

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat  
Képviselő-testületének**

**6/2008.(II.29.) sz. önkormányzati rendelete**

**a 2008. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól**

**A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat képviselő-testülete ( a továbbiakban: képviselő-testület) a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.), az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998.(XII.30.) Kormány rendelet (a továbbiakban: Ámr.) felhatalmazása alapján a 2008. évi költségvetésről és annak végrehajtási szabályairól a következő rendeletet alkotja:**

**I. FEJEZET  
A RENDELET HATÁLYA**

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed a képviselő-testületre, bizottságaira, a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzati alapítású:

- önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre,
  - egyéb Önkormányzati tulajdonú gazdasági szervezetekre, ideértve a közhasznú társaságokat is,
- valamint a kisebbségi önkormányzatokra.

**II. FEJEZET  
A KÖLTSÉGVETÉS CÍMRENDJE**

**2.§**

A képviselő-testület a költségvetés címrendjét az 1. számú mellékletében foglaltak alapján határozza meg.

**III. FEJEZET  
A KÖLTSÉGVETÉSRŐL**

**3. §.**

(1) A képviselő-testület a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2008. évi költségvetésének

**bevételi főösszeg előirányzatát: 16.260.429 e Ft-ban,** azaz Tizenhatmilliárd - Kettőszázhatmillió – Négy százhuszonkilencezer forintban állapítja meg,

**kiadási főösszeg előirányzatát: 20.334.290 e Ft-ban,** azaz Húszmilliárd-Háromszázharminnégy millió – Kettőszázkilencezer forintban állapítja meg,

**finanszírozású, pénzügyi műveletek ( hitel törlesztés) kiadási előirányzatát 100.976 e Ft-ban,** azaz Százmillió – Kilencszázhetvenhatezer forintban állapítja meg,

**forráshiányának összegét 4.174.837 e Ft-ban,** azaz Négy milliárd – Százhetvennégy millió – Nyolcszázharminchétezer forintban állapítja meg, ebből a váltó összege 2.770.757 e Ft.

- (2) Az ( 1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási főösszeg előirányzatán belül a működési és felhalmozási célú előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (3) A képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg előirányzat csoportonkénti összegeit a 3. számú mellékletben foglaltak alapján határozza meg.
- (4) Az állami támogatások jogcímenkénti bevételi előirányzatait, valamint az adóbevételek, szabad pénzmaradvány előirányzatit részletesen a 3/a számú melléklet tartalmazza.
- (5) A képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti hiányt évközben a bevételi források növelésével, kiadások csökkentésével, és kötvénykibocsátásból finanszírozza.
- (6) A képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg előirányzat csoportonkénti összegeit a 4. számú mellékletben foglaltak alapján határozza meg.
- (7) A képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási előirányzatokat előirányzat-csoportonként a II. fejezet 2.§-sában meghatározott címrend, feladatok szerint az 5. számú mellékletben foglaltak alapján határozza meg. A 11604-02 Magdolna negyed II. ütem RÉV8Rt bonyolításában végezett feladat költségvetési előirányzata az EU-s pályázat önrésze.
- (8) A képviselő-testület az Önkormányzat működési céltartalék előirányzatit és felhasználásának hatásköreit a 6.számú mellékletben foglaltak alapján határozza meg.
- (9) A képviselő-testület az Önkormányzat felhalmozási és felújítási céltartalék előirányzatát a 7. számú mellékletben foglaltak alapján határozza meg, a 7/a melléklet a fejlesztési célú vagyongazdálkodási keret, céltartalék képzését részletesen tartalmazza.
- (10) A képviselő-testület az Önkormányzat felhalmozási, felújítási, felhalmozásra, felújításra átadott pénzeszközök, kölcsönök nyújtása, törlesztése kiadási előirányzatait címenként a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (11) Az Önkormányzat megbízása alapján a gazdasági társaságai által végzett feladatok bevételi és kiadási előirányzatait 9-12. számú melléklet tartalmazza.

