

1. |

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2014. (II.) önkormányzati rendelete

Cseke rendelet

a 2014. évi költségvetésről

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi 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 bevételeinek és kiadásainak fő összege, a hiány és többlet mértéke

1. § (1) A rendelet hatálya a képviselő-testületre és annak szerveire (polgármester, a képviselő-testület bizottságai, a polgármesteri hivatal, a jegyző), az önkormányzat költségvetési szerveire és gazdasági társaságaira terjed ki.

(2) E rendelet alkalmazásában:

- a) költségvetési szerv: a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerv,
- b) kisösszegű szolgáltatás: az a szolgáltatás, amelynek értékhatára 100 e Ft.

2. § A képviselő-testület az önkormányzat 2014. évi költségvetésének

- a) költségvetési bevételeit 19.357.943 e Ft-ban,
- b) költségvetési kiadásait 21.529.565 e Ft-ban,
- c) költségvetési hiányát 2.171.622 e Ft-ban,
- d) működési bevételeit 14.544.832 e Ft-ban,
- e) működési kiadásait 14.942.021 e Ft-ban,
- f) működési hiányát 397.189 e Ft-ban,
- g) működési finanszírozási bevételeit 6.714.753 e Ft-ban,
- h) működési finanszírozási kiadásait 5.785.805 e Ft-ban,
- i) működési finanszírozási bevételi többlet 928.948 e Ft-ban,
- j) felhalmozási bevételeit 4.813.111 e Ft-ban,
- k) felhalmozási kiadásait 6.587.544 e Ft-ban,
- l) felhalmozási hiányát 1.774.433 e Ft-ban,
- m) felhalmozási finanszírozási bevételeit 1.656.077 e Ft-ban,
- n) felhalmozási finanszírozási kiadásait 413.403 e Ft-ban,
- o) felhalmozási finanszírozási többletét 1.242.674 e Ft-ban,
- p) hitel törlesztés összegét 53.501 e Ft-ban,
- q) irányító szervi támogatásként folyósított támogatás összegét 6.145.707 e Ft-ban, kerületen belüli duplázódás összegét 193.940 e Ft-ban,
- r) nettósított bevételi és kiadási előirányzatát 21.389.126 e Ft-ban állapítja meg.

3. § A költségvetés címrendjét az 1. melléklet tartalmazza.

ERKEZETT

2014 FEBR 11.

18. sz. Lr.

2. Az önkormányzat bevételei és kiadásai

4. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatok megbontását címrend szerint előirányzat-csoportonként, kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatokra a 2. melléklet tartalmazza.

(2) Az előző évi pénzmaradványok előirányzatát feladatonként a 3. melléklet tartalmazza.

(3) Az európai uniós forrásból és az azokhoz rendelt önkormányzati forrásból, előző évi pénzmaradványból finanszírozott programok, projektek előirányzatát a 4. melléklet tartalmazza.

(4) A működési cél és általános tartalékok, a felhalmozási céltartalékok előirányzatát kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, és az előirányzatok átcsoportosítására vonatkozó hatásköröket az 5. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat beruházási előirányzatait feladatonként, a felújítási előirányzatait célonként, a felhalmozási célú támogatások kiadási előirányzatait címrend szerint, ezen belül kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 6. melléklet tartalmazza.

(6) Az önkormányzati törzsvagyron karbantartási, fejlesztési feladatainak bevételi és kiadási előirányzatait kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 7. melléklet tartalmazza.

(7) Az üzleti vagyonnal kapcsolatos feladatok bevételi és kiadási előirányzatainak részletezését kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 8. melléklet tartalmazza.

(8) A projektek bevételi és kiadási előirányzatait kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 9-11. melléklet tartalmazza.

(9) A költségvetési szervek engedélyezett létszámát, foglalkoztatási jogviszonyuk, kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban, és az önkormányzati közfoglalkoztatás létszámkeretét a 12. melléklet tartalmazza.

(10) A költségvetési szervek céljellegű kiadási előirányzatait címrend szerint a 13. melléklet tartalmazza.

(11) Az önkormányzat zárolt kiadási előirányzatait feladatonként a 14. melléklet tartalmazza.

3. A 2014. évi költségvetés végrehajtási szabályai

5. § (1) Az önkormányzat költségvetésének végrehajtásáért a polgármester, a költségvetési szerv költségvetésének végrehajtásáért a szerv vezetője, az önkormányzat könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző, a költségvetési szerv könyvvezetésével kapcsolatos feladatok ellátásáért a szerv vezetője a felelős.

