

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

T Á J É K O Z T A T Ó

Tárgy: Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályának tevékenysége 2011. január 1-től
2011. december 31-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

A beszámolási időszakban egy pénzügyi ügyintézői munkakörben volt személyi változás. Egy budapesti kerületi polgármesteri hivatalhoz távozó munkatársat az ÁMK gazdasági vezetője váltotta.

Az osztályon 4 főnek van főiskolai diplomája, 2 fő befejezte főiskolai tanulmányait, a diplomához még nyelvvizsga kell mindkettőjüknek. Mérlegképes könyvelői képzettséggel 5 fő rendelkezik az osztályon, a regisztrált 3 fő.

Tárgyi feltételek:

A technikai feltételek 2011-ben javultak, az osztályon 6 fő jutott új számítógéphez és 2 esetben a monitor cseréjére is sor került. Az alkalmazott programok között több az elavult (könyvelési, számlázási).

Az osztály tevékenységi köre az SZMSZ szerint:

- városi költségvetéssel, gazdálkodással, tervezéssel kapcsolatos feladatok,
- közigazdasági elemzési feladatok,
- számviteli feladatok,
- adóügyi, hatósági, igazgatási (adó kivetése, nyilvántartása, beszedése) feladatok,
- költségvetés módosításához és finanszírozásához kapcsolódó évközi feladatok,
- képviselő-testület pénzügyi vonatkozású döntéseinek előkészítése és végrehajtása,
- az önállóan működő költségvetési szervek 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 a jogszabályi előírásoknak megfelelően már a tárgyévvel megelőző év őszén elkezdődik, és szinte folyamatos munkát jelent a költségvetési rendelet elfogadásáig. A 2011-es költségvetés elfogadására 2011. február 15-én került sor. A munkában a hivatal valamennyi szervezeti egysége, az önkormányzat valamennyi intézménye részt vett. A testület és bizottsága részére egyik legfelelősségteljesebb 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:

- 2011. áprilisi testületi ülésre a 2010. évi költségvetési beszámolóról, zárszámadásról
- 2011. augusztusi ülésre a 2011. I. félévi beszámolóról,
- 2011. novemberi testületi ülésre a költségvetés 2011. szeptember 30-ig szóló teljesítéséről, valamint az év végéig várható teljesüléséről,

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 2011. februári, márciusi, májusi, augusztusi, szeptemberi, októberi, novemberi testületi ülések 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 2011. április, július és október hónapokban. Erről a kistérségi társulást is tájékoztattuk.

Az osztály tevékenységi körébe tartozik az intézményi alapító okiratok készítése,

karbantartása. A beszámolási időszakban 5 alkalommal 11 alapító okirat módosítást hagyott jóvá a képviselő-testület. A módosításokra személyi változás, jogszabályi változások és telephely változás miatt volt szükség.

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

Néhány kiemelve (esetenként tételszámmal):

- kötelezettségvállalások, beérkező számlák, vevők nyilvántartása,
- bizonylatok könyvelésre való előkészítése (8052 tétel),
- készpénzkezelés (1902 tétel),
- átutalások (11600 tétel),
- változó béradatok rögzítése, továbbítása MÁK felé (1118 tétel),
- ápolási díjak, cafetéria, kiküldetési költségek rögzítése, továbbítása a MÁK felé minden hónap 30-ig (4390 tétel)
- előirányzatok, gazdasági események kontírozása, majd könyvelése (36080 tétel),
- analitikus nyilvántartások vezetése, egyeztetések, havonta, negyedévente,
- zárlati munkák, statisztikák
- számlakibocsátás (1486 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 az Egészségbiztosítási Pénztárhoz, a KSH-hoz.

A fogorvosi ellátás problémájának megoldásában közreműködött az osztály ügyintézője. Az önkormányzatnak vissza kellett venni a feladatellátást, és a személyi, a tárgyi feltételek biztosítása, a szükséges engedélyek, szerződések megkötése komoly feladatot jelentett.

További feladatok:

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

Plusz feladatot jelentett a népszámlálással kapcsolatos költségek elszámolása. Növekedett a munka a közfoglalkoztatottak – jogszabály által előírt – hetenkénti bérszámfejtése és bérkifizetése miatt.

Legnagyobb többlet munka a Sárbogárdi Beruházó Víziközmű Társulat megszűnése következtében jelentkezett (egyenlegközlők kiküldése, folyamatos könyvelés, problémás ügyek intézése, egyeztetések Fundamentával, Bankkal, ügyfelekkel).

Adóigazgatási feladatok:

Sárbogárd Város Önkormányzat adóhatósága a helyi adórendelettel megállapított valamint a törvényekben 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
 - határozatok, végzések készítés
 - iparüzési adóbevallások feldolgozása
 - talajterhelési bevallások feldolgozása
 - felhívás iparüzési 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)
- adóérték bizonyítvány kiadása
 - hagyatéki leltárhoz
 - bírósági végrehajtás céljára
 - hitelfelvételhez
 - időotthoni ellátáshoz
- vagyoni helyzetről igazolás kiadása (ügyészség, bíróság)
- helyi iparüzési adóbevallások utólagos ellenőrzése
- iktatási-, postázási tevékenység
- hatósági átutalási megbízások (továbbiakban: inkasszó) 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, illetve szűrőpróba szerűen került átvizsgálásra.