- (12) Az egyes címekhez kapcsolódó intézményi költségvetési létszámkeretet, amely az engedélyezett álláshelyeket jelenti a 13. számú melléklet tartalmazza.
- (13) Az egyes címeken belül az intézmények kiadási előirányzatain belüli céljellegű előirányzatokat jogcímenként a 14. számú melléklet tartalmazza.
- (14) Az Önkormányzat kiadási zárolt előirányzatit feladatonként a 15. számú melléklet, a több éves kötelezettségvállalás összegeit feladatonként a 16. számú melléklet tartalmazza.
- (15) A Polgármesteri Hivatal címein belül tervezett 2008. évi és azt követő évekre kimutatott adósságszolgálatot a felvett hitelek és kölcsönök – visszatérítendő támogatások – szerinti csoportosításban a 17. számú melléklet tartalmazza.
- (16) Az Önkormányzat közvetett támogatásait és a 2008.-2010. év gördülő költségvetési tervét a 18-19. számú melléklet tartalmazza.
- (17) Az Önkormányzat költségvetési előirányzatának teljesítési ütem tervét a 20. számú melléklet tartalmazza.
- (18) A kisebbségi önkormányzatok bevételi és kiadási előirányzatait előirányzat csoportonként a 3-4. számú melléklet, önkormányzatonként az 5. számú melléklet 20100-21000 cím alatti összegek tartalmazzák.
- (19) A 11105 címen belül a kiadás működésre átadott pénzeszközök kiemelt előirányzata a Mentőszervezet Polgári Védelem Alapítvány 1.000 e Ft éves támogatását tartalmazza.
- (20) A 11301 címen belül a működésre átadott pénzeszköz előirányzata Védőháló-Paks Szociális Foglalkoztatás Kft. 40.000 e Ft támogatását tartalmazza.

#### 4. §.

- (1) A köztisztviselők illetményalapjának összegét 38.650 forintban határozza meg.

### **IV. FEJEZET**

## **A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA ÉS SZABÁLYAI**

#### **A gazdálkodás általános szabályai**

#### 5. §.

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetését, valamint a felügyelete alá tartozó intézmények költségvetését - e rendeletének módosításával - év közben megváltoztathatja.
- (2) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálóval kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző felelős.

- (3) A gazdálkodás biztonságáért a Képviselő-testület, míg a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester, valamint az intézmények vezetői felelősek. A kötelezettség-vállalásra, ellenjegyzésre, utalványozásra vonatkozó hatáskörök gyakorlásának rendjét, a feladatellátás szabályait a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában külön polgármesteri és jegyzői együttes utasítása szabályozza, míg az intézményekre vonatkozóan az intézményvezető és a gazdasági vezető együttes utasítása szabályozza.
- (4) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények és a Polgármesteri Hivatal az elemi költségvetésüket és alapokmányaikat az e rendeletben meghatározott összegekkel kötelesek összeállítani, melyet a felügyeleti szerv jóváhagy. Az intézmény vezetője elemi költségvetésének előirányzatát meghaladó kötelezettséget csak a fenntartó előzetes jóváhagyó döntése alapján vállalhat.
- (5) Az intézmény a jelen rendeletben megállapított költségvetési támogatását csak és kizárólag az intézmény alapító okiratában meghatározott tevékenységre használhatja fel.
- (6) A 2008. évi költségvetés végrehajtása során az intézmények és a Polgármesteri Hivatal a mindenkor érvényes, a gazdálkodást érintő magasabb szintű és helyi jogszabályi előírások szerint kötelesek eljárni.
- (7) Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzatán belül elsődlegesen az illetmények kifizetését követően a közüzemi díjakat kell kiegyenlíteni.
- (8) a./ A képviselő-testület felhatalmazza intézményeit, gazdasági társaságait, és a Polgármesteri Hivalt a költségvetésben tervezett bevételi előirányzatok beszédésére, a jóváhagyott kiadások teljesítésére az e rendeletben, magasabb szintű jogszabályokban és testületi döntésekben foglalt előírások szerint.

b./ Pályázaton elnyert bevételi többletek a pályázati célra fordíthatók.

c./ Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit is érvényesíteni a költségvetésben jóváhagyott kiadási, ezen belül kiemelt előirányzat betartásával. A kiemelt előirányzat túllépése feyelemi felelősséget von maga után.

d./ A zárolt előirányzatok a képviselő-testület döntéséig nem használhatók fel.

e./ Az intézmények a céljelleggel biztosított bevételi és kiadási előirányzataikat és azok évközi bevételi többleteit és megtakarításait kizárólag képviselő-testületi jóváhagyással használhatják fel.

f./ Az intézmények az áfa visszaigénylésből teljesült bevételt nem használhatják fel, a pénzmaradvány elszámolásnál elvonás alá kerül. Évközben a képviselő-testület dönthet az évközi elvonásról is.

g./ Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal bér gazdálkodására a magasabb szintű jogszabályokban, valamint az önkormányzat és az intézményi szabályozásokban foglaltak az irányadók. Bér megtakarítás terhére tartós kötelezettség nem vállalható, a bér megtakarítás elsősorban túllórára, helyettesítésre fordítható.

