

**Budapest Főváros X. Kerület
Kőbányai Önkormányzat
Polgármestere**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai
Önkormányzat Képviselő-testület ülése

18/ 878/ 6 / 2009.

Budapest,

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat ... /2009.(.....)számú önkormányzati rendeletének megalkotására az Önkormányzat 2010. évi költségvetési gazdálkodásának átmeneti szabályozásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 76. § (1) bekezdése kimondja, hogy „Ha a költségvetési rendeletet azon év január 1-jéig, amelyre szól, a képviselő-testület nem állapította meg, akkor az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkothat, amelyben felhatalmazást ad a polgármesternek, hogy a helyi önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszedje és kiadásait fedezze, illetve meghatározza, milyen intézkedéseket tehet a rendelet keretein belül.”

Hivatkozott jogszabály értelmében elkészítettük az Önkormányzat 2010. évi költségvetési gazdálkodásának átmeneti szabályozásáról szóló rendelet-tervezetet.

Az átmeneti költségvetésre vonatkozó javaslatot a Gazdálkodási és Költségvetési Bizottság, a Pénzügyi Bizottság, valamint a Jogi Bizottság megtárgyalta, véleményét a testületi ülésen ismerteti. A rendelet-tervezetet a könyvvizsgáló véleményezte, amelyről az elkészült írásos anyag a testületi ülésen kerül kiosztásra.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az átmeneti költségvetési rendelet alapjául – figyelemmel a várhatóan jelentős bevételi csökkenésekre – a bázis költségvetés kiadási tervszámait korrigáltuk a már ismert jogszabályi változásokkal, illetve a dologi kiadási előirányzatokat a bázis előirányzathoz viszonyítva egységesen bruttó 10%-kal csökkentettük. Az átmeneti időszakban jelentkező áthúzódó fizetési kötelezettségek fedezetéül előző évi pénzmaradvánnyal számoltunk.

A kötelező működtetési feladatok – az előzőekben részletezett korrekciók fegyelembé vételével korrigált – a bázis időszak időarányos részének erejéig finanszírozhatók. Az áthúzódó fizetési kötelezettségek a 2009. évi előirányzat maradványok terhére teljesíthetők.

A finanszírozás alapjául a korrigált bázis előirányzat szerint elkészített táblázatok szolgálnak.

Előre nem látható halaszthatatlan feladatok, illetve az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet készítésének időpontjában még nem ismert áthúzódó fizetési kötelezettségek fedezetéül az általános tartalék keret szolgál.

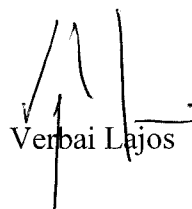
Amennyiben az átmeneti időszakban teljesülő bevételek nem fedezik az időarányosan jelentkező kiadásokat, azok finanszírozására, a számlavezető pénzügyintézetrel kötött szerződés alapján folyószámla- és munkabérhitel vehető igénybe.

Fentiek értelmében a következő rendeletalkotási javaslatot terjesztem a T. Képviselő-testület elé.

Rendeletalkotási javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotja az Önkormányzat 2010. évi költségvetési gazdálkodásának átmeneti szabályozásáról szóló.../2009. (.....) számú önkormányzati rendeletét.

Budapest, 2009-12-07.


Verbai Lajos

Törvényességi szempontból látta:


dr. Neszteli István
jegyző



**... /2009. (XII. 17.) Budapest Főváros X. Kerület
Kőbányai Önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2010. évi költségvetési gazdálkodásának
átmeneti szabályozásáról**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat költségvetési gazdálkodása folyamatosságának biztosítása érdekében az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 76. § felhatalmazása alapján a 2010. I. negyedévi költségvetési gazdálkodás átmeneti szabályairól az alábbi rendeletet alkotja:

1. § E rendelet hatálya kiterjed a képviselő-testületre és annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra, valamint az önkormányzat által fenntartott önállóan működő, valamint önállóan működő és gazdálkodó intézményekre.

2. § A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, az önkormányzatot megillető bevételek beszedésére, a gazdálkodás során felmerülő, szükségessé váló kiadások jelen rendelet rendelkezései szerinti teljesítésére.

3. § (1) Az önkormányzat a 2010. évi végleges költségvetés megalkotásáig új beruházási és felújítási feladatokat nem indít.

