**HÉVÍZ VÁROS POLGÁRMESTERE**

8380 Hévíz, Kossuth Lajos u. 1.

Iktatószám: HIV/842-6/2025.

Napirend sorszáma:

**ELŐTERJESZTÉS**

**Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2025. február 13-i rendkívüli nyilvános ülésére**

**Tárgy:** Hévíz Város Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről rendelet-alkotás

**Az előterjesztő:** Naszádos Péter polgármester

**Készítette:**  Szintén László közgazdasági osztályvezető

**Megtárgyalta:** Pénzügyi, Városfejlesztési és Ügyrendi Bizottság,

Oktatási, Sport és Szociális Bizottság,

Turizmus, Kultúra és Civilek Bizottság

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:** dr. Tüske Róbert jegyző

Naszádos Péter

Hévíz Város polgármestere

**1.**

**Tárgy és tényállás ismertetése**

Tisztelt Képviselő-testület!

# Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdés alapján a költségvetési rendelet-tervezet előkészítése a jegyző hatásköre, amelyet a polgármester nyújt be a képviselő-testületnek minden év február 15-ig. 2024. december 20-án a Magyar Közlöny 131. számában megjelent a Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. (a továbbiakban: Kvtv.), így -bár a korábbi trendek ellenére fél éves csúszással- de a költségvetés meghatározó sarokszámai ismertek, azok beterjeszthetőek. A költségvetési rendelet megalkotásához az állami támogatások -belső ellenőrre is leegyeztetett, a Magyar Államkincstár által kiközölt pontos kimutatása is rendelkezésre áll, amely alapján pontosan lehet vele tervezni.

# A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

*a)* a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

*b)* a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

*c)* a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

*d)* a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 6. § (1) bekezdése szerint a tervezés a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni. Az Áht. 23. § (2) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben be kell mutatni a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, valamint állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 10. § (3) bekezdése szerint az önkormányzat – a törvényben meghatározott esetekben - az állammal kötött külön megállapodás alapján elláthat állami feladatokat. Önkormányzatunk ilyen megállapodással nem rendelkezik, így ebben az értelemben állami feladatot nem lát el.

Az Mötv. 13. § (1) bekezdése határozza meg a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat, ún. kötelezően ellátandó feladatokat. A törvény a kötelező feladatellátás mértékét, arányait nem szabályozza, azokra állami támogatást biztosít mutatószámok alapján, valamint kiegészítő támogatások formájában. A kötelező és önként vállalt feladatok ellátását a kapcsolódó állami támogatások nem fedezik, azon felüli forrásról a képviselő-testület dönthet, saját bevételeiből (elsősorban közhatalmi, valamint működési bevételeiből, az egyéb államháztartáson belüli támogatási bevételekből és az államháztartáson kívülről történő pénzeszköz átvételekből) származó összegekkel biztosíthatja. (13. melléklet)

Hévíz Város Önkormányzat az említett jogszabályban meghatározott feladatokon túl továbbra is felvállal több önként vállalt feladatot is a városi turizmus vonzóbbá tétele, illetve a helyi lakosság érdekében. Többek között például:

* Szociális bennlakásos ellátási forma, melynek ellátása továbbra is két telephelyen történik és fenntartása nem költséghatékony;
* Muzeális gyűjtemény tevékenység;
* HÉVÜZ Hévíz Városüzemeltetési Kft. által üzemeltetett Fontana Filmszínház.
* Hévízi Tourinform Iroda
* Televíziós műsorszolgáltatás
* Sporttámogatás

A költségracionalizálás fontos eleme az ingatlanok energiahatékony felújítása, új funkciók keresése, valamint a több telephelyen ellátott feladatok összevonása- mint a szociális bennlakásos otthon két telephelyi működése szakmai, pénzügyi szempontból is nehezen fenntartható.

