



**SZMSZ**

**Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatala**

**Gazdálkodási Osztály**

**Feladat- és hatásköri jegyzék**

Készítette: Czuriné Jávor Katalin

-----  
pénzügyi csoportvezető

Jóváhagyta: dr. Sáfrán Erzsébet

-----  
aljegyző

Dátum: 2012. március 21.

**Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzat**  
**Polgármesteri Hivatala**  
**Gazdálkodási Osztály**  
**feladat- és hatáskörei**

**Pénzügyi csoport**  
**Számviteli csoport**  
**Költségvetési és intézménygazdálkodási csoport**

1. Elkészíti a helyi önkormányzat gazdasági programtervezeteit, a költségvetésről szóló koncepciót, a költségvetési rendelet és a kapcsolódó rendeletek tervezetét. A költségvetési koncepció összeállítása előtt a helyi önkormányzat költségvetési szervei tekintetében a helyi kisebbségi önkormányzat elnökeivel áttekinti az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek feladatait  
1991. évi XX. Tv. 140.§.(1) a./  
368/2011. (XII.31.) Korm. rend. 26. §
2. A helyi önkormányzat elfogadott költségvetéséről információt szolgáltat a központi költségvetés számára  
1991. évi XX. Tv. 140.§.(1) b.  
2011. évi CXCV. Tv.
3. Kialakítja a saját, valamint intézményei számviteli rendjét  
1991. évi XX. Tv. 140.§.(1)c./
4. Az államháztartás igényeinek megfelelően havi, féléves, háromnegyed éves és éves információt szolgáltat  
1991. évi XX. Tv. 140.§.(1)d./
5. Ellátja a polgármesteri hivatal, mint költségvetési szerv operatív gazdálkodási feladatainak irányítását a képviselő-testület felhatalmazása alapján  
1991. évi XX. Tv. 140.§.(1)f./
6. Az önkormányzat költségvetési rendeletének megfelelően gondoskodik a költségvetési szervek pénzellátásáról  
1991. évi XX. Tv. 140.§.(1)a./
7. Elkészíti a zárszámadás tervezetét, s ennek keretében elszámol a normatív költségvetési hozzájárulásokkal  
1991. évi XX. Tv. 140.§.(1)h.  
2011. évi CXCV. Tv. 91.§.
8. Szükség esetén előkészíti az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet-tervezetét  
1991. évi XX. Tv. 140. §.(1) i./
9. Az önkormányzat vagyonát, annak értékét változásait nyilvántartja  
2011. évi CXCV. Tv. 9.§.(2) b./
10. Ellátja a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási feladatokat, az önkormányzat működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről beszámolót készít  
2000. évi C. Tv. 4.§.(1)  
368/2011.(XII.31.) Korm. rend. 9.§.(2) a./

11. Elkészíti az önkormányzat gazdálkodásáról az időszaki beszámolót 249/2000. (XII..24.) Korm. rend. 7.§.
12. Gondoskodik a kettős könyvvitel rendszerében a pénzforgalmi szemléletű nyilvántartás vezetéséről 249/2000. (XII..24.) Korm. rend. 8.§. (1)
13. Szabályozza a részben önálló költségvetési szervek könyvvézetési kötelezettségét 249/2000. (XII.24.) Korm. rend. 8.§.  
1991. évi XX. Törvény 140. §. (1)
14. Irányítja az önkormányzat könyvvézetését a kettős könyvvitelnek megfelelően 2000. évi C. Tv. 12.§.(1),  
159 §  
1991. évi XX. Törvény 140. §. (1)  
249/2000.(XII.24.) Korm. rend. 8. §.
15. Megnyitja, illetve megszünteti a helyi önkormányzat költségvetési szerveinek bankszámláját 386/2011. (XII.31.) Korm. rend. 147. §
16. Bevételi javaslatokat dolgoz ki az önkormányzat gazdálkodáshoz 1991. évi XX. Tv. 140.§.(2) h./
17. A jegyző összeállítja a költségvetési koncepciót, melyet a képviselő-testület bizottságai megtárgyalnak. A koncepció alapozza meg a költségvetés tervezés további feladatait. 2011. évi CXCV Tv. 26.§.
18. Évközi beszámolót, időközi költségvetési jelentést és időközi mérleget készít 2011. évi CXCV Tv. 108.§.
19. Időközi mérlegjelentést készít a vonatkozó kormányrendeletben meghatározott adattartalommal - a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő negyven napon belül, az éves jelentést az éves beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell az irányító szervhez benyújtani. 368/2011. (XII.31.) Korm. rend. 168.§.  
249/2000. (XII.24.) Korm. rend.
20. A helyi önkormányzati önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változásról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatja. 2011. évi CXCV Tv. 34. §. (3)  
A képviselő-testület döntése szerint időközönként, de legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezetet képviselő-testület elé terjesztéséig december 31-i hatállyal módosítja emiatt a költségvetési rendeletét

21. A helyi önkormányzat nevében az önkormányzati hivatal költségvetési előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

Külön jogszabály alapján a jegyző döntési hatáskörébe utalt előirányzatok, valamint a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 2. § hatálya alá tartozó választások helyi, területi előkészítésére, lebonyolítására felhasználandó pénzeszközök felett kötelezettségvállalásra a jegyző jogosult.

368/2011. (XII.12.) Korm.  
rend. 52.§., 55. §

Ellenjegyzésre a jegyző, vagy az általa írásban kijelölt, a hivatal személyi állományába tartozó köztisztviselő jogosult.

22. Utalványozásra a polgármester vagy az általa felhatalmazott személy, és az utalvány ellenjegyzésére a gazdasági vezető, vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult.

368/2011. (XII.31.) Korm.  
rend. 52., 55., 59. §

23. A helyi önkormányzat évközi gazdálkodásának alakulásáról az év várható bevételi és kiadási előirányzatának teljesüléséről havi és halmozott előirányzat felhasználási ütemtervet, valamint a pénzállományának alakulása alapján likviditási tervet készít.

368/2011. (XII.31.) Korm.  
rend. 122. §

## **Adóügyi Csoport**

### **Képviselő-testület**

- helyi adókat vezethet be: 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés a) pontja és az 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdése;

- meghatározza a helyi adó illetékességi területén történő bevezetésének időpontját és időtartamát határozott

vagy határozatlan időre: 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés b) pontja;

- megállapítja - a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő-képességéhez igazodóan a helyi adókról szóló törvényben meghatározott felső határokra figyelemmel - a működési területén bevezetett helyi adók mértékét: 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés c) pontja;

- döntése szerint bővíti a helyi adókról szóló törvényben meghatározott mentességi és kedvezményi szabályokat: 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés d) pontja;

- meghatározza - a helyi adókról és az adózás rendjéről szóló törvények keretei között - illetékességi területén a helyi adózás részletes szabályait: 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés e) pontja;

- építmény - és telekadó bevezetése esetén meghatározza az adóalap megállapításának módját: 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés f) pontja;

- az építményadó tekintetében az építményhez tartozó földrészlet helyben szokásos mértékét megállapítja: 1990. évi C. törvény 11. § (2) bekezdés;
- a helyi önkormányzat ügykörébe tartozó adók és illetékek hatékony beszedésének elősegítésére a saját adóbevétele terhére rendeletében szabályozhatja az anyagi érdekelttség feltételeit: 1990. évi C. törvény 45. § ;
- a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást: 1991. évi XX. törvény 138. §. (3) bekezdés g) pontja;
- tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről: 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés h) pontja;

## **Jegyző**

- biztosítja a hatáskörébe utalt helyi és központi adójogszabályok területén való érvényesítését: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés a) pontja;
- előkészíti a központi adójogszabályokból eredő helyi képviselő-testületi rendeletalkotást, így a - képviselőtestület döntése alapján bevezetendő - helyi adórendeletet: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés b) pontja;
- biztosítja a helyi adókról szóló törvény, illetve a képviselő-testület adózással kapcsolatos rendeleteinek végrehajtását 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés c) pontja;
- külön jogszabály rendelkezése alapján, az ügyfél kérelmére vagy hatóság megkeresésére kiállítja illetőleg megküldi az adó- és érték bizonyítványt: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés d) pontja;
- intézi a hatáskörébe tartozó központi adókkal, valamint a helyi adókkal összefüggő bejelentéseket, kérelmeket, teljesíti a hatáskörébe tartozó ügyekkel kapcsolatos megkereséseket, megkeresésre környezettanulmányt készít. 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés e) pontja;
- határozati és egyéb intézkedése elleni fellebbezéseket - ha döntését saját hatáskörben nem módosítja, vagy nem vonja vissza - felterjeszti az elbírálásra jogosult szervhez: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés g) pontja;
- az önkormányzat gazdálkodásának megalapozásához bevételi javaslatot dolgoz ki: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés h) pontja;
- tájékoztatja a település lakosságát és a gazdálkodó szervezeteket adókötelezettségük teljesítésének elősegítése érdekében az adójogszabályok előírásairól: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés i) pontja;
- ellenőrzi az adójogszabályok érvényesülését, az adókötelezettség teljesítését, valamint az adó befizetések és elszámolások helyességét: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés j) pontja;
- működési területén ellátja a hatáskörébe tartozó adók kivetésével, közlésével, nyilvántartásával, beszedésével, behajtásával, kezelésével, elszámolásával, ellenőrzésével és az információ- szolgáltatással kapcsolatos feladatokat: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés k) pontja;
- az adókötelezettség megállapítása érdekében adatokat gyűjt, tájékoztatást kér, helyszíni szemlét tart: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés l) pontja;
- az adójogszabályokban meghatározott esetekben elvégzi az adókivetést: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés m) pontja;

- felhívja az adóalanyokat az adókötelezettség időbeni teljesítésére: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés n) pontja;
- megindítja az adóbehajtási eljárást a jogerősen megállapított és a késedelmi pótlék mentes fizetési határidőben nem teljesített adótartozásokra, illetőleg a szabályszerűen kimutatott más köztartozásokra: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés o) pontja;
- az adóbehajtás során érvényesíti az egyetemlegesség szabályait, külön jogszabályban meghatározott feltételek esetén gondoskodik az adótartozás jelzálogjogi biztosításáról: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés p) pontja;
- jogszabályban meghatározott feltételek fennállása esetén behajthatatlanság címén vagy a behajtáshoz való jog elévülése miatt törli az adótartozást, illetőleg megkeresi eziránt a behajtást kérő szervet. A behajthatatlanság címén törölt adótartozást újból előírja, ha az a behajtáshoz való jog elévülésén belül végrehajthatóvá válik: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés r) pontja;
- vezeti a jogszabályokban előírt nyilvántartásokat, kimutatásokat és az információszolgáltatás meghatározott rendje keretében adatokat, beszámolókat készít és továbbít: 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés s) pontja;
- eljár a szabálysértési eljárás során elkobzott dolgok ügyében: 39/2009 (XII.22) PM rendelet 6. § (2) bekezdés;
- kiállítja a költségmentesség engedélyezésének alapjául szolgáló igazolást: 2/1968 (I.24.) IM rendelet 5. § (2) bekezdés;
- adótartozás esetén kezdeményezi a gépjármű forgalomból történő kivonását: 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (3) bekezdés;
- vezeti az eljárási illeték beszédési számlát, beszedi és ellenőrzi az eljárási illetéket: 44/2004 (XII.20.) PM rendelet;