

Beszámoló a Közgazdasági Osztály 2018. évi munkájáról

A Közgazdasági Osztály az osztályvezető irányításával költségvetési csoportra (4 fő) és adócsoportha (4 fő) tagozódik, míg a vagyongazdálkodási feladatokat továbbá 2 fő látja el. Az adminisztrációs teendők ellátását 1 fő közfoglalkoztatott segíti.

I. Az adócsoporth feladatai

A Közgazdasági Osztály Adócsoportha, a Képviselő-testület által bevezetett öt helyi adóval – építményadóval, magánszemélyek kommunális adójával, telekadóval, idegenforgalmi adóval, helyi iparüzési adóval – és egy részben helyben hagyott központi adóval – gépjárműadóval – kapcsolatosan végezte tevékenységét. A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény rendelkezései alapján az önkormányzati adóhatóság 2018. évben ellátta a magánfőzött párlat jövedéki adójával kapcsolatos feladatokat is.

A helyi adók kivetése, az állományok karbantartása mellett 2018. évben, elsősorban a nyári időszakban nagy hangsúlyt kapott a szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytató adózók ellenőrzése. Az adócsoporth munkáját 3 fő más osztályon dolgozó hivatali kolléga átirányítása is segítette. Az idegenforgalmi adó beszedésére, illetve a nyilvántartások vezetésére irányuló ellenőrzések kapcsán 1155 esetben tartottak helyszíni ellenőrzést. Az ellenőrzések túlnyomó részét hivatali időn túl, hétvégén és az igazgatási szünet alatt folytatták le. 2018. évben 1188 db idegenforgalmi adóbevallás került feldolgozásra. Ellenőrzést 2018. évben is, az előző évi gyakorlatot követve, módszeresen, minden szálláshely-üzemeltetési engedéllyel rendelkező adózónál lefolytattak.

A szálláshelyek ellenőrzése mellett továbbra is kiemelt figyelmet szenteltek a be nem vallott, nem adóztatott építmények ellenőrzésére. 2018. évben is lehetősége volt az Adócsoporthnak az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 83. § (2) bekezdése értelmében, hogy építményadó, telekadó és kommunális adó kivetéséhez, ellenőrzéséhez ingyenesen, egy alkalommal az illetékes Földhivataltól a közigazgatási területen belül található összes ingatlanról adatot kérjen. A kapott Földkönyvi adatok összevetése az Adóhatóság nyilvántartásával jelenleg is folyamatban van. Számptalan nem adóztatott építmény került így felderítésre, amire több esetben 5 évre visszamenőleg kellett megállapítani az eddig be nem vallott adót.

Az adóztatási illetve ellenőrzési tevékenységeken túl jelentős figyelmet szenteltek az adóhátralekok behajtására. Ennek keretében közel 1200 behajtási cselekményt fogantatosítottak, elsősorban hatósági átutalási megbízásokat bocsátottak ki, de jelentős számban éltek a munkabérletiltás, illetve a gépjármű forgalomból való kivonásának eszközével. A behajtási cselekmények hatékonyságának növelése céljából számptalan esetben léptek kapcsolatba adatszolgáltatás céljából mind a pénzügyintézetekkel, mind a munkahelyeket nyilvántartó Kormányhivatallal. Behajtási munkájuk eredményeként a III. negyedévi hátralekot, 2018. év végére több mint 66 millió forinttal sikerült csökkenteni. A hátralek jelentős részét a felszámolás, végelszámolás alatt álló, illetve jogutód nélkül megszűnt társas vállalkozások be nem fizetett tartozása teszi ki, aminek törlésére a törvényi rendelkezések

nem adnak lehetőséget, az elévülési idejükig kell nyilvántartani azokat. 2018. évben 12 esetben került hitelezői igény benyújtásra a felszámoló cég felé.

Közvetlenül az adóztatással kapcsolatos feladatokon kívül jelentős kapacitást igényel az idegen helyről kimutatott **adók módjára behajtandó köztartozások** nyilvántartása, beszedése. 2018. évben 115 esetben folytatott az Adócsoport eljárást más eljáró hatóságtól érkezett megkeresés ügyében, az általuk kiszabott, de meg nem fizetett bírságok, eljárási díjak adók módjára történő behajtása érdekében. Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozik adók módjára behajtás szempontjából a rendőrségi, illetve önkormányzati szabálysértési bírságok, közigazgatási bírságok. Az idegen tartozások behajtásából származó bevétel a kiszabó hatóságot illeti, csak elenyésző része marad önkormányzatunknál.

Jelentős számú volt az ingatlanok értékének megállapítására irányuló megkeresés, amelynek keretében 349 ügyben 495 ingatlanról került kiadásra **adó- és érték bizonyítvány**. A forgalmi érték pontos megállapítása céljából minden esetben helyszíni szemlére volt szükség, ami jelentős időráfordítást igényelt.

Az Adócsoport munkájával szemben 2018. évben nem terjesztettek elő **fellebbezést** másodfokú hatósághoz.

2018. évben 12 adózó nyújtott be **fizetési könnyítésre** irányuló kérelmet adótartozása rendezése céljából. Ezen méltányossági eljárások keretében - az adózók jövedelmi és vagyoni helyzetének vizsgálata után - részletfizetések, illetve fizetési halasztások kerültek engedélyezésre.

Keszthely Város illetékességi területén 6.650 ingatlan esetében került építményadó megállapításra. 254 db be nem épített telek adózott és 5.981 lakás célú ingatlan adója került kivetésre magánszemélyek kommunális adója keretében. Gépjárműadó vonatkozásában az adótárgyak száma 11.129 db volt, melynek adóbevétele csak részben, 40 % erejéig illeti meg a helyi önkormányzatot. Iparüzési adót 2018. évben 2.989 vállalkozás fizetett. A helyi adók kivetése mellett 15 adózó terhére talajterhelési díjat szabtak ki a 2017. évben elfogyasztott vízmennyiség után, a szennyvízcsatorna rákötéssel nem rendelkezők bevallása alapján.

Az Adócsoportnak 2018. évben 10.402 db ügyirata keletkezett, amelyek összesen 18.386 alszámot tartalmaztak.

Az Adócsoport hatósági munkája:

Az adóhatósági munka folyamatában hozott döntések, iratok megnevezése	db
Határozatok száma	4948
Végzések száma	364
Adó- és értékbizonyítvány	495
Adóigazolások (költségmentességi nyilatkozat)	174
Fizetési értesítés folyószámla egyenlegről	25049
Fizetési felhívások	505
Idegen helyről behajtásra kimutatott tartozás	115
Vagyoni bizonyítvány	23
Letiltás	48
Hatósági átutalási megbízás	472

Követelés lefoglalása 3. személytől	7
Munkahelykérés	126
Gépjármű forgalomból való kivonás	18

A költségek és a manuális munka csökkentése érdekében 2018. évben is a Magyar Posta állította elő és kézbesítette az önkormányzati adókról szóló kötelező értesítéseket és határozatokat. E megoldás lehetővé teszi azt is, hogy a befizetések manuális könyvelése helyett a tömeges könyvelést a posta által átadott elektronikus állományokból lényegesen könnyebben végezhetik a munkatársak.