Az adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos jogszabályok több szempontból is változtak, szigorodtak. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban: stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése sorolja fel az adósságot keletkeztető ügyleteket, amelynek mértékét minden évben külön határozatban szükséges elfogadni.

Továbbra is kiemelkedő jelentőséggel bírnak az Európai Unió által finanszírozott befejezetlen beruházások, melyek még jelentősen befolyásolják a költségvetési főösszeget.

**Bevételek**

**2025. évi bevételi** előirányzatok összege 4.702.173.000 Ft, a 2024. évihez képest 10%-os növekedést mutat.

***Költségvetési bevételek*** tervezett összege 3.121.352.000 Ft (20%-os növekedés az előző évhez képest), mely a működési és a felhalmozási bevételek tervezett együttes összege.

A **működési pénzforgalmi bevételek** tervezett összege 1.580.821.000 Ft. (előző évi maradványok, EU-s támogatási maradványok 39%-os csökkenés)

Az **állami támogatásként** tervezhető összeget (496.457.000 Ft) a Kvtv. határozza meg. A Kvtv. 2. számú melléklete tartalmazza a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására megállapított támogatási fajtákat és mértékeket. Jelen költségvetési rendelet-tervezet készítésekor már rendelkezésre áll a 2025. évi állami támogatás forintosított összege, ennek összege stagnáló mértékű.

A Magyar Államkincstárhoz az ebr42 rendszerben leadott előzetesen adatok alapján az önkormányzatunk működésének és ágazati feladatainak elvégzéséhez megállapított állami támogatás 2025. évi eredeti előirányzatként kimutatható összege tehát 496.457.000 Ft, mellyel szemben 2024. évben 177.806.938 Ft szolidaritási hozzájárulás fizetendő (teljesítése nettó finanszírozás keretében történik). A szolidaritási hozzájárulás Hévíz Város Önkormányzat költségvetési rendeletében 2021. év óta jelenik meg elemként. Alapja az iparűzési adóerő-képességet meghatározó adóalap. Mivel ennek pontos összege még nem ismert erre kereken 200.000.000 Ft került előirányozva. Tartalmazza viszont a 2025. évi kvtv.a versenyképes járások elvonásának lehetőségét, amely korrigálva a szolidaritási hozzájárulással az előző év alapján az iparűzési adó tárgyévi növekményét vonja el. Ennek pontos összege nem ismert, de céltartalékként 45.000.000 Ft-ot irányoztunk rá elő.

A **működési bevételek** között meghatározó a térítési díjak, amelynek mértékét az előző évek inflációs adataihoz igazítottuk. A 2024. évi 3,7%-os inflációs adat ismeretében év eleji felülvizsgálatával nagyságrendileg 20.000.000 Ft-os éves bevétel növekmény érhető el, amely a költségvetési egyensúlyt nem befolyásolja.

**Egyéb működési célú támogatások** bevételei államháztartáson belülről (6. melléklet): 2025. évi tervezett összege 2.760.000 Ft.

Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz előirányzatát a *Gróf I. Festetics György Művelődési Központ* által üzemeltetett Árpádházi templom adománydobozába látogatók által juttatott – az elmúlt évek teljesülése alapján tervezett - összeg teszi ki.

**Közhatalmi bevétel** (5. melléklet) tervezett összege az Önkormányzat költségvetésében jelenik meg, mely 1.913.500.000 Ft, az előző évhez képest 28%-os növekedést irányoz elő.

***Finanszírozási bevételeket*** az előző évi költségvetési maradvány összege 1.580.821.000 Ft értékben (melyből az önkormányzat részére kiutalt, de még fel nem használt pályázati támogatások: 719.120.000 Ft), valamint az államháztartáson belüli megelőzések pedig 17.701.000 Ft értékben teszi ki.

**Kiadások**

**2025. évre tervezett kiadási** előirányzatok összege – azonosan a bevételi előirányzattal – **4.702.173.000 Ft.**

***Költségvetési kiadások*** előirányzott összege 4.534.748.000 Ft.

**Működési pénzforgalmi kiadások** tervezett összege 3.659.473.000 Ft.

Az Önkormányzat esetében a működési kiadások feladatokra lebontott előirányzatai a 13. mellékletben láthatóak. Intézmények esetében kiemelt előirányzatokat kormányzati funkciók szerinti bontásban a 15. melléklet, illetve az ahhoz kapcsolódó, összefoglaló intézményi pénzügyi mérlegek (16-19. mellékletek) tartalmazzák a tervezett kiadások mértékét.

**Személyi juttatások** tervezett előirányzata 1.314.619.000 Ft, amely tartalmazza az intézményrendszerben dolgozók, 15%-os általános bérszínvonal emelését.

A Statisztikai Hivatal adatai alapján a fogyasztói árak átlagosan 3,7%-kal nőttek, ezen belül a legnagyobb mértékben a szolgáltatások drágultak: 8,9%-kal. Az élelmiszerek ára 2,8%-kal nőtt.

A kormány döntés értelmében a minimálbér 2025. január elsejével bruttó 290 800 forintra, a garantált bérminimum pedig 7 százalékkal, bruttó 348 800 forintra ugrott. Ezzel a kötelező legkisebb munkabér nettója 193 400 forint, míg a szakmunkás minimálbéré 232 000 forint lett.

2026. január 1-től a bruttó minimálbér 328 600 Ft lesz. 2027. január 1-től a bruttó minimálbér 374 600 Ft lesz.

A személyi kiadások között tervezésre kerültek valamennyi intézmény esetében a 2025. évi soros előrelépések, a dolgozókat megillető jubileumi jutalmak, valamint a felmentési illetmények.

2025. évben is a korábbi évekhez hasonlóan az intézmények a személyi juttatások kiemelt kiadási előirányzaton képzett maradványa a költségvetési rendeletben foglaltak szerint jutalomként kifizethető. A Kttv. alapján a köztisztviselői cafetéria kötelező juttatás. A Kvtv. 62. § (4) bekezdése alapján az előirányzott cafetéria keret nettó 400 000 (bruttó 512 000) forint/fő/év, melyet szintén javasolt a polgármesteri hivatalban és az önkormányzatnál az egységes foglalkoztatási politika miatt a köztisztviselőkön kívüli a munkavállalók részére is biztosítani. Az intézményeknél a nem Kttv. alapján foglalkoztatottak részére is adható cafetéria juttatás, melynek 2025. évben betervezett összege nettó 200 000 (bruttó 256 000) forint/fő/év.

**Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulás** tervezett összege 182.958.000 Ft, melyet elsősorban a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény szerint 13 %-os SZOCHO képez.

**Dologi kiadások** tervezett előirányzata 1.693.797.000 Ft. A sort az önkormányzat és intézményei általános működési feladatain túl beruházások, uniós támogatások dologi kiadási tételei növelik.

Ezen a soron jelenik meg Keszthely és Alsópáhok részére az 1991. évben kötött szerződés alapján évente fizetendő összeg (25.000.000 Ft).

**Működési célú támogatások** 2025. évben az államháztartáson belülre átadott támogatás előirányzat 6.495.000 Ft (előző évi 18.009.000 Ft), az államháztartáson kívülre átadott támogatás előirányzata 129.383.000 Ft, (előző évi előirányzata 175.380.000 Ft). Az előirányzat támogatott szervezetenkénti bontását az 8. melléklet tartalmazza.

**A tartalék** tervezett összege 300.915.000 Ft (előző ében 108.883.000 Ft). (10. melléklet)

**Felhalmozási pénzforgalmi kiadások**összege 875.275.000 Ft (előző évi 878.128.000Ft)

Beruházások eddig tervezett összege 666.361.000 Ft, Felújítások tervezett összege pedig 17.780.000 Ft.

