**Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testületének**

**……/….(…) önkormányzati rendelete**

**Hévíz Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről**

Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. A költségvetés szerkezete**

**1. §**

A rendelet hatálya a Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület) és annak bizottságaira, a Polgármesterre, a Hévízi Polgármesteri Hivatalra és a költségvetési szervekre terjed ki.

**2. §**

(1) A költségvetés címrendje:

*a)* Hévízi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: polgármesteri hivatal);

*b)* Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági, Műszaki Ellátó Szervezet;

*c)* Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda;

*d)* Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény;

*e)* Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény.

(2) A költségvetési szerveket a címrend szerint a rendelet mellékletét képező táblázatok a következőképpen jelölik:

*a)* I. Hévízi Polgármesteri Hivatal;

*b)* II. Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági, Műszaki Ellátó Szervezet;

*c)* III. Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda;

*d)* IV. Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény;

*e)* V. Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény.

**2. A költségvetés bevételei és kiadásai**

**3. §**

(1) Hévíz Város Önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetési bevétele: 2 335 362 000 forint, ebből:

*a)* működési célú bevételek 2 328 892 000 forint;

*b)* felhalmozási célú bevételek 6 470 000 forint.

(2) Az Önkormányzat és intézményei finanszírozási bevétele 2 015 487 000 forint.

(3) Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi bevétele összesen: 4 350 849 000 forint.

(4) Az önkormányzat és intézményei költségvetési bevételeit kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet B oszlopa tartalmazza.

(5) Az önkormányzat és intézményei költségvetési működési bevételeinek és kiadásainak alakulását az 2. melléklet mutatja be.

(6) Az önkormányzat és intézményei felhalmozási bevételeinek és kiadásainak alakulását az 3. melléklet tartalmazza.

**4. §**

(1) Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetési kiadása 4 138 038 000 forint, ebből:

*a)* működési célú kiadások 2 860 864 000 forint;

*b)* felhalmozási célú kiadások 1 227 174 000 forint.

(2) Az Önkormányzat tartaléka 25 000 000 forint, melyből 25 000 000 forint a működési tartalék és 0 forint a felhalmozási tartalék, melynek részleteit a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat és intézményei finanszírozási kiadások összege 212 811 000 forint.

(4) Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi kiadása összesen: 4 350 849 000 forint.

(5) Az önkormányzat és intézményei költségvetési kiadásait kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet D oszlopa tartalmazza.

**5. §**

(1) A megállapított működési kiadás előirányzatain belül kiemelt előirányzatok:

*a)* személyi juttatások előirányzat összesen 957 708 000 forint;

*b)* munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat összesen 139 367 000 forint;

*c)* dologi kiadások előirányzat összesen 1 501 492 000 forint;

*d)* ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzat összesen 16 309 000 forint;

*e)* egyéb működési célú kiadások előirányzat összesen 245 988 000 forint.

(2) A megállapított felhalmozási kiadás előirányzatain belül kiemelt előirányzatok:

*a)* beruházások előirányzat összesen 1 270 817 000 forint;

*b)* felújítások előirányzat összesen 5 715 000 forint;

*c)* egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzat összesen 642 000 forint.

(3) A költségvetés egyensúlyát 1 997 150 000 forint költségvetési maradvány igénybevételével és 18 337 000 forint államháztartáson belüli megelőlegezéssel biztosítja. Ebből a működési jellegű feladatok 820 988 000 forint a felhalmozási jellegű feladatok 1 194 499 000 forint.

(4) Az előző évi költségvetési maradvány összege összesen: 1 997 150 000 forint, intézményenként:

*a)* Hévíz Város Önkormányzat maradványa 1 973 233 000 forint,

*b)* Hévízi Polgármesteri Hivatal maradványa 9 065 000 forint,

*c)* Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági, Műszaki Ellátó Szervezet maradványa 5 589 000 forint,

*d)* Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda maradványa 2 615 000 forint,

*e)* I. Gróf Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény maradványa 4 856 000 forint,

*f)* a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény maradványa 1 792 000 forint.

(5) A működési és felhalmozási célú bevételek Önkormányzat szerinti megbontását a 12. melléklet és a költségvetési szervek szerinti megbontását a 16., 17., 18., 19., 20. mellékletek, a közhatalmi bevételek részletezését az 5. melléklet, működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és kívülről részletezését a 6. melléklet, az önkormányzatok működési állami támogatások bevételeinek részletezését az 4. melléklet tartalmazza.

(6) A működési és felhalmozási célú kiadások költségvetési szervek szerinti megbontását az Önkormányzat tekintetében a 12. melléklet - azon belül az egyéb ki ne emelt kiadásokat a 14. melléklet -, a költségvetési szervek tekintetében a 16., 17., 18., 19., 20. mellékletek tartalmazzák. Az önkormányzat ellátottak pénzbeli juttatásainak részletezését a 11. melléklet, az államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli működési pénzeszköz-átadás részletezését az 8. melléklet tartalmazza.

(7) A felhalmozási célú bevételek költségvetési szervek szerinti megbontását az 7. melléklet, a felhalmozási (beruházás, felújítás) kiadások költségvetési szerv szerinti megbontását az 9. melléklet tartalmazza.

(8) Az önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti megbontásban adminisztratív és kormányzati funkciók szerinti besorolással a 13. melléklet, az intézmények esetében pedig a 15. melléklet tartalmazza.

**6. §**

(1) Az Önkormányzat (12. melléklet) 2023. évi:

*a)* bevételi főösszege 3 983 039 000 forint;

*b)* kiadási főösszege 3 983 039 000 forint.

(2) A polgármesteri hivatal (16. melléklet) 2023. évi:

*a)* bevételi főösszege 374 755 000 forint;

*b)* kiadási főösszege 374 755 000 forint**.**

**7. §**

A Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági, Műszaki Ellátó Szervezet (17. melléklet) 2023. évi:

*a)* bevételi főösszege 586 140 000 forint;

*b)* kiadási főösszege 586 140 000 forint.

**8. §**

A Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda (18. melléklet) 2023. évi:

*a)* bevételi főösszege 114 480 000 forint;

*b)* kiadási főösszege 114 480 000 forint.

**9. §**

A Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény (19. melléklet) 2023. évi:

*a)* bevételi főösszege 63 750 000 forint.

*b)* kiadási főösszege 63 750 000 forint;

**10. §**

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény (20. melléklet) 2023. évi:

*a)* bevételi főösszege 626 919 000 forint;

*b)* kiadási főösszege 626 910 000 forint.

**3. Létszámkeret, cafetéria, munkába járás költségtérítése**

**11. §**

A költségvetési szervek létszámkerete 2023. január 1-jei időpontra 163,5 fő, melynek időbeli változását költségvetési szervenkénti megbontásban az 22. melléklet állapítja meg.

**12. §**

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 151. § (1) bekezdésében és a 225/L. §-ában foglaltak - alapján a cafetéria juttatás a Hévízi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői, munkavállalói vonatkozásában 2023. évre bruttó 512 000 forint.

**12/A. §**

A költségvetési szervek a munkába járás címen adható költségtérítés egyes szabályainak veszélyhelyzetben történő alkalmazásáról szóló 16/2023 (I.27.) korm. rendelet alapján 30 Ft/km összegben határozzák meg a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 25. § (2) bekezdésében meghatározott nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek számító bevétel értékhatárától eltérően a saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítését.

**4. Kötelezettségvállalás, közvetett támogatás és adósságszolgálat**

**13. §**

(1) A több éves kihatással járó kötelezettségvállalások 2023. évben esedékes összege az önkormányzatnál 614 770 000 forint. (24. melléklet).

(2) Az Önkormányzati rendeletek alapján biztosított közvetett támogatás 203 071 000 forint. (25. melléklet).

(3) Az önkormányzat által felvett hitelállomány 748 619 000 forint, melyet lejárat és eszközök alakulása szerinti bontásban a 23. melléklet mutat.

**5. A költségvetési maradvány felett gyakorolt jogok, felhasználásának módja**

**14. §**

(1) A költségvetési szervek költségvetési maradványát a Képviselő-testület hagyja jóvá, és dönt a szabad költségvetési maradvány felosztásáról.

(2) Az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott feladatok költségvetési maradvány elszámolása során az Egészségbiztosítási Alap kezelőjének intézkedése szerint kell eljárni.

**6. A költségvetés végrehajtásának szabályai**

**15. §**

(1) A költségvetés végrehajtásáról a polgármester, a polgármesteri hivatal és a költségvetési szervek vezetői hatásköreik szerint gondoskodnak.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a költségvetési szerveket a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(3) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kötelezettségeket - amennyiben a tervezett bevételek elmaradnak - csak a bevételek mértékéig lehet vállalni.