Az Adócsoport tevékenységének eredménye (tervezett és befolyt bevételek):

ZÁRÁSI ÖSSZESÍTŐ	2018. ÉV TERVEZETT BEVÉTEL /Ft/	TELJESÍTETT 2018.12.31. /Ft/
ÉPÍTMÉNYADÓ	220 000 000	206 358 508
TELEKADÓ	21 000 000	20 048 669
KOMMUNÁLIS ADÓ	15 000 000	15 437 317
IDEGENFORGALMI ADÓ	74 000 000	78 304 692
IPARÚZÉSI ADÓ	820 000 000	914 623 418
FÖLDBÉRBEADÁS	0	178 200
GÉPJÁRMŰADÓ	70 000 000	70 876 027
PÓTLÉK	1 500 000	1 113 708
BÍRSÁG	2 300 000	909 773
EGYÉB BEVÉTELEK	530 000	80 000
TALAJTERHELÉSI DÍJ	500 000	403 997
ÖSSZESEN	1 224 830 000	1 308 334 309

A nyári szezonban megerősített IFA-ellenőrzést követően szeptember hónaptól fokozott erőfeszítéseket tettek a munkatársak a fennálló hátralékok minél nagyobb arányú behajtására. Így a szeptember 30-án esedékesen fennálló 293.630.490,- Ft kinnlevéségből az év végéig sikerült 66.696.102,- Ft hátralékot beszedni. Sajnos azonban a végelszámolás, felszámolás alatt álló, valamint jogutód nélkül megszűnt adózók tartozásaiból jelentősebb mértékű behajtásra kevés esély mutatkozik.

ADÓNEM	HÁTRALÉK 2018.09.30.		
	ÖSSZES	NEM ESEDÉKES	ESEDÉKES
ÉPÍTMÉNYADÓ	60 265 293	1 158 208	59 107 085
TELEKADÓ	8 953 517	0	8 953 517
KOMMUNÁLIS ADÓ	1 669 433	32 400	1 637 033
IDEGENFORGALMI ADÓ	2 770 957	40 500	2 730 457
IPARÚZÉSI ADÓ	159 621 754	16 251 510	143 370 244
FÖLDBÉRBEADÁS	0	0	0
GÉPJÁRMŰADÓ	36 102 420	948 156	35 154 264
PÓTLÉK	36 930 568	19 363	36 911 205
BÍRSÁG	3 338 289	0	3 338 289

EGYÉB BEVÉTELEK	30 000	0	30 000
TALAJTERHELÉSI DÍJ	2 398 396	0	2 398 396
ÖSSZESEN	312 080 627	18 450 137	293 630 490

ADÓNEM	HÁTRALÉK 2018.12.31.		
	ÖSSZES	NEM ESEDÉKES	ESEDÉKES
ÉPÍTMÉNYADÓ	49 086 090	3 840	49 082 250
TELEKADÓ	6 964 645	0	6 964 645
KOMMUNÁLIS ADÓ	1 193 008	27 000	1 166 008
IDEGENFORGALMI ADÓ	2 775 617	546 720	2 228 897
IPARÚZÉSI ADÓ	105 863 338	5 713 276	100 150 062
FÖLDBÉRBEADÁS	0	0	0
GÉPJÁRMŰADÓ	24 298 421	281 671	24 016 750
PÓTLÉK	37 530 342	0	37 530 342
BÍRSÁG	3 400 821	0	3 400 821
EGYÉB BEVÉTELEK	30 000	0	30 000
TALAJTERHELÉSI DÍJ	2 364 613	0	2 364 613
ÖSSZESEN	233 506 895	6 572 507	226 934 388

ADÓNEM	Behajtás eredménye
ÉPÍTMÉNYADÓ	10 024 835
TELEKADÓ	1 988 872
KOMMUNÁLIS ADÓ	471 025
IDEGENFORGALMI ADÓ	501 560
IPARÚZÉSI ADÓ	43 220 182
FÖLDBÉRBEADÁS	0
GÉPJÁRMŰADÓ	11 137 514
PÓTLÉK	- 619 137
BÍRSÁG	- 62 532
EGYÉB BEVÉTELEK	0
TALAJTERHELÉSI DÍJ	33 783
ÖSSZESEN	66 696 102

II. A költségvetési csoport feladatai

2018. január hónapjának legfontosabb feladata volt a 2018. évi költségvetési törvény alapján az önkormányzat költségvetési szervei, valamint a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal osztályai által összeállított költségvetési javaslatok figyelembe vételével a költségvetés megalkotásának koordinálása, előkészítése, majd egyeztető tárgyalások és munkaértekezletek lefolytatását követően a **költségvetési rendelettervezet összeállítása**.

