

**Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2/2024. (III. 12.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat és intézményeinek 2024. évi költségvetéséről**

(egységes szerkezetben, hatályos 2025. május 28. napjától)

Piliscsaba Város Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. A költségvetés címrendje

2. §

Az Önkormányzat, a gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények külön-külön alkotnak egy-egy címet.

3. A költségvetés bevételei és kiadásai

3. §

(1)¹ A Képviselő-testület Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetésében (halmozott) **4.686.249.059** forintból:

- a) a költségvetési kiadás tervezett összege 3.835.895.995 forint
- b) a finanszírozási kiadás tervezett összege 850.353.064 forint
- c) a költségvetési bevétel tervezett összege 2.478.048.490 forint
- d) a finanszírozási bevételek tervezett összege 2.208.200.569 forint ebből:
 - da) intézményfinanszírozás 814.786.599 forint
 - db) pénzmaradvány 893.413.970 forint
- e) a költségvetési és finanszírozási egyenleg 0 forint egyenleget mutat.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételeket forrásonként, a megállapított kiadásokat jogcímenként, mely tartalmazza a pénzmaradvány (belső finanszírozás) összegét, a kiemelt előirányzatok, a beruházások és felújítások előirányzatát az 8. melléklet alapján határozza meg a Képviselő-testület.

(3) A (2) bekezdésben megállapított bevételeket és kiadásokat címenként (feladatonként bontásban) forrásonként a 18. melléklet, a kiadások és bevételek kötelező és önként vállalt feladatok szerinti

¹ Megállapította: Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2025. (V. 27.) önkormányzati rendelete 1. §. Hatályos: 2025. V. 28-tól.

megoszlását a 19. melléklet tartalmazza. A támogatásokat (működési célú pénzeszközátadások) a 10. melléklet, a szociálpolitikai juttatásokat a 9. melléklet mutatja be.

(4) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházási és felújítási kiadások célonkénti részletezését a 8. melléklet tartalmazza.

(5) Az egyes címek önálló (elemi) költségvetését az 1-5. mellékletek tartalmazzák, az összesített költségvetést a 6. melléklet táblázata tartalmazza.

(6) A Képviselő-testület a gazdasági szervezettel rendelkező és gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, valamint a közcélú foglalkoztatottak költségvetési létszámkereteit a 13. melléklet szerint hagyja jóvá. A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit Piliscsaba Város Önkormányzata Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza.

(7) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

4. §

(1)² A Képviselő-testület a kiadások között megállapít általános és céltartalékot a *11. mellékletben* foglaltak alapján a következők szerint:

- a) Általános tartalék 19.340.000 Ft
- b) Működési céltartalék 31.565.822 Ft
- c) Fejlesztési céltartalék 1.248.591.204 Ft
- d) **Összesen: 1.299.497.026 Ft.**

(2) A tartalék felhasználása felett a Képviselő-testület rendelkezik, abban az esetben, ha a tartalék összege 20 M forintra csökken, az a költségvetés tényleges módosítása/átvezetése után kerülhet elköltésre 2024. évben.

(3) A többletbevétel felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

5. §

(1) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat a 17. melléklet tartalmazza intézményenként, összesített formában szintén a 17. mellékletben került kimutatásra.

(2)³ Az önkormányzat és intézményei halmozott

- a) működési bevétele: 2.615.521.344 forint
- b) működési kiadása: 2.344.284.307 forint
- c) felhalmozási bevétel: 2.070.727.715 forint
- d) felhalmozási kiadás: 1.042.467.726 forint
- e) Tartalék 1.299.497.026 forint

2 Megállapította: Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2025. (V. 27.) önkormányzati rendelete 2. §. Hatályos: 2025. V. 28-tól.

3 Megállapította: Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2025. (V. 27.) önkormányzati rendelete 3. §. Hatályos: 2025. V. 28-tól.

f) Intézményfinanszírozás összege: **814.786.599** forint, melyet az (a-d) sorok tartalmazznak. (21. melléklet).

6. §

(1) A Képviselő-testület a több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban a 12. melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

(2) Az önkormányzat intézményeiben dolgozók számára nettó 400.000 Ft/fő/év, az Óvodai dolgozók részére bruttó 270.000 Ft/fő/év béren kívüli juttatási keretet (cafeteria) engedélyez. A cafeteria juttatás Széchenyi kártya keretében kerül kifizetésre.

7. §

A Stabilitási törvény rendelkezései szerinti adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásokat és a saját bevételek kimutatását a 15. melléklet részletezi.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

8. §

(1) Amennyiben év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a Képviselő-testületet a soros ülésen köteles tájékoztatni. A Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról.

(2) A polgármester igény esetén, de legalább kéthavonta köteles tájékoztatni a Képviselő-testületet a költségvetés teljesüléséről, a gazdálkodás alakulásáról.

(3) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyző előkészítésében a polgármester a Képviselő-testületet a következő előirányzat módosításkor köteles tájékoztatni. A Képviselő-testület döntése szerint negyedévente, de legkésőbb az éves beszámoló irányító szervhez történő megküldésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja ennek megfelelően a költségvetési rendeletét.

(4) A költségvetési kiadások – a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével – a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

9. §

(1) Az önkormányzati gazdálkodás során működési hiány csak átmenetileg keletkezhet, ami likvidhitel (naptári éven belül visszafizetendő hitel) felvételével finanszírozható. Felhalmozási hiány finanszírozására éven túli hitel is felvehető, de ennek maximális mértéke beruházási vagy felújítási célonként maximum 10 millió forint lehet.

(2) A hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a Képviselő-testületet illetik meg.

10. §

- (1) Az év közben realizálódott többletbevételeket – ha nem céljellegűek – tartalékba kell helyezni.
- (2) A költségvetési rendeletben meghatározott civil szervezeteknek nyújtott támogatásra a Képviselő-testület nevében a polgármester támogatási szerződést köt, melyben szabályozni kell a céloknak megfelelő elszámolás rendjét és határidejét.
- (3) A költségvetésben nevesített feladatmaradásból származó maradvány csak képviselőtestületi jóváhagyással csoportosítható át.

11. §

- (1) A polgármester Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 19/2014. (X. 27.) önkormányzati rendeletének 43. §-ában meghatározott feladat- és hatáskörének keretei között rendelkezik.
- (2) A polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítása és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítása tárgykorban saját hatáskörében eljárhat.

5. Vegyes rendelkezések

12. §

- (1) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati intézményeknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja maga után a költségvetési támogatás növekedését, hanem azt a kiadások csökkentésével kell ellensúlyozni.
- (2) Az önkormányzat fenntartásában álló intézmények költségvetésükből bármilyen civil szervezet vagy magánszemély részére kizárólag a Képviselő-testület – jóváhagyó – döntése alapján nyújthatnak támogatást.
- (3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények hitelt nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, váltót nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el.

13. §

- (1) Amennyiben a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10 %-át, vagy az eléri a 150 millió forintot, és e tartozását legfeljebb 30 napon belül nem képes csökkenteni, a költségvetési szerv vezetője a polgármestert haladéktalanul, írásban értesíteni köteles.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott tartozásállomány keletkezésére és visszafizetésére vonatkozóan az értesítéstől számított 3 munkanapon belül a polgármester célvizsgálatot rendel el, és a Képviselő-testület haladéktalanul önkormányzati biztost jelöl ki az intézmény mellé.

14. §

- (1) Az önkormányzat költségvetési szerveinek finanszírozása a 25. *melléklet* likviditási terv szerint történhet. A likviditási tervtől való eltérő finanszírozás kizárólag a költségvetési szerv vezetőjének írásbeli kérelme alapján, a polgármester írásbeli engedélye alapján történhet.

(2) A működési céltartalékban rendelkezésre álló elkülönített 1.000.000 forint előirányzat felhasználása a polgármester hatáskörébe tartozik. A polgármester a céltartalék felhasználásról a felhasználást követően, a pénzügyi beszámoló keretében köteles tájékoztatást adni. Abban az esetben, ha a tájékoztató elmaradása meghaladja a 3 hónapot, úgy az összeg szabad felhasználása Képviselő-testületi döntés alapján megszűnik.

15. §

A leltározási feladatokat intézményenként, kétévente, december 31. fordulónappal kell elvégezni.

16. §

A rendelet az alábbi mellékleteket tartalmazza: 1. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat 2024. évi elemi költségvetése, 2. melléklet Piliscsabai Polgármesteri Hivatal 2024. évi elemi költségvetése, 3. melléklet Napsugár Óvoda 2024. évi elemi költségvetése, 4. melléklet MIKK 2024. évi elemi költségvetése, 5. melléklet PIVI 2024. évi elemi költségvetése, 6. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei összevont 2024. évi költségvetése, 7. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat állami támogatásai, feladatfinanszírozása, 8. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat felhalmozási kiadásai, 9. melléklet Társadalom- és szociálpolitikai juttatások előirányzatai, 10. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat végleges pénzeszközátadása, 11. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat 2024. évi általános- és céltartalék állománya, 12. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat több éves kihatással járó vállalt kötelezettségeinek előirányzatai éves bontásban, 13. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei 2024. évi létszámkerete, 14. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat által adott közvetett támogatások, 15. melléklet Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek és a saját bevételek, 16. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat előirányzat felhasználási terve, 17. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok összevont mérlege, 18. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei kormányfunkciók szerinti bevételek és kiadások megoszlása, 19. melléklet Kiadások és bevételek kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megoszlása, 20. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat és intézményei likviditási terve 2024. évre, 21. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat és költségvetési szervei összevont mérlege 3 év távlatában, 22. melléklet Piliscsaba Város Önkormányzat 2024. évi bevételei.

17. §

Ezen rendelet rendelkezéseit a 2024. évi költségvetés végrehajtása során kell alkalmazni.

6. Záró rendelkezések

18. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

19. §⁴

4 Hatályon kívül helyezve: 2010. évi CXXX. törvény 12–12/B. § alapján. Hatálytalan: 2024. III. 14-től.

(A melléklet szövegét a(z) EJR_94880942-08-2025. V. 27. - Mell_kletek_1-22.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5 Megállapította: Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2025. (V. 27.) önkormányzati rendelete 4. §, 1-22. melléklet. Hatályos: 2025. V. 28-tól.