

SÁRBOGÁRD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL
GAZDASÁGI OSZTÁLYA
7000. SÁRBOGÁRD HŐSÖK TERE 2.

TÁJÉKOZTATÓ

Tárgy: Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályának tevékenysége 2009. október 01-től
2010. szeptember 30-ig.

Tisztelt Képviselő- testület !

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

Személyi feltételek:

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

Az osztály össz létszáma 10 fő, melyből 1 pénzügyi ügyintézői munkakör feladatait 2010. augusztus 18-tól – külön juttatás nélkül - helyettesítéssel látjuk el. Egy fő gyermekgondozásra igénybevett szabadsága lejárt, és az őt helyettesítő munkatárs foglalkoztatása ezzel az időponttal megszűnt, viszont az újonnan munkába álló személy december közepéig a rendes szabadságát tölti.

A beszámolási időszakban az osztály létszáma az előző évekhez képest már stabil volt, a feladatok végzését csupán a tartós helyettesítés nehezíti.

Az osztályon 4 főnek van főiskolai diplomája, 2 fő befejezte főiskolai tanulmányait, a diplomához még nyelvvizsga kell mindkettőjüknek. Mérlegképes könyvelői képzettséget - saját erőből- egy fő szerzett ez évben, így ezzel a képzettséggel már 5 fő rendelkezik az osztályon.

Továbbra is hiányoznak a gazdálkodási, az adóhatósági feladatok ellátását segítő szakmai képzések. Az államháztartást érintő főbb jogszabályi változásokat követően előadásokra kapunk meghívót, de általában a témakörök 50 %-ában érintett csak az önkormányzati terület, és magas a rendezvény költsége.

Tárgyi feltételek:

A technikai feltételek évek óta változatlanok. Korszerűtlenek a számítógépeink, a monitorok, a nyomtatók. 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 (adó kivetése, nyilvántartása, beszédése) 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 mégsem mondható, hiszen a jogszabályok, a gazdasági környezet állandóan változik.

Az éves költségvetés, a költségvetési koncepció készítése. Ez a feladat már 2009. októberében elkezdődött, és tartott a költségvetési rendelet 2010. február 9-i elfogadásáig. A munkában a hivatal valamennyi szervezeti egysége, az önkormányzat valamennyi intézménye részt vett. A testület és bizottsága részére egyik legfeltehetőleg nehezebb feladat. Az intézményfenntartó társulások miatt Nagylók, Hantos településekkel is egyeztetni kell, illetve együttes üléseken kell tárgyalni a koncepciót és a végleges költségvetést is. Évről-évre változó feltételekkel, lehetőségekkel kell számolni a tervezés során.

Költségvetési beszámolókat készítettünk az alábbi testületi ülésekre:

- 2009. novemberi testületi ülésre a költségvetés 2009. szeptember 30-ig szóló teljesítéséről, valamint az év végéig várható teljesüléséről,
- 2010. áprilisi testületi ülésre a 2009. évi költségvetési beszámoló, zárszámadás
- 2010. augusztusi ülésre a 2010. I. félévi beszámoló.

A beszámoló készítés az intézményekkel, az intézményfenntartó társulási településekkel szintén összehangolt jelentős feladatot jelentett.

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

A költségvetési rendelet módosítása a 2010. januári és áprilisi kivételével 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.

Havonta beszámoló készül a testület részére a költségvetési előirányzatok alakulásáról, a bevételek, kiadások teljesüléséről.

Az éves költségvetést, a költségvetési beszámolót, valamint a féléves beszámolót továbbítottuk a Magyar Államkincstárhoz (MÁK) az előírt határidőkre.

Az éves mérleget könyvvizsgálóval auditáltattuk.

A statisztikai hivatalhoz, a MÁK-hoz az évközi rendszeres (általában negyedéves) jelentéseket a megadott határidőre elkészítettük.

A normatív támogatások feladatmutatóihoz adatot kell szolgáltatni a MÁK felé, melyeket évente háromszor felülvizsgálni, módosítani lehet, melyet az intézményekkel közösen készítettük el 2009. október, 2010. április, július hónapokban. Erről a kistérségi társulást is tájékoztattuk.

Az osztály tevékenységi körébe tartozik az intézményi alapító okiratok készítése, karbantartása. A beszámolási időszakban 4 alkalommal 11 alapító okirat módosítást hagyott jóvá a képviselő-testület. A módosításokra általában a új szakfeladatok miatt volt szükség.

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

Néhány kiemelve (esetenként tételszámmal):

- kötelezettségvállalások, beérkező számlák, vevők nyilvántartása,
- bizonylatok könyvelésre való előkészítése (7789 tétel),
- készpénzkezelés (1500 tétel),
- átutalások (11042 tétel),
- intézményi kifizetések számfejtése (4800 tétel),
- változó béradatok rögzítése, továbbítása MÁK felé (1025 tétel),
- ápolási díjak, cafetéria, kiküldetési költségek rögzítése, továbbítása a MÁK felé minden hónap 30-ig (4520 tétel)
- előirányzatok, gazdasági események kontírozása, majd könyvelése (31353 tétel),
- analitikus nyilvántartások vezetése, egyeztetések, havonta, negyedévente,
- zárlati munkák,
- számlakibocsátás (1661 tétel),
- leltározás,
- adóbevallások készítése minden hónap 20-ig,

Az osztály végzi a segélyek, ápolási díjak kiutalását, minden hónap 10-ig a MÁK-tól a visszaigénylést.

Az egészségügyi ellátással (házi orvos, házi gyermekorvos, iskola egészségügy, védőnői szolgálat) kapcsolatban a gazdálkodási feladatokon túl a működési engedélyeket, OEP szerződéseket az osztály ügyintézője intézi, adatot szolgáltatunk a Regionális Egészségbiztosítási Pénztár Fejér Megyei Kirendeltségéhez, a KSH-hoz.

A Képviselő-testület az általa kötelezően biztosítandó házi gyermekorvosi feladatellátását 2010. január 1-jétől átszervezte, mivel 2008. október 1-jétől többször hirdetett gyermekorvosi állásra nem volt jelentkező. A körzeteket újra felosztotta, így tevékenységét kettő házi gyermekorvosi körzetben folytatja tovább. A megszüntetett I. sz. gyermekorvosi körzet útján végzett iskola-egészségügyi feladatai ellátásáról, mint alapszolgáltatásról a III. sz. gyermekorvosi körzet orvosa, Dr. Abdalla Roshdi útján gondoskodik. Emiatt a Regionális Egészségbiztosítási Pénztárral kötött finanszírozási szerződésünket, az ÁNTSZ által kiadott működési engedélyünket, valamint megbízási szerződéseket módosítani kellett.

A Tompa M. utcai orvosi rendelő kialakításával Önkormányzatunk a III. számú gyermekorvosi, valamint az I. sz. házi orvosi körzet telephelyét 2010. április 1-től áthelyezte

a József A. u.-i rendelőkben. Dr. Abdalla Roshdinak és a Medilen Bt.-nak emiatt a működési engedélyüket, valamint az Önkormányzattal kötött megbízási szerződésüket módosítani kellett.

A Szent György Kórház Rendelőintézetének felújításának ideje alatt, Dr. Nemes Mária, Dr. Csanádi József, és Dr. Kancsár Anita által ellátott körzetek zavartalan működését a József A. u.-i rendelőkben biztosította az önkormányzat. Ezen változások az Önkormányzattal kötött megbízási szerződések módosítását, bérleti szerződések kötését, valamint a vállalkozó orvosoknak, a működési engedély módosítását tette szükségessé.

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a VI. sz. háziiorvosi körzet háziiorvosi feladatait ellátó Dr. Horváth Endre háziorvost, valamint a IV. sz. háziiorvosi körzet háziiorvosi feladatait ellátó Dr. Jarabin János háziorvost, kérésüknek eleget téve, 2010. június 1-jétől mentesítette az ügyeleti szolgálati ellátási kötelezettsége alól. Emiatt a háziorvosokkal kötött megbízási szerződéseket módosítanunk kellett.

A Képviselő-testület 2010. augusztus 3-án elfogadta a IV. számú védőnői körzet álláshelyére benyújtott pályázatot. Az állás 2010. szeptember 1-jétől, a tartós helyettesítést követően, betöltésre került, Gombos Tímea személyében. Ennek következtében a REP október 1-jétől már 100%-ban finanszírozza a védőnői körzetet.

A gazdálkodást érintő szabályzatok átdolgozása, valamint új szabályzatok készítése is szükségessé vált 2010-ben az államháztartást érintő jogszabályi változások miatt, ez összesen 18 szabályzatot érintett.