(2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek az elemi költségvetésüket az e rendeletben meghatározott összegekkel kötelesek összeállítani, melyet a polgármester hagy jóvá.

(3) Az önkormányzat és a költségvetési szervek a költségvetésükben jóváhagyott előiránnyal e rendeletben foglalt előírások figyelembevételével önállóan rendelkeznek.

6. § (1) A költségvetési szervek, a gazdasági társaságok jogosultak az előírt bevételek és a költségvetésben tervezett bevételi előirányzatok beszedésére, a jóváhagyott kiadások teljesítésére az e rendeletben, a jogszabályokban és a képviselő-testületi, vagy bizottsági határozatokban foglaltak szerint.

(2) A költségvetési szerv az alapító okiratában meghatározott közfeladat ellátására és a szakmai alaptevékenységére használhatja fel az e rendeletben megállapított irányító szervi támogatásként folyósított támogatást és a tevékenységhez kapcsolódó bevételi előirányzatokat.

(3) A költségvetési szerv, a gazdasági társaság a költségvetési év kiadási előirányzatainak terhére kötelezettséget csak úgy vállalhat, ha annak pénzügyi teljesítése 2014. december 31-

ig, de legkésőbb következő év február 28-ig, a projektek esetén legkésőbb a következő év június 30-ig megtörténik. Kötelezettség kizárólag a jóváhagyott előirányzat szabad maradványának terhére vállalható.

(4) A kiadások a bevételek teljesülési ütemére figyelemmel teljesíthetők. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők. A tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után az önkormányzati támogatás növekedését.

(5) A bevételi előirányzatok a (6)-(7) bekezdésben foglaltak kivételével kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

(6) A bevételi előirányzatot a költségvetés módosítására vonatkozó hatáskörök figyelembevételével módosítani kell, ha az adott költségvetési bevételre vonatkozó jogszabályi előírások év közben változnak, vagy amennyiben jogszabály, vagy az irányító szerv további feladatot határoz meg.

(7) 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 rovatokon megtervezett bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető.

(8) Az önkormányzat, a költségvetési szervek, a gazdasági társaságok feladatellátásuk, tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság, az eredményesség, és a szabályszerűség követelményeit érvényesíteni a költségvetésben jóváhagyott kiadási, ezen belül a kiemelt előirányzatok betartásával. A kiemelt előirányzatok túllépése szabálytalansági eljárást von maga után.

(9) A költségvetési szerv által saját hatáskörében jogszabály alapján végrehajtott költségvetési előirányzat módosítása és átcsoportosítása csak abban az esetben hajtható végre, ha az a kötelező feladatellátást, működtetést, valamint az éves fizetési kötelezettségeket nem veszélyezteti.

(10) Az önkormányzat, a költségvetési szervek, a gazdasági társaságok a jóváhagyott bevételek beérkezésének és kiadások teljesítésének ütemezésére havi bontásban éves likviditási tervet kötelesek készíteni, melyet havonta felül kell vizsgálni és azokat a polgármester hagyja jóvá.

7. § (1) A költségvetési szerv az időlegesen szabad kapacitását úgy hasznosíthatja, hogy az azzal kapcsolatosan felmerülő közvetett és közvetlen költségek megtérüljenek.

(2) A Polgármesteri Hivatalnál ellátott állami (államigazgatási) feladatokkal kapcsolatos bevételek a Polgármesteri Hivatal bevételeit képezik.

(3) A költségvetési szervnek az általa végzett vállalkozási tevékenységet meg kell szüntetnie legkésőbb a 2014. évi költségvetési beszámoló elfogadásával egyidejűleg, ha az e tevékenységből származó bevételek nem fedezik az adott tevékenységgel összefüggő valamennyi közvetlen kiadást, az ahhoz hozzárendelhető közvetett kiadásokat és az amortizációt.

(4) A költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységből származó vállalkozási maradványának a társasági adó általános mértékével megegyező hányadát köteles az önkormányzat 14100309-1023949-01000006 számlájára tárgyévet követő év február 28-ig befizetni.

8. § (1) A költségvetési szervek – a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat és a Polgármesteri Hivatal kivételével - az áfa visszaigényléséből befolyt bevételeiket nem használhatják fel, azok a 2014. évi pénzmaradvány elszámolásánál, vagy a képviselő-testület év közbeni döntésével elvonásra kerülnek.

(2) A költségvetési szervek a jóváhagyott kiadási előirányzataik terhére elsődlegesen a jogszabályokban meghatározott kötelező illetmények kifizetését követően a közüzemi díjakat, valamint az ellátottak étkeztetési költségeit, az ellátottak juttatásait egyenlítik ki.