A költségvetési rendelet módosítására 2018. évben 5 alkalommal került sor. Ezzel kapcsolatosan feladatot jelent a költségvetési szervek kérelmeinek, az állami támogatások, a működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök változásának, az általános és céltartalék felhasználásának, valamint a képviselő-testület **döntéseinek átvezetése** a rendeleten. A rendeletmódosítások elkészítésének elengedhetetlen feltétele az előzőekben felsoroltakról készített **analitikus nyilvántartások vezetése**. A rendeletmódosítások elfogadását követően tételes kimutatásban kell kiértékelni az intézményeket a költségvetésüket érintő módosításokról.

Folyamatos feladat a **bevételek beszédése, kiadások teljesítése**. Ennek végrehajtása során kiemelt feladatot jelent a bevételek és kiadások érvényesítése, melynek során megvizsgáltuk, hogy a bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a gazdasági esemény kellően dokumentált-e, a fizetendő ellenérték kellően megalapozott-e, valamint, hogy a pénzügyi teljesítéshez szükséges fedezet rendelkezésre áll-e.

2018. évben a pénzügyi-számviteli feladatok ellátása a CT-EcoSTAT Gazdasági és Gazdálkodási Rendszer elnevezésű számítógépes könyvelési programmal történt. Külön adatbázisban kerülnek kimutatásra az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, valamint a roma nemzetiségi önkormányzat gazdasági műveletei. Külön törzsszámmal, bankszámlával, pénztárral, adószámmal rendelkeznek, így mindez **önálló főkönyvi könyvelést, beszámoló készítést, adóbevallást, statisztikai adatszolgáltatási kötelezettséget** jelent. Az integrált programmal történik a bevételek és kiadások pénzügyi feldolgozása, benne a beérkező számlák iktatása, utalványrendeletek elkészítése, utalások előkészítése, számlázás a vevők részére, analitikus nyilvántartás vezetése a vevőkről, szállítókról, az ÁFA nyilvántartása. A programmal történik a házipénztárak vezetése, a főkönyvi könyvelés és a beszámoló táblák elkészítése. A kötelezettségvállalásokról, szerződésekről, megrendelésekről folyamatos, naprakész nyilvántartást vezetünk.

Fontos feladat a folyó beruházások, felújítások, tárgyi eszközök, kölcsönök, pénzeszközátadások, bírságok stb. **analitikus nyilvántartásának vezetése**, egyeztetése, a pályázatokból a költségvetési szervek részére beszerzett tárgyi eszközök használatba adásának dokumentálása, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztására teljes körű **leltár elkészítése**. Pénzeszköz átadási megállapodások alapján gondoskodtunk a **támogatások átadásáról, nyilvántartásáról, az elszámolások ellenőrzéséről**.

A csoport feladatkörébe tartozik az **állami támogatások** (helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladataink támogatása, a helyi közösségi közlekedés támogatása stb.) **igénylése, év közbeni módosítása, elszámolása**.

2018-ban tíz alkalommal kellett **pénzforgalmi jelentést** (havi beszámolót), 5 alkalommal **mérlegjelentést**, 2-2 alkalommal a részesedések alakulásáról, illetve az adósságadatokról jelentést készíteni. A csoport feladata az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények által készített **jelentések ellenőrzése**, összesítése, a Magyar Államkincstár részére történő jóváhagyásra megküldése.

A csoport feladata Keszthely Város Önkormányzata, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal és a Keszthely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata **adóbevallásainak** (áfa, rehabilitációs hozzájárulás, cégautó adó) elkészítése, elektronikus úton történő megküldése.