(2) Az előző évről áthúzódó működési és felhalmozási feladatok közül kizárólag a 2009. évi írásos kötelezettségvállalások finanszírozhatóak a 2009. évi pénzmaradvány terhére.

(3) Az önkormányzat kötelező feladatait – a vonatkozó jogszabályok alapján, az önkormányzat megbízásából – ellátó szervezetek részére pénzeszközátadás a 2009. évi eredeti előirányzat alapján időarányosan teljesíthető. Az időarányos havi támogatás az előző évi előirányzat 1/12-ed része.

4. § (1) A közigazgatási és önkormányzati hatósági feladat- és hatáskörök gyakorlásából adódó kiadásokat a szükséges mértékig finanszírozni kell.

(2) A személyi juttatások, valamint a munkaadót terhelő járulékok a 2009. évi eredeti előirányzat időarányos szintjéig teljesíthetők, figyelembe véve a jogszabályi változásokon alapuló módosításokat, illetve az azt terhelő járulékokat.

(3) Az átmeneti gazdálkodás idejére a közalkalmazottak és a köztisztviselők részére az önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciójában meghatározott összegű béren kívüli, illetve „cafetéria” juttatást lehet igénybe venni.

(4) Az ellátottak pénzbeli juttatásai a 2009. évi előirányzatok időarányos szintjéig, illetve a jogszabályon alapuló kötelezettségek mértékéig teljesíthetők.

5. § (1) Az önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv folyamatos működéséhez szükséges önkormányzati támogatás alapját – jelen rendelet 1. számú mellékletében meghatározott költségvetési támogatás időarányos összege képezi.

(2) Az önkormányzat által az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervei részére folyósított költségvetési támogatás, csak az alapító okiratban meghatározott alapfeladataik ellátásához szükséges működési kiadások finanszírozásához használható fel.

(3) A Polgármesteri Hivatal folyamatos működéséhez szükséges dologi kiadások előirányzatának – a 2. számú mellékletben meghatározott összeg – időarányos része vehető igénybe.

(4) Az önállóan működő költségvetési szervek dologi kiadási előirányzatának – a 3. számú mellékletben meghatározott összeg – időarányos része vehető igénybe, amely kizárólag az alapító okiratban meghatározott alapfeladataik ellátásához szükséges működési kiadásokra fordíthatók.

(5) A polgármester a Képviselő-testület utólagos jóváhagyásával az (1) bekezdésben rögzített támogatás havi összegétől a költségvetési szerv működőképességét veszélyeztető esetekben eltérhet.

6. § A helyi kisebbségi önkormányzatok előző évről áthúzódó feladatai, kizárólag a 2009. évi pénzmaradvány terhére, illetve annak fedezetével finanszírozhatóak.

7. § A társadalmi- és szociálpolitikai juttatások teljesítése, a 2009. évi eredeti előirányzat időarányos részével, valamint jogszabályi előírások értelmében megigényelhető központi támogatások megelőlegezésének figyelembe vételével történik.

8. § A pénzeszköz átadások esetében – az áthúzódó fizetési kötelezettségeken túl – a jelenleg érvényes szerződéseknek megfelelően az átmeneti időszakban, a bázis előirányzat időarányos része utalható. A végleges költségvetés tervezéséig a szerződéseket felül kell vizsgálni annak érdekében, hogy azok a költségvetési koncepcióban megfogalmazott költségcsökkentési előírásoknak megfeleljenek.

9. § A felhalmozási kiadások esetében kizárólag az előző évről áthúzódó, írásos kötelezettségvállalások fizetési kötelezettsége teljesíthető.

10. § (1) Az átmeneti gazdálkodás időszakában jelentkező – a rendeletkészítéskor még nem ismert – áthúzódó fizetési kötelezettségek, valamint további előre nem látható halaszthatatlan feladatok fedezetül az általános tartalék keretösszeg szolgál.

(2) A Polgármester jogosult az (1) pontban jelzett esetleges kifizetések fedezetét az általános tartalékkeret terhére biztosítani.

11. § Amennyiben az átmeneti időszakban teljesülő bevételek nem fedezik az időarányosan jelentkező kiadásokat, azok finanszírozására, a számlavezető pénzügyintézménnyel kötött szerződés alapján folyószámla- és munkabérhitel vehető igénybe.

