

T Á J É K O Z T A T Ó

Tárgy: Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályának tevékenysége 2008. október 01-től 2009. szeptember 30-ig.

Tisztelt Képviselő- testület !

Az osztály államigazgatási és önkormányzati feladatai : gazdálkodási és adóhatósági feladatok.

Személyi feltételek:

Az osztály felépítése, létszáma : 1 fő osztályvezető
1 fő iktatási feladatot ellátó ügyintéző
3 fő adóhatósági ügyintéző
6 fő pénzügyi ügyintéző

Az osztály össz létszáma 11 fő, melyből 1 fő adóhatósági ügyintéző 2008. november közepétől állt munkába, közel két éve gyermekgondozás céljából szabadságon volt. Az előző időszakhoz képest már kisebb volt a fluktuáció és az az időtartam is, amíg betöltetlen állás miatt létszámhiány volt. Az iktatási feladatot ellátó munkatárs viszont közel egy évig betegállományban volt, jelenleg már a szabadságát tölti, és várhatóan október 26-án kezd dolgozni. A feladatát helyettesítéssel oldotta meg a hivatal vezetője. Az adóügyek intézésében a gyermekgondozási szabadságról visszatérő kollégán munkábaállása érzékelhető volt, valamint a másik két dolgozó is gyakorlottabb lett. Így tudunk ellenőrzésekkel is foglalkozni, valamint a behajtási tevékenységre is több idő jutott.

A gazdálkodási feladatokat végzők közül a 2008. évben belépő két fő új dolgozó közül egy már viszonylag gyakorlottá vált, viszont a másik munkaviszonyát a próbaidő alatt 2009. januárban a munkáltató megszüntette, új munkatárssal csak két hónap múlva sikerült pótolni. Ez a változás már többször is ugyanazt a munkakört érintette.

Az osztályon 4 főnek van főiskolai diplomája, 1 fő befejezte főiskolai tanulmányait, diplomájához még a nyelvvizsga kell. Mérlegképes könyvelői képzettséggel 4 fő rendelkezik, 1 fő a mérlegképes könyvelői képzettség megszerzése érdekében saját erőből tanfolyamra jár.

A Közép-dunántúli Regionális Államigazgatási Hivatal ugyan közigazgatási alap és szakvizsgákat, esetleg igazgatási területen szakmait is szervez, de osztályunk munkáját segítő szakmai képzések nincsenek.

Tárgyi feltételek:

Az előzőekhez képest a technikai feltételekben változás nem történt. Továbbra is korszerűtlenek a számítógépeink, a monitorok, a nyomtatók. Az adósoknál egy nyomtatót ugyan cserélni kellett, mert működő képtelenné vált. Jellemző, hogy a gépek,

berendezések cseréjére csak végső esetben kerül sor. Az ügyiratkezelő program az adóügyi feladatokat ellátó dolgozóknál csak egy gépre van telepítve, mert a többi gép alkalmatlan rá, viszont e területen nagy az ügyiratforgalom. Az alkalmazott programok terén is szükség lenne az előrelépésre.

Az osztály tevékenységi köre az SZMSZ szerint:

- városi költségvetéssel, gazdálkodással, tervezéssel kapcsolatos feladatok,
- közgazdasági elemzési feladatok,
- számviteli feladatok,
- adóügyi, hatósági, igazgatási feladatok,
- költségvetés módosításához és finanszírozásához kapcsolódó évközi feladatok,
- képviselő-testület pénzügyi vonatkozású döntéseinek előkészítése és végrehajtása,
- a részben önálló intézmények gazdálkodásával összefüggő pénzügyi és számviteli feladatok,
- a Sárbogárdi Roma Kisebbségi Önkormányzat költségvetésével, pénzellátásával kapcsolatos feladatok,
- a Szélessávú Közmű Kiépítése Társulás gazdálkodásával összefüggő pénzügyi-számviteli feladatok,
- az önkormányzati vagyonleltárral, vagyon nyilvántartással kapcsolatos feladatok, a vagyonkataszter vezetése,
- az önkormányzat privatizációs és vállalkozással, társasági tulajdonával, értékpapírok kezelésével kapcsolatos feladatok,
- a vagyoni kört érintő szerződések nyilvántartása,
- támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok,
- ügyviteli feladatok

A gazdálkodási, költségvetési feladatok körében az elmúlt időszakban a legjelentősebbek:

E területen a feladatok nagy része ismétlődő, ugyanazokat kell elvégezni, rutinfeladatnak még sem mondható, hiszen a jogszabályok a gazdasági környezet állandóan változik.

Az éves költségvetés, a költségvetési koncepció készítése. Ez a feladat már 2008. októberében elkezdődött, és tartott a költségvetési rendelet 2009. február 17-i elfogadásáig. A munkában a hivatal valamennyi szervezeti egysége, az önkormányzat valamennyi intézménye részt vett. A testület és bizottsága részére egyik legfelelősségteljesebb feladat. Évről-évre változó feltételekkel, lehetőségekkel kell számolni.

Költségvetési beszámolókat készítettünk az alábbi testületi ülésekre:

- 2008. novemberi testületi ülésre a költségvetés 2008. szeptember 30-ig szóló teljesítéséről, valamint az év végéig várható teljesüléséről,
- 2009. áprilisi testületi ülésre a 2008. évi költségvetési beszámoló,
- 2009. augusztusi ülésre a 2009. I. félévi beszámoló

Ez szintén az intézményekkel összehangolt jelentős feladatot jelentett.

Az éves költségvetés, a költségvetési beszámolót, valamint a féléves beszámoló továbbítottuk a MÁK-hoz az előírt határidőkre.

Az éves mérleget könyvvizsgálóval auditáltattuk.

A költségvetési rendelet módosítása minden testületi ülés napirendje volt. A rendeletmódosítások egy részét az új ill. pótlólagos központi előirányzatok, más részét a

helyi kezdeményezések, az év közbeni tényleges szükségletekhez való igazítás indokolta.

Az intézményfenntartó társulások működése, működtetése a testületi munkában, az intézményeknél és a hivatalnál is többletmunkával jár.

A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. CV. Tv-ben előírtak végrehajtása jelentős feladatokat rótt a hivatalra az elmúlt időszakban. Így 2009. május 15-ig felül kellett vizsgálni a közfeladat ellátásának módját, valamint a költségvetési szervek besorolását, és 2009. június 1-ig módosítani kellett az alapító okiratokat. A 2010-től alkalmazandó új szakfeladatrendet is meg kellett határozni, mellyel szintén kellett az alapító okiratokat módosítani, ennek határideje 2009. szeptember 30. volt. A változások átvezetését egyszerre végeztük el, ezért a májusi testületi ülésre terjesztettük. Az újabb ismeretek miatt a júniusi testületi ülésre is készítettünk előterjesztést. Ezt követően elkészítettük a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt okiratokat, melyeket továbbítottuk a Kincstárhoz, mint a Törzskönyvi nyilvántartást végző szervezethez.

Az Önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatásának igényléséhez végeztünk számításokat a határidőkhöz igazodva 2008. szeptemberben és 2009. áprilisban is, de a feltételeknek nem feleltünk meg.

Az osztály munkája az operatív gazdálkodás bonyolítása a hivatal, a hivatalhoz tartozó szakfeladatok, a részben önálló intézmények körében:

Néhány kiemelve (néhány esetben tételszámmal):

- kötelezettségvállalások, beérkező számlák, vevők nyilvántartása,
- bizonylatok könyvelésre való előkészítése (15000 tétel),
- készpénzkezelés (3000 tétel),
- átutalások (16500 tétel),
- intézményi kifizetések számfejtése (4400 tétel),
- változó béradatok rögzítése, továbbítása MÁK felé (1200 tétel),
- ápolási díjak, étkezési jegyek, kiküldetési költségek rögzítése, továbbítása a MÁK felé (4000 tétel)
- előirányzatok, gazdasági események könyvelése (26000 tétel),
- zárlati munkák,
- számlakibocsátás (3500 tétel),
- leltározás,
- szabályzatok készítése,
- adóbevallások készítése.

Az osztály végzi a segélyek, ápolási díjak, közlekedési támogatások kiutalását, az egészségügyi ellátással (házi orvos, házi gyermekorvos, iskola egészségügy, védőnői szolgálat) kapcsolatban a gazdálkodási feladatokon túl pl. a működési engedélyek, OEP szerződések intézését.

A közcélú foglalkoztatás 2009. évi bevezetése az osztály munkájában is jelentkezett. A bérek utalásában, a központi költségvetésből való visszaigénylésben.

Az egészségügyben változás, hogy Dr Rácz Zoltán házi gyermekorvos ez irányú tevékenységét 2008. október 1-től megszüntette. Mivel vállalkozó házi gyermekorvos nem jelentkezett a továbbműködtetésre, így azt az önkormányzatnak vissza kellett venni. Ennek bonyolítása a gyermekorvosi szolgáltatás megszervezése, engedélyek megszerzése, finanszírozási szerződés megkötése is feladatunk volt.

További feladatok:

- a költségvetési előirányzatok, teljesülésük folyamatos nyomon követése,
- kapcsolattartás intézményekkel, finanszírozásuk,
- költségvetési normatívákkal való elszámolás,

- beruházási statisztika készítése,
- hátralékosoknak fizetési felszólítások küldése, végrehajtás kezdeményezése
- az önkormányzat vagyongataszterrel kapcsolatos nyilvántartások vezetése,
- a hivatal működéséhez szükséges irodaszerek, anyagok, eszközök beszerzése.

Az ÁSZ év eleji a zöldterületek fejlesztésének és fenntartásának ellenőrzése témában tartott vizsgálatát követően a vagyongatasztert ki kellett egészíteni a zöldterületekre vonatkozóan.

Adóigazgatási feladatok:

Sárbogárd Város Önkormányzat adóhatósága a helyi adórendelettel megállapított valamint a jogszabályokban szabályozottakat figyelembe véve a helyi iparüzési adó, a talajterhelési díj, a gépjármű adó, a termőföld bérbeadásából származó jövedelem adó valamint az adóbehajtással kapcsolatos feladatokat látja el további adóhatósági feladatokkal, melyek a következők:

- adómegállapítás
 - év eleji kivetési állomány kialakítása
 - befizetések könyvelése
 - törzsadat karbantartás
 - fizetési meghagyások, határozatok készítés
 - iparüzési adóbevallások feldolgozása
 - talajterhelési bevallások feldolgozása
 - felhívás iparüzési adóra történő bejelentkezésre, bejelentkezések feldolgozása
- idegen helyről behajtásra kimutatott adótartozások nyilvántartása, behajtása
- szabálysértések behajtása
- zárással kapcsolatos teendők elvégzése (félévente)
- MÁK felé adatszolgáltatás (pl. adóerőképesség megállapításához)
- hatósági igazolások kiadása (adóigazolás)
- ingatlan értékelés: adóérték bizonyítvány kiadása
 - hagyatéki leltárhoz
 - bírósági végrehajtás céljára
 - hitelfelvételhez
 - idősoththoni ellátáshoz
- vagyoni helyzetről igazolás kiadása (ügyészség, bíróság)
- helyi iparüzési adóbevallások utólagos ellenőrzése
- iktatás-, postázási tevékenység
- inkasszók benyújtása
- gépjárműadó-, helyi iparüzési adó-, késedelmi pótlék hátralékok beszedése
- televízió üzembentartási díj bejelentési és fizetési kötelezettség ellenőrzése
- jelentések elkészítése a MÁK és az önkormányzati gazdálkodás részére (féléves és éves viszonylatban)
- helyi rendeletek módosításával kapcsolatos feladatok elvégzése

A helyi iparüzési adóellenőrzéseket 2008. szeptember hónapban kezdtük meg. Az ellenőrzések során társas vállalkozások, illetve egyéni vállalkozók könyvelési anyaga tételesen került átvizsgálásra. 18 adózónál 2 évre, 3 adózónál 5 évre vizsgáltuk meg az iparüzési adóbevallások tartalmi helyességét. Jelenleg 7 adózónál tart a vizsgálat. A tapasztalatok azt mutatják, hogy mind a társaságok, mind az egyéni vállalkozók többsége az iparüzési adóbevallásaiknál a jogszabályokat (helyi adókról szóló törvény, személyi jövedelemadóról-, társasági adóról szóló törvény valamint helyi adórendelet) tévesen alkalmazzák vagy egyáltalán nem ismerik. Az ellenőrzésre törvény által biztosított időtartamot teljesen kihasználjuk, mivel több esetben a könyvelési anyagokat az adózók

nem az értesítőben közölt módon bocsátják rendelkezésünkre, így a helyes iparüzési adóalap meghatározása miatt van szükség a tételes, egyenkénti számlaellenőrzésre.

Az eddig lezárt ellenőrzéseknél 7 adózó esetében állapítottunk meg adóhiányt, adóbírságot illetve késedelmi pótlékot, 1 adózó esetében adójóváírás történt. Az ellenőrzések során megállapított adóhiány 2.156 eFt, adóbírság 928 eFt, pótlék 561 eFt.

Az idegen helyről behajtásra kimutatott tartozások illetve a szabálysértések száma emelkedett. Az idézésekre az ügyfelek 50%-a jelenik meg. A fizetési morál rossz, mivel a hátralékosok többsége munkahellyel, ingó- és ingatlan vagyonnal, letiltható jövedelemmel nem rendelkezik. A behajtás eredményessége érdekében folyamatosan adatszolgáltatást (munkahely) kérünk a Megyei Egészségbiztosítási Pénztártól, mely alapján letiltást kezdeményezünk a munkahelyeknél.

Az első- és második félévi felhívások, egyenlegértesítők időben történő kézbesítése miatt az iktatási illetve a postázási feladatok ellátásában is részt vettünk.

Az adó- és értékbizonyítványok száma megemelkedett mivel az idősothtoni ellátások igénybevételéhez vagyonvizsgálatot kér az elhelyező intézet. Ugyanakkor a gazdasági világválság hatásaként a bírósági végrehajtóktól több megkeresés érkezik, hogy a fizetni képtelen adósok tulajdonát képező ingatlanát/ingatlanjait értékeljük.

Az adóigazolások száma is emelkedett, melynek oka, hogy pályázatokhoz, hitelfelvételekhez több esetben igényeltek igazolást, illetve a fuvarozói engedélyek megújítása 2009. évben vált szükségessé.

Az iparüzési adó-, gépjárműadó-, késedelmi pótlék hátralék behajtása érdekében inkasszókat nyújtottunk be az adózók bankszámláját vezető pénzügyintézetekhez. Az inkasszóinkat több pénzügyintézet a 35 napos várakozási idő lejártát követően fedezethiány miatt visszaküldte, de ezek ismét benyújtásra kerültek. Az inkasszóink kb. egynegyede volt sikeres.

Gépjárműadó-hátralék behajtása miatt az okmányirodánál kezdeményeztük a gépjárművek forgalomból történő kivonását, melynek eredményeképpen több adózó befizette a tartozását. A gépjárműadó hátralékok beszedése érdekében is letiltást eszközöltünk a munkahelyeknél.

Az APEH megkeresése alapján a vendéglátó illetve kereskedelmi egységekben vizsgáltuk, hogy az üzemeltett televízió készülék(ek) után bejelentési kötelezettségüknek eleget tettek e a vállalkozók, illetve fizették e az üzemben tartási díjat. Egy vendéglátó egységnél tapasztaltunk hiányosságot, mulasztási bírsággal sújtottuk.

Az adóigazgatási feladatok ellátásához kapcsolódó részletes adatok:

• első félévi fizetési értesítések kiadása	4.357	tétel	
• számla egyenlegről értesítés	4.150	tétel	
• idegen helyről behajtásra kimutatott tartozások (közszolgáltatási díjhátralék, munkaügyi központ képzési támogatás, MÁK túlfolyósítások, megelőlegezett gyermektartási díjhátralék)	290	tétel	
• szabálysértés saját és idegen	510	tétel	
• adó-értékbecslőbizonyítvány kiadása	235	tétel	
• hatósági bizonyítványok kiadása (adóigazolás, költségmentesség igazolás)	90	tétel	
• fizetési meghagyások kiadása (iparüzési adó)	935	tétel	
• gépjármű határozatok kiadása	1.410	tétel	
• vagyoni igazolás kiadása	15	tétel	

● feldolgozott pénzforgalmi tételek száma	10.175	tétel
● feldolgozott kivetési iratok száma	2.648	tétel
● idézések kiküldése	500	tétel
● hátralékos tételek letiltása	250	tétel
● adatkérés adóbehajtáshoz	320	tétel
● benyújtott inkasszók	31	tétel
● helyi iparüzési adóbevallások utólagos ellenőrzése	28	tétel
● tv. készülékek üzemben tartási díj bejelentési és fizetési kötelezettség ellenőrzése	50	tétel

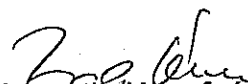
Az adóügyi feladataink ellátása során sok jogszabály alkalmazása szükséges, így az aktuális számviteli törvény, személyi jövedelemadóról szóló törvény, társasági adóról szóló törvény, helyi adókra vonatkozó törvény, végrehajtási törvény, adózás rendjéről szóló törvény, illetéktörvény, KET, helyi adórendeletek.

A beszámolási időszakban a már említett A Sárbogárd Város Önkormányzatánál a települési önkormányzatok tulajdonában lévő zöldterületek fejlesztése és fenntartása témában végzett Állami Számvevőszéki vizsgálat érintette az osztály munkáját is, konkrétan a ingatlanvagyon kataszter nyilvántartást. A vizsgálat megállapításait a 2009. június 9-i ülésen ismertettük a testülettel. Az önkormányzat 2007. 2008. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzését a belső ellenőrzést végzéssel megbízott társaság hamarosan megkezdi.

Az előző időszakhoz képest kevesebb személyi változás az osztály munkájában már mutatkozik, de még mindig vannak elmaradott területek. Így például a gazdasági elemzések, a vezetést szolgáló információs rendszer működése, ez utóbbinál gond a rendelkezésre álló program alkalmazhatatlansága. A szabályzatok aktualizálását még nem tudtuk teljesen végrehajtani, a nyilvántartások vezetésében is van hiányosság. Szükséges a technikai feltételek javítása korszerűbb gépekkel, és jobb számítógépes programokkal. A munkakörülmények és a bérek változatlansága mellett is a dolgozók munkájuk színvonalas végzésére törekednek.

Sárbogárd, 2009-10-08




Harmath Józsefné
osztályvezető