

A kihirdetés módja: kifüggesztés
A kihirdetés napja: 2009. február 27.

dr. Xantus Judit
jegyző

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzatának
7/2009.(II.27.) ök. sz. rendelete***

2009. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól

A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. 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.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ámr.) felhatalmazása alapján a 2009. 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.

**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. §.

* HATÁLYON KÍVÜL HELYEZTE A 25/2018. (X.11.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET 2018. OKTÓBER 12-TŐL

- (1) A képviselő-testület a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2009. évi költségvetésének

bevételi főösszeg előirányzatát: 16.886.572 e Ft-ban, azaz Tizenhatmilliárd - Nyolcszáznyolcvanhatmillió – Ötszázhetvenkettőezer forintban állapítja meg,

kiadási főösszeg előirányzatát: 18.342.467 e Ft-ban, azaz Tizennyolcmilliárd - Háromszáznegyvenkettőmillió – Négyszázhatvanhétezer forintban állapítja meg,

finanszírozású, pénzügyi műveletek (hitel, váltó törlesztés) kiadási előirányzatát 144.243 e Ft-ban, azaz Száznegyvennégy millió – Kettőszáznegyvenháromezer forintban állapítja meg,

forráshiányának összegét 1.600.138 e Ft-ban, azaz Egymilliárd – Hatszázmillió – Százharmincnyolcezer forintban állapítja meg.

- (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, valamint a fejlesztési projektek bevételi és kiadási előirányzatait 9-14. számú melléklet tartalmazza.
- (12) Az egyes címekhez kapcsolódó intézményi költségvetési létszámkeretet, amely az engedélyezett álláshelyeket jelenti a 15. számú melléklet tartalmazza.
- (13) Az egyes címeken belül az intézmények kiadási előirányzatain belüli céljellegű előirányzatokat jogcímenként a 16. számú, a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat céljellegű előirányzatait a 16/a. számú melléklet tartalmazza.
- (14) Az Önkormányzat kiadási zárolt előirányzatit feladatonként a 17. számú melléklet, a több éves kötelezettségvállalás összegeit feladatonként a 18. számú melléklet tartalmazza.
- (15) A Polgármesteri Hivatal címein belül tervezett 2009. évi és azt követő évekre kimutatott adósságszolgálatot a felvett hitelek és kölcsönök – visszatérítendő támogatások – szerinti csoportosításban a 19. számú melléklet tartalmazza.
- (16) Az Önkormányzat közvetett támogatásait 20. számú és a 2009.-2011. év gördülő költségvetési tervét a 21. számú melléklet tartalmazza.
- (17) Az Önkormányzat költségvetési előirányzatának teljesítési ütem tervét a 22. 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 kiadási működésre átadott pénzeszközök kiemelt előirányzata a Mentőszervezet Polgári Védelem Alapítvány 1.000 e Ft, a Diáksport Alapítvány 1.200 e Ft, Józsefváros Fejlődéséért Egyesület 8.000 e Ft támogatását, a Tűzoltóság fejlesztési 2.000 e Ft éves támogatását tartalmazza.

IV. FEJEZET

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA ÉS SZABÁLYAI

A gazdálkodás általános szabályai

4. §.

- (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 könyvvezetéssel 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 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 2009. 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 Hivatalt a költségvetésben tervezett bevételi előirányzatok beszedésére, a jóváhagyott kiadások teljesítésére az e rendeletben, magasabb szintű jogszabályokban és testületi döntésekben foglalt előírások szerint.

b./ Pályázaton elnyert bevételek kizárólag a pályázati célra fordíthatók.

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

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

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

g./ Az intézmények az áfa visszaigénylésből teljesült bevételt nem használhatják fel, a pénzmaradvány elszámolásánál, képviselő-testület évközi döntésével elvonás alá kerül.

h./ Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal bér gazdálkodására, személyi juttatás előirányzatának felhasználására a magasabb szintű jogszabályokban, valamint az önkormányzat és az intézményi szabályozásokban foglaltak az irányadók. A bérmegtakarítás elsősorban túlórára, helyettesítésre és jutalomra fordítható.

i./ Az intézmény és a Polgármesteri Hivatal 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.

j/ Az intézmények a teljesítményösztönző 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.

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

l./ 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.

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

n./ Egyszeri bevételekből – átvett pénzeszközök, pénzmaradvány, értékesítés, stb.-tartós kötelezettség nem vállalható. Az intézmények az épület kapacitáskihasználásából származó egyszeri bevételi többleteit a bevétel teljesítésével összefüggő kiadásokon kívül elsősorban az alapító okiratban meghatározott feladatokra, az épület karbantartására, eszközök beszerzésére fordíthatja.

o./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 2009. évi pénzmaradvány elszámolása során - a Corvin- Sétány és a Magdolna Negyed Projekt kivételével - azon pénzeszközök, előirányzatok maradványa , amelyekre 2009. december 31-ig kötelezettségvállalás – közbeszerzés kiírás, szerződés kötés - nem történik, vagy feladat elmaradásból, zárolt előirányzatokból realizálódik, elvonásra kerül. Ettől eltérő esetben kizárólag a képviselő-testület döntése szükséges.

(13) Kötelezettség az 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 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 teljesítését nem veszélyezteti. A több éves kötelezettségvállalást költségvetési hatását, valamint azt, hogy a működtetést nem veszélyezteti, azt számszerűsítve kell bemutatni a képviselő-testületnek a döntés meghozatala előtt.

(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) Az intézményt érintő felújítások előirányzatának tényleges felhasználásáról megfelelő ütemben gondoskodik az Önkormányzat esetleg az adott intézményhez történő előirányzat átcsoportosításával is. Az intézmény vezetője köteles véleményezési joggal a kivitelező kiválasztásában közreműködni, a munkavégzését a helyszínen figyelemmel kísélni. Meglévő tárgyi eszköz új beszerzésre csak az Ámr.63.§-ban rögzített szabályok betartásával kerülhet sor.

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

5.§.

- (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 lekötetheti.
- (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

6. §

- (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, gazdasági társaságokkal, valamint 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

7. §

A képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert:

- (1) A külön döntést nem igénylő központi, központosított állami támogatások, 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, szükség esetén a működési általános tartalékról átcsoportosítására.
- (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 lekötetőségét a Jegyző jogosult vizsgálni, aki a szabályszerűséget az ellenjegyzésével igazolja.

Bizottságokra és tisztségviselőkre átruházott hatáskörök

8.§

- (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 Gazdasági, Kerületfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság javaslatára a Képviselő-testület 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 feladatán belüli (kiemelt előirányzatok) és közötti (címek és kiemelt előirányzatok között) átcsoportosítást kizárólag a képviselő-testület hagyhat jóvá, míg a Hivatali feladatok kiadási az előirányzatain belüli és közötti átcsoportosítás jogát a képviselő-testület két ülése között sürgősség esetén, a sürgősség indoklása mellett 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 javaslatára a képviselő-testület 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.
- (7) A 2009. évi előirányzatokra vonatkozó módosítási jogkör, hatáskör 2009. december 31-ig gyakorolható.

Önkormányzati intézmények vezetőinek hatásköre

9.§

- (1) Az intézmény vezetője saját hatáskörben az intézményi költségvetés kiemelt előirányzatain belül - kivéve a céljelleggel jóváhagyott előirányzatok, valamint a 8.§ (6) bekezdésében foglaltak – 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 (közvetlen költségek 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

10.§

- (1) A 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 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 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)

11. §

- (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 előirányzat felhasználási terv alapján 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 felhasználási tervben figyelembe venni.

VII. FEJEZET
A KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK KÖLTSÉGVETÉSÉVEL KAPCSOLATOS
SZABÁLYOK

Pénzellátás rendje

12.§

- (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

13.§.

- (1) A költségvetésnél a több éves kötelezettségvállalásokat és a közvetett támogatásokat becslült értékben a zárszámadáskor a tényleges összegben kell kimutatni.

- (2) A zárszámadáskor a költségvetési rendelet melléklete szerinti kimutatásban kell a költségvetési beszámolót beterjeszteni.
- (3) A gazdálkodási jogkörrel felruházott költségvetési intézmények kötelesek saját hatáskörükben kialakított számviteli rendjüket - jegyző által meghatározott módon – számviteli politikájukban és számlarendjükben rögzíteni.
- (4) Valamennyi 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

14.§

- (1) A jelen rendelet kihirdetése napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2009. január 1-től kell alkalmazni.
- (2) E rendelet, valamint a 2008. évi zárszámadási rendelet elfogadásával a többször módosított 6/2008.(II.29.) számú a 2008. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól szóló ök. rendelet hatályát veszti.
- (3) A kihirdetéssel egyidejűleg az átmeneti gazdálkodásról szóló 58/2008.(IX.28.) számú önkormányzati rendelet hatályát veszti.
- (4) Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal 2008. évi pénzmaradványukat, a pénzmaradvány jóváhagyása előtt - e rendelet hatályba lépését és az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályon kívül helyezését követően - kizárólag a 2008. 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, 2009. február

Dr. Xantus Judit
jegyző

Csécsei Béla
polgármester

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzatának
7/2009.(II.27.) ök. sz. rendeletének indoklása
2009. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól

ÁLTALÁNOS INDOKLÁS

AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ELŐIRÁNYZATAI

Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait a rendelet mellékletei tartalmazzák.

A 2009. évi költségvetés a működtetés területén az előző évekhez képest megszorítást jelent, hisz a feladatokat az előző évihez képest kevesebb költségvetési előirányzatból kell ellátni.

A költségvetés nettó végszáma pénzügyi finanszírozási műveletekkel együtt 18.486.710 e Ft. A költségvetés hiánya 1.600.138 e Ft. A hiány kezelése az eredeti költségvetésben zárolással történik, azonban az év során a bevételek növelésére a kiadások csökkentésére és esetleg hitel, vagy kötvény kibocsátásra lesz szükség.

A fejlesztési kiadások a gazdasági programban meghatározott fejlesztéseket forráshiány miatt visszafogottan tartalmazza, több projekt elhalasztása, vagy átütemezése válik szükségessé.

A rendelet végrehajtási szabályozása a forráshiány és a gazdasági válság miatt szigorúbb feltételeket szabályoz az előző évihez képest.

A KÖLTSÉGVETÉS CÍMRENDJE

A címrend a Polgármesteri Hivatalon belül önkormányzati és hivatali feladatonként került meghatározásra. A Polgármesteri Hivatalhoz tartozó szakmai önállósággal gazdálkodó intézmények, társaságok, városrészi önkormányzat, valamint a kisebbségi önkormányzatok külön címet alkotnak. Az Önkormányzat intézményhálózata ágazati besorolás szerint külön címrendet alkotnak.

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 2008. költségvetés és végrehajtási szabályozási rendelet hatályon kívüli helyezésére mikor kerül sor, továbbá hatályon kívül helyezi a 2009. évi átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet.

Szabályozza továbbá a 2008. 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.