(3) A költségvetési szervek az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának és annak járulékainak megtakarítása terhére a képviselő-testület engedélye nélkül:

a) üres álláshely, valamint tartós betegállomány miatti többletfeladatra helyettesítési díjat, túlórást,

b) munkaviszony megszüntetése miatt keletkező munkából felmentett időszakra járó kötelező illetményt, szabadságmegváltást, végkielégítést,

c) az év közben felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett GYES – GYED-ről visszatérő alkalmazott szabadságának kivétele miatt a helyettesítő alkalmazott illetményét,

d) az év közben felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett jubileumi jutalmat, az alkalmazott betegsége idejére az őt megillető juttatást – betegszabadság, valamint a táppénz-hozzájárulás -,

e) a munkavállaló kötelező munkaidején felüli rendkívüli munkavégzésre elrendelt túlórást,

f) az alapító okirat szerinti közfeladat ellátásának teljesítése érdekében feltétlenül szükséges kizárólag külső személy megbízási díját

fizethetnek ki.

(4) A Polgármesteri Hivatal vezetője rendkívüli, célhoz kötött feladatot állapíthat meg a köztisztviselő részére (célfeladat), melynek eredményes végrehajtásáért céljuttatást határozhat meg – különösen anyakönyvvezetők, éjszakai ellenőrzés, választás, projektek végrehajtása, katasztrófa miatti ügyelet, egyéb -, melynek előirányzatát a Polgármesteri Hivatal jóváhagyott költségvetése tartalmazza.

(5) Az e rendeletben meghatározottakon kívüli normatív jutalom, céljuttatás, jubileumi jutalom, hűség jutalom kifizetéséről a képviselő-testület dönt.

(6) A költségvetési szerveknél kifizethető normatív jutalom és céljuttatás éves összege nem lehet több az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 15%-ánál.

(7) A költségvetési szerv a személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettséget nem vállalhat.

9. § (1) Az önkormányzat és a költségvetési szervek pénzmaradványát – ezen belül a személyi juttatásokra fordítható maradványt - a képviselő-testület hagyja jóvá. A szabad pénzmaradvány felosztásáról és felhasználásáról a képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek a 2013. évi pénzmaradványt a pénzmaradvány jóváhagyása előtt kizárólag a 2013. évben vállalt kötelezettségből áthúzódó feladatokra fordíthatják. Ettől eltérően a képviselő-testület külön dönt.

10. § A költségvetési szerv engedélyezett létszámkeretének módosításáról kizárólag a képviselő-testület dönthet.

11. § A költségvetési szervek a céljellegű előirányzatokat kizárólag a meghatározott célra használhatják fel, a céltól eltérő felhasználásról a képviselő-testület dönt. A költségvetési

szerv köteles a céljellegű előirányzatokról és azok felhasználásáról számvitelileg olyan elkülönített nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az elszámolást és az ellenőrzést.

12. § A zárolt előirányzatok a képviselő-testület döntéséig nem használhatók fel.

13. § (1) Az önkormányzat, a költségvetési szerv képviselő-testületi döntés nélkül csak olyan pályázatot nyújthat be, mely az alapító okiratában meghatározott közfeladat és szakmai alaptevékenység ellátásra irányul, költségvetési éven túli tartós kötelezettséggel nem jár, nem igényel önrészt és nem utófinanszírozott.

(2) A képviselő-testületi döntést nem igénylő pályázat esetében az önkormányzat és a költségvetési szervek a polgármester előzetes jóváhagyásával pályázhatnak.

(3) Az (1) bekezdés szerinti pályázati támogatás kizárólag a pályázati célra fordítható.

14. § Az önkormányzat kiadási előirányzatai előirányzat-módosítás nélkül csak olyan esetben léphetők túl, melyeket jogerős bírósági ítéletek, ellenőrző szervek határozatai szerinti kötelezettségek teljesítése, vagy jogszabályban megállapított támogatásra, ellátásra vonatkozó jogosultság, vagy pályázati támogatások felhasználása eredményezett.

15. § Tárgyéven túli fizetési kötelezettséget a képviselő-testület - kivéve a jogszabályon, bírósági, államigazgatási jogerős döntésen alapuló kötelezettségeket - vállalhat, és csak oly mértékben, ha az az esedékességgel a közfeladat ellátásának finanszírozását és az ismert kötelezettségek teljesítését az nem veszélyezteti.