12. § Az átmeneti időszakban beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat a 2010. évi költségvetési rendeletbe be kell illeszteni.

13. § Ez a rendelet 2010. január 1-én lép hatályba, a 2010. évi költségvetési rendelet elfogadásával, de legkésőbb 2010. március 31-én hatályát veszti.

Verbai Lajos
polgármester

Dr. Neszteli István
j e g y z ő

A kihirdetés napja: Budapest, 2009. december 18.

A hatálybalépés napja: Budapest, 2010. január 1.

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
önállóan működő és gazdálkodó intézmények 2010. évi átmeneti költségvetése**

1. sz. melléklet

eFt-ban

Megnevezés	Int. saját bevételek		Tervezett előző évi pénzmaradvány		Költségvetési támogatás		Műk. célú támogatásértékű bevétel		Bevételek összesen	
	2009. évi	2010. évi	2009. évi	2010. évi	2009. évi	2010. évi	2009. évi	2010. évi	2009. évi	2010. évi
Szent László Gimnázium	34 466	34 466	0	0	523 428	495 781	0	0	557 894	530 247
Pataky Művelődési Központ	62 054	62 054	3 538	0	107 627	98 091	0	0	173 219	160 145
Kőbányai Egészségügyi Szolgálat		98 826	0	0		113 374		427 979	0	640 179
Mindösszesen	96 520	195 346	3 538	0	631 055	707 246	0	427 979	731 113	1 330 571

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
 önállóan működő és gazdálkodó intézmények 2010. évi átmeneti költségvetése

2. számú melléklet

eFt-ban

Intézmény megnevezése	Kiadások összesen		Személyi juttatás		Munkaadót terhelő járulék		Dologi kiadás		Ellátottak juttatásai		Műk. célú pe. átadás ÁH-on kívülre		Támogatásértékű kiadás		Szociális juttatások	
	2009. évi	2010. átm.kv.	2009. évi	2010. átm.kv.	2009. évi	2010. átm.kv.	2009. évi	2010. átm.kv.	2009. évi	2010. átm.kv.	2009. évi	2010. átm.kv.	2009. évi	2010. átm.kv.	2009. évi	2010. átm.kv.
Polgármesteri Hivatal	12 995 924	10 937 180	5 076 725	4 749 645	1 525 108	1 216 322	5 149 931	4 143 006	36 793	31 234	848 148	771 126	28 719	25 847	330 500	330 500
ebből - OEP kör *	671 342		327 080		97 318		169 018				77 926		0			
Szent László Gimnázium	557 894	530 247	329 203	329 203	101 586	88 795	124 721	112 249	2 384		0		0			
Pataky Művelődési Központ	173 219	160 145	73 731	73 731	22 181	20 022	77 307	66 392			0		0	0		
Kőbányai Egészségügyi Szolg.		640 179		327 080		83 057		152 116		0		0		77 926		
Intézmények összesen	13 727 037	12 267 751	5 479 659	5 479 659	1 648 875	1 408 196	5 351 959	4 473 763	39 177	31 234	848 148	771 126	28 719	103 773	330 500	330 500

* 2010. január 1-től önállóan működő és gazdálkodó intézmény
 Kőbányai Egészségügyi Szolgálat néven

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Önállóan működő intézmények 2010. évi átmeneti költségvetése**