A beszámolási időszakban 5 adózót ellenőriztünk, 4 adózónál 2 évre, 1 adózónál 1 évre vizsgáltuk meg az iparüzési adóbevallások tartalmi helyességét. 3 adózónál adóhiányt (257.300 Ft), 2 adózónál adóötöbletet (13.600 Ft) tártunk fel. Az adóhiány után adóbírságot (121.700 Ft), illetve késedelmi pótlékot (39.477 Ft) állapítottunk meg.

Az idegen helyről behajtásra kimutatott tartozások, szabálysértések, helyszíni bírságok, közigazgatási bírságok száma emelkedett. Az idézésekre az ügyfelek 60%-a jelenik meg. A rendőrségi megkeresésekben gyakran ugyanazok a személyek szerepelnek, akiket már több alkalommal is megbüntettek. A fizetési morál még mindig rossz, mivel a hátralékosok többsége munkahellyel, ingó- és ingatlan vagyonnal, letiltható jövedelemmel nem rendelkezik. A behajtás eredményessége érdekében inkasszót nyújtunk be a hátralékos bankszámláját vezető pénzügyvezetőhöz, illetve folyamatosan adatszolgáltatást (munkahely) kérünk a Fejér Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szervtől, 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 önálló bírósági végrehajtóktól több megkeresés érkezik, amelyben kéri, 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 a NAV-hoz OKO (Önkormányzati köztartozás bejelentése) lapot nyújtottunk be. Azoknál az adózóknál akiknek a NAV-nál 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 a NAV átutalta.

A NAV 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.

Feladataink pontos, a mindenkori jogszabályoknak megfelelő, szakszerű elvégzése érdekében állásfoglalásokat kérünk a Nemzetgazdasági Minisztériumtól.

Adóigazgatási ügyekben 2011. évben tett intézkedések:

➤ önálló határozatok száma:	2.123 db
➤ hatósági bizonyítványok	279 db
➤ egyéb végzések	1.552 db
➤ felhívások, egyenlegértésítők	4.600 db/félév
➤ végrehajtással kapcsolatos belföldi jogsegély	3.000 db
➤ inkasszó	212 db
➤ adóigazolás	98 db
➤ letiltások	315 db
➤ forgalomból történő gépjármű-kivonás	289 db
➤ iparüzési adóbevallások feldolgozása	895 db
➤ talajterhelési bevallások feldolgozása	597 db
➤ vagyoni igazolások kiadása	17 db
➤ feldolgozott pénzforgalmi tételek	10.250 db
➤ tv. készülékek üzembentartási díj bejelentési és fizetési kötelezettség ellenőrzése	15 tétel
➤ OKO lapon benyújtott adózók száma	200 tétel

A feladatok ellátásához szükséges irodai eszközök, valamint a szerver számítógép fejlesztésre/cserére szorul.

A 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 adórendelet által megfogalmazott szabályokat alkalmazzuk.


A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv szerint elsősorban a szabályzatokat, az azokban foglaltak érvényesülését vizsgálta az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre, így a polgármesteri hivatalra vonatkozóan is, vizsgálta még a gépkocsi használatot és a civil szervezetek támogatását. A vizsgálatokról készült beszámoló az áprilisi testületi ülés anyaga lesz. Külső ellenőrzés 2011-ben nem volt.

Már az előző beszámolómban is jeleztem, hogy az osztály munkája színvonalának javítása érdekében szükséges lenne a gazdasági elemzések, a vezetést szolgáló információs rendszer működtetése, de az ismert programokkal a magas költségek mellett a gyakorlati használhatóságukkal is problémánk volt. Várhatóan 2013-tól változnak az önkormányzati feladatok, a szervezet, az intézményhálózat, és ezt követően lesz célszerű új programok beszerzése, illetve alkalmazása. Továbbra sem jó a képzési rendszer, változatlanul az a véleményem, hogy a szakmai képzési lehetőségeket, konzultációkat megyei szinten (elérhető áron) kellene biztosítani mind a gazdálkodási, mind az adóügyi területen. Elképzelhetőnek tartanám a Kormányhivatalok vagy a MÁK szervezésében.

A 2012-től hatályos önkormányzati gazdálkodást, tervezést érintő jogszabályi változások - azok mennyisége és sok esetben nehéz értelmezhetősége miatt - az osztály dolgozóinak komoly kihívást jelentenek, és emellett fel kell készülni az önkormányzati rendszer egészét érintő változásokra, annak előkészítése várhatóan további terhet ró a hivatal dolgozóira.

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

Sárbogárd, 2012-02-23


Harmath Józsefné
osztályvezető