



Kishuta Községi Önkormányzat
3994 Kishuta Kossuth Lajos u. 51
Tel: 47/570-037; Fax: 47/570-036
Email: kishutaikirendeltsseg@gmail.com



***Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
24/2021. (III.29.) határozata
a 2021. évi közbeszerzési terv elfogadásáról***

Kishuta Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény 42. §-a alapján előírt kötelezettségének eleget téve, Kishuta Községi Önkormányzat 2021. évi Közbeszerzési Tervét a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: 2021. március 31.



Kurtos Sándor
polgármester



Kishuta Községi Önkormányzat
3994 Kishuta Kossuth Lajos u. 51
Tel: 47/570-037; Fax: 47/570-036
Email: kishutaikirendeltseg@gmail.com



***Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
25/2021. (III.29.) határozata
a 2020. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról***

Kishuta Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről szóló jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal



Kurtos Sándor
polgármester



Kishuta Községi Önkormányzat
3994 Kishuta Kossuth Lajos u. 51
Tel: 47/570-037; Fax: 47/570-036
Email: kishutaikirendeltsseg@gmail.com



***Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
26/2021. (III.29.) határozata
kéményseprő-ipari közszolgáltatás ellátásának 2021. évi támogatásáról***

Kishuta Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Községi Önkormányzat pályázatot nyújt be a kéményseprő-ipari közszolgáltatás ellátásának 2021. évi támogatására.

Felelős: polgármester

Határidő: 2021. április 9.



Kurtos Sándor
polgármester



Kishuta Községi Önkormányzat
3994 Kishuta Kossuth Lajos u. 51
Tel: 47/570-037; Fax: 47/570-036
Email: kishutaikirendeltseg@gmail.com



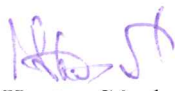
***Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
27/2021. (III.29.) határozata
a 2020. évi adóbeszámoló elfogadásáról***

Kishuta Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020. évi adóbeszámolóját a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal




Kurtos Sándor
polgármester



Kishuta Községi Önkormányzat
3994 Kishuta Kossuth Lajos u. 51
Tel: 47/570-037; Fax: 47/570-036
Email: kishutaikirendeltseg@gmail.com



***Kishuta Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
28/2021. (III.29.) határozata
Közös Önkormányzati Hivatal felújítása pályázat visszavonásáról***

Kishuta Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

A VP-6-7.4.1.1-16 kódszámú, Településképet meghatározó épületek külső rekonstrukciója, többfunkciós közösségi tér létrehozása, fejlesztése, energetikai korszerűsítése pályázatot Kishuta Községi Önkormányzat visszavonja.

A projekt megvalósításához szükséges közbeszerzési szakértő és projektmenedzsment kiválasztását visszavonja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal



Kurtos Sándor
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Kishuta Községi Önkormányzat 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével lett elkészítve.

Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Pálháza, 2021. március 26.



Csató Szabolcs sk.
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kishuta Községi Önkormányzat

2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

Kishuta Községi Önkormányzatra vonatkozó 2020. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma alapján lett összeállítva. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület az önkormányzat 2020. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Kishuta Községi Önkormányzat	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?	2018.01.01- 2019.12.31.	rendszer-ellenőrzés	rendszer-ellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlásával is példát mutasson.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lebonyolítása, az ellenőrzési program és jelentés készítése során a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) Tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése...	5
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a) A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága	6
I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	7
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2020. évi ellenőrzési terv az önkormányzatra 1 darab ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A 2020. évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2020. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés alapvető célja az volt, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a vagyon védelmét, a belső rend és fegyelem megszilárdítását.

További célja az volt, hogy segítse a szabálytalan gyakorlat kialakulásának, terjedésének megakadályozását, a tartalékok feltárását.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya mindkét esetben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata, a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése.	Annak megállapítása volt, hogy - a gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, - kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, - a közbeszerzési eljárások megfelelően szabályozottak-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások.	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2020. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételre, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövidösszefoglalása

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel**.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2020. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet

nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

A létszám az ellátandó feladathoz elegendőnek bizonyult. A 2020. évi ellenőrzéssel összefüggő feladatokat egy fő belső ellenőrzési vezető végezte. Tevékenység teljes körű végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a szervezet belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra intézkedési terv készült.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2020. évben a következők voltak:

Ellenőrzési időszak: 2018.01.01. – 2019.12.31.

Főbb megállapítások és javaslatok:

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, amely kötelezettségének a jegyző nem tett eleget.	csekély jelentőségű	alacsony	A vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről a jegyző köteles elkészíteni Bkr. 11.§-ának előírásai szerint, amelyet a költségvetési beszámolóval együtt meg kell küldenie az irányító szerv vezetőjének.	igen
2.	A Bkr. 12.§-ában képzésre kötelezettek 2017. évben részt vettek a jogszabályban meghatározott ÁBPE I. továbbképzésen, azonban 2019. évi képzési kötelezettségüknek nem tettek eleget.	csekély jelentőségű	alacsony	A képzésre kötelezetteknek a Bkr. 12.§-ban előírt ÁBPE továbbképzési kötelezettségnek 2 évente eleget kell tenni.	igen
3.	Az Önkormányzat nem tett teljes körűen eleget az Infotv. vonatkozó rendelkezéseiből adódó elektronikus közzétételi kötelezettségének.	csekély jelentőségű	alacsony	Az Önkormányzat teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései szerint.	igen

4.	2019. évre vonatkozóan az utolsó rendeletmódosításra előírt határidőt nem tartották be. Az előirányzatok utolsó módosítására az Áht-ban előírt határidőt követően a zárszámadással egyidejűleg került sor.	átlagos jelentőségű	közepes	Az előirányzatok módosítására az éves költségvetési határozat vonatkozó előírásai szerint kerüljön sor. Az éves költség-vetés előirányzatai legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének Áhsz-ben meghatározott határidejéig, 12.31. hatállyal módosíthatók /Áht.34.§(4) bek./.	igen
5.	A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem teljes mértékben az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint történt.	csekély jelentőségű	alacsony	A pénzügyi ellenjegyzőnek tevékenységét az Ávr. 53-55.§ rendelkezései szerint kell ellátnia.	igen
6.	A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának migrációját nem hajtották végre az Önkormányzati ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljába	átlagos jelentőségű	közepes	A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a manuális egyedi nyilvántartó lapok helyett teljes mértékben az Önkormányzati ASP KATI moduljában végezzék.	igen
7.	2018. és 2019. évre vonatkozóan nem egyeztettek a főkönyvi számlák értékeinek analitikus nyilvántartással való egyezőségét.	átlagos jelentőségű	közepes	Az analitikus tárgyi eszköz nyilvántartás értékeit negyedévente egyeztetni szükséges a főkönyvi kivonattal. A főkönyvi számlák értékeivel egyező tartalmú analitikus nyilvántartások vezetési kötelezettségéről szóló számvetési előírásnak eleget kell tenni.	igen
8.	Az eszközök és források értékét alátámasztó mérleg soronkénti ún. mérlegleltárakat a vizsgált időszakra vonatkozóan nem készítették.	átlagos jelentőségű	közepes	Az eszközök és források értékét alátámasztó mérleg soronkénti ún. mérlegleltárakat a vizsgált időszakra vonatkozóan el kell készíteni.	igen
9.	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását nem hajtották végre az Szt. 69.§-a és az Önkormányzat vagyonrendelete szerint.	átlagos jelentőségű	közepes	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását a Szt. 69.§-a és az Önkormányzat vagyonrendelete szerint kell végrehajtani.	igen
10.	A fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegét nem helyezték passzív időbeli elhatárolásba.	átlagos jelentőségű	közepes	A Szt. 45. §. (1) bek. a) pontja szerint a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegét időben el kell határolni és a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kimutatni.	igen

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és az átlátható humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Önkormányzati Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeztek. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatokban rendezettek voltak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezető hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat. A munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

2. Kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési szabályzat könyvvizsgáló által összeállított minta szabályzat alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdait, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszingtezkedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszingtezkedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.

Kockázati térképet és kockázat nyilvántartást készítettek. A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, azok szervezetre gyakorolt hatását felmérték. A kockázati tűréshatárokat meghatározták. Az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.

A kockázat kezelés során a csalás és korrupció kockázata értékelésre került.

A vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek: köztisztviselők, helyi önkormányzati képviselők, polgármester, jegyző vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek írásban felhatalmazásra kerültek.

Az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében a polgármester felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A Feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai

határozták meg.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával a szervezet nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentésben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Szükség esetén a belső ellenőrzés ezekben az esetekben önálló vizsgálatokat indít a végrehajtás felülvizsgálatára.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál folyó munka.

Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták.

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet készített határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés hozzájárult:

- a mindenkori jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához,
- a végrehajtás során a belső szabályzatokban foglalt előírások megfelelő érvényesüléséhez,
- a számviteli rend, bizonylati fegyelem érvényesüléséhez,
- az analitikus nyilvántartások teljes körűvé tételéhez,

- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátásához, a munkafolyamatok pontos, előírás szerinti teljesítéséhez.

Pálháza, 2021. január 20.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde sk.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Csató Szabolcs sk.
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Kishuta Községi Önkormányzat helyi bevételei közül az egyik legnagyobb tételt a közhatalmú bevételként jelentkező helyi adóbevételek teszik ki.

Az önkormányzat adó megállapítási joga arra terjed ki, hogy

- a helyi adókat, vagy azok valamelyikét bevezesse,
- a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa,
- az adó bevezetésének időpontját és tartalmát meghatározza, s az adó mértékét – a törvényben meghatározott adómaximum figyelembevételével – a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez, valamint az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodva megállapítsa,
- a helyi adózókról szóló és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között az adózás részletes szabályait meghatározza.

Önkormányzatunk már az 1990-es évek végén élt helyi adó megállapítási jogával, hiszen ez akkor az ÖNHIKI (jelenleg: rendkívüli önkormányzati támogatása) illetve, a kiegészítő támogatás folyósításának feltétele volt, jelenleg pedig gazdálkodásunk bevételi részének egyik legjelentősebb pillére.

Az első ízben megállapított helyi adó az iparüzési volt, melyet önkormányzatunk 1999. évben vezetett be. 2011-ben bevezetésre került a magánszemélyek kommunális adója. Az elmúlt 5 évben 2016 és 2020. december 31. időszak között helyi adó bevételünk és az adózók száma az alábbiak szerint alakult:

A./ Helyi adóbevételek alakulása

Forint

	2016	2017	2018	2019	2020
Helyi Iparüzési adó	2.734.501	1.716.280	1.774.434	2.995.363	4.347.372
Magánszemélyek kommunális adója	1.332.954	1.125.085	1.178.292	1.446.125	2.062.643
Összesen	4.067.455	2.841.365	2.952.726	4.141.488	6.410.015

B./ Helyi adózók számának alakulása

	2016	2017	2018	2019	2020
Helyi Iparüzési adó	26	29	30	36	34
Magánszemélyek kommunális adója	182	192	189	201	209
Összesen	208	221	219	237	243

Az önkormányzat adó megállapítási joga a **helyi adókról** szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) meghatározott adóalanyokra és adótárgyakra terjed ki.

A fenti törvény alkalmazásában adóalany:

- a magánszemély,
- a jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, egyéb szervezet,
- a magánszemélyek jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülése.

Adómentes valamennyi helyi adó alól a társadalmi szervezet, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és – kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság. A mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A helyi adókon kívül adóhatóságként az alábbi beszedéseket végezzük:

A magyar hatósági rendszámtáblával ellátott gépkocsi, pótkocsi, valamint Magyarország területén közlekedő, külföldön nyilvántartott tehergépjármű után **gépjárműadót** kell fizetni. A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (1) bekezdése szerint az adóztatási feladatokat a magánszemély adóalanyának a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény szerinti nyilvántartásba bejegyzett lakóhelye, annak hiányában tartózkodási helye, míg a nem magánszemély adóalanyának - ideértve az egyéni vállalkozót is - a hatósági nyilvántartás címadat-rovatába bejegyzett székhelye vagy telephelye szerint illetékes települési önkormányzati adóhatóság látja el.

I. Vagyoni típusú adók

1. Építményadó

Kishuta Községi Önkormányzat közigazgatási területén jelenleg nincs bevezetve építményadó

2. Telekadó

Kishuta Községi Önkormányzat közigazgatási területén jelenleg nincs bevezetve telekadó.

II. Kommunális jellegű adók

Magánszemélyek kommunális adója

Kishuta Községi Önkormányzat illetékességi területén jelenleg a 7/2015. (IX.10.) számú rendelet van hatályban a magánszemélyek kommunális adójáról.

Kommunális adókötelezettség terheli a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 24 §-ában meghatározott magánszemélyt.

Az adó évi mértéke adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként 12.000 Ft.

A képviselő-testület a településen helyben lakó adóalanyokat 50%-os adókedvezményben részesíti.

Az elmúlt 5 évben a magánszemélyek kommunális adója adatai a következőképpen alakultak:

	2016	2017	2018	2019	2020
Adózók száma	182	192	189	201	209
Bevétel	1.332.954	1.125.085	1.178.292	1.446.125	2.062.643
Hátralék előző évek	276.669	364.576	397.053	351.838	126.150
Hátralék tárgyév	159.852	56.987	62.510	125.630	92.000
Hátralék összesen	436.521	421.563	459.563	477.468	218.150

Idegenforgalmi adó

Kishuta Község közigazgatási területén jelenleg nincs bevezetve idegenforgalmi adó.

III. Helyi iparüzési adó

Kishuta Községi Önkormányzat illetékességi területén jelenleg a 6/2015. (IX.09.) számú rendelet van hatályban a helyi iparüzési adóról

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 1,8 százaléka. Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóátalány naptári naponként 5. 000.- Ft.

Az iparüzési adót önadózással kell bevallani, az adóévet követő év május 31-ig. A vállalkozó az előlegfizetési időszakra – az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével – adóelőleget köteles bejelenteni a bejelentkezéssel együtt az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, illetve minden más esetben a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallani.

Az elmúlt 5 évben a helyi iparüzési adó adatai a következőképpen alakultak:

Forint

	2016	2017	2018	2019	2020
Adózók száma	26	29	30	36	34
Bevétel	2.734.501	1.716.280	1.774.434	2.995.363	4.347.372
Hátralék előző évek	242.907	544.350	632.436	720.075	203.282
Hátralék tárgyév	210.693	256.950	325.800	52.639	139.296
Hátralék összesen	453.600	801.300	958.236	772.714	342.578

Az előző évben jelentősebb hátralék halmozódott fel, melynek összegét ez év során fokozatos intézkedésekkel igyekszünk csökkenteni.

A hátralék tartalmazza azoknak a cégeknek a tartozását is, akik felszámolás alatt állnak, ezek esetében a tartozás kivezetésére a felszámolási eljárás befejezése után van lehetőség. A további hátralékok behajtására itt is végrehajtási eljárást kezdeményezünk.

V. Gépjárműadó

A gépjárműadó átengedett központi adó, melyet a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény szabályoz.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) gépjárműadó megosztásának szabályait 2020. évben a Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 4. § (3) bekezdése térítette el, ezt követően pedig a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készülségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 360. §-a módosította, figyelemmel arra, hogy a települési önkormányzatokat nem illeti meg a beszedett gépjárműadó összege a 2020. évtől.

A magyar hatósági rendszámtáblával ellátott gépjármű, pótkocsi, valamint Magyarország területén közlekedő, külföldön nyilvántartott tehergépjármű után gépjárműadót kell fizetni. Az adó alanya az a személy, aki/amely a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek/amelynek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.

Év közben újonnan vagy újra forgalomba helyezett gépjármű utáni adó alanya az, aki/amely a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a hatósági nyilvántartásban tulajdonosként szerepel.

Az adóalany halálát, illetve megszűnését követő év 1. napjától – feltéve, hogy a hatósági nyilvántartásban ekkor még mindig az elhunyt személy vagy a megszűnt szervezet szerepel tulajdonosként – azt a személyt kell az adó alanyának tekinteni, akit a halálesetet vagy megszűnést követően a hatósági nyilvántartásba elsőként tulajdonosként bejegyezték.

Amennyiben a gépjármű tulajdonjogában bekövetkezett változást az átruházó korábbi tulajdonos külön jogszabály alapján – de legkésőbb az átruházás évének utolsó napjától számított 15 napon belül – bejelentette, akkor a bejelentési kötelