11.020.948.000 Ft-ban
d) finanszírozási bevételek összegét	3.755.000.000 Ft-ban
e) bevételi és kiadási főösszegét	14.775.948.000 Ft-ban

állapítja meg.

3. § A 2. § szerinti önkormányzati költségvetési főösszeg bevételi forrásonkénti, és kiemelt kiadási előirányzatokénti összegeit az 1. melléklet mutatja be.

4. § Az Önkormányzat költségvetési főösszegének bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatoként történő kimutatását a 2. melléklet 2.1 pontjába foglalt táblázat tartalmazza.

5. § Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) költségvetési főösszegének bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatoként történő bemutatását a 2. melléklet 2.2 pontjában foglalt táblázat tartalmazza.

6. § Az Intézmények költségvetési főösszegének bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként történő kimutatását a 3. melléklet taglalja.
7. § Az Önkormányzat tervezett bevételeinek és kiadásainak alakulását szervezeti egységenként a 4. melléklet tartalmazza.
8. § Az Önkormányzat támogatásait az 5. melléklet tartalmazza.
9. § Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételeinek részletes kimutatását a 6. melléklet 6.1 pontjába foglalt táblázat tartalmazza.
10. § A Polgármesteri Hivatal költségvetési és finanszírozási bevételeinek részletes kimutatását a 6. melléklet 6.2 pontjában foglalt táblázat tartalmazza.
11. § Az Önkormányzat személyi juttatásait és a munkaadókat terhelő járulékokat a 7. melléklet 7.1 pontjában foglalt táblázat részletezi.
12. § A Polgármesteri Hivatal személyi juttatásait és a munkaadókat terhelő járulékokat a 7. melléklet 7.2 pontjában foglalt táblázat részletezi.
13. § Az Önkormányzat működési és finanszírozási kiadásainak részletezését a 8. melléklet 8.1 pontjában foglalt táblázat tartalmazza.
14. § A Polgármesteri Hivatal működési kiadásait a 8. melléklet 8.2 pontjában foglalt táblázat részletezi.
15. § Az Önkormányzat által ellátásban részesülők pénzbeli juttatásainak részletezését a 9. melléklet tartalmazza.
16. § Az Önkormányzat felhalmozási kiadásainak kimutatását a 10. melléklet 10.1 pontjában foglalt táblázat tartalmazza.
17. § Az Önkormányzat felhalmozási kiadásainak részletezését a 10. melléklet 10.1.1 pontjában foglalt táblázat tartalmazza.
18. § A Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásainak kimutatását a 10. melléklet 10.2 pontjában foglalt táblázat tartalmazza.
19. § A Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásainak részletezését a 10. melléklet 10.2.1 pontjában foglalt táblázat tartalmazza.
20. § Az Önkormányzat tervezett tartalékait a 11. melléklet tartalmazza.
21. § A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények tervezett bevételeinek alakulását szervezeti egységenként a 12. melléklet részletezi.
22. § A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények tervezett kiadásainak alakulását szervezeti egységenként a 13. melléklet részletezi.
23. § Az Önkormányzat működési- és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatainak mérlegszerű kimutatást a 14. melléklet tartalmazza.
24. § A létszámkimutatást a 15. melléklet tartalmazza.
25. § Az Önkormányzat tervezett közvetett támogatásait a 16. melléklet tartalmazza.
26. § Az önkormányzat költségvetése bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként a költségvetési évet követő három évben (gördülő költségvetés) a 17. melléklet tartalmazza.
27. § Az Önkormányzat előirányzat felhasználási ütemtervét a 18. melléklet részletezi.
28. § Az Önkormányzat likviditási tervét, pénzállományának alakulását a 19. melléklet taglalja.
29. § Az Intézmények pénzellátási tervét a 20. melléklet tartalmazza.

### **3. Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek létszáma**

30. § Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó egyes költségvetési szervek létszámát a 15. melléklet szerinti kimutatásban szereplő létszámokban engedélyezi.

**31. §** Az engedélyezett létszám év közben, az elrendelt feladatokban bekövetkező változásokkal összefüggésben a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel módosítható.