16. § (1) A bevételi előirányzatok teljesítésének elmaradásáról és annak okairól a költségvetési szervek vezetői, a jegyző, a gazdasági társaságok vezetői kötelesek negyedévenként a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottságot tájékoztatni. A bizottság szükség esetén javaslatot tehet a képviselő-testületnek a költségvetés csökkentésre, vagy az előirányzatok összegének mérséklésére, vagy törlésére, vagy zárolására.

(2) A költségvetési szervek vezetői, a jegyző, a gazdasági társaságok vezetői kötelesek negyedévente a 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállomány mértékéről, annak okáról, alakulásáról a Városgazdálkodási és a Pénzügyi Bizottságot tájékoztatni. A bizottság szükség esetén a képviselő-testületnek javaslatot tesz a tartozás rendezésére.

(3) A költségvetési szervek vezetői, a jegyző, a gazdasági társaságok vezetői kötelesek félévente a 60 napon túli, lejárt esedékességű követelésállományról, annak okáról, alakulásáról a Városgazdálkodási és a Pénzügyi Bizottságot tájékoztatni. A bizottság szükség esetén a képviselő-testületnek javaslatot tesz a behajtás érdekében.

(4) A költségvetés teljesítéséről a polgármester negyedévente tájékoztatja a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottságot. A bizottság szükség esetén javaslatot tesz a költségvetés módosítására.

17. § (1) A tisztségviselők keretének havi bruttó összege:

- | | |
|-------------------|--------------|
| 1. polgármester | 2.000 e Ft, |
| 2. alpolgármester | 800 e Ft/fő. |

(2) Az (1) bekezdés szerinti keret elsősorban a tisztség ellátásához, a döntéshozatal elősegítéséhez szükséges tanácsadói és egyéb tevékenységek díjazására, továbbá önkormányzati érdekek figyelembevételével a jogszabályi előírások betartásával szabadon használható fel.

(3) A képviselő-testület állandó bizottságai rendelkezésére álló keret havi bruttó összege:

- | | |
|--|-------------|
| a) a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság | 1.088 e Ft, |
| b) a Humánszolgáltatási Bizottság | 400 e Ft. |

(4) A (3) bekezdés szerinti keret kizárólag a bizottság munkájához, a döntéshozatal elősegítéséhez szükséges tanácsadói tevékenység díjazására fordítható.

18. § (1) A költségvetési szervek engedélyezett létszámán belül foglalkoztatottak 2014. évi cafetéria-juttatásának éves összege, mely magában foglalja a juttatást terhelő közterheket:

- a) a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) hatálya alá tartozó költségvetési szervnél foglalkoztatott köztisztviselők és a közszolgálati ügykezelők esetén bruttó 200 e Ft/év/fő,
- b) a Kttv. hatálya alá tartozó költségvetési szervnél foglalkoztatott munkavállalók esetén bruttó 175 e Ft/év/fő,
- c) a Polgármesteri Hivatal munkavállalói esetén bruttó 200 e Ft/év/fő,
- d) a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény hatálya alá tartozó költségvetési szerveknél foglalkoztatottak esetén bruttó 175 e Ft/év/fő.

(2) A Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat által foglalkoztatottak 2014. évi cafetéria-juttatásának éves összegét a költségvetési szerv vezetője állapítja meg a saját bevételeinek terhére.

19. § A kiadások készpénzben történő teljesítésére a következő esetekben kerülhet sor, figyelemmel az önkormányzat, a költségvetési szervek pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárra, és a készpénzkímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményére:

1. készlet és kisértékű tárgyi eszköz beszerzés,
2. kiküldetési, reprezentációs kiadások, vendéglátás,
3. kisösszegű szolgáltatási kiadások,
4. utólagos elszámolásra felvett előleg,
5. munkavállalók nem rendszeres személyi juttatásai és külső személyi juttatások,
6. társadalom- és szociálpolitikai juttatások, ellátottak pénzbeli juttatásai,
7. térítési díj visszafizetések,
8. közfoglalkoztatásban résztvevők bére,
9. pályázatok végrehajtása során felmerülő, átutalással nem teljesíthető kiadások.

4. Adósságot keletkeztető ügyletekkel és finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos szabályok és hatáskörök

20. § (1) Az önkormányzat könyvvizsgálójának előzetesen kikért írásos véleményének ismeretében és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott engedélyezési eljárás szabályainak betartása mellett a képviselő-testület dönt – külön jogszabályban meghatározottak figyelembe vételével - az önkormányzat adósságot keletkeztető jogügyletének elfogadásáról, annak futamidejéről, visszafizetésének és kamatának, költségének fedezetéről.