(4) Előirányzat felhasználási ütemtervet a 21. melléklet részletezi.

**7. A költségvetési szervek gazdálkodása**

**16. §**

(1) A költségvetési szerv alapvetően a jóváhagyott előirányzatokon belül köteles gazdálkodni.

(2) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a kormány 368/2011. (XII. 31.) rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, kiadási előirányzatai egymás között átcsoportosíthatóak. A költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatait saját hatáskörben az a) - c) pontokban foglaltak szerint megemelheti:

*a)* Költségvetési szerv kiadási előirányzatait az aa) és ab) pontok szerint, a költségvetési bevételi előirányzatok növelésével egyidejűleg, továbbá a B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon annak összegéig megemelheti:

*aa)* Az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, B6. Működési célú átvett pénzeszközök és B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a költségvetési bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év költségvetési bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető;

*ab)* A költségvetési év során a költségvetési szerv átalakítása és a költségvetési szerv közfeladatának más költségvetési szerv részére történő átadása esetén, az átalakítással érintett költségvetési szerv jogutódja, valamint a közfeladatot más költségvetési szervtől átvevő költségvetési szerv, a jogelőd költségvetési szervnél az átalakítás, illetve a közfeladat átvételének napjáig jóváhagyott, de pénzügyileg nem teljesített költségvetési bevételi előirányzatokkal a költségvetési bevételi előirányzatait megnövelheti;

*b)* A költségvetési szerv személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzata

*ba)* az ab) alpont szerinti bevételi előirányzatokkal fedezett módon és a költségvetési szerv közhatalmi bevételek, működési bevételek és felhalmozási bevételek költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított előirányzatán felül teljesített költségvetési bevétel (továbbiakban: többletbevétel) az irányító szerv előzetes engedélyével, az engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás utáni felhasználással;

*bb)* a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével;

*bc)* az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományba tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges;

*bd)* a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem tervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból növelhető;

*c)* A bd) pont szerinti forrás illetmény- vagy munkabéremelésre, a meglevő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére abban az esetben használható fel, és a ba) pontja szerinti többletbevétel ilyen célú felhasználására is csak abban az esetben adható engedély, ha a forrás tartós és a következő évben a költségvetési szerv költségvetésében eredeti előirányzatként megtervezik.

(3) A költségvetési szerv költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a takarékosság érvényesítéséért és a bevételek növeléséért - az alapfeladatok ellátásának biztosításával - a költségvetési szerv vezetője felelős. A költségvetési szerv vezetője a kiemelt kiadási előirányzaton belül saját hatáskörben eltérhet.

(4) A költségvetési szervek a Képviselő-testület által megállapított finanszírozásból, és a költségvetési szervek saját bevételeiből köteles úgy megtervezni kiadásait, hogy abból biztosított legyen az alapító okiratban meghatározott feladatok ellátása.

(5) Kifizetést csak a költségvetési rendeletben jóváhagyott célokra és feladatokra lehet teljesíteni. A Képviselő-testület előzetes jóváhagyása mellett többletfeladat a költségvetési szervi saját forrástöbblet egyidejű biztosításával és az előirányzat emelésével vállalható.

(6) A költségvetési szerveknél az üres és megüresedő álláshelyek betöltéséről a költségvetési szerv vezetőjének írásos indoklása alapján külön a polgármester dönt.

(7) A személyi juttatások kiemelt kiadási előirányzaton képzett maradvány novemberi számfejtéssel, decemberben jutalomként kifizethető.

(8) Költségvetési szerv megbízási szerződést indokolt esetben a megbízási szerződés polgármesteri jóváhagyását követően köthet.

**17. §**

A költségvetési szerv a működési és fejlesztési célú pályázatot polgármesteri engedéllyel nyújthat be.

**18. §**

A költségvetési szervek a többletbevételük terhére a felhalmozási jellegű kiadási előirányzataikat saját hatáskörben nem emelhetik fel, ehhez a Képviselő-testület jóváhagyását kell kérni.

**19. §**

(1) A költségvetési rendelet hatályba lépését követően a költségvetési szerv vezetője köteles a végrehajtott szolgáltatások díjemeléséből származó többletbevételi előirányzat módosítási javaslatát 15 napon belül a jegyző részére benyújtani.

(2) A feladat elmaradásából származó megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(3) A jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani.

**8. A polgármester hatásköre**

**20. §**

(1) A Képviselő-testület a céltartalékból éves, 5 000 000 forint polgármesteri keretet képez, amely felett a rendelkezési jogot a polgármester gyakorolja egyedi elbírálás alapján. A polgármesteri keret előirányzata szabad felhasználású. A keret felhasználásáról a polgármester utólag negyedévente a költségvetés módosításakor tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(2) A polgármester a felhalmozási célú kiadások között - a felhalmozási megtakarítások terhére - indokolt esetben előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre. Az átcsoportosítás hatásköre nem érinti az adott felhalmozási kiadás elmaradását. Az átcsoportosításról negyedévente tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(3) A felhalmozási kiadások egy sorszámon belüli alábontása összességében egy előirányzatot képez. A polgármester az alábontott előirányzatok között átcsoportosíthat, de nem módosíthatja az alábontott előirányzat összesen előirányzatát. Az átcsoportosításról negyedévente tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(4) A hévízi állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, járványveszély következményeinek elhárítása érdekében a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedést hozhat, amelyről a Képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia. E jogkörében az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre. Egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

(5) A Képviselő-testület feljogosítja a polgármestert a költségvetés végrehajtására, amely kiterjed a tárgyi eszköz, a felújítási, illetve egyéb felhalmozási pénzeszközökkel való önálló gazdálkodásra is.

**9. A bankszámlavezetés rendje**

**21. §**

Az önkormányzat és a költségvetési szervek 2023. évben bevételeiket és kiadásaikat, az OTP Bank Nyrt. Keszthelyi Fiókjánál vezetett költségvetési számlájukon teljesíthetik.

**10. Követelésről lemondás**

**22. §**

(1) Az önkormányzatot illető követelésről az adós írásbeli kérelme alapján, az alábbi esetekben lehet részben, vagy teljes egészében lemondani:

*a)* ha a természetes személy, adós anyagi helyzete bizonyítottan, oly mértékben romlik, hogy a tartozás megfizetése a megélhetését veszélyezteti;

*b)* ha a természetes személy, adós munkanélkülivé (rokkanttá) válik;

*c)* csődegyezség esetén.

(2) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szervek esetében a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben engedélyezheti:

*a)* a felszámolási eljárás alá vont szervezettel szemben fennálló meg nem térült követelés törlését,

*b)* egyéb, a végrehajtási eljárások során behajthatatlanná vált, valamint bírósági döntéssel alátámasztott behajthatatlan követelés törlését;

*c)* a 100 000 forint értékhatárt el nem érő kisösszegű követelés törlését, amennyiben önkéntes teljesítésre történő felszólítás harmadszorra is eredménytelen;

*d)* minden más egyedi esetben követelés csak a Képviselő-testület hozzájárulásával törölhető.

**23. §**

A költségvetési szervek kötelesek fokozottan figyelemmel kísérni a kintlévőségeiket. A lejárt tartozás állományról és azok behajtására tett intézkedésekről a költségvetési szervek vezetői évente kötelesek jelentést tenni a polgármesternek.

**11. Egyes eljárások sajátos szabályai**

**24. §**

A nettósítás figyelembevételével a költségvetési szervek támogatását a Képviselő-testület a tárgy évi költségvetési rendelet elfogadásáig felhasznált összeggel csökkentve havonta egyenlő arányban elosztva biztosítja. Az intézményfinanszírozás összege minden hónap ötödikéig kerül utalásra az intézmény részére.

**25. §**

A költségvetési szerveknek az állami támogatás felhasználását megalapozó adatszolgáltatást 2023. január 10. napjáig kell megküldeni a polgármesteri hivatalnak.

**12. Vegyes rendelkezések**

**26. §**

(1) A költségvetési szervek ingyenes használatában lévő ingó-és ingatlan vagyon biztosításáról az önkormányzat gondoskodik.

(2) A költségvetési szerv a használatában lévő ingatlan vagyontárgyakban bekövetkező változásokról a negyedévet követő hó 5-ig írásban köteles értesíteni a polgármestert.

**27. §**

Ez a rendelet 2023. február 15-én

dr. Tüske Róbert Papp Gábor

jegyző polgármester