A beruházások között betervezésre kerültek az önkormányzat és intézményei zavartalan működése érdekében informatikai eszközök, gépek, berendezések beszerzése, valamint több szempontból is kiemelkedő jelentőségű beruházások, melyek az előző években kezdődtek meg a pályázatok benyújtásával, közbeszerzések lefolytatásával, szerződések megkötésével, illetve kivitelezések megkezdésével.

A felhalmozási kiadások részletes - intézményenkénti és felhalmozási célonkénti - tervezését az 9. melléklet tartalmazza.

**Finanszírozási célú kiadás:**

A Magyar Államkincstár nettó finanszírozás keretében 2024. évben kiutalt a 2025. évi állami támogatás előlegét. A 2025. évi költségvetésben a megelőlegezést vissza kell vezetni.

A hosszú lejáratú fejlesztési hitel részleteit a 22. melléklet tartalmazza. A hitelállomány fennmaradó összege 449.171.000 Ft, az utána fizetendő éves kamat 44.004.000 Ft. A beruházási hitel lejárata 2027. december 6.

**Létszám**

Az Önkormányzat és intézményei létszámkerete előző évhez képest 149 főről 157 főre növekedett. A létszám bővülését az önkormányzat és a hivatali Szervezeti és Működési szabályzatból bekövetkezett változások, illetve a nemzetközi projektekben foglalkoztatott részmunkaidős létszámok okozzák. A GAMESZ és a Teréz Anya Szociális Intézménynél is szükséges volt 1-1 fő bővítés.

A létszámok nagyságát és összetételét az 21. melléklet részletesen tartalmazza.

**Közvetett támogatások**

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja írja elő a költségvetés előkészítésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásként a közvetetett támogatásokat tartalmazó kimutatást. A közvetett támogatások 2025. évre tervezett összege 218.297.000 Ft (előző évi 246.941.000 Ft), mely összeget az adóelengedéseken és az adókedvezményeken túl a Teréz Anya Integrált Szociális Intézmény méltányossági okból biztosított támogatásai teszik ki.

A közvetett támogatások nyújtásának jogcímenként részletezett összegét a 24. számú melléklet tartalmazza.

**Rendelet részletes indokolás**

1. **§**

A költségvetés szerkezetét határozza meg és személyi hatályát állapítja meg.

1. **§**

Az Áht. előírásainak megfelelően meghatározza a költségvetés címrendjét.

**3 - 5. §**

Rögzíti az Önkormányzat bevételi és kiadási fő összegeit, kiemelt előirányzatait a megfelelő hivatkozási helyek, mellékletek megjelölésével.

**6 - 9. §**

Az önkormányzat költségvetési szerveinek bevételi és kiadási főösszegét rögzíti.

**10. §**

A költségvetési szervek 2025. január 1-ei létszámkeretét állapítja meg.

**11. §**

A rendelet szabályozza a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak cafetéria összegét.

**12 §**

A rendelet szabályozza a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak saját gépjárművel történő munkába járásának költségtérítését.

**13. §**

A több éves kihatással járó kötelezettségeket állapítja meg.

**14. §**

A költségvetési maradvány feletti jogokat és a felhasználás módját szabályozza.

**15. §**

Rögzíti a költségvetés végrehajtásának szabályait.

**16 – 19. §**

Meghatározza a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat.

**20. §**

Megállapítja a Polgármester hatáskörét.

**21. §**

Rögzíti, hogy tárgy évben mely banknál vezetett számlákon bonyolódhat  
 pénzforgalom.

**22. §**

Rögzíti a készpénzben történő pénzforgalom szabályozását.

**23 – 24. §**

A követelések, kintlévőségek nyomon követéséről és arról való lemondás  
 lehetőségeit taglalja.

**25 – 26. §**

Az egyes eljárások sajátos szabályait állapítja meg.

**27-28. §**

Vegyes rendelkezéseket állapít meg.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztésben részletesen bemutatott számok és adatok továbbra is követik az állami támogatás-elvonás politika változását, valamint az elmúlt évek energetikai- turisztikai gazdaságát hátrányosan érintő hatásokra is figyelemmel készült.