(2) A képviselő-testület dönt – a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően - a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság javaslata alapján a hitelező hitelintézetéről.

(3) Az önkormányzat bankgarancia igénybevételéről, kezességvállalásáról, váltó vagy kötvény kibocsátásáról, azok feltételeiről, céljáról, mértékéről és fedezetéről a képviselő-testület dönt.

(4) A képviselő-testület csak olyan mértékben vehet fel hitelt, bocsáthat ki váltót vagy kötvényt, vehet igénybe bankgaranciát, vállalhat kezességet, amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett, az esedékességgel a közfeladat ellátását és a felvállalt kötelezettségek teljesítését nem veszélyezteti.

(5) Az átmenetileg szabad pénzeszközök – a központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások kivételével – bármely hitelintézetnél államilag garantált értékpapír vásárlásra fordíthatók, vagy betétként lekötethetők.

(6) A nagyobb hozam elérése érdekében az átmenetileg szabad pénzeszközök az önkormányzat pénzeszközének veszélyeztetése nélkül a számlavezető hitelintézetnél hozam és tőkegarantált értékpapírban is befektethetők.

(7) A képviselő-testület a lekötés maximális időtartamát 6 hónapban határozza meg.

(8) A költségvetési szerv hitelt nem vehet fel, kötvényt, váltót nem bocsáthat ki, váltót nem fogadhat el, bankgaranciát nem vehet igénybe, és kezességet nem vállalhat.

(9) A költségvetési szervek likviditásuk fenntartása mellett a fizetési számlájukon lévő átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként kizárólag a fizetési számlához kapcsolódó alszámlán köthetik le.

5. Támogatások, adományok szabályai

21. § (1) Az önkormányzat részére juttatott adományok, közérdekű kötelezettségvállalások, segélyek elkülönített elszámolás mellett kizárólag arra a törvényes célra használhatók fel, amelyre az adományozó juttatta.

(2) A költségvetési szervek pénzbeli adományokat, 1.000 e Ft feletti természetbeni adományokat, valamint értékhatártól függetlenül olyan adományokat, amelyek fenntartása, vagy felhasználása költségvetési forrást igényel kizárólag a képviselő-testület előzetes engedélyével - a LÉLEK-Program kivételével - fogadhatnak el.

(3) Jogszabályban nem szabályozott támogatás - kivéve a szociális ellátás körében adott támogatást – kizárólag meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel adható.

(4) Az önkormányzat és a költségvetési szervek:

a) kötelesek ellenőrizni a juttatott összeg felhasználását és a számadási kötelezettség teljesítését,

b) a számadási kötelezettség elmulasztása esetén kötelesek a támogatást felfüggeszteni.

(5) A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli, amelynek érdekében az adományozó köteles eljárni.

6. Átruházott hatáskörök

22. § (1) A polgármester dönt:

a) a központi költségvetésből származó támogatások, pótelőirányzatok lebontásáról és ezzel összefüggő költségvetés módosításáról,

b) a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, központosított költségvetési támogatások igényléséről, lemondásáról és az ezzel összefüggő költségvetés módosításáról,

c) az önkormányzat esetében az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, az egyéb működési célú átvett pénzeszközök és az egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök – az alapítványi támogatás kivételével - rovatokon elszámolt többletbevételek miatti költségvetési módosításról, és a támogatás céljának megfelelő kiadási előirányzatok módosításáról, melynek felső határa döntésenként 5.000 e Ft,

d) a képviselő-testület két ülése között rendkívüli sürgősség fennállásakor - az önkormányzat érdekeinek figyelembevételével - az általános tartalékról történő átcsoportosításról értékhatár nélkül, mely finanszírozási bevételt, kiadást és a költségvetési szerv költségvetésének módosítását nem érinti,

e) az önkormányzat finanszírozási kiadásain belüli előirányzat átcsoportosításáról, ha a költségvetési szerv saját hatáskörben módosítja a jóváhagyott irányítószervi támogatásként folyósított támogatások előirányzatát,

f) az önkormányzat költségvetési kiadási címei közötti, és a címen belüli kiadási kiemelt előirányzatok közötti, és a kiadási kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti előirányzat átcsoportosításáról értékhatár nélkül,

g) a h) pontban meghatározottak figyelembe vételével e rendelet 5. mellékletében meghatározott céltartalékok előirányzatának a jóváhagyott célnak megfelelő átcsoportosításáról, értékhatár nélkül,

h) az önkormányzat esetében a következő céltartalékok tekintetében az államháztartáson belüli és az államháztartáson kívüli forrás átadásával kapcsolatos előirányzat módosításáról - az alapítvány forrás átadásának kivételével – értékhatár nélkül:

1. polgármesteri saját keret,
2. alpolgármesteri saját keretek,
3. Józsefvárosi Nemzetiségi Önkormányzat programjaihoz támogatás,
4. Civil szervezetek, alapítványok támogatása,
5. Egyházak, egyház közösségek támogatása,
6. Sportolók, sportszervezetek támogatása,
7. Idegen forgalmi adó differenciált kiegészítés támogatás,
8. Városmarketing.