h./ Az intézmény a személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére az Ámr. 59. (7) bekezdése értelmében tartós kötelezettséget nem vállalhat. Az önálló létszám és bér gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmény vezetője e jogkörében

eljárva a képviselő-testület döntésével megvalósuló feladatváltozás miatt megüresedett álláshelyeket nem töltheti be, az ehhez kapcsolódóan jelentkező megtakarításokat még átmenetileg sem használhatja fel.

i./ Az intézmények a teljesítmény ösztönző kereset-kiegészítés előirányzatát a közalkalmazottaknak egy alkalommal, vagy havi rendszerességgel, határozott időre fizethetik ki, melynek feltételeit a kollektív szerződésben rögzített módon, vagy ennek hiányában a munkáltató állapítja meg. Az előirányzatot éves szinten fel kell használni, de az előirányzat nem léphető túl. A felhasználásról a Költségvetési Bizottságnak 2008. december 31-ig az intézményvezető köteles beszámolni.

j./ Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal az engedélyezett létszámkeretüket testületi döntés nélkül nem léphetik túl.

k./ A Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzatai előirányzat-módosítás nélkül, csak olyan esetben léphetők túl, melyeket törvényben, kormányrendeletben megállapított támogatásra, ellátásra vonatkozó jogosultság eredményezett. A jogosultság jogszabályi feltételeinek megváltoztatása előirányzat módosítási kötelezettséggel jár.

l./Az intézményeknek és a Polgármesteri Hivatalnak feladatellátása, gazdálkodása során törekedniük kell a kiadások és a bevételek teljesítésének összhangjára - kivétel a időszakos feladatellátás – az Önkormányzat likviditási gondjainak elkerülése és a költségvetési egyensúly megtartása érdekében.

m./ Egyszeri bevételekből – átvett pénzeszközök, pénzmaradvány, értékesítés, stb.-tartós kötelezettség nem vállalható.

n./ A feladat elmaradásból származó kiadási előirányzatok megtakarításainak felhasználására képviselő-testületi döntés nélkül nem kerülhet sor.

(9). Az Ámr. 59. § (10) bekezdése alapján az intézmény szakmai alapfeladatai keretében, szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére - dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra - külső személlyel, szervezettel az alábbi feltételek szerinti feladatok elvégzésére köthet:

a.) az olyan feladat, amelynek elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, megfelelő művészi adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt az intézmény nem foglalkoztat, illetve az intézménynek nincs erre elegendő kapacitása;

b.) eseti jellegű, nem rendszeresen felmerülő feladat, amelyhez az intézményen belül a feladat ellátásához megfelelő képzettségű személy átmenetileg sem áll rendelkezésre.

(10) A (9) bekezdésben meghatározott szerződés kizárólag írásban köthető, amelynek tartalmaznia kell:

a) az ellátandó feladatot,

b) pontos, részletes utasítást arra, hogy a (8) bekezdésben meghatározott feladatok közül, mely körülményekre tekintettel állnak fenn a szerződéskötés feltételei,

c) a díjazás mértékét,

d) a szerződés időtartamát,

- e) a feladatellátás részletes feltételeit,
- f) a teljesítés igazolására felhatalmazott személyt.
- (11) Az intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál a tervezett bevételek elmaradása nem vonja maga után automatikusan a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.
- (12) a./ A pénzmaradvány az intézmények és a Polgármesteri Hivatal alapító okiratában meghatározott tevékenységének teljesítésével és a kapacitások más nem vállalkozás jellegű hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások különbözeteként képződő összeg.
- b./A 2008. évi pénzmaradvány elszámolása során - a Corvin- Sétány és a Magdolna Negyed Projekt kivételével - azon pénzeszközök, előirányzatok maradványa , amelyekre 2008. december 31-ig kötelezettségvállalás nem történik, vagy feladat elmaradásból, zárolt előirányzatokból realizálódik, elvonásra kerül. Ettől eltérő esetben kizárólag a képviselő-testület döntése szükséges.
- (13) Kötelezettség a Ámr.-ben és egyéb jogszabályokban foglaltak alapján vállalható. A költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható, és kifizetés - kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve államigazgatási jogerős határozaton alapuló kötelezettségeket és járandóságokat-, is legfeljebb ezen összeghatárig rendelhető el.
- (14) Bevételi előirányzatok elmaradása esetén, illetve más kiadási előirányzatok növelésének forrásaként a kiadási előirányzatok jogszabályi előírás alapján csökkenthetők, zárolhatók illetve törölhetők.
- (15) Bevételi előirányzatok teljesítésének elmaradásáról és annak okairól az intézményvezető, a jegyző, a gazdasági társaságok ügyvezető igazgatói kötelesek negyedévenként a Költségvetési Bizottságot, valamint a Gazdasági, Kerületfejlesztési és Közbeszerzési Bizottságot tájékoztatni. A bizottságok szükség esetén javaslatot tehetnek a képviselő-testületnek a költségvetés csökkentésre, vagyis az előirányzatok összegének mérséklésére, törlésére, zárolására.
- (16) A képviselő-testület, valamint az átruházott hatáskörben döntési jogosultsággal rendelkező bizottságok tárgyéven túli fizetési kötelezettséget - kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve államigazgatási jogerős döntésen alapuló kötelezettségeket- csak akkor vállalhatnak, ha az esedékességkor a működtetést és a kötelezettség vállalásainak teljesítését nem veszélyezteti.
- (17) A képviselő-testület a kisösszegű követelések összegét 100.000.- Ft-ban állapítja meg.
- (18) Az Önkormányzat és az önkormányzati költségvetési szervek (intézmények)-ide értve a Polgármesteri Hivatalt - árubeszerzési, építési, beruházási és szolgáltatás megrendelési célra juttatott kiadási előirányzataik felhasználása során a közbeszerzésekről szóló többször módosított 2003. évi CXXIX. tv. ( a továbbiakban: Kbt.) és a képviselő-testület által jóváhagyott közbeszerzési szabályzatok szerint kötelesek eljárni.