Feladat továbbá a gazdálkodásról éves **beszámoló** összeállítása, az önkormányzati intézmények beszámolójának koordinálása, ellenőrzése, Magyar Államkincstár részére történő leadása, majd az elemi beszámolók alapján a képviselő-testület részére a **zárszámadási rendelet** tervezetének összeállítása. A költségvetési beszámoló készítés során kerül sor az állami támogatások elszámolására is.

Sor került a pénzügyi, számviteli **szabályzatok** elkészítésére, módosítására.

2016. évtől a költségvetési csoport feladatkörébe tartozik a települési támogatások (segélyek) pénztárból, illetve bankszámláról történő kifizetése, könyvelése illetve számviteli jelentésekben történő rögzítése.

Az önkormányzat vagyonbiztosításával összefüggő (hóeltakarítás, fakidőlés, fűnyírás, beázások, üvegkárók stb. miatt bekövetkezett káresemények) vagyonskári igény bejelentésére 2018. évben 25 alkalommal került sor. Ezzel kapcsolatosan feladatot jelent a kárfelvételi jegyzőkönyvek, felelősségelismerő nyilatkozatok, javításról szóló árajánlatok és számlák, a helyszíni szemlék során készült fényképek beküldése, továbbá a kártérítési összegből az önkormányzatot terhelő önrészek kifizetése a károsultak részére.

2018. január 1-jétől új feladatot jelent a költségvetési csoport részére a nem természetes személy tulajdonában álló vagy gazdálkodó szervezet székhelyeként, telephelyeként bejegyzett társasházi ingatlanok esetében elvégzett kéményseprő-ipari tevékenységért fizetendő költségtérítés beszedése. A BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság által elvégzett kéményseprési díjak beszedését 176 esetben kezdeményeztük, melyből 139 került befizetésre. A feladat elvégzéséből 2018. évben 216.640,- Ft bevétele keletkezett az önkormányzatnak.

A 2018. évben 17 db Európai Unió pályázat pénzügyi-számviteli feladatait végezte a költségvetési csoport, benne a megkötött kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelések) rögzítése, beérkező számlák igazoltatása, utalványrendeletek készítése, kontírozása, érvényesítése, könyvelése, számlák kifizetése a számlavezető pénzügyintézetnél, illetve a MÁK-nál nyitott bankszámlákról. A projektek lebonyolításában közreműködő személyek részére megbízási díjak számfejtése, bankszámlára utalása is jelentős többletfeladatot jelent az előző évekhez képest. A pályázati támogatással megvalósuló beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása is számottevő többletfeladatot eredményezett.

A költségvetési csoport könyvelési feladatairól készült kimutatás

Megnevezés	Önkormányzat	Polg. Hiv.	RNÖ	Összesen
Kiállított pénztárbizonylatok	134	130	12	276
Egyéb átutalások készítése	1.852	548	102	2.502
Bevételi utalványrendeletek készítése	2.626	220	32	2.878
Rögzített szerződések száma	292	12	2	306
Rögzített rendeletek száma	82	40	2	124
Rögzített direkt kötelezettségvállalások száma	2.442	620	41	3.103
Könyvelési tételek száma	85.552	18.140	1.200	104.892
Kiállított kimenő számlák száma	84	112	0	196
Beérkező számlák száma	1.349	507	8	1.864