(2) Az (1) bekezdés d) pontja szerinti rendkívüli sürgősség akkor áll fenn, ha a döntés meghozatalának elmulasztása vagy késedelme előreláthatóan kárt okozhat, vagy jogszabálysértő helyzet kialakulásához vezethet, vagy egyéb önkormányzati érdeket sértene. Önkormányzati érdek: önkormányzati döntések által tartalmazott, vagy egyéb tételesen nevesített önkormányzati célok és feladatok megvalósítása, valamint az önkormányzat károsodástól való megóvása és vagyonának védelme.

(3) A polgármester az (1) bekezdésben meghatározott előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat - az első negyedév kivételével – negyedévenként a negyedévet követő hónap utolsó napjáig, de legkésőbb tárgyévét követő év január 31. napjáig a költségvetési rendelet módosítása céljából a képviselő-testület elé terjeszti, és ezzel az átruházott hatáskörben hozott döntésekről történő beszámolási kötelezettségnek is eleget tesz.

(4) A polgármester az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek befektetéséről, vagy lekötéséről – a fizetési számláját vezető hitelintézetten kívül még további, legalább négy hitelintézet ajánlata alapján - dönt maximum egyedi 500 millió Ft értékben a 20. § (5)-(7) bekezdésében foglalt szabályok betartásával. Az ajánlatokat a befektetés értéknapjának és futamidejének megjelölésével kell bekérni. A lekötések jogszerűségét a jegyző és az átmenetileg szabad pénzeszköz lekötöttségét a gazdasági vezető jogosult vizsgálni.

(5) A polgármester azon köznevelési, közművelődési, szociális, gyermekvédelmi szakmai feladatellátásra vonatkozó pályázatok esetében, amelyek önrészt és előfinanszírozást nem igényelnek, több éves, vagy tartós kötelezettségvállalással nem járnak, és a pályázat benyújtására az önkormányzat, vagy a költségvetési szerv jogosult, a pályázat benyújtásához szükséges fenntartói nyilatkozat, kapcsolódó együttműködési megállapodás aláírására képviselő-testületi döntés nélkül is jogosult.

23. § A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság dönt az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek befektetéséről, vagy lekötéséről – a fizetési számláját vezető hitelintézetten kívül még további, legalább négy hitelintézett ajánlata alapján - egyedi 500 millió Ft feletti értékben a 20. § (5)-(7) bekezdésében foglalt szabályok betartásával. Az ajánlatokat a befektetés értéknapjának és futamidejének megjelölésével kell bekérni. A lekötések

jogszerűségét a jegyző és az átmenetileg szabad pénzeszköz lekötöttségét a gazdasági vezető jogosult vizsgálni.

24. § (1) A költségvetési szerv vezetője a (2)-(3) bekezdésben, a 9. § és a 11. §-ban foglaltak figyelembe vételével saját hatáskörben módosíthatja a jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatokat a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint.

(2) A költségvetési szerv vezetője a felhalmozási költségvetési előirányzat csoportba tartozó kiemelt előirányzatait és a finanszírozási felhalmozási bevételeken belül az irányítószervi támogatásként folyósított támogatás fizetési számlán történő jóváírása előirányzatát nem csökkentheti.

(3) A költségvetési szerv vezetője a működési költségvetési előirányzat csoportba tartozó kiemelt előirányzatait átcsoportosíthatja a felhalmozási költségvetési előirányzat csoportba tartozó kiemelt előirányzataira és a finanszírozási működési bevételeken belül az irányítószervi támogatásként folyósított támogatás fizetési számlán történő jóváírása előirányzatát átcsoportosíthatja a finanszírozási felhalmozási bevételeken belül az irányítószervi támogatásként folyósított támogatás fizetési számlán történő jóváírása előirányzatára.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles 30 napon belül tájékoztatni a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat módosításokról és átcsoportosításokról a polgármestert.

