

## **INDOKOLÁS**

a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló rendelet tervezetéhez

### **Általános indokolás**

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32.cikk (1) bekezdés f) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23.§ (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva rendeletet alkot a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről. Az előterjesztés részletes információkat tartalmaz arra vonatkozóan, hogy a 2014. évi költségvetés előirányzatai biztosítják a lakossági közszolgáltatások eddig elért színvonalának fenntartását, a bölcsődei és az óvodai feladatellátás bővítését, a helyi közügyek jogszabályi előírásoknak megfelelő intézését, a vagyon értékének felújításokkal történő megőrzését illetve beruházások révén bekövetkező gyarapítását.

### **Részletes indokolás**

Az 1. § számszakilag tartalmazza az Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait, a költségvetési hiány mértékét és annak belső-külső finanszírozására vonatkozó forrásokat, valamint a költségvetés bevételi-kiadási főösszegét.

A 2. § a működési és felhalmozási előirányzat csoporton belüli kiemelt előirányzatok számszerűsítése mellett a rendelet mellékleteiben található további, az Áht. előírásainak megfelelő adatok elérésére vonatkozó hivatkozásokat tartalmaz.

A 3–5. §-ok az önkormányzati költségvetési intézményekre vonatkozóan - ide értve a Polgármesteri Hivatalt is -, meghatározzák az elemi költségvetés elkészítésének határidejét, az intézmények létszámkeretét – külön a közfoglalkoztatottak létszámkeretét -, az évközi létszámgazdálkodással kapcsolatos előírásokat, az intézmények finanszírozásának módját. A szabályozás az elmúlt években kialakult gyakorlatot követi.

A 6. § meghatározza azokat a kiadási jogcímeket, amelyek készpénzben is teljesíthetők. Az Áht 85. §-a előírja, hogy a bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. Helyi jogszabályunk ezért a készlet- és kisértékű tárgyi eszközök, kisösszegű szolgáltatások, továbbá a szociális segélyek készpénzben történő kifizetésére ad lehetőséget, arra tekintettel, hogy a kisértékű tételeknél sok esetben életszerű és költségkímélő a készpénzben történő fizetés, míg az eseti segélyezésnél tekintettel kell lenni annak speciális jellegére.

A 7. §-ban a Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert kiadási előirányzatok átmeneti zárolására, ezzel kapcsolatosan tájékoztatási kötelezettséget ír elő. A végleges zárolás továbbra is a Képviselő-testület hatáskörében marad.

A 8. § az Intézmények évközben képződött többletbevételeinek saját hatáskörben történő felhasználásának szabályait rögzíti. Az Áht erre lehetőséget nyújt, a helyi szabályozás a felső bevételi korlátot határozza meg, amelyre az Intézmények döntéshozatali hatásköre vonatkozik. A korlátozás egyrészt kiküszöböli az alultervezés lehetőségét, másrészt egyértelműsíti, hogy a meghatározott összeghatár feletti döntést a Képviselő-testület magának tartja fenn.

A 9-11. §-okban a Képviselő-testület előirányzat-átcsoportosítási, valamint az általános és céltartalék évközi felhasználásával kapcsolatos hatásköröket ruház át a polgármesterre. A költségvetés végrehajtása során az ilyen jellegű döntések gyakoriak, viszont a költségvetési rendeletet nem lehet „naponta” módosítani. A hatáskör átruházása nélkül a költségvetés végrehajtása akadozna, a döntéseket nem lehetne az optimális időpontokban meghozni. A felső értékhatárok felállításával, tájékoztatási kötelezettség előírásával a rendelet megfelelően szabályozza a hatáskör gyakorlásának feltételeit.

A 12. §-ban a Képviselő-testület civil szervezetek évközi, kisebb összegű támogatásával, a pályázati lehetőségek kihasználásával, az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként történő lekötésével kapcsolatos hatáskört ruház át a polgármesterre, tájékoztatási kötelezettség előírásával. Az előző bekezdésben leírtak itt és érvényesek.

A 13. § záró rendelkezéseket tartalmaz a hatályba lépésre és a végrehajtásra vonatkozóan.