**3. sz. melléklet
e Ft-ban**

	Intézmény	Működési kiadás		ebből: személyi juttatás		munkaadót terhelő járulékok		dologi kiadás	
		2009. évi terv	2010. évi terv	2009. évi terv	2010. évi terv	2009. évi terv	2010. évi terv	2009. évi terv	2010. évi terv
101	Gépmadár u. 15. bölcsőde	117 511	110 304	65 968	65 968	19 731	15 994	31 812	28 342
102	Mádi u. 127. bölcsőde	73 828	69 356	40 673	40 673	12 298	9 912	20 857	18 771
103	Újhegy stny. 5-7. bölcsőde	97 015	91 096	53 483	53 483	16 079	12 905	27 453	24 708
104	Újhegy stny. 15-17. bölcsőde	91 887	86 244	50 100	50 100	14 983	12 020	26 804	24 124
105	Szt. László tér 2-4. bölcsőde	91 793	85 977	47 243	47 243	14 005	11 244	30 545	27 490
106	Salgótarjáni u. 47. bölcsőde	37 535	35 314	20 748	20 748	6 050	4 903	10 737	9 663
107	Vaspálya u. 8-10. bölcsőde	57 140	53 568	30 078	30 078	9 078	7 304	17 984	16 186
108	Zsivaj u. 1-3. bölcsőde	71 955	67 633	40 544	40 544	12 220	9 817	19 191	17 272
109	Maglódi u. 29. bölcsőde	39 050	36 693	21 946	21 946	6 583	5 278	10 521	9 469
110	Egyesített Bölcs. Központ	23 047	21 766	13 467	13 467	4 006	3 282	5 574	5 017
	BÖLCSŐDÉK ÖSSZESEN:	700 761	657 951	384 250	384 250	115 033	92 659	201 478	181 042
201	Ászok u.1-3. óvoda	86 939	81 968	50 390	50 390	15 074	12 250	21 475	19 328
202	Gépmadár u. 15. óvoda	103 228	96 927	59 982	59 982	18 300	14 888	24 946	22 057
203	Halom u. 7. óvoda	92 387	86 837	53 199	53 199	16 195	13 186	22 993	20 452
204	Kada u. 27. óvoda	60 632	57 125	37 066	37 066	11 302	9 200	12 264	10 859
205	Kőbányai u. 38. óvoda	68 141	64 270	40 638	40 638	12 425	10 133	15 078	13 499
206	Maglódi u. 8. óvoda	66 697	62 805	39 836	39 836	12 206	9 959	14 655	13 010
207	Mádi u. 4-6. óvoda	78 394	73 966	46 216	46 216	13 976	11 368	18 202	16 382
209	Mádi u. 86/94. óvoda	114 156	107 323	65 183	65 183	19 675	15 979	29 298	26 161
210	Mádi u. 125. óvoda	65 625	61 651	38 091	38 091	11 528	9 381	16 006	14 179
211	Újhegy stny. 5-7. óvoda	146 608	138 260	87 856	87 856	26 460	21 457	32 292	28 947
212	Újhegy stny. 17-19. óvoda	104 959	98 879	61 906	61 906	18 866	15 306	24 187	21 667
213	Kékvirág u. 5. óvoda	93 533	88 186	54 086	54 086	16 330	13 295	23 117	20 805
214	Salgótarjáni u.47. óvoda	64 447	60 843	38 580	38 580	11 732	9 585	14 135	12 678
215	Hárslevelű u. 5. óvoda	65 942	62 355	40 433	40 433	12 352	10 081	13 157	11 841
216	Vaspálya u. 8-10. óvoda	64 444	60 753	37 294	37 294	11 210	9 113	15 940	14 346
217	Zágrábi u.13. óvoda	71 081	67 115	42 190	42 190	12 829	10 469	16 062	14 456
218	Zsivaj u.1-3. óvoda	67 187	63 467	40 330	40 330	12 262	10 001	14 595	13 136
219	Kőbányai u. 30. óvoda	84 717	79 961	49 199	49 199	15 090	12 377	20 428	18 385
	ÓVODÁK ÖSSZESEN:	1 499 117	1 412 691	882 475	882 475	267 812	218 028	348 830	312 188

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Önállóan működő intézmények 2010. évi átmeneti költségvetése**

