

Folyamat optimalizálási dokumentum III.

*Előirányzatok felhasználásának, kezelésének és módosításának
megváltoztatott folyamatleírása
(mellékleti dokumentum, 3. sz. melléklet)*

10. számú fejlesztési részterület

Önkormányzati folyamatok fejlesztésének lehetőségeit
bemutató koncepció 3. sz. melléklete

ÁROP-3.A.2-2013-2013-0029 projekthez

Verziószám: 3.0 verzió

Budapest, 2014. szeptember 30.



Nemzeti Fejlesztési Ügynökség
www.ujszecsenyiterv.gov.hu
06 40 638 638



 A projekt az Európai Unió támogatásával,
az Európai Szociális Alap
társfinanszírozásával valósul meg.

TARTALOMJEGYZÉK

1 A KÖLTSÉGVETÉS MÓDOSÍTÁSÁNAK, KEZELÉSÉNEK ÉS FELHASZNÁLÁSÁNAK

FOLYAMAT-OPTIMALIZÁLÁSA	3
1.1 A folyamat optimalizálás terjedelme	3
1.2 A költségvetés módosítás jogszabályi háttere	3
1.2.1 Jogszabályi felhatalmazás a költségvetés módosítására, felhasználásra.....	3
1.3 A költségvetés módosítás belső szabályozottsága.....	4
1.3.1 A költségvetés tervezés, és a zárszámadás készítés pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendjéről szóló Jegyzői Utasítás	4
1.3.2 Az önkormányzat költségvetési rendelete	5
1.4 A folyamat alapadatai	7
1.5 A fejlesztés terjedelmének és céljának kijelölése	7
1.5.1 Folyamatfejlesztési terv	7
1.6 A folyamat felmérése	8
1.6.1 A költségvetési előirányzatok kezelésének, módosításának és felhasználásának jelenlegi folyamata	8
1.7 A folyamat elemzése	8
1.7.1 A költségvetési előirányzatok módosításának folyamata	8
1.7.2 A költségvetési előirányzatok kezelésével összefüggő folyamatok folyamatlépései	9
2 FEJLESZTÉSI JAVASLATOK.....	11
2.1 A fejlesztési javaslatok listája	11
2.2 A költségvetés módosítás és felhasználás javasolt folyamata	12

Ábrák jegyzéke

1. ábra: A fejlesztés során vizsgált folyamatterjedelem	7
2. ábra: Folyamatfejlesztési terv	8
3. ábra: A költségvetés módosításának, kezelésének és felhasználásának jelenlegi folyamata	10
7. ábra: A költségvetés módosítás és előirányzat-felhasználás javasolt folyamata	12

Táblázatok jegyzéke

1. táblázat: A folyamat alapadatai	7
2. táblázat: az előirányzatok kezelésének folyamatlépései	9
3. táblázat: Fejlesztési javaslatok listája	11

1 A költségvetés módosításának, kezelésének és felhasználásának folyamat-optimalizálása

1.1 A folyamat optimalizálás terjedelme

A költségvetés készítés folyamatát a 10. számú fejlesztési részterület 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően tekintettük át, és tettünk javaslatokat a folyamatoptimalizálásra.

A költségvetési előirányzatok felhasználása, kezelése, módosítása folyamatának optimalizálása az előirányzat-módosítások költségvetésen történő átvezetése tekintetében, a kötelezettségvállalás folyamat-végrehajtása idő-igényének csökkentése – az előirányzatoknak a költségvetési rendelet módosítását megelőző felhasználása, felhasználhatósága – érdekében történik.

1.2 A költségvetés módosítás jogszabályi háttere

A költségvetés módosításának, felhasználásának és kezelésének feladatait

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (XII.24.) Korm. rendelet, valamint
- az önkormányzat hatályos költségvetési rendelete szabályozzák.

1.2.1 Jogszabályi felhatalmazás a költségvetés módosítására, felhasználásra

Az Áht vonatkozó rendelkezései szerint:

„2. Értelmező rendelkezések

2. § (1) E törvény alkalmazásában

...

e) előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett, a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

f) előirányzat-módosítás: a megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkentése mellett,

...

i) helyi önkormányzati költségvetési szerv irányító szerve és annak vezetője:

ia) a közös önkormányzati hivatal kivételével a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetén a **képviselő-testület**, közgyűlés (a továbbiakban együtt: képviselő-

testület) és a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke (a továbbiakban együtt: **polgármester**),...”