További feladatok:

- a költségvetési előirányzatok, teljesülésük folyamatos nyomon követése,
- kapcsolattartás intézményekkel, finanszírozásuk,
- költségvetési normatívákkal való elszámolás,
- államháztartáson kívüli szervezeteknek adott támogatások elszámoltatása,
- beruházási statisztika készítése,
- hátralékosoknak fizetési felszólítások küldése, végrehajtás kezdeményezése
- az önkormányzat vagyongazdálkodással kapcsolatos nyilvántartások vezetése,
- a hivatal működéséhez szükséges irodaszerek, anyagok, eszközök beszerzése, rendezvényekhez a terem biztosítása, nyitás, zárás,
- hivatali épület takarításának szervezése.

Az országgyűlési és az önkormányzati választások bonyolításában való közreműködés mellett az osztály feladata volt a választásokra biztosított központi pénzeszközök felhasználásának jogszabály alapján történő megtervezése, felhasználásának elszámolása, megbízási díjak, tiszteletdíjak számfejtése, a beszerzések.

Adóigazgatási feladatok:

Sárbogárd Város Önkormányzat jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság, a jogszabályok, a helyi adórendelet alapján a helyi iparüzési adóval, a talajterhelési díjjal, a gépjármű adóval, a termőföld bérbeadásából származó jövedelem adóval, valamint az adóbehajtással kapcsolatos feladatokat látja el, melyek részletesebben a következők:

- adómegállapítás
 - év eleji kivetési állomány kialakítása
 - befizetések könyvelése

- törzsadat karbantartás
- fizetési meghagyások, határozatok készítés
- iparűzési adóbevallások feldolgozása
- teljességelméleti bevallások feldolgozása
- felhívás iparűzési adóra történő bejelentkezésre, bejelentkezések feldolgozása
- idegen helyről behajtásra kimutatott adótartozások nyilvántartása, behajtása
- szabálysértések-, közigazgatási bírságok-, helyszíni bírságok nyilvántartása, 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
 - időotthoni ellátáshoz
- vagyoni helyzetről igazolás kiadása (ügyészség, bíróság)
- helyi iparűzési adóbevallások utólagos ellenőrzése
- iktatás-, postázási tevékenység
- inkasszók benyújtása
- gépjárműadó-, helyi iparűzési adó-, késedelmi pótlék hátralékok beszedése
- televízió üzemeltetési 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

Mivel 2010. január 1-től 2010. június 29-ig a helyi iparűzési adóval kapcsolatos feladatokat az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (továbbiakban: APEH) látta el, ezért a törvényben meghatározott időpontokban adatszolgáltatásokat kellett elkészíteni és átadni az APEH-nak, majd miután a hatáskör visszakerült az önkormányzathoz az APEH adatszolgáltatása alapján megtörtént a közölt adatok feldolgozása.

A helyi iparűzési adóellenőrzéseket 2008. szeptember hónapban kezdtük meg. Az ellenőrzések során társas vállalkozások, illetve egyéni vállalkozók könyvelési anyaga tételesen került átvizsgálásra.

A beszámolási időszakban 1 adózónál 5 évre, 9 adózónál 2 évre vizsgáltuk meg az iparűzési adóbevallások tartalmi helyességét. Jelenleg 2 adózónál tart a vizsgálat.

A tapasztalatok azt mutatták, hogy a kisebb vállalkozások és az egyéni vállalkozók többsége az iparűzési adóbevallásaiknál a jogszabályokat (helyi adókról szóló törvény, személyi jövedelemadóról-, társasági adóról szóló törvény valamint helyi adórendelet) tévesen alkalmazzák, a helyi adókról szóló törvényt 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 iparűzési adóalap meghatározása miatt van szükség a tételes, egyenkénti számlaellenőrzésre.

2010. évben lezárt ellenőrzéseknél 9 adózó esetében állapítottunk meg adóhiányt (144.100 Ft), 4 adózónál adóbírságot (59.850 Ft), illetve 5 adózónál késedelmi pótlékot vetettünk ki (18.882 Ft), 4 adózó esetében adójóváírás történt (106.500 Ft).

Az idegen helyről behajtásra kimutatott tartozások, szabálysértések, helyszíni bírságok, közigazgatási bírságok száma emelkedett. Az idézésekre az ügyfelek 60%-a jelenik meg. A fizetési morál még mindig 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. Folyamatban van a tulajdonban lévő ingó-, és ingatlan vagyon elleni végrehajtás elindítása a behajtás eredményessége érdekében.

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 önálló bírósági végrehajtóktól több megkeresés érkezik, amelyben kérik, hogy a fizetni képtelen adósok tulajdonát képező ingatlant/ingatlanokat értékeljük.

Az adóigazolások száma az előző évekhez hasonló.

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.

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, valamint az APEH-hoz OKO (Önkormányzati köztartozás bejelentése) lapot nyújtottunk be. Azoknál az adózóknál akiknek az APEH-nél túlfizetése keletkezett bármely adónemben, a túlfizetés összegéből a kimutatott hátralék összegét, vagy esetenként a túlfizetés teljes összegét a hátralék rendezésére az általunk megadott gépjárműadó számlaszámra az APEH átutalta.

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. A vizsgálat alá vont vállalkozók bejelentési-, fizetési kötelezettségüknek maradéktalanul eleget tettek.

Az adóigazgatási feladatok ellátásához kapcsolódó részletes adatok:

● első félévi fizetési értesítések kiadása	4.500	tétel
● számla egyenlegről értesítés	4.300	tétel
● második félévi fizetési felszólítások kiadása	2.500	tétel
idegen helyről behajtásra kimutatott tartozások (közszolgáltatási díjhátralék, munkaügyi központ képzési támogatás, MÁK túlfolyósítások, megelőlegezett gyermektartási díjhátralék)	350	tétel
szabálysértés saját és idegen	610	tétel
adó-értékbizonyítvány kiadása	255	tétel
● hatósági bizonyítványok kiadása (adóigazolás, költségmentesség igazolás)	100	tétel
● határozat kiadása (iparüzési adó)	934	tétel
● gépjármű határozatok kiadása	3.667	tétel
● vagyoni igazolás kiadása	15	tétel
● feldolgozott pénzforgalmi tételek száma	10.350	tétel
● idézések kiküldése	600	tétel
● hátralékos tételek letiltása	650	tétel
● adatkérés adóbehajtáshoz	500	tétel
● gépjármű forgalomból történő kitiltása	130	tétel
● talajterhelési díj bevallási nyomtatványok kiküldése	560	tétel

● benyújtott inkasszók	20 tétel
● helyi iparüzési adóbevallások utólagos ellenőrzése	12 tétel
● OKO lapon benyújtott adózók száma	239 tétel
● APEH-hoz benyújtott adatszolgáltatások	4 alkalom
● APEH-től érkezett adatszolgáltatások	3 alkalom
● tv. készülékek üzemmentartási díj bejelentési és fizetési kötelezettség ellenőrzése	50 tétel

Az adóügyi feladataink ellátása során 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 által megfogalmazott szabályokat alkalmazzuk.

A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés a polgármesteri hivatal 2007. 2008. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzését végezte el, mivel ez 2009-es évben történt, a 2010. április testületi ülés anyagában szerepeltek a megállapítások. Elmondhatjuk, hogy csak kisebb hiányosságokat állapítottak meg. Az EU-s forrásból megvalósított fejlesztés elszámolásának vizsgálatát, a zöldterületek fenntartása, fejlesztése témában végzett vizsgálatot befejezték, de a jegyzőkönyveket még nem kaptuk meg. Külső ellenőrzést az APEH végzett kapcsolt ellenőrzésként, vizsgálata nem irányult az önkormányzat adókötelezettségének teljesítésére.

Az osztály munkája színvonalának javítása érdekében szükséges lenne a gazdasági elemzések, a vezetést szolgáló információs rendszer működtetése, melyhez még nem sikerült megfelelő számítógépes programot beszerezni. A szakmai képzési lehetőségeket, konzultációkat megyei szinten (elérhető áron) kellene biztosítani mind a gazdálkodási, mind az adóügyi területen. Elképzelhetőnek tartanám a Közigazgatási Hivatalok vagy a MÁK szervezésében.

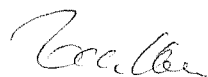
Szükséges a technikai feltételek javítása korszerűbb gépekkel, és jobb számítógépes programokkal.

Az irodai környezettel sem lehetünk elégedettek.

A munkakörülmények és a bérek több éves változatlansága mellett is a dolgozók munkájuk színvonalas végzésére törekednek.

Sárbogárd, 2010-10-²⁹26




Harmath Józsefné
osztályvezető