- (19) A Költségvetési Bizottság, a Gazdasági, Kerületfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság javaslata alapján az önkormányzati követelések behajtásával kapcsolatos feladatok ellátását a Kbt. figyelembevételével kiírt pályázat alapján kiválasztott más szervezetre is bízhatja. A szervezet díjazásáról a képviselő-testület külön dönt.
- (20) A felújítások előirányzatának tényleges felhasználásáról megfelelő ütemben gondoskodik az Önkormányzat az adott intézményhez történő előirányzat átcsoportosításról. Az intézmény vezetője köteles véleményezési joggal a kivitelező kiválasztásában közreműködni, a munkavégzését a helyszínen figyelemmel kíséreni. Meglévő tárgyi eszköz új beszerzésre csak az Ámr.63.§-ban rögzített szabályok betartásával kerülhet sor.

### **Hitelfelvétel, váltó, kötvénykibocsátás, garancia-kezeségvállalás, és pénzlekötés szabályai**

#### **6.§.**

- (1) Az Önkormányzat hitelfelvételéről, a hitel futamidejéről, visszafizetésének és kamatának fedezetéről a képviselő-testület dönt. A hitelező bankról a képviselő-testület, vagy átruházott hatáskörben a Gazdasági, Kerületfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság dönt a vonatkozó jogszabályok keretei között. A hitelszerződés megkötésére a képviselő-testület döntését követően kerülhet sor.
- (2) Az Önkormányzat bankgarancia és kezeségvállalás, váltó, kötvény kibocsátásról, feltételeiről, céljáról, mértékéről, fedezetéről a képviselő-testület dönt.
- (3) A képviselő-testület hitelt, váltó, kötvény kibocsátást, bankgaranciát, kezeséget csak olyan mértékben vállalhat, amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett, az esedékességkor a rendeltetésszerű működést és az előzőleg felvállalt kötelezettségek teljesítését nem veszélyezteti.
- (4) Költségvetési intézmény hitelt nem vehet fel, kötvényt, váltót nem bocsáthat ki, váltót nem fogadhat el, bankgaranciát és kezeséget nem vállalhat.
- (5) A vagyongazdálkodási keret kiegészítése céljából a GKKB indítványt tehet, kivételes és indokolt esetben indítványt köteles tenni a képviselő-testületnek fejlesztési célú hitelfelvételre, kötvénykibocsátásra.
- (6) A képviselő-testület az átmenetileg szabad pénzeszközöket – törvény eltérő rendelkezés hiányában – bármely pénzintézetnél államilag garantált értékpapír vásárlásra fordíthatja, vagy betétként lekötöheti.
- (7) A nagyobb hozam elérése érdekében az átmenetileg szabad pénzeszközök az Önkormányzat pénzeszközének veszélyeztetése nélkül a számlavezető pénzintézetnél bankgarancia mellett - államilag nem garantált - a értékpapírban is befektethetők, erről a képviselő-testületet a következő testületi ülésen tájékoztatni kell.
- (8) A képviselő-testület a lekötés maximális időtartamát 6 hónapban határozza meg.

## **Támogatások, adományok szabályai**

### **7. §**

- (1) Az Önkormányzat részére juttatott adományok, közérdekű kötelezettségvállalások, segélyek elkülönített elszámolás mellett kizárólag arra a célra használhatók fel, amelyre az adományozó juttatta.
- (2) Az Önkormányzat által finanszírozott, vagy támogatott szervezetekkel, illetve magán-személyekkel – kivéve a társadalom szociálpolitikai juttatásokat - kötött támogatási szerződés keretében meg kell határozni a támogatás célját, a számadási kötelezettséget, valamint a támogatási cél felhasználásától függően a közbeszerzési törvény szabályainak betartását.
- (3) A számadási kötelezettség teljesítéséig a további finanszírozás, illetve a támogatás felfüggeszthető, amennyiben a támogatott nem rendeltetésszerűen használja fel a támogatás összegét.
- (4) A támogató ellenőrizni jogosult a felhasználást és a számadást. A számadási kötelezettség elmulasztása, valamint a nem rendeltetés szerinti felhasználás esetén a támogatás összege kamattal megemelt vagy kamat nélkül visszakövetelhető.

## **Hatáskörök átruházása**

### **Polgármesterre átruházott hatáskörök**

### **8. §**

A képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert:

- (1) A külön döntést nem igénylő központi pótelőirányzatok lebontására és az ezzel összefüggő költségvetés módosításra.
- (2) Az állami támogatás, mutatószám lemondására, igénylésére és az ezzel összefüggő költségvetés módosításra.
- (3) A működési céltartalék 6. számú mellékletben szereplő előirányzatok módosítására.
- (4) Vis major esetén a költségvetés módosításra.
- (5) A Polgármester az (1-4) bekezdésben átruházott hatáskörben engedélyezett előirányzat módosításokat negyedévente a költségvetési rendelet módosításának keretében a képviselő-testület elé terjeszti.
- (6) A (4) bekezdésben foglalt intézkedéséről köteles a képviselő-testületet a soron következő ülésen tájékoztatni.



- (7) Az átmenetileg szabad pénzeszköz befektetéséről, vagy lekötéséről dönt maximum egyedi 500 millió Ft értékben a 6.§-ban foglalt szabályok betartásával, 500 millió Ft feletti összegben történő befektetésről, vagy lekötésről és időtartamáról a polgármester együttesen a helyettesítési sorrend szerint alpolgármesterrel közösen dönt. A lekötések jogszerűségét és az átmenetileg szabad pénzeszköz lekötését a Jegyző jogosult vizsgálni, aki a szabályszerűsége az ellenjegyzésével igazolja.

## **Bizottságokra és tisztségviselőkre átruházott hatáskörök**

### **9.§**

- (1) A működési cél és általános tartalékok feletti hatásköröket a 6. számú melléklet tartalmazza. Más célra felhasználni kizárólag a képviselő-testület előzetes jóváhagyásával lehet. A tartalék terhére tartós kötelezettségvállalás hatásköre kizárólag a képviselő-testületé.
- (2) A bizottsági hatáskörbe rendelt tartalékok felhasználását utólagos jóváhagyás és költségvetés módosítás végett a polgármester negyedévenként a testület elé terjeszti.
- (3) Az utólagos finanszírozású pályázatok esetében érvényes szerződés alapján az átmenetileg szabad pénzeszközök terhére a GKKB kifizetést engedélyezhet az Önkormányzat likviditási helyzetének veszélyeztetése nélkül.
- (4) A fejlesztési célú vagyongazdálkodási keret, céltartalék felhasználási, döntési hatásköre az önkormányzat 9/2007. ( II.19.) számú Józsefváros fejlesztéséről szóló rendeletben meghatározott hatáskörön belül gyakorolható.
- (5) A Polgármesteri Hivatal önkormányzati és Hivatali feladatainak kiadási előirányzatainak felhasználásánál az előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát a képviselő-testület az Aht. 74.§ (2) bekezdésének alapján a Költségvetési Bizottságra ruházza át.
- (6) Az intézmény a jelen rendelettel elfogadott kiadási kiemelt előirányzatok közötti, átcsoportosítást, valamint a céljellegű előirányzatok módosítását, a dologi kiadási előirányzaton belül az alábbi részelőirányzatokat is csak a Költségvetési Bizottság előzetes jóváhagyása alapján hajthat végre
- a.) gyógyszer-vegyszer beszerzés,
  - b.) gázenergia szolgáltatás díja,
  - c.) villamos energia szolgáltatás díja,
  - d.) távhő- és melegvíz szolgáltatás díja,
  - e.) víz- és csatornadíja,
  - f.) vásárolt élelmezés,
  - g.) élelmiszer beszerzés.
- (7) Az átruházott hatáskörben végzett módosításokat a Polgármester a költségvetési rendelet módosításának keretén belül negyedévente a testület elé terjeszti. Az átcsoportosítás tartós kötelezettségvállalást nem eredményezhet.
- (8) A 2008. évi előirányzatokra vonatkozó módosítási jogkör, hatáskör 2008. december 31-ig gyakorolható.

## **Önkormányzati intézmények vezetőinek és a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének hatásköre**

### **10.§**

- (1) Az intézmény vezetője saját hatáskörben az intézményi költségvetés kiemelt előirányzatain belül - kivéve a céljelleggel jóváhagyott előirányzatok – átcsoportosítást hajthat végre.
- (2) Az intézmény vezetője saját hatáskörben az Ámr. 8. §. ( 3) bekezdése szerint a pályázatokon elnyert pénzeszközök, , valamint támogatásértékű bevételek esetében a megkötött megállapodás szerint emelhető a bevétel és a kiadás egyaránt.
- (3) Az intézmény vezetője az önköltséges tanfolyamok, oktatások, foglalkozásokból származó bevételi többletekkel a ténylegesen felmerült kiadás ( közvetlenköltségek szerint módosíthatja az intézmény bevételi és kiadási előirányzatát, az ezen felüli bevételi többlet eszközbeszerzésekre, felújítások, felhalmozásokra, nagykarbantartásra nem használhatók fel.

## **V. FEJEZET KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK BELSŐ ELLENŐRZÉSE ÉS FELELŐSEI**

### **11.§**

- (1) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények vezetői kötelesek a belső ellenőrzést elvégezni. A fenntartó a Polgármesteri Hivatalon keresztül éves belső ellenőrzési terve alapján az éves ütemterv szerint ellenőrzést végez, melyről írásos jelentés készül. Az ellenőrzés tapasztalatairól a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésekor köteles a képviselőtestületet tájékoztatni.
- (2) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények vezetői a költségvetésükért és a szabályos gazdálkodásért, a költségvetési előirányzatuk betartásáért, a folyamatos belső ellenőrzések megtartásáért felelősek.
- (3) A Polgármesteri Hivatal költségvetésének önkormányzati és hivatali feladatokon belüli előirányzatok szabályos gazdálkodásáért , előirányzatinak betartásáért és a folyamatos ellenőrzéséért a Polgármester és a Jegyző felelős.
- (4) Az önálló és részben önállóan gazdálkodó intézmények által pénzmaradvány felhasználására tett javaslatot a felügyeleti szerv az Ámr. 66.§ (4) bekezdése alapján, -de különös tekintettel az Ámr. 67.§ (2) bekezdésére - felülvizsgálja, a felülvizsgált és jóváhagyott pénzmaradványát az Ámr.ben előírtak figyelembevételével használhatja fel.

**VI. FEJEZET**  
**A PÉNZELLÁTÁS RENDJE**  
**(KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK NÉLKÜL)**

**12. §**

- (1) A költségvetési intézmények önkormányzati támogatását a Polgármesteri Hivatal az SZJA-előleg, nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék, társadalombiztosítási járulék, munkaadói és munkavállalói járulék beszámításával, valamint az e rendelet szerint zárolt előirányzatokkal csökkentett összegben, a kincstári szabályozás figyelembevételével, havi részletekben, nettó módon utalja.
- (2) Polgármesteri Hivatal és a gazdasági társaságok pénzellátása az általuk készített és elfogadott előirányzat felhasználási terv és a göngyöltett teljesítés figyelembevételével történik.
- (3) Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal, a gazdasági társaságok kötelesek minden szerződésben, megrendelésben a kifizetés módját, összegét és határidejét rögzíteni és ezt a limit meghatározásánál figyelembe venni.

**VII. FEJEZET**  
**A KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK KÖLTSÉGVETÉSÉVEL KAPCSOLATOS**  
**SZABÁLYOK**

**Pénzellátás rendje**

**13.§**

- (1) A kisebbségi önkormányzatok állami és települési önkormányzati támogatás leutalásának üteme a következő:
  - központosított állami támogatás összege a Polgármesteri Hivatal számlájára történő jóváírást követő 5 napon belül,
  - a települési önkormányzati támogatás összege nettó módon havonta egyenlő részletekben minden hónap 5-ig.

**VIII. FEJEZET**  
**A KÖLTSÉGVETÉSSEL ÉS ZÁRSZÁMADÁSSAL EGYIDEJŰLEG**  
**TÁJÁKOZTATÁSI ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK**

**14.§.**

- (1) A költségvetésnél a több éves kötelezettségvállalásokat és a közvetett támogatásokat becsült értékben a zárszámadáskor a tényleges összegben kell kimutatni.
- (2) A zárszámadáskor a költségvetési rendelet melléklete szerinti kimutatásban kell a költségvetési beszámolót betérjeszteni.

- (3) Zárszámadáskor a költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan az Önkormányzat és intézményei saját vagyonának adatait, eszközeit, illetve kötelezettségeit a 21. számú mellékletben tagolt vagyonskimutatásban kell bemutatni.
- (4) Az önállóan gazdálkodási jogkörrel felruházott költségvetési intézmények kötelesek saját hatáskörükben kialakított számviteli rendjüket - jegyző által meghatározott módon – számviteli politikájukban és számlarendjükben rögzíteni.
- (5) Valamennyi önállóan gazdálkodó intézmény köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatot a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

## **IX. FEJEZET VEGYES ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

### **15.§**

- (1) A jelen rendelet kihirdetése napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2008. január 1-től kell alkalmazni.
- (2) E rendelet, valamint a 2007. évi zárszámadási rendelet elfogadásával a többször módosított 11/2007. ( II. 20.) számú a 2007. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól szóló ök. rendelet hatályát veszti.
- (3) A kihirdetéssel egyidejűleg az átmeneti gazdálkodásról szóló 64/2007.( XII.10.) számú önkormányzati rendelet hatályát veszti.
- (4) Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal 2007. évi pénzmaradványukat, a pénzmaradvány jóváhagyása előtt - e rendelet hatályba lépését és az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályon kívül helyezését követően - kizárólag a 2007. évben vállalt kötelezettségből áthúzódó feladatokra fordíthatja. Ettől eltérően a képviselő-testület külön dönt.
- (5) A költségvetés teljesítésével kapcsolatos adatok, valamint a költségvetési és zárszámadási rendelet tervezetek, továbbá az ezeket megalapozó információk a képviselő-testület elé történő beterjesztés után nyilvánosak. A nyilvánosság nem vonatkozik az állam -, a szolgálati-, a bank - és adóitkot képező adatokra.
- (6) A hagyatékkal terhelt bérlemények kiürítésekor biztosított ingóság tárolásának szolgáltatási díját a képviselő-testület napi 500 Ft-ban állapítja meg.
- (7) A képviselő-testület a helyiség és lakásóvadék kamatának mértékét a PTK szerinti kamat 25%-ban állapítja meg.
- (8) E rendelet értelmében intézmények: valamennyi önkormányzati alapítású költségvetési szerv, kivéve a Polgármesteri Hivatal.

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-  
testületének  
6/2008.(II.29.) sz. önkormányzati rendeletének indoklása  
2008. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól**

**ÁLTALÁNOS INDOKLÁS**

A képviselő-testület a gazdasági programját és a 2008. évi költségvetési koncepciót nem fogadta el, így a 2008. évi költségvetés e döntések nélkül készült el.

A képviselő-testület 2007. évben több alkalmazotti engedélyezett létszámot, valamint egy intézményt szüntetett meg. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok számát növelte, feladatit bővítette a Polgármesteri Hivaltól kiszervezésre kerülő feladatokkal. 2007. évben létrehozott két társulást és döntött városrészi önkormányzat létrehozásáról. 2007. évben tartós kötelezettségeket, és a következő évekre vonatkozóan jelentős előre vállalt kötelezettségekről hozott döntést a testület. A CSP legnagyobb hitelének törlesztési türelmi idejét módosította, döntött 15 milliárd forint értékű kötvény kibocsátásáról, jelenleg cél, és évenkénti kibocsátási összeg meghatározása nélkül. A CSP 2006. évben kibocsátott váltó felhasználására a lakóházak vételárának kiegyenlítése érdekében 2008. évben kerül sor.

A költségvetés tervezése a magasabb szintű jogszabályok, önkormányzati rendeletekben, határozatokban, szabályzatokban foglalt figyelembevételével készült el. A forráshiány miatt a 2008. évi költségvetés és végrehajtási szabályairól szóló rendelet elfogadásával egyidejűleg több testületi rendelet és határozat módosítása indokolt. A forráshiány a költségvetésben tervezettek felül még kb. 4 milliárd forinttal több lenne, ha a kimaradt költségvetési igényeket figyelembe vesszük, melyek a feladatellátás színvonal emeléséhez az elmaradt felújítások, fejlesztések, megvalósításához, eszközök pótlására, cseréjére, fejlesztésre szükségesek lennének.

**AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ELŐIRÁNYZATAI**

Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait a rendelet mellékletei tartalmazzák.

A költségvetési előirányzatok a jelenlegi intézményi hálózatra és alapító okirataikban meghatározott feladatokra készült el, a feladatellátáshoz szükséges képviselő-testület által meghatározott engedélyezett létszámra. A feladatellátás színvonalának javítását a költségvetési előirányzatok forráshiány miatt nem biztosítja. A személyi juttatás előirányzata „0” bázis szemléletben került megtervezésre a jogszabályok és helyi szabályzatok figyelembevételével. Az 5%-os bérfelvezést, a 2007. év után járó 6 havi 13. havi illetményt, és a 2008. évi 13. havi illetményt, valamint a 2007. évben megvalósult létszámcsökkentéssel együtt járó 2008. évre áthúzódó kifizetések fedezetét a személyi juttatások előirányzata tartalmazza. A dologi kiadások előirányzatai a víz-csatorna, fűtés, áram, oktatási intézmények esetében a vásárolt élelmiszer inflációval történő emelése kivételével a bevételi források lehetőségét nem biztosítottak. Az intézményi saját bevételi előirányzatai nagyobb hányadában a térítési díjak. A képviselő-testület döntött 2007. évben a Tolnai u. 19. óvoda 2008. szeptember 1-től történő megszüntetéséről szándéknyilatkozat formájában, de az intézmény költségvetése azonban teljes éves működési előirányzatot tartalmazza. A megszüntetésre vonatkozó végleges döntés esetén a módosítás szükségessé válik. A Polgármesteri Hivatal költségvetésében - címrend – az önkormányzati és a hivatali feladatok előirányzatai külön kerültek megtervezésre. A Polgármesteri Hivatal alkalmazottaira, tisztségviselőire vonatkozóan a személyi juttatások az intézményi költségvetési előirányzat megtervezésével

azonos elven került meghatározásra. A képviselői tiszteletdíjak, bizottságok díjazása szintén az emelt illetményalappal került megtervezésre. A Polgármesteri Hivatal működési kiadási előirányzatai, az intézményekhez hasonlóan a feladatellátás színvonalának növelésre nem adnak lehetőséget. A gazdasági társaságok által végzett feladatokhoz – Holding, RÉV8Rt-tervezett előirányzatokat a rendelet mellékletei részletesen tartalmazzák.

## **A KÖLTSÉGVETÉS CÍMRENDJE**

A címrend a Polgármesteri Hivatalon belül önkormányzati és hivatali feladatonként került meghatározásra. A Polgármesteri Hivatalhoz tartozó részben önállóan gazdálkodó intézmények, társaságok, városrészi önkormányzat, valamint a kisebbségi önkormányzatok külön címet alkotnak. Az Önkormányzat intézményhálózata ágazati besorolás szerint külön címrendet alkotnak önálló és az önállóan gazdálkodó intézményhez csatolt részben önállóan gazdálkodó intézményenként.

## **A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA ÉS SZABÁLYAI**

Ez a fejezet tartalmazza a gazdálkodásra vonatkozó szabályozást, valamint az előirányzatok módosítására vonatkozó hatásköröket, a hitelfelvétel, váltó, kötvénykibocsátás, garancia-kezeségvállalás, és a pénzlekötés szabályait, valamint az Önkormányzat által nyújtott támogatások szabályait.

### **KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK BELSŐ ELLENŐRZÉSE ÉS FELELŐSEI**

A fejezet szabályozza az ellenőrzési kötelezettségeket, azok elmulasztásának felelősségét.

### **A PÉNZELLÁTÁS RENDJE (KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK NÉLKÜL)**

### **A KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK KÖLTSÉGVETÉSÉVEL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK, PÉNZELLÁTÁS RENDJE**

E két fejezet szabályozza le, hogy a települési önkormányzati és az intézmények költségvetési gazdálkodásához az Önkormányzat milyen formában és ütemben biztosítja a pénzeszközöket.

### **A KÖLTSÉGVETÉSSEL ÉS ZÁRSZÁMADÁSSAL EGYIDEJŰ TÁJÁKOZTATÁSI ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK**

Egységesen szabályozza mind azokat a kötelező jellegű kimutatásokat, amelyeket a képviselő-testület költségvetési és zárszámadási rendeletéhez el kell készíteni, valamint a számviteli rendet.

### **VEGYES ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

A rendelet hatálybalépését, alkalmazását szabályozza, valamint rögzíti, hogy a 2007. költségvetés és végrehajtási szabályozási rendelet hatályon kívüli helyezésére mikor kerül sor, továbbá hatályon kívül helyezi a 2008. évi átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet.

Szabályozza továbbá a 2007. évi pénzmaradvány felhasználását, az adatok nyilvánosságát, a hagyatéki eljárás során megőrzésre raktárra kerülő bútorok, eszközök, stb. raktározási díját, valamint a helyiség és a lakásóvadék kamatának mértékét.