Stratégiai céllá vált, hogy az önkormányzati feladatellátása az ellátási színvonal csökkentése nélkül finanszírozható legyen, és a kormányzati és Európai Uniós támogatások elapadása miatt egyre meghatározóbb lesz az önerős beruházások megvalósítása. Az elkövetkező években továbbra is vizsgálni kell az önkormányzat által önként vállalt feladatok közép és hosszú távú fenntarthatóságát.

A beterjesztett 2025. évi költségvetés a kiegyensúlyozott működés feltételeit megteremti, stabil tartalékot biztosít a félbehagyott, Európai Unió által is támogatott beruházások befejezésére.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a – költségvetési rendelet-tervezet megismerése és megvitatása után – jelen előterjesztéssel benyújtott költségvetési rendeletet szíveskedjen elfogadni.

A költségvetési rendelet minősített többségi szavazattal fogadható el.

**Adósságot keletkeztető ügyletek**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-a szabályozza, hogy az önkormányzat a költségvetési rendelet elfogadásáig, határozatban állapítja meg a saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettséget a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 45. § (1) bekezdése a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban leírtak szerint meghatározza a saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. Az Önkormányzatnak ez évet és következő három évet terhelően nincs váltó, lízing, halasztott fizetési és kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettsége. A határozati javaslat a jogszabály által előírt időszakra a saját bevételeket, valamint a hitelből eredő fizetési kötelezettséget tartalmazza.

**2.**

**Határozati javaslat**

1. Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete Hévíz Város Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2025. évi költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Sorszám | Tárgy év  2025. | Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő | | |
| 1. évben | 2. évben | 3. évben |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Helyi adók | 1 | 1 873 000 000 | 1 873 000 000 | 1 873 000 000 | 1 873 000 000 |
| Tulajdonosi bevételek | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók | 3 | 12 000 000 | 12 000 000 | 12 000 000 | 12 000 000 |
| Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 4 |  |  |  |  |
| Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Privatizációból származó bevételek | 6 |  |  |  |  |
| Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések | 7 |  |  |  |  |
| **Saját bevételek (01+... +07)** | 8 | **1 885 000 000** | **1 885 000 000** | **1 885 000 000** | **1 885 000 000** |
| **Saját bevételek (08. sor) 50%-a** | 9 | **942 500 000** | **942 500 000** | **942 500 000** | **942 500 000** |
| **Előző év(ek)ben keletkezett fizetési kötelezettség (11+...+17)** | 10 | **201 214 000** | **201 214 000** | **201 214 000** | **201 214 000** |
| Hitelből eredő fizetési kötelezettség | 11 | **201 214 000** | **201 214 000** | **201 214 000** | **201 214 000** |
| Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség | 12 |  |  |  |  |
| Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség | 13 |  |  |  |  |
| Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség | 14 |  |  |  |  |
| Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség | 15 |  |  |  |  |
| Halasztott fizetés, részletfizetési kötelezettsége | 16 |  |  |  |  |
| Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség | 17 |  |  |  |  |
| Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség | 18 |  |  |  |  |
| **Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)** | 19 |  |  |  |  |
| Hitelből eredő fizetési kötelezettség | 20 |  |  |  |  |
| Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség | 21 |  |  |  |  |
| Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség | 22 |  |  |  |  |
| Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség | 23 |  |  |  |  |
| Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség | 24 |  |  |  |  |
| Halasztott fizetés, részletfizetési kötelezettsége | 25 |  |  |  |  |
| Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség | 26 |  |  |  |  |
| Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség | 27 |  |  |  |  |
| **Fizetési kötelezettség összesen (10+19)** | 28 | **201 214 000** | **201 214 000** | **201 214 000** | **201 214 000** |
| **Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (9-28)** | 29 | **741 286 000** | **741 286 000** | **741 286 000** | **741 286 000** |

1. Az adósságot keletkeztető ügyletekben történő változás esetén újabb kimutatást szükséges készíteni tájékoztatás céljából.

Felelős: Naszádos Péter polgármester

Határidő: éves beszámolók

**3.**

**Előzetes hatásvizsgálat:**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. Kvtv. 16. §-a alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.

**Rendelet-tervezet címe:** Hévíz Város Önkormányzat2025. évi költségvetésről

Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Az előterjesztés szövegében minden esetben be kell mutatni különösen a rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi, adminisztratív terheket befolyásoló és egyéb hatásait, a rendelet megalkotásának szükségességét, a rendeletalkotás elmaradása esetén annak várható következményeit, valamint a rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

**Költségvetési hatása:** A 2025. évi költségvetési rendelet megalkotásához kapcsolódó előzetes hatásvizsgálat során megállapítható, hogy az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23 -24. §-ban kapott felhatalmazás alapján.

**Rendelet megalkotásának szükségessége**: A rendelet megalkotásának elmaradása esetén a költségvetésben meghatározott feladatok végrehajtása nem lehetséges. Amennyiben a költségvetési rendeletet a jogszabályban foglalt határidőig fogadja el a képviselő testület, úgy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 108. §-a alapján az elemi költségvetésről az államháztartás információs rendszere keretében történő adatszolgáltatást sem tudja teljesíteni. Ha a helyi önkormányzat ezt az adatszolgáltatási kötelezettségét határidőig nem teljesíti, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a határidő utolsó napját követő hónaptól az információ szolgáltatásáig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti.

**A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek** a költségvetési rendelet esetében több szempontból is nehezen értelmezhetők. A költségvetés meghatározza a költségvetési szervek létszámkeretét, így a személyi erőforrások tekintetében konkrét rendelkezéseket tartalmaz, bizonyos befolyással bír a szervezeti struktúrára, az utóbbiról azonban nem a költségvetési rendelet keretei között dönt az önkormányzat. A tárgyi feltételek vizsgálata nem értelmezhető a rendelet megalkotása kapcsán, a pénzügyi feltételek vizsgálatára pedig azért nincs szükség, mivel a pénzügyi feltételeket maga a költségvetés határozza meg.

A költségvetési rendelet társadalmi, gazdasági, környezeti és egészségi hatása csupán közvetett, a társadalom és a gazdaság egy szűkebb körét, a város és vonzáskörzetéhez tartozó lakosságot érinti a benne foglalt feladatok és célok megvalósítása érdekében. A rendelkezésre álló előirányzatok befolyásolják a kötelezően ellátandó feladatok minőségét, az önként vállalt feladatok mennyiségét és azok színvonalát. A költségvetés az egyes ágazatok szakmai programjai, részkoncepciói alapján készül, mely elsősorban a kötelező feladatellátásból adódó feladatokat tartalmazza. Az adminisztratív terhek nem változnak.

**Egyeztetési kötelezettség:** Valamennyi, a költségvetésben érintett partnerrel, az önkormányzati tulajdonban, résztulajdonban lévő cégek vezetővel, a költségvetési szervek vezetőivel az előzetes egyeztetések megtörténtek.

**4.**

**Felülvizsgálatok - egyeztetések**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Polgármesteri Hivatal** | | | |
| **név** | **beosztás / feladat** | **aláírás** | **megjegyzés** |
| Szintén László | Közgazdasági osztályvezető / pénzügyi ellenőrzés |  |  |
| dr. Tüske Róbert | Jegyző / törvényességi felülvizsgálat |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Külsős partner** | | | |
| **név** | **beosztás** | **aláírás** | **megjegyzés** |
| Gönye József | GAMESZ igazgató |  |  |
| Hermann Katalin | FGYMK igazgató |  |  |
| Bali Júlia | TASZII intézményvezető-helyettes |  |  |