(5) A költségvetési szerv vezetője által saját hatáskörében végrehajtott előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat a költségvetési rendelet módosításának céljából a polgármester - az első negyedév kivételével – negyedévenként a negyedévet követő hónap utolsó napjáig, de legkésőbb a tárgyévet követő év január 31. napjáig 2014. december 31-i hatállyal a képviselő-testület elé terjeszti.

7. Költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

25. § Az önkormányzat szerződés alapján könyvvizsgálót alkalmaz, aki a költségvetési rendelet szabályszerűségéről, kockázatáról, megalapozottságáról, betarthatóságáról, elfogadásáról véleményt alkot.

26. § A költségvetési szervek vezetői, az önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a jegyző köteles biztosítani a belső kontrollrendszer keretében kialakított kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, a célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása és ellenjegyzése tekintetében.

8. A pénzellátás rendje

27. § (1) Az önkormányzat, a költségvetési szervek, a gazdasági társaságok kötelesek valamennyi kötelezettségvállalásban a kifizetés módját, összegét és határidejét úgy rögzíteni, hogy a kifizetés időpontjában szükséges fedezet rendelkezésre álljon és az a likviditási tervvel összhangban legyen.

(2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek kötelesek a kifizetéseknél a készpénzt kímélő fizetési módot előnyben részesíteni és a minél hosszabb időtartamú kiegyenlítési határidőt érvényesíteni. Fizetési határidő előtti teljesítésre kizárólag indokolt esetben kerülhet sor.

(3) A Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek fizetési számlájára az önkormányzati támogatást a költségvetési szerv vezetőjének előzetes írásos kérelme alapján külön szabályzatban foglalt eljárási rend alapján utalja át.

(4) A nemzetiségi önkormányzatok fizetési számlájára az önkormányzat az önkormányzati támogatást az együttműködési megállapodásokban foglaltak szerint utalja.

9. A zárszámadással kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség

28. § (1) Az önkormányzat és a költségvetési szervek a költségvetési beszámolóikat a magasabb szintű jogszabályi előírásokon felül a költségvetéssel összehasonlítható módon és szerkezetben kötelesek elkészíteni.

(2) A képviselő-testületet tájékoztatni kell szöveges indokolással együtt a több éves kötelezettségvállalásokról, a közvetett támogatásokról, melyet költségvetés elfogadásakor a becsült értékben, zárszámadáskor a tényleges összegben kell kimutatni.

(3) A képviselő-testületet tájékoztatni kell szöveges indokolással együtt a költségvetési beszámoló részeként az önkormányzat adósságállományáról, az önkormányzat és a költségvetési szervek tartozásának állományáról, a követelések állományáról, azok előző évhez viszonyított alakulásáról, a megtett intézkedésekről.

10. Egyéb jogszabályokban nem szabályozott térítés ellenében nyújtott szolgáltatások díjának meghatározása

29. § (1) A Józsefvárosi Kártyáról szóló 64/2011.(XI.07.) önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdése alapján a kártyadíj térítésének 2014. évi összege 78,- Ft+áfa.

(2) Józsefvárosi Zöldterületek és zöldfelületek védelméről szóló 26/2006. (VII.14.) önkormányzati rendelet 5. §-a alapján a 2014. évi fapótlási egységár, mint kompenzációs intézkedés mértéke 92.710,- Ft/fa.

11. Záró rendelkezések

30. § (1) Ez a rendelet a 2014. február 13. napján lép hatályba.

(2) Hatályát veszti a 2014. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 52/2013. (XII.19.) önkormányzati rendelet.

Budapest, 2014. február

Rimán Edina
jegyző

Dr. Kocsis Máté
polgármester

ÁLTALÁNOS INDOKLÁS

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. évi költségvetéséről szóló rendelet tervezete Az Alaptörvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, továbbá a 4/2013.(I.11). Korm. rendelet előírásain alapul. A rendelettervezet szerkezete a jogszabályi előírásokat követi. Tartalmazza a címrendet, címrend szerint az önkormányzat bevételeit és kiadásait előírányzat csoportok, kiemelt előírányzatok szerinti bontásban, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, továbbá mindezeket kötelező, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban is. Ezen felül a működési és a felhalmozási bevételek és kiadások előírányzatait mérlegszerűen is bemutatja. Tartalmazza továbbá az Önkormányzat felújítási előírányzatait célonként, a beruházási kiadásokat feladatonként, a céljellegű támogatásokat, az EU-s forrásból megvalósuló beruházásokat, a projektek kiadásait és bevételeit, a törzsvagyron működtetésével kapcsolatos előírányzatokat, a gazdasági társaságok által végzett feladatok bevételi és kiadási előírányzatait, a költségvetési szervek engedélyezett létszámát, a zárolt előírányzatokat, a költségvetés végrehajtásának szabályait, valamint a hatáskörökre vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. § (1) A személyi hatályra vonatkozó rendelkezések.

