

Martfű Város Jegyzőjétől

B e s z á m o l ó

a kiskincstári rendszer 2004. évi működéséről

A Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 16/2003. (XII.01.) Kt. rendeletében határozta meg a kiskincstári rendszer működését.

A kincstári szervezet létrehozásához az intézményi alapítói okiratok módosításra kerültek a 60/2003. (XII.17.) Kt. határozatban.

A kiskincstári gazdálkodási rendszer 2004. január 01-jével indult. A 2003. december 18. és december 31-i időszak között a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Területi Igazgatóságánál gondoskodtunk az önálló gazdálkodású intézmények törzskönyvi nyilvántartás törléséről, valamint a részben önálló gazdálkodású intézmények törzskönyvi nyilvántartásba vételéről.

Az új adószámok megkérése az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivataltól 2003. december 22-én megtörtént. Az intézmények gazdálkodási alszámlája december 22-én került megadásra, nyitásuk 2004. január 01-jével megtörtént a bankszámla szerződés aláírásával és az aláírási címpéldány elkészítésével.

A kiskincstári rendszer 2004. január 01-jén az előírt dolgozói létszámmal elkezdte pénzügyi adminisztrációs működését.

A pénzügyi csoport által ellátott feladatok köre:

- A városi intézmények pénzforgalmának megszervezése, lebonyolítása, folytonosságának biztosítása
 - intézményeknél működő ellátmánykezelő és beszedő-helyek elszámoltatása
 - intézményi alpénztárak működtetése
 - banki forgalom lebonyolítása
- A pénzforgalomhoz kapcsolódó elszámolások, analitikák, nyilvántartások vezetése, adatrögzítés.
- Az intézmények működése során megjelenő gazdasági események könyvviteli elszámolása. A könyveléshez kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése.
- Az időközi és az éves beszámolók elkészítése.
- Adófizetési kötelezettségekkel összefüggő analitikát és az adóbevallások elkészítése.
- Intézményi vevőszámlák elkészítése, nyilvántartása.
- Városi szintű belső, illetve kötelezettséghez kapcsolódó külső adatszolgáltatás.

Feladatellátáshoz kapcsolódó személyi feltételek:

A pénzügyi csoport 2004. január 1-jén 10 fővel kezdte munkáját, jelenleg 9 fő:

- 1 fő főiskolai,
- 3 fő mérlegképes könyvelői,
- 5 fő középiskolai végzettségű.

A 9 fő létszámból 2 fő jelenleg a Városi Víz- és Csatornamű ügyfélszolgálati, adatszolgáltatási, számlázási és egyéb, az intézmény sajátos, kötelezően előírt feladatait látja el, és beszédési helyét működteti.

A pénzügyi csoport dolgozóinak munkaköri feladatait nem volt célszerű a Városgondnokság intézményi feladataitól elkülöníteni, így több esetben egy dolgozó kincstári, illetve a Városgondnokság intézményi feladatait is ellátja.

Tárgyi feltételek:

A kiskincstári működés bevezetése szükségessé tette egy korszerűbb, integrált ügyviteli rendszer alkalmazását. 2004. évtől a Polisz 2000 szoftver használatával internet kapcsolaton, számítógépen történik az adatfeldolgozás. Jó minőségű számítógépek és hozzá kapcsolódó eszközök állnak rendelkezésünkre. A Polisz 2000 szoftver az integrált jellege miatt alkalmas a központosított elszámolás lebonyolításához. A bevezetéskor nagyon sok technikai problémát kellett megoldani, melyek száma jelentősen csökkent. A probléma megoldása kívül esik a felhasználók lehetőségein, azaz a program szolgáltatója szerződésben vállalt kötelezettsége. A használat betanulására nem volt idő, hiszen 2004. január 01-től nem állt rendelkezésre más elszámolási rendszer. Az első két hónapban sok energiát igényelt a Polisz 2000 – Integrált Önkormányzati Informatikai Rendszer megtanulása, amely teljes naptári év után fejeződik be.

Az első időszak feladata a pénzforgalom elindítása volt, az előírt heti finanszírozás kialakítása. Ez január második felére rendeződött. Az intézmények és a kincstár között kialakítottuk a bizonylatok (számlák) mozgási útvonalát, rendjét.

A feladatmegosztás megtörtént a kincstárban dolgozó, illetve az intézményeknél helyben dolgozó pénzügyes munkatársak között. Időrendben a következő feladat a könyvelés megindítása volt a negyedéves adatszolgáltatások elkészítéséhez (pénzforgalmi jelentés, negyedéves mérlegjelentés). Az intézmények a 2004. évi költségvetés elfogadásáig a 17/2003. (XII.01.) Kt. rendelet a gazdálkodás átmeneti szabályozásáról szerint végezték tevékenységüket.

Feladatellátás általános értékelése:

A városi intézmények és az elszámoló csoport kapcsolatát érintve az alábbi folyamatok kerültek szabályozásra, illetve kialakításra:

- bizonylati rend, bizonylati út, egységes bizonylatolás
- ellátmánykezelő és beszedő működésének rendje, elszámolásának szabályai
- pénztári és banki pénzforgalom lebonyolításának rendje
- a kötelezően vezetendő analitikus nyilvántartások körének kijelölése és alkalmazása
- ÁFA analitikák és összesítők elkészítésének és bevallásának, megfizetésének rendje
- az intézményi vevőszámlák igénylésének, kiállításának, nyilvántartásának módja
- könyvviteli elszámolás folyamata, vezetendő analitikus nyilvántartások, időszakosan papíralapon előállított számvetési bizonylatok előállítása
- külső és belső adatszolgáltatás módja és tartalma.

Az elszámolási folyamat szabályozott, stabilan kialakított rend szerint működik. A városi intézmények pénzforgalmának folytonossága biztosított. Az elszámolások, a nyilvántartások, az adatfeldolgozás és adatszolgáltatás rendszeres.

Számlázás:

Az intézményi vevőszámlák kiállítását nem lehetett teljes körűvé tenni. A készpénzes számlák az intézményeknél helyileg kerülnek kiállításra, míg a banki forgalmat érintők a pénzügyi csoport számlázásában. A Polisz 2000 szoftver jelenleg nem alkalmas a Városi Víz- és Csatornamű számlázási feladatainak ellátására.

A Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2004. (II.20.) rendelete „Az önkormányzat 2004. évi költségvetésének megállapításáról” elfogadása után fontos feladattá vált az előirányzatok rögzítése, valamint a kiadások folyamatos figyelése az előirányzathoz viszonyítva.

Könyvvitel, beszámolók:

A 3 fő könyvelő 6 intézmény számvetési feladatait látta el. E terület ellátása jelentette a legnagyobb nehézséget a 2004. évben. A Polisz 2000 bevezetésével rendkívül sok technikai és a szoftverrel kapcsolatos működtetési problémát kellett megoldani, melyek a mai napig is jellemzőek. A könyvviteli adatfeldolgozás jelenleg teljes egészében számítógép, internet és szoftverfüggő, előnyeivel és hátrányaival egyaránt. A nehézségek ellenére a könyvvitel a lehetőségekhez mérten folyamatosan történt. Az adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettséget a pénzügyi csoport teljesítette.

Az intézmények gazdálkodásukat a szabályzatuk elkészítése után ennek figyelembe vételével folytatták. Intézményenként elkészült a Pénzkezelési; Leltárkészítési, leltározási; Értékelési; Bizonylati Szabályzat, a Számvitel Politika, valamint a Számlarend.

A szervezet létrejöttével a likviditási problémákat sikerült csökkenteni, az önkormányzat a bevételeit a költségvetési számlára gyűjti (napi inkasszó 10.000,-Ft feletti bevételi rész az alszámlákról) az előző évekhez képest intézményi számlán nem „áll” pénzösszeg. A bevezetett eljárással a likviditási hitel összegét csökkentjük, ami kamatcsökkenést okoz.

A megbeszélések alapján a számlákat átutalással teljesítjük - kisösszegű kifizetéseknél a készpénz használható -, amivel pár nap fizetési haladékot szintén nyer az önkormányzat.

A kiadások időarányos év végi teljesítése a kiskincstári rendszernek meghatározott feladatok szerint történt. 2004. I. félévkor az időarányos teljesítés 50 % körüli, a működési jellegből következően az Általános Iskola 52 %-ra teljesítette kiadásait (nyári szünetben nem merül fel anyagi kiadás, az időarányos teljesítés ezáltal kedvezőbb lesz).

2004. III. negyedévkor az időarányos kiadási előirányzat 75 %. 2004. év végén a legmagasabb kiadás teljesítés 98,2 %, minden intézmény 100 %-os kiadási szint alatt maradt, ami köszönhető az intézményvezetők szigorú, takarékos gazdálkodásának is.

A kincstári szervezet 2004. decembertől a Városháza épületében működik, ami jelentősen javította a Polgármesteri Hivatal és a szervezet kommunikációs kapcsolatát. Javításra szorul az elkövetkezendő időszakban a kiskincstár és az intézmények közötti adatszolgáltatás. Az intézményvezetők és az intézményekben dolgozó pénzügyi munkatársak többletmunkája kompenzálta ezt a hiányosságot.

Martfű, 2005. április 19.

/: B a l o g h E d i t :/
címzetes főjegyző