#### **4. Az Önkormányzat 2025. évi költségvetése végrehajtásának általános szabályai**

**32. §** A Képviselő-testület e rendeletben

- a) nem számszerűsíthető, vagy előre nem látható kiadási tételeinek fedezetéül általános és egyéb céltartalékot,
- b) költségvetési szervei tekintetében működési célú tartalékot, valamint
- c) megtakarítás jelleggel tartalékképzést hoz létre.

**33. §** Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények költségvetési alapokmányait e rendeletben meghatározott kiemelt előirányzatok betartásával kell összeállítani.

**34. §** (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert az önkormányzati költségvetés végrehajtására, a (2) bekezdésben foglalt eltérésekkel.

(2) A Polgármesteri Hivatal költségvetésének végrehajtására a jegyző, az Intézmények költségvetésének végrehajtására az adott intézmények vezetői jogosultak.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert arra, hogy a (2) bekezdésbe nem tartozó, e rendeletben szabályozott költségvetés tekintetében kijelölje az önkormányzat költségvetésének végrehajtására jogosult személyeket (teljesítés igazolók).

**35. §** A tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok évközi zárolása válik szükségessé, amennyiben a bevételek teljesülése elmarad annak előirányzatától.

**36. §** Az Önkormányzat elemi költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési szervein kívül ellátott feladatainak, kiadási, bevételi előirányzatait.

**37. §** A Polgármester a Polgármesteri Hivatal útján köteles ellenőrizni a juttatott összeg felhasználását és a számadást. A számadási kötelezettség elmulasztása esetén köteles a támogatást felfüggeszteni.

**38. §** (1) A Képviselő-testület megállapítja, hogy Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének a kerületi Környezetvédelmi Alapról szóló 7/2012.

(II. 24) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 1. § (3) bekezdése alapján a „Környezetvédelmi Alap alszámla” 2024. december 31-i záró egyenlege 52.014.271 Ft.

(2) Az (1) bekezdésben szereplő összegnek a talajterhelési díjból származó része 2024. december 31-i állapot szerint: 48.894.221 Ft, amely összeget szennyvízcsatornázással összefüggő feladatokra lehet felhasználni.

(3) Az (1) bekezdésben szereplő összegből – figyelemmel a (2) bekezdés rendelkezéseire - 5.120.050 Ft, a Rendeletben meghatározott célokra használható fel.

**39. §** A 2023. augusztus 5-ei viharkár kapcsán az Önkormányzat Vis Major támogatásra pályázott, melynek eredményeképpen a BMVIS/419/2023 iktatószámú, 2023.12.18. napján kelt miniszteri döntésnek megfelelően, a felmerült költségek finanszírozására 19.807.000 forint vissza nem térítendő támogatásban részesült. A támogatás összegéből 17.826.401 forint kifizetése 2025 évben esedékes.

**40. §** A Budapest XXIII. kerület, Újtelep Fatimai u. 19. szám, 183207/3 helyrajzi számú telken, új energiahatékony bölcsőde-épület építésére benyújtott, Bölcsődei nevelés fejlesztése elnevezésű, RRF-1.1.2-21-2022-00042 azonosítószámmal nyilvántartott projekt keretében a kivitelezésére irányuló közbeszerzési eljárás eredményeképp, a vállalkozási szerződés aláírását és a munkaterület átadását követően, februárban megkezdődik a 4 csoportszobás, főzőkonyhás, mintegy 700 m<sup>2</sup> alapterületű bölcsőde épület kivitelezése. Az Újtelepi Bölcsőde várhatóan 2025. év végére 56 gyermek befogadásával megkezdheti működését.