Az Ávr vonatkozó rendelkezései szerint:

„IV. FEJEZET

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

[Az Áht. 35. §-ához]

43/A. § (1) A helyi önkormányzat, ... költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a képviselő-testület, ... jogosult.

(2) A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat.

(3) A helyi önkormányzat, ... költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy, vagy az általa írásban kijelölt, az Áht. 27. §-a szerinti szerv állományába tartozó személy jogosult.

44. § (2) A 43. § (2) bekezdése szerinti intézkedés elrendelésére a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést az 55. § szabályainak megfelelően kijelölt **pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. ...**

1.3 A költségvetés módosítás belső szabályozottsága

1.3.1 A költségvetés tervezés, és a zárszámadás készítés pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendjéről szóló Jegyzői Utasítás

Az önkormányzat a költségvetés módosítás szabályait „A költségvetés tervezés, és a zárszámadás készítés pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendjéről” szóló Jegyzői Utasításban (Utasítás) az utolsó költségvetés módosítás feladatainak meghatározása keretében szabályozta.

Az Utasításban meghatározták

- a költségvetési koncepció készítésének részletszabályait, felelőseit, határidejét,
- a költségvetés tervezésének, végrehajtásának részletszabályait, felelőseit, határidejét, ezen belül
 - = a költségvetési rendelet elkészítésének feladatait, felelőseit, határidejét,
 - = a tervezési körirat tartalmát, elkészítésének feladatait, felelőseit, határidejét,
- a költségvetési alapokmányok tartalmát, felelőseit, elkészítésének határidejét,
- **az utolsó költségvetés módosítás folyamatát,**

- a beszámolás feladatait, felelőseit, határidejét az önkormányzat az intézmények és a társaságok tekintetében.

A költségvetés módosítás általános részletszabályait nem tartalmazza hivatali (önkormányzati) belső szabályozás, a költségvetés módosítással összefüggő feladatok végrehajtása a hatályos költségvetési rendeletekben, illetve a jogszabályokban lévő rendelkezések, illetve a megszokott, kialakult ügymenet alapján történik.

1.3.2 Az önkormányzat költségvetési rendelete

Az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről a Képviselő-testület az 5/2014. (III.4.) számú rendeletében (Rendelet) döntött.

A Rendelet értelmében a polgármester az alábbiak szerint rendelkezik – költségvetés-módosítással összefüggésben – felhatalmazással:

„2. A 2014. évi költségvetési tartalék előirányzatai és felhasználásának szabályai

4. § (1) Az 1. § (1) bekezdésében jóváhagyott költségvetési kiadási összegből a tárgyévi céltartalék 1.029.202 ezer Ft. A céltartalék előirányzatait a 2/a. számú melléklet I. pont 3901-3925. sorszámai tartalmazzák.

(2) Az 1. § (1) bekezdésében jóváhagyott költségvetési kiadási összegből az általános tartalék 369.075 ezer Ft, melyet a 2/a. számú melléklet 3991. sorszáma tartalmazza.

5. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a 4. § (1) bekezdésében meghatározott, a 2/a. számú mellékletben, I. Céltartalékok tervezett előirányzatai közül az alábbiak átcsoportosítására és felhasználására.

- 3904. Önkormányzati tankönyvtámogatás,
- 3905. Határon túli magyarok lakta területek megismerését célzó program,
- 3906. Férőhelybővítés Aprajafalva Óvodában,
- 3907. Óvodavezetők szakmai képzési programja,
- 3908. Óvodapedagógus álláshelyek betöltéséhez szükséges bérkülönbözet,
- 3909. Óvodapedagógus életpályamodel 2014.09.01. bérkiegészítés (3 havi),
- 3910. 2014. évi szüneti ügylet és napközis tábor költségei
- 3911. Közfoglalkoztatás,
- 3912. HPV védőoltás,
- 3913. Felmentési időre jutó illetmény és végkielégítés, 40 év jogosultsági idővel rendelkezők,
- 3915. Határon túli magyarok állampolgárságának és egyéb programok támogatása,
- 3916. 2014. év kerületi programok,
- 3918. Városüzemeltetési feladatok céltartaléka,
- 3920. Bölcsődék és óvodák tisztasági csomag biztosítására,
- 3922. Mesés nyár vár rád című program,
- 3923. 2014. évi választás,

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott céltartalék előirányzatok átcsoportosítása és felhasználása során a következők szerint kell eljárni:

- a) A 3904., 3905., 3906., 3907., 3908., 3909., 3910., 3912., 3915., 3920., 3922. sorszám alatti előirányzatok felhasználására – a szakmai felügyeletet ellátó vezető és a felügyeletet ellátó alpolgármester javaslata alapján – a polgármesteri intézkedést követően van lehetőség.
- b) A 3913. sorszám alatti személyi juttatások felhasználására a tényleges kifizetések függvényében – a felügyeletet ellátó alpolgármester, valamint a jegyző javaslata alapján – a polgármesteri intézkedés után van lehetőség.
- c) A 3911., 3916. és 3918. sorszám alatti előirányzat felhasználására a szakmai felügyeletet ellátó alpolgármester javaslata alapján, polgármesteri intézkedést követően van lehetőség.
- d) A 3923. sorszám alatti előirányzat felhasználása a jegyző javaslata alapján polgármesteri engedéllyel történhet.

...

(4) A Képviselő-testület a 4. § (2) bekezdésében, a 2/a. számú mellékletben a II. pont 3991. sorszám alatt lévő általános tartalék feletti rendelkezési jogot a polgármesterre ruházza át.

(5) Az (1), (2) és (4) bekezdés alapján hozott döntésekről **a képviselő-testületet a soron következő testületi ülésen tájékoztatni kell, és a soron következő költségvetési rendeletmódosítás keretében az előirányzat módosításokat tervbe kell venni.**

3. A 2014. évi költségvetés végrehajtási szabályai

6. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, a 5. § (3) bekezdésében foglaltak kivételével,¹ az Önkormányzat költségvetésében szereplő bevételek és kiadások módosítására, a kiadások közötti átcsoportosításra, a kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra. A kiemelt előirányzatokon belül a rovatok közötti átcsoportosításra a polgármester az Ávr. felhatalmazása alapján jogosult.

(2) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben a polgármester hatáskörébe utalt forrásfelhasználásról szóló döntés értékhatára az Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott kiadások teljes összege, figyelemmel a tartalékok felhasználására vonatkozó 5. § (3) bekezdésében foglaltakra.

(3) A Képviselő-testület és a **polgármesteri hatáskörébe tartozó előirányzatok terhére csak a módosítás, átcsoportosítás jóváhagyását követően vállalható kötelezettség, teljesíthető kifizetés. ...”**

¹ egyes céltartalékok

1.4 A folyamat alapadatai

A tanulmányban rögzítetteknek megfelelően az alábbi táblázatban rögzítettük a folyamat fontosabb adatait:

Ssz.	Költségvetési előirányzatok kezelése, módosítása, felhasználása folyamatának főbb adatai
1	A költségvetési előirányzatok módosításának, felhasználásnak folyamata a költségvetési rendeletekben és hatályos jogszabályokban meghatározott
2	A tárgyévi költségvetés módosítására jellemzően a féléves és éves beszámolókhöz, háromnegyed éves tájékoztatáshoz kapcsolódóan kerül sor, az utolsó költségvetési rendelet módosítása a tárgyévet követő év február végéig történik.
3	A költségvetés módosítás képviselő-testületi előterjesztésnek előkészítése a jelenlegi informatikai támogatottság mellett mintegy 14 nap.
4	A költségvetési előirányzatok nyilvántartását, a módosított előirányzatok beépítését a testületi rendelek, előterjesztések mellékleteibe (költségvetési, beszámolási rendeleti, illetve tájékoztató táblákba) nem támogatja informatikai alkalmazás, a nyilvántartás és a testületi táblák, mellékletek összeállítása excel alkalmazásban történik.
5	A polgármester a Képviselő-testülettől kapott átadott hatáskörben dönt az előirányzat módosításokról.

1. táblázat: A folyamat alapadatai

1.5 A fejlesztés terjedelmének és céljának kijelölése

Első lépésként a folyamatfejlesztésben feltárt problémák és a Hivatal pénzügyi ágazatának vezetőjével folytatott interjúk alapján kijelöltük a fejlesztés határait.

Eszerint:

	Része volt a vizsgálatnak	Nem volt része a vizsgálatnak
Előirányzat-módosítás	Javaslat a költségvetési előirányzatok felhasználására/felhasználhatóságára a költségvetési rendelet módosítását megelőzően.	A belső szabályzatok módosítása az előirányzat-módosítás feladataival összefüggésben

1. ábra: A fejlesztés során vizsgált folyamatterjedelem

A költségvetési előirányzatok módosítása, az előirányzatok kezelése, felhasználása folyamat-optimalizálásának lehetőségét elsősorban a kötelezettségvállalás **átfutási idejének csökkentése** érdekében vizsgáltuk meg, illetve ennek érdekében tettünk javaslatokat.

A költségvetés módosítás fontos problémájaként azonosítottuk, hogy **nem támogatja megfelelő informatikai alkalmazás**, ezáltal a költségvetés módosítás **időigényes, manuális** munkával készül. A folyamatban előfordulnak **többszörös adatrögzítések**, az adatok felvitele, módosítása, nyilvántartása jellemzően excel alkalmazásban történik.

1.5.1 Folyamatfejlesztési terv

A tanulmányban foglaltaknak megfelelően a folyamatfejlesztési tervet az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Folyamatfejlesztési terv

Folyamat	Fejlesztést kiváltó okok	Projek területen belül
Előirányzat módosítás	A költségvetés-módosítás informatikai támogatottságának hiánya, a módosított előirányzatok felhasználása időigényének csökkentése	Standard költségvetési rendelet módosítás a költségvetési szervekre vonatkozó hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. A folyamat kezdő lépése a segédtablák összeállítása, záró lépése a módosított előirányzatok egyeztetése a pénzügyi ágazat vezetővel.
Folyamat	Probléma meghatározása	Projekt területen kívül
Előirányzat módosítás	A költségvetés módosítást nem támogatja informatikai alkalmazás	Költségvetési előirányzat-módosítások nyilvántartásának támogatása Vezetői információk rendszer által.
Folyamat	Célmeghatározás	Végrehajtásban résztvevők
Előirányzat módosítás	A költségvetési előirányzatok felhasználása időigényének csökkentése, az előirányzat-módosításokkal összefüggő feladatok informatikai támogatottságának növelése, a költségvetés-módosítással összefüggő feladatok idő- és munkaráfordítás igényének csökkentése	Hivatal Városgazdálkodási Ágazatának vezetője, informatikus, pénzügyi rendszer fejlesztője

2. ábra: Folyamatfejlesztési terv

A **javítási célok** fókuszában a folyamat **átfutási időigényének csökkentése**, a hatékonyság növelése, a folyamatban résztvevők leterheltségének csökkentése áll.

1.6 A folyamat felmérése

1.6.1 A költségvetési előirányzatok kezelésének, módosításának és felhasználásának jelenlegi folyamata

A módosított költségvetési előirányzatok felhasználásának folyamatát – mint fentebb is utaltunk rá – elsősorban a kötelezettségvállalás végrehajtásával összefüggésben, az előirányzatok felhasználása idő-igényének csökkentése érdekében vizsgáltuk, ezért a költségvetési előirányzatok módosítása folyamatteljesítményének, valamint az ezzel összefüggő veszteségek meghatározására jelen mellékletben nem volt szükség.

A Hivatal és a GSZI kötelezettségvállalásának folyamatfelmérését, a veszteségek feltárását, az értékelemzést a tanulmány 2. és 4. számú mellékletei szerint elvégeztük.

1.7 A folyamat elemzése

A költségvetési előirányzatok kezelésének, módosításának és felhasználásának jelenlegi folyamatát a 3. számú ábrában foglaltak szerint mutattuk be.

1.7.1 A költségvetési előirányzatok módosításának folyamata

A Polgármester a költségvetési rendeletben – a fent részletesen bemutatott rendelkezések alapján - a Képviselő-testülettől kapott felhatalmazásnak megfelelően engedélyezi az intézmények, a Hivatal, valamint az önkormányzat költségvetésének módosítását.

A költségvetési előirányzatok módosítására vonatkozó igényt az intézmény vezetője levél formájában kezdeményezi a Városgazdálkodási Ágazat vezetőjén keresztül.

A kérelmet a Városgazdálkodási Ágazat megvizsgálja, majd egyetértés esetén aláírásával ellátva engedélyezésre továbbítja.

A Polgármester által engedélyezett előirányzat módosításról a Városgazdálkodási Ágazat értesíti az intézményt, egyúttal az engedélyezett előirányzat-módosítást nyilvántartásba veszi. Az intézmény az előirányzat-módosítást a Képviselő-testületi döntést követően vezeti át a könyvelésben, és ekkor nyílik meg a lehetősége arra, hogy az előirányzatnak megfelelően fedezetet igazoljon az érintett költségvetési sorral (rovattal) összefüggésben.

Mivel az előirányzat módosítások átvezetése a költségvetési rendeleten időigényes, jelentős erőforrást (személyi kapacitást) igénylő feladat, ezért a költségvetési rendeletek módosítására az év folyamán nem gyakran kerül sor.

Erre tekintettel a Képviselő-testület - a hatályos költségvetési rendeletben - felhatalmazta a polgármestert, hogy az operatív feladatok hatékony ellátása érdekében a költségvetési előirányzatok átcsoportosítását összehatártól függetlenül engedélyezze. Ennek a felhatalmazásnak a jogszabályi lehetősége adott, amint azt a fentiekben bemutattuk.

1.7.2 A költségvetési előirányzatok kezelésével összefüggő folyamatok folyamatlépései

Ssz.	előirányzat módosítás folyamatlépései	Időigény		Megjegyzés
		Jelenlegi	mérték-egység	
1	segédtablák előkészítése	2	óra	
2	rendeleti tablák előkészítése (szerkesztés)	12	óra	1,5 nap
3	előirányzat módosítások dokumentumainak felvezetése segédtablákba	16	óra	2 nap
4	bevételek beemeléséhez dokumentumok begyűjtése	8	óra	1 nap
5	intézményi javaslatok ellenőrzése	8	óra	
6	egyeztetés ágazatvezetővel	3	óra	
7	rendelet mellékleteinek kitöltése segédtablák alapján	24	óra	3 nap
8	GSZI tábláinak feltöltése, jellemzően többszöri egyeztetés	8	óra	
9	nyomtatások	2	óra	
10	szöveges előterjesztés összeállítása	8	óra	
11	zárlatot követően beérkező anyagok esetleges átvezetése	8	óra	
12	előterjesztés ellenőrzése ágazatvezető által	16	óra	2 nap
Összesen:		115		14 nap

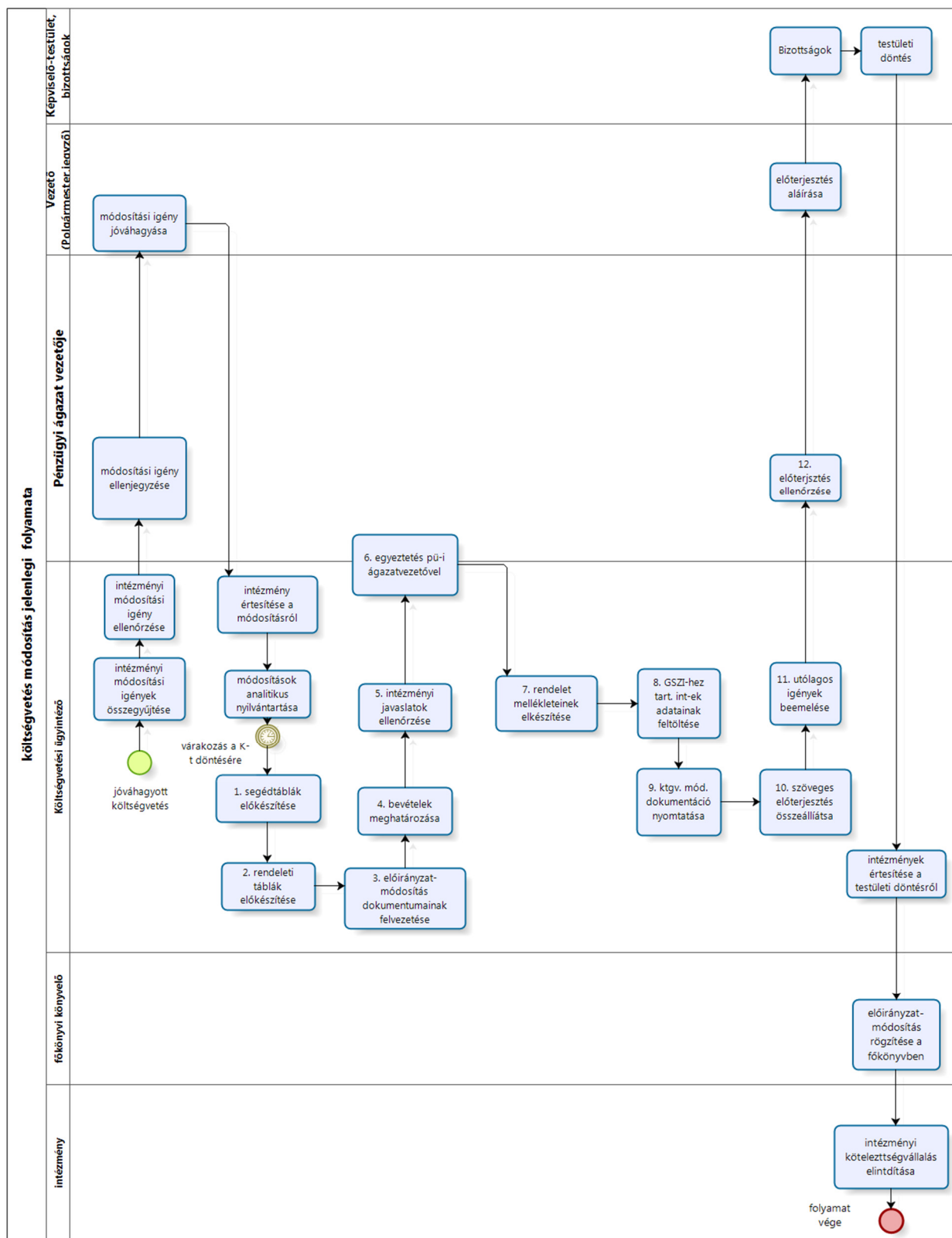
2. táblázat: az előirányzatok kezelésének folyamatlépései