III. Az Önkormányzati vagyon hasznosítása tekintetében végzett feladatok:

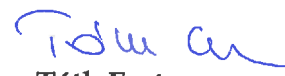
- a **közterület-használattal** kapcsolatos ügyintézés (tartozások lekérdezése, főépítési írásbeli véleménykérés, szerződés írása, számlázás, nyilvántartás vezetés, kapcsolattartás a közterület-felügyelőkkel és a reklámgazdával),
- a Polgármesteri Hivatal által kezelt **nem lakáscélú ingatlanok bérbeadásának** bonyolítása, valamint a VÜZ Kft. kezelésében lévő helyiségek pályáztatása (döntés-előkészítés, pályázatok kiírása, szerződéskötés, számlázás, folyamatos kapcsolattartás a bérlőkkel és a VÜZ Kft-vel, helyszíni bejárások, átadás-átvétel bonyolítása),
- **mezőgazdasági célú ingatlanok kishaszonbérletbe adásához** kapcsolódó ügyintézés, tartozások lekérése, szerződéskötés, számlázás
- az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok (bérlakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek, építési telkek, egyéb hasznosítású ingatlanok) **értékesítésével** kapcsolatos ügyintézés (javaslattétel, telekalakítás, döntés-előkészítés, pályáztatás, versenytárgyalások lebonyolítása, szerződéskötés, birtokbaadás),
- tulajdonosi jogokkal, vagyonkezelői feladatokkal kapcsolatban VÜZ Kft-vel kötött szerződések alapján az elszámolások ellenőrzése, **szakmai igazolások** kiadása, és a szükséges számlák kiállítása,
- **tulajdonosi hozzájárulások, egyéb nyilatkozatok** kiadása építési engedélyezési, telekalakítási eljárásokban, valamint közüzemek által kezdeményezett munkáltatokhoz ehhez kapcsolódóan folyamatos kapcsolattartás, egyeztetés a főépítéssel és a Városüzemeltetési Osztályon lévő kollégákkal,
- **társasház-alapító okiratok** megszerkesztése, és aláírásra előkészítése,
- **visszavásárlási joggal és jelzálogjoggal** kapcsolatos ügyek döntésre előkészítése (tartozáskiegyenlítés ellenőrzése, nyilatkozat előkészítése, földhivatali ügyintézés), **elővásárlási joggal** kapcsolatos nyilatkozatok kiadása,
- azon önkormányzati területeknek a **gondozásával kapcsolatos ügyintézés**, amelyek nem lettek használatba kiadva,

- **vagyonnyilvántartás** alapidokumentumainak előkészítése, vagyon leltározása, vagyon-nyilvántartás (vagyonkataszter, vagyonleltár) folyamatos karbantartása,
- nem önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanokkal kapcsolatban polgármesteri valamint jegyzői hatáskörbe utalt feladatok ellátása:
 - **vadászati területek** nyilvántartása, használati díjak beszedése
 - **termőföld** hirdetményekre önkormányzati **nyilatkozat kiadása**
 - **külföldi állampolgárok ingatlanszerzésével** kapcsolatos nyilatkozat kiadás
- hivatal **gondnoki feladatainak ellátása** (készletbeszerzés, bevételezés, számlák leigazolása, eszköznyilvántartás, leltározás, karbantartási munkák megrendelése és elvégzésének ellenőrzése),
- **emléktábla- és szoborállítás** iránti kérelmekkel kapcsolatos ügyintézés,
- a bérbeadással és értékesítéssel kapcsolatos önkormányzati rendeletek folyamatos karbantartása, szükség esetén a módosítások kezdeményezése és előkészítése.

A vagyonhasznosítással kapcsolatos ügyiratok:

Iratok megnevezése	db
Közterület-használati szerződés	155
Termőföld elővásárlási jogról lemondás (hirdetmény)	30
Tulajdonosi hozzájárulás	81
Külföldi állampolgárok ingatlanvásárlásához hozzájárulás	14
Kishaszonbérleti szerződések	5
Kiállított számlák	735
Jelzálog törléssel kapcsolatos ügyiratok	7
Bérleti és adásvételi szerződések	38
Telekalakítással kapcsolatos ügyiratok	6
Elővásárlási joggal kapcsolatos nyilatkozatok	8
Egyéb vagyonhasznosítási ügyiratok	37

Keszthely, 2019. február 27.


Tóth Eszter
 osztályvezető