1. § (2) Értelmező rendelkezések.

2. § Az önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási összegének, a működési bevételi, kiadási, finanszírozási előírányzatainak, a működési bevételi többletének, a felhalmozási bevételi, kiadási, finanszírozási előírányzatainak, a felhalmozási hiányának összegszerű meghatározása.

3. § A költségvetési szervekre vonatkozó címrend.

4. § Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak költségvetési részletezése, mellékletek szerinti bontásban.

5. § - 19. § A 2014. évi költségvetés végrehajtásának részletes szabályait rögzítik. Tartalmazzák:

- a felelősségi köröket, a gazdálkodás általános szabályait, a szabad kapacitás hasznosításának feltételeit, a vállalkozási tevékenység kereteit, a személyi juttatások előírányzat felhasználásának szabályait, a költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható keretösszeget, a pénzmaradvány felhasználásának szabályait,
- a céljellegű, a zárolt és a létszám előírányzatok felhasználásra vonatkozó előírásokat,
- a pályázatok benyújtásával kapcsolatos előírásokat,
- a tárgyéven túli kötelezettségvállalás feltételeit,
- a költségvetési szervek tájékoztatási kötelezettségeit a tartozás állományról, a bevételi előírányzatok teljesítésének elmaradásáról, a kintlévőségekről,
- a tisztségviselők és a bizottságok kereteit, azok felhasználásának szabályait,
- a cafetéria-juttatás összegét,

- a házipénztárból teljesíthető kifizetések eseteit,
- az önkormányzat, a polgármester, a bizottságok, a Polgármesteri Hivatal, a költségvetési szerveinek a költségvetésben előírt bevételek beszedésével és jóváhagyott kiadások teljesítésével kapcsolatos hatásköreit, feladatait, a gazdálkodásánál betartandó szabályokat.

20. § (1)-(4) bekezdés: A hitelfelvétel, a váltó, a kötvénykibocsátás, a bankgarancia, a kezességvállalásra vonatkozó eljárási szabályokat, azokat mértékét és az azokkal kapcsolatos hatásköröket rögzíti.

20. § (5)-(7) bekezdés: Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésének és befektetésének feltételeit szabályozza.

20. § (8)-(9) bekezdés: A költségvetési szervre vonatkozó előírások a hitelfelvétel, a váltó, a kötvénykibocsátás, a bankgarancia, a kezességvállalás, az átmenetileg szabad pénzeszköz lekötése tekintetében.

21. § (1) Az önkormányzat részére juttatott, adományok, közérdekű kötelezettségvállalások, segélyek felhasználásának szabályai.

21. § (2) A költségvetési szerveknek az adományok elfogadására vonatkozó szabályai.

21. § (3) A támogatás nyújtására vonatkozó előírás.

21. § (4)-(5) bekezdés: Az önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek a támogatások felhasználására vonatkozó kötelezettségeit, feladatait szabályozza.

22. § (1)-(2), (4)-(5) A polgármesterre átruházott hatáskörök, melyek az előirányzat-módosítási és előirányzat átcsoportosítási, az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésével kapcsolatosak.

22. § (3) A polgármester költségvetési rendelet módosítására vonatkozó hatásköre és annak határideje.

23. § A Városgazdálkodás és Pénzügyi Bizottságra átruházott hatáskör az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésével kapcsolatosan.

24. § A költségvetési szervek vezetőinek a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítási és előirányzat átcsoportosítási hatásköreit, illetve az ezekkel kapcsolatos tájékoztatási kötelezettsége.

25. § - 26. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzésére, a belső kontrollrendszer működtetésére, a költségvetési szervek pénzmaradvány felhasználására vonatkozó előírások.

27. § A pénzellátás rendjének meghatározása az önkormányzat, a költségvetési szervek, a gazdasági társaságokra vonatkozóan.

28. § A költségvetési beszámoló elkészítésének módjára és a zárszámadás képviselő-testületi előterjesztésével kapcsolatos követelmények meghatározása.

29. § Egyéb, térítés ellenében nyújtott szolgáltatások 2014. évi díjának meghatározása.

30. § Hatályba léptető és hatályát veszítő rendelkezéseket tartalmaz.