A költségvetési előirányzatok kezelésének időigényét, amint az a 2. számú táblázat adataiból is látható, jellemzően a költségvetési rendelet és előterjesztés segédtabláinak kezelése, kitöltése nagymértékben meghatározza.

Ennek oka az, hogy az előirányzatok nyilvántartását, a képviselő-testületi előterjesztéseknek, rendeleteknek a költségvetés készítésével, módosításával, a beszámolóval kapcsolatban nem támogatja a gazdálkodási rendszerrel integrált (összekapcsolt) informatikai alkalmazás.

A költségvetési előirányzatok változását folyamatosan, analitikus nyilvántartásban vezetni kell. A nyilvántartásban szereplő adatokat a költségvetési-rendeletet – időszakosan, a rendelet-módosítások alkalmával – át kell vezetni.

A költségvetési előirányzatok kezelésének, módosításának jelenlegi folyamatát az alábbi folyamatábrán szemléltetjük:



3. ábra: A költségvetés módosításának, kezelésének és felhasználásának jelenlegi folyamata

2 Fejlesztési javaslatok

A feszültségpontok alapján, azoknak a kiküszöbölése érdekében az alábbi **optimalizálási javaslatokat** fogalmaztuk meg:

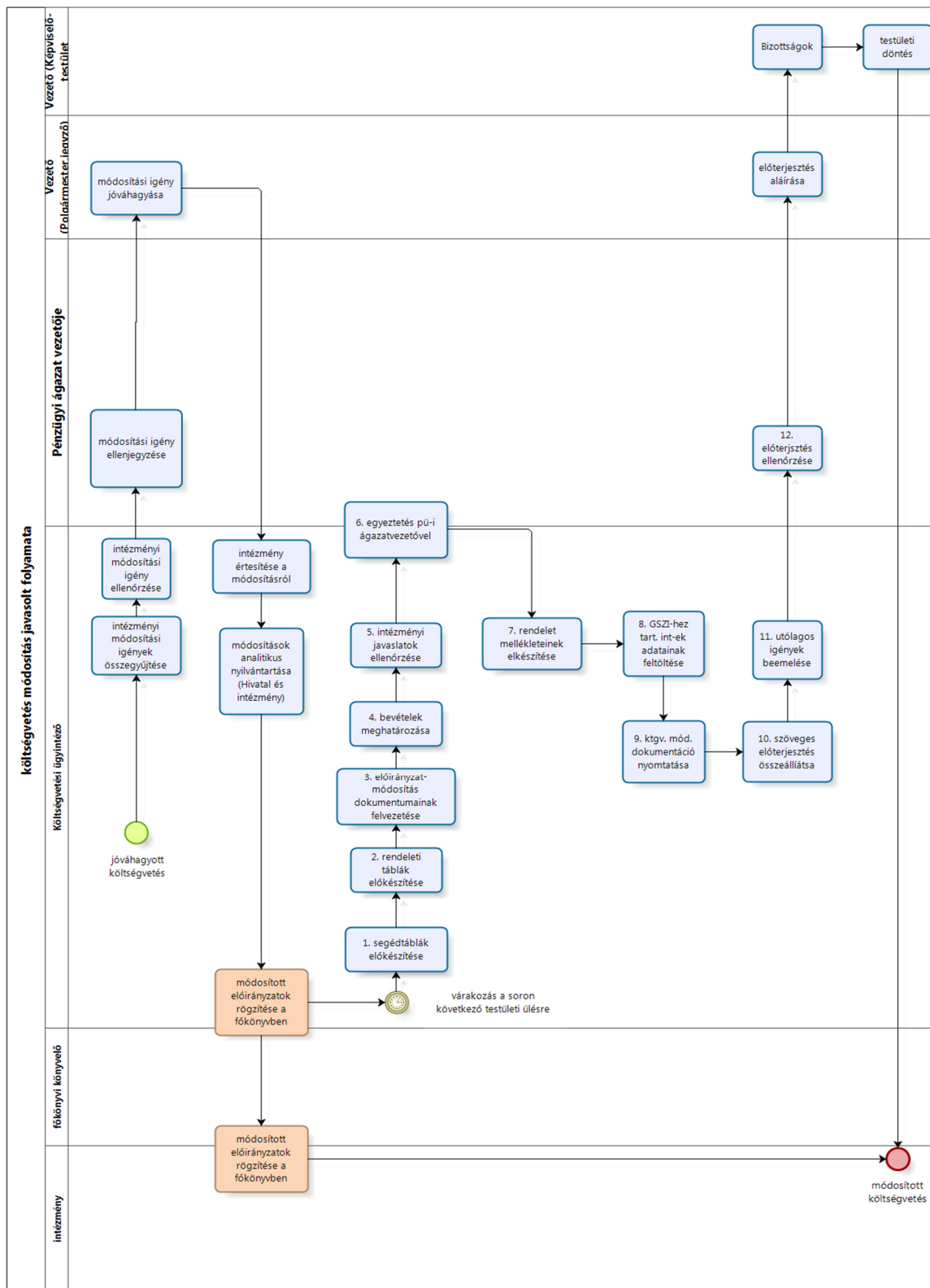
2.1 A fejlesztési javaslatok listája

Ssz.	Probléma	Megoldási javaslat
1.	A költségvetés módosítás előkészítése (rendelet és előterjesztés) jelentős személyi kapacitást igényel. A tárgyévi költségvetési rendelet módosítására évente általában három alkalommal kerül sor, így a kötelezettségvállalások végrehajtása (rendeletben jóváhagyott előirányzati fedezet-igény esetén) elhúzódhat.	Közép távon olyan vezetői információs rendszer bevezetése, amely támogatja a költségvetés tervezését és módosítását : a polgármester által jóváhagyott előirányzat-módosítások nyilvántartására a jogszabályoknak megfelelő analitikus nyilvántartást biztosít, ezen adatokból naprakész adatot szolgáltat, és az analitika alapján a költségvetési rendelet-módosítás mellékleteibe a költségvetési rendeletnek megfelelő táblák szerkezetével azonos tartalommal a módosított előirányzatok adatait automatikusan beemeli.
2.	A költségvetés módosítás folyamatát, az előirányzat-módosítások analitikus nyilvántartását és beemelését a költségvetési rendelet-módosításba nem támogatja egységes informatikai alkalmazás, a költségvetés módosítás mellékletei excel táblázatokban készülnek jelentős manuális munkával, javítások esetén többszöri adatrögzítéssel.	A rendszernek képesnek kell lennie arra, hogy az adatokat intézményi szinten és összesítve is kezelje, a változások átírása egyszerűen, biztonságosan, adatvesztés nélkül történjen.
3.	Az intézmények adatait a Hivatal és az intézmények is rögzítik, mivel eltérő gazdálkodási rendszert használnak. Ezáltal többszörösen duplikált adatrögzítés történik.	Egységes előirányzat-nyilvántartás (vezetői információs rendszer) kialakítása a Hivatal és az intézmények között.

3. táblázat: Fejlesztési javaslatok listája

A költségvetés módosítás és előirányzat-felhasználás javasolt folyamatára az alábbi ábrának megfelelően teszünk javaslatot:

A költségvetés módosítás javasolt folyamata



4. ábra: A költségvetés módosítás és előirányzat-felhasználás javasolt folyamata

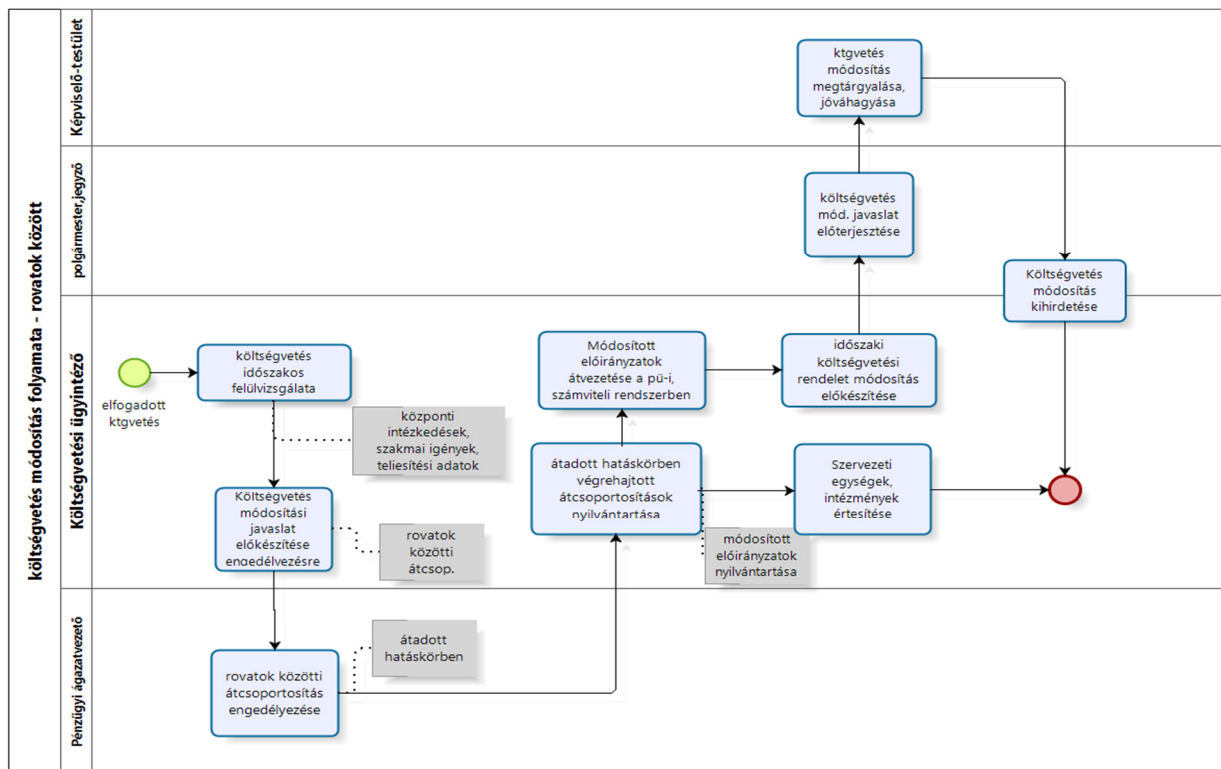
A jelenlegi folyamathoz képest a javasolt folyamat annyiban tér el, hogy a módosított előirányzatok főkönyvi rögzítése a polgármester által átadott hatáskörben jóváhagyott előirányzat-módosítások után megtörténik, a folyamat a Képviselő-testületi döntést követően ér véget. Ennek megfelelően a kötelezettségvállalásokhoz szükséges fedezet késedelem nélkül rendelkezésre áll mind a Hivatal (és önkormányzat), mind az intézmények részére, a folyamat időigénye a polgármesteri engedélyezési eljárás időigényével csökken.

A 2014. január elsejével életbe lépett számviteli változások az előirányzat-módosítások végrehajtásának feladataira is jelentős hatással voltak. Az Ávr. 43/A. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési kiemelt előirányzatain belül a **rovatok közötti** átcsoportosításra az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy, vagy az általa írásban kijelölt, az Áht. 27. §-a szerinti szerv állományába tartozó személy jogosult. A rovatok közötti átcsoportosítás az önkormányzat/hivatal folyamatos működése, a zökkenőmentes feladatellátás érdekében gyakori, viszonylag gyors reakciót igénylő feladat.

Mivel a jogszabály fent idézett szakasza szerint a rovatok közötti átcsoportosításra a polgármester írásban felhatalmazást adhat, ezért javasoljuk a rovatok közötti átcsoportosítás engedélyezésére a pénzügyi ágazatvezetőt kijelölni.

Természetesen **ebben az esetben is az engedélyezett előirányzat-módosításokat folyamatosan, analitikusan nyilván kell tartani**, és a soron következő költségvetési rendelet-módosítás alkalmával a módosított előirányzatok közé be kell emelni, illetve a Képviselő-testületet tájékoztatni kell az eltelt időszakban jóváhagyott előirányzat-módosításokról.

A rovatok közötti átcsoportosítás folyamatát az alábbi ábra szerint javasoljuk végrehajtani:



5. ábra: Rovatok közötti átcsoportosítás javasolt folyamata