**41. §** 2024. augusztus 16. napján bejegyzésre került az Önkormányzat tulajdonjoga az ingatlan-nyilvántartásba a 184097/1 hrsz.-ú „kivett kápolna, udvar” megnevezésű, a Magyar Államtól ingyenes tulajdonba adás jogcímen kapott ingatlan vonatkozásában. Az Önkormányzat elkötelezett a Segítő Mária kápolna örökségvédelmi felújítása, és környezetének szakrális, vallásturisztikai fejlesztése iránt, melynek megvalósítása érdekében 2024. június 26. napján támogatási kérelmet nyújtott be a Miniszterelnökség Egyházi és Nemzetiségi Kapcsolatokért Felelős Államtitkárságnak. A Miniszterelnökség kezelő szerveként eljáró Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. NEMZ-N-24-0182 azonosítószámon, 2024. 10. 22. napján kiadott támogatói okiratában 12 millió forint vissza nem térítendő támogatást nyújtott. A fejlesztés I. ütemében a tetőszerkezet megerősítése, héjazat és bádogozás csere, külső homlokzat felújítás, belső festés felújítás, nyílászáró javítás, és az épület körüli új járda építése valósulhat meg. A Soroksári Segítő Mária kápolna műemlékvédelmi engedélyeztetési tervei 2024 decemberében elkészültek. A meglévő műemlék kápolna külső- és belső felújításának tervdokumentációját az Építési és Közlekedési Minisztérium Országos Építészeti Tervtanácsa 2025. 01. 09. napján engedélyezésre-, illetve a dokumentáció alapján az építési tevékenységet megvalósításra ajánlja. A nemzeti emlékek minősülő műemlék örökségvédelmi engedélyezési eljárása folyik. A támogatott tevékenység megvalósításának határideje: 2026. június 30.

**42. §** Az Önkormányzat tulajdonát képező Erzsébet utca 185070 hrsz-ú és a Felső Duna sor 185965 hrsz-ú ingatlanokat érintően a partfal mozgásából és a meredek rézsű süllyedéséből adódóan jelentős repedések keletkeztek a partfal tetején lévő lakóházak kerítése mentén, melyre a vis maior támogatás felhasználásának részletes szabályairól szóló 9/2011. (II. 15.) Korm. rendelet alapján elektronikus úton 624733 ebr42 azonosító számon az Önkormányzat vis maior eseményt jelentett be 2024. március 18. napján az ebr42 önkormányzati információs rendszerben. A Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium 2024. 08. 30. napján támogatói okiratot adott ki, melyben 30 620 000,- Ft vissza nem térítendő támogatásban (támogatási intenzitás 70 %) részesítette az Önkormányzatot, a Táncsics Mihály utcai talajtámfalas részümegettámasztás kivitelezésére. A támogatás pénzügyi felhasználásának határideje 2025. augusztus 26. Jelenleg folyik a kivitelezésre irányuló közbeszerzési eljárás szakmai anyagának előkészítése, melyet követően a kivitelezés végrehajtható.

**43. §** Az Egészséges Budapest Program keretében a Belügyminisztérium meghozta a BM/33138/2024 iktatószámú, 2024. december 13. napján kelt támogatási döntését, miszerint 400 millió forint vissza nem térítendő költségvetési Támogatást nyújt az Önkormányzat részére, a Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény épületének felújítása céljából. A közel ötven éves épület elhasználódott, a gépészeti rendszere elavult, komoly üzemzavarral küzd, teljeskörű felújítása halaszthatatlan feladattá vált. Az egészségügyi intézménynél elengedhetetlen, a csőtörések- és dugulások megszüntetése, a lerakódásmentes vezetékek, egyenletes víznyomás, kiegyensúlyozottabb melegvízellátás, és az egészséges, fertőzésmentes ivóvíz biztosítása. A rendelők zavartalan működése érdekében a gépészeti felújítási munkálatokat szakaszosan, ütemezve szükséges elvégezni. A felújítás során a vizesblokkok, zuhanyzók, öltöző helyiségek, valamint a rendelők gépészeti kiszolgálását biztosító strang vízellátás-csatornázás vezetékeinek, az ág-, és a bekötő vezetékeinek adott szekción belüli cseréje valósul meg, a gépészeti aknában, az álmennyezetben, illetve a falban, padlóban. A támogatás felhasználási határideje: 2026. december 31.

**44. §** Az Országgyűlés Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 3. mellékletében, 34 3.9. jogcímszámon döntött Budapest XXIII. kerületi Molnár-sziget déli csücskére vonatkozó koncepció megvalósításának támogatásáról. Az Önkormányzat kiegészítő támogatásának előirányzata 444,5 millió forint. A támogatás felhasználásának részletes szabályairól a helyi önkormányzatokért felelős miniszter támogatói okiratot fog kiadni az Önkormányzat számára oly módon, hogy a támogatás 50%-ának megfelelő előleg folyósítása a támogatói okirat kiadását követő 30 napon belül történik. A további részletek tárgyévi - támogatói okirat szerinti - folyósítására csak abban az esetben

kerülhet sor, ha az önkormányzat az előleget felhasználja és azzal legkésőbb tárgyév november 15-éig elszámol. A támogatás felhasználási határideje - ideértve a tárgyév november 15-éig el nem számolt előleget is - tárgyévet követő év december 31-e.

A Molnár-sziget déli csücskének területére vonatkozóan 2023. szeptemberében beépítési koncepcióterv készült, mely elkészítésének célja az volt, hogy a kerület egyik legegységesebb, és jelenleg alulhasznosított területére, egy olyan beépítési koncepció illetve beépítési és környezetalakítási terv készüljön, amely a terület fejlesztési irányát a természeti és tájképi értékek védelmének figyelembevételével határozza meg. A koncepcióterv elfogadásáról a Képviselő-testület a 333/2023. (IX. 14.) Kt. határozatában döntött. A Molnár-sziget déli csücsök területére vonatkozó beépítési- és szabályozási koncepció megvalósítása érdekében, Budapest Főváros XXIII. Kerületi Építési Szabályzatról szóló 26/2017. (IX. 22.) önkormányzati rendelet módosítása, valamint a településkép védelméről szóló 35/2017. (XII. 15.) önkormányzati rendelet módosítására szükséges. A koncepció megvalósítása a rendeletek módosítását követően, a támogatási előleg folyósításának igénybevételével megkezdődhet.

**45. §** A „Tisztítsuk meg az országot II” pályázat keretében az ILJ/390-1/2024 azonosítószámú pályázaton 30.000.000 forint vissza nem térítendő támogatást nyert az Önkormányzat. Az összeg a jogellenesen elhelyezett vagy elhagyott hulladék felszámolására, valamint újra keletkezésének megakadályozására használható fel.

## **5. Az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása**

**46. §** (1) A költségvetési rendelet bevételi és kiadási előirányzatai módosításáról, és a kiadási előirányzatok átcsoportosításáról:

a) az Önkormányzati költségvetés esetén – a 32. § b) pont és a (3) bekezdés kivételével - 50.000.000 Ft értékhatárig a Polgármester,

b) egyéb, az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetésén belül a költségvetési szervek vezetői, a Polgármester tájékoztatásával döntenek e rendeletben meghatározott szabályok figyelembevételével.

(2) Az egyes költségvetési szervek költségvetései közötti átcsoportosításra az (1) bekezdés a) pontja az irányadó.

(3) A Képviselő-testület az Egyéb tartalék, a Tartalék képzés, a Működési tartalék és az Általános tartalék terhére történő kötelezettségvállalás jogát magának fenntartja.

**47. §** (1) A 46. §-ban foglalt változásokról, a változást követő költségvetési rendelet módosításban tájékoztatja a Polgármester a Képviselő testületet.

(2) A Polgármester – a keretgazdák által összeállított információk alapján- az Önkormányzatot érintő, 5.000.000 Ft feletti átcsoportosításokról, a munkaterv szerinti következő képviselő-testületi ülésen – a Polgármesteri beszámoló keretében - tájékoztatja a Képviselő-testületet.

**48. §** Ha az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a Polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

## **6. A gazdálkodás általános szabályai**

**49. §** Amennyiben év közben az Országgyűlés előirányzatot zárol, a költségvetési rendeletet érintő módosítást a zárolás kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

**50. §** (1) A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények a rájuk bízott alapfeladatok ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzatával jogszabály keretei között szabadon rendelkeznek. A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek előirányzatainak felhasználására a velük kötött munkamegosztási megállapodás az irányadó.

(2) Az Önkormányzat által az Intézmények számára a költségvetésükben meghatározott egyes feladatok fedezetéül az Önkormányzat nyilvántartásaiban elkülönített előirányzatok szolgálnak, amelyek az Intézmények számára kerülnek felhasználásra.

(3) Az Intézmények feladataik ellátásáról, munkafolyamataik megszervezéséről oly módon gondoskodnak, hogy azok biztosítsák a költségvetésben, részükre megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

**51. §** (1) Az Intézmények műszaki feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. A beruházások bonyolítása, felhalmozási célú beszerzések, a felújítások, a nagy karbantartások pénzügyi elszámolása a Polgármesteri Hivatal feladata.

(2) Az Önkormányzat az állami fenntartású közoktatási intézményekben a közétkeztetés lebonyolítását a Szociális és Gyermejjóléti Intézményen keresztül, az iskolaegészségügyi feladatokat a Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézményen keresztül látja el.

**52. §** A Polgármesterre átruházott - nem hatósági - hatáskörök felsorolását a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (XII. 10.) önkormányzati rendelet 4. melléklete tartalmazza.

## **7. Költségvetési maradvány**

**53. §** Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az Intézmények maradványát, ezen belül a személyi juttatásokra fordítható maradványt a Képviselő-testület hagyja jóvá a zárszámadási rendelettel egy időben.

**54. §** Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények maradványának elszámolása során nem számolhatók fel:

- a) a végleges feladatelmaradás miatti összeg,
- b) meghatározott célra rendelkezésre bocsátott összeg,
- c) tárgyévben év közben engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekményből a létszám feltöltés teljes vagy részleges elmaradása miatti összeg,
- d) gazdasági szabályok megsértéséből származó maradvány,
- e) tárgyévben befolyt, szerződésen alapuló azon bevétel, amely a következő évben kerül felhasználásra,
- f) tárgyévi előirányzatok terhére vállalt kötelezettségek, ha a teljesítés áthúzódik a következő évre.

**55. §** A maradvány felülvizsgálata keretében az intézményi gazdálkodás értékelésének alapján a Képviselő-testület előirányzat elvonást eszközölhet, ha az évközi gazdasági folyamatok alakulása ezt indokolja.

**56. §** (1) A Polgármesteri Hivatalnál és az Intézményeknél a maradvány személyi juttatásokból származó része – a személyi juttatásokba tartozó tételeken túlmenően - a kiemelt előirányzatokba tartozó tételek kifizetésére is fordítható.

(2) A maradvány további része személyi juttatásokra nem használható fel. A maradvány terhére nem vállalható olyan tartós kötelezettség, amely támogatási többlettel jár.

**57. §** A Képviselő-testület a maradvány felhasználását gazdasági szükséghelyzetben korlátozhatja, ha évközben az Önkormányzat költségvetésének teljesítését jelentősen veszélyeztető körülmények alakulhatnak ki.

## **8. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények előirányzat gazdálkodása**

**58. §** (1) A 46. § (1) bekezdés b) pontjába foglalt változtatásokat a tárgyévben ténylegesen realizált bevételi többletnek megfelelő összeg erejéig lehet végrehajtani.

(2) A tervezett előirányzatot meghaladó többletbevételből az éves személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata legfeljebb a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig, szerződés esetén az abban meghatározott összeggel emelhető.

(3) A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények előirányzat változtatási igényéről - az első negyedév kivételével – negyedévente legalább egyszer tájékoztatja a Képviselő-testületet a Polgármesteri Hivatal az általa beterjesztett költségvetési rendelet részeként.

**59. §** A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények kötelesek betartani, illetve betartatni. Az előirányzat túllépés megakadályozása a költségvetési szervek vezetőinek kiemelt feladata, és felelőssége.

**60. §** A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények minden hónap 15-éig elkészítik a következő hónapra vonatkozó finanszírozási ütemtervet, mely tervből a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya egy limit keretet határoz meg, melyet az OTP Bank Nyrt az adott hó 1-jén a Polgármesteri Hivatal és az Intézmény bankszámláján megnyit. A limit összeg egész évben halmozódik, a megnyitott limit minden munkanap elején a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények számláján jóváírásra kerül, a nap végén pedig az OTP Bank Nyrt leüríti. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények nap végi egyenlege minden esetben nulla, az adott napi forgalom esetén értelemszerűen a limitkeret csökken. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények pénzellátására vonatkozó ütemtervet a 20. melléklet tartalmazza.

**61. §** A személyi juttatások előirányzata közül a rendszeres személyi juttatások, a munkavégzéshez kapcsolódó juttatások előirányzat maradványa használható fel évközben, illetve a következő évben a pénzmaradvány jóváhagyását követően jutalom kifizetésre.

**62. §** Létszám előirányzat csökkenés esetén az abból származó személyi juttatás megtakarítást az Intézmény nem használhatja fel.

**63. §** (1) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalapot Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének Budapest Főváros XXIII. Kerület Soroksári Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjának, vezetői illetménypótlékának, valamint illetménykiegészítésének megállapításáról szóló 32/2016. (XII. 16.) önkormányzati rendeletben állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az illetménykiegészítés mértékét felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetében alapilletményük 40%-ában, érettségi végzettségű köztisztviselők esetében alapilletményük 20%-ában állapítja meg.

**64. §** A céltartalékon szereplő közalkalmazottak munkáltatói kölcsön odaítélésénél az érintett intézményvezető véleményének figyelembevételével, a Képviselő-testület dönt.

## 9. A gazdálkodás felelőssége

**65. §** Az Önkormányzat nevében kötelezettséget a Polgármester, vagy az általa felhatalmazott személy, a Polgármesteri Hivatal nevében a Jegyző, vagy az általa felhatalmazott személy, Intézmények esetében az intézményvezető, vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat.

**66. §** (1) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője (pénzügyi osztály osztályvezető), vagy az általa írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.

(2) A választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény 1. §-ában szabályozott választások helyi, területi előkészítésére, lebonyolítására felhasználandó pénzeszközök feletti kötelezettségvállalásra a jegyző, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az általa felhatalmazott személy jogosult.

**67. §** A költségvetési szerv vezetője felelős az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban, költségvetésben foglaltaknak, és az irányító szerv által közvetlenül meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelő ellátásáért, a költségvetési szerv működésében és gazdálkodásában a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeinek érvényesítéséért, a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségvállalások összhangjáért, a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott, és a tulajdonában lévő vagyonnal kapcsolatosan a vagyonkezelői, tulajdonosi jogok rendeltetésszerű gyakorlásáért, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének és az annak részét képező belső ellenőrzés megszervezéséért és hatékony működéséért, és a szakmai és pénzügyi

monitoring rendszer folyamatos működtetéséért, a tervezési, beszámolási, valamint a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok szolgáltatására vonatkozó kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, továbbá a számviteli rendért.

**68. §** A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. Az Intézményeknél a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egysége látja el a belső ellenőrzési feladatokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 15. § (9) bekezdésében foglaltaknak megfelelő írásbeli megállapodás alapján.

**69. §** Az Intézmények gazdálkodó szervezete a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya, gazdasági vezetője a Pénzügyi Osztály osztályvezetője.

**70. §** Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények azon szakmai pályázatok esetében, amelyek fenntartási többlettámogatást igényelnek, kizárólag a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával és a többlettámogatás odaitéléséről szóló döntést követően nyújthatók be.

## **10. A hitelfelvétel szabályozása**

**71. § (1)** A költségvetési szerv adósságot keletkeztető ügyletet érvényesen nem köthet, továbbá törvényben meghatározott kivétellel értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhethet meg, pénzügyi lízinget vagy faktoringot magában foglaló szerződést nem köthet, és garanciát, kezességet nem vállalhat.

(2) Adósságot keletkeztető ügyletnek minősülnek a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdés a) - g) pontjaiban meghatározottak.

**72. § (1)** Önkormányzati adósságot keletkeztető ügyletet kötni a Gst -ben foglalt szabályok alapján lehet.

(2) Az Önkormányzat az e rendelet 69. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg a Gst -ben foglalt mértéket.

**73. §** A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § 4. pontja értelmében a hitelfelvétel a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe tartozik.

### 11. A költségvetési többlet évközi hasznosítása

**74. §** A kincstár típusú finanszírozási rendszer – a szabad források betétként történő elhelyezése érdekében – megköveteli az azonnali döntést.

**75. §** A lekötésekre a döntési jogot a Képviselő-testület a Polgármesterre ruházza át, a Pénzügyi Bizottság utólagos tájékoztatása mellett.

### 12. A behajthatlan követelések kezelése

**76. §** Behajthatatlan követelések a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontjában meghatározottak.

**77. §** A behajthatatlan követelések kezelése során a Budapest Főváros XXIII. Kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2023.(XI.17) önkormányzati rendeletében foglaltak szerint kell eljárni.

### 13. Vegyes rendelkezések

**78. §** A Képviselő-testület az Intézmények költségvetésének végrehajtását a Polgármesteri Hivatalon keresztül, folyamatosan ellenőrzi.

**79. §** A Jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezet, a könyvvizsgálói jelentéssel kiegészített egyszerűsített tartalmú – az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények adatait összevontan tartalmazó – éves költségvetési jelentést, könyvviteli mérleget, maradvány-kimutatását, eredmény kimutatást, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, a Polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület elé terjeszti. A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

**80. §** (1) A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya időközi költségvetési jelentést állít össze az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra és az Intézményekre vonatkozóan

a) I-III. hónapról április 20-ig,

b) azt követően havonta tárgyhót követő 20-ig,

c) I-XII. hónapról a tárgyévet követő év február 5-ig,

melyet a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága felé továbbít.

(2) A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya évközi mérlegjelentést készít el

a) I-III. negyedévre vonatkozóan tárgynegyedévet követő hó 20. napon,

b) gyorsjelentés tárgyévet követő február 5-ig,

c) a negyedik negyedévre vonatkozó mérlegjelentés az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyező időpontban.

**81. §** A Polgármester pótköltségvetést köteles készíteni, ha az év végére várható hiány meghaladja az általános tartalék vagy tartalékképzés mértékét, vagy a saját többletbevétel eléri a költségvetési főösszeg 3 %-át.

### 14. Záró rendelkezések

**82. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezései 2025. január 1-től alkalmazandók.

Bese Ferenc  
polgármester

dr. Szabó Tibor  
jegyző

**Záradék**

A rendelet tervezet 2025. .... napján az Önkormányzat hivatalos hirdetőtábláján  
kifüggesztésre, az Önkormányzat hivatalos honlapján közzétételre került.

Budapest, 2025. ....

A jegyző nevében eljáró:

Vittmanné Gerencsér Judit  
Osztályvezető helyettes  
Jogi és Személyügyi Osztály

## INDOKOLÁS

### **Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló .../..... (.....) rendelethez**

#### **Általános indokolás**

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikkének (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikkének (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva alkotja meg Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának 2025. évi költségvetési rendeletét, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai alapján. A költségvetési előirányzatok szöveges indokolását a „Javaslat az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotására” című előterjesztés tartalmazza.

#### **Részletes indokolás**

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályát határozza meg.

A 2. §-hoz

Rögzíti az Önkormányzat 2025. teljes évi költségvetésének költségvetési kiadási összegét, finanszírozási kiadásának összegét, költségvetési bevételi összegét és a finanszírozási bevételek összegét.

A 3-29. §-okhoz

A rendelet mellékleteit határozzák meg.

A 30-31. §-okhoz

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek létszámát tartalmazza.

A 32-45. §-okhoz

A költségvetés végrehajtásának általános szabályait tartalmazzák.

A 46-48. §-okhoz

Az előirányzatok módosítására és átcsoportosítására vonatkozó szabályokat határozzák meg.

A 49-52. §-okhoz

A gazdálkodás általános szabályaira vonatkozó rendelkezéseket tartalmazznak.

A 53-57. §-okhoz

A költségvetési maradványra vonatkozó szabályokat tartalmazznak.

Az 58-64. §-okhoz

A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények előirányzat gazdálkodására vonatkozó szabályok.

Az 65-70. §-okhoz

A gazdálkodás felelősségével kapcsolatos egyéb rendelkezések.

A 71-73. §-okhoz

Az Önkormányzati hitelfelvételre vonatkozó rendelkezéseket tartalmazznak.

A 74-75. §-okhoz

A költségvetési többlet évközi hasznosítására vonatkozó szabályt tartalmaz.

A 76-77. §-okhoz

A behajthatlan követelések kezelésére vonatkozó szabályokat tartalmazznak.

A 78-81. §-okhoz

Vegyes rendelkezések.

A 82. §-hoz

Záró rendelkezés.