3. sz. melléklet
e Ft-ban

	Intézmény	Működési kiadás		ebből: személyi juttatás		munkaadót terhelő járulékok		dologi kiadás	
		2009. évi terv	2010. évi terv	2009. évi terv	2010. évi terv	2009. évi terv	2010. évi terv	2009. évi terv	2010. évi terv
301	Bánya u.32. ált. iskola	194 562	183 371	112 764	112 764	34 428	28 051	47 370	42 556
302	Üllői u. 118. ált. iskola	165 549	155 255	88 375	88 375	26 839	22 363	50 335	44 517
303	Gém u. ált. iskola	342 718	328 950	230 766	230 766	69 865	60 829	42 087	37 355
304	Harmat u. 88. ált. iskola	264 197	248 606	151 459	151 459	46 256	38 203	66 482	58 944
305	Harmat u. 196. ált. iskola	260 281	245 327	148 756	148 756	45 506	37 154	66 019	59 417
306	Hungária krt (BEM)	157 596	147 350	91 278	91 278	26 699	21 739	39 619	34 333
307	Jászberényi u. 89.	130 457	122 555	77 086	77 086	23 545	19 220	29 826	26 249
308	Kada u. 27. ált. iskola	198 710	187 298	113 321	113 321	34 496	28 173	50 893	45 804
309	Kápolna tér. 4. ált. iskola	150 197	140 943	83 229	83 229	25 113	20 543	41 855	37 171
310	Keresztúri u. 7-9. ált. iskola	219 976	205 787	115 092	115 092	35 192	28 733	69 692	61 962
311	Kőbányai út (Szervátiusz)	217 977	206 126	127 883	127 883	38 424	31 920	51 670	46 323
313	Széchenyi I. ált. iskola	321 612	302 981	185 827	185 827	56 320	46 846	79 465	70 308
314	Szt. László tér 1. ált. iskola	344 249	322 885	189 673	189 673	59 171	48 338	95 405	84 874
	ÁLT.ISK. ÖSSZ.:	2 968 081	2 797 434	1 715 509	1 715 509	521 854	432 112	730 718	649 813
320	Újhegyi Tanuszoda	186 171	166 741	50 620	50 620	15 313	12 890	120 238	103 231
322	Felnőttek ált. iskola	44 329	42 203	30 537	30 537	9 343	7 662	4 449	4 004
501	Zeneiskola	172 894	163 542	113 146	113 146	34 609	28 221	25 139	22 175
502	Nevelési Tanácsadó	135 521	128 742	97 753	97 753	28 976	24 048	8 792	6 941
503	Ped. Szolgáltató	49 187	44 562	24 885	24 885	7 379	7 576	16 923	12 101
701-706	KÖSZI	160 050	149 362	50 462	50 462	15 087	13 849	94 501	85 051
	EGYÉB OKTATÁSI INTÉZM.	748 152	695 152	367 403	367 403	110 707	94 246	270 042	233 503
600	Gyermekjóléti Szolgálat	105 108	100 193	70 333	70 333	20 668	17 129	13 757	12 381
601	~ Gyermek Átmeneti Otthona	40 109	38 120	21 974	21 974	6 445	5 540	10 840	9 756
602	Családsegítő Szolgálat	115 998	110 219	73 385	73 385	21 840	18 138	20 773	18 696
	SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYEK	261 215	248 532	165 692	165 692	48 953	40 807	45 370	40 833
800	Kőbányai Eü. Szolg. Kp.ir.	35 238	0	20 463		6 180		8 595	
801-814	Kőb. Eü. Szolg. OEP kör	636 104	0	306 617		91 138		160 423	
	KŐBÁNYAI EÜ. SZOLGÁLAT	671 342	0	327 080	0	97 318	0	169 018	0
	ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ INT.	6 848 668	5 811 760	3 842 409	3 515 329	1 161 677	877 852	1 765 456	1 417 379



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2010. évi átmeneti gazdálkodásáról

A könyvvizsgáló Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2010. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló előterjesztésének és rendelet-tervezetének kézhezvételét és áttanulmányozását követően az alábbi véleményt képviseli:

- ✓ Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 76. §-a határozza meg az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírásokat, melynek figyelembevételével elkészült az Önkormányzat rendelet-tervezete és a hozzá kapcsolódó előterjesztés, valamint a táblázatokba foglalt számszaki kimutatások.
- ✓ Az Önkormányzat a következő évi költségvetési rendeletét 2010. január 1-jéig nem fogja megalkotni, ennek megfelelően szükséges az átmeneti időszakról rendelkezni. A Képviselő - Testület 2009. december 10-én hozott rendelete a 2010. évi költségvetés hatálybalépéséig szabályozza a gazdálkodási folyamatokat és biztosítja a folyamatosság fenntartását, a pénzügyi zavarok elkerülését.
- ✓ A rendelet-tervezet és annak indoklása a könyvvizsgáló megítélése szerint megfelel a jogszabályi előírásoknak, követelményeknek, megalapozza az átmeneti időszakban a zökkenőmentes, de mérsékelt teljesítést a kiadások vonatkozásában. Egyetért a könyvvizsgáló az átmeneti időszakra szóló óvatossággal.
- ✓ A rendelet alapján folytatott gazdálkodásról a Képviselő - Testület előtt el kell számolni, a beszédett bevételeket és a teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe be kell illeszteni.

A könyvvizsgáló az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet-tervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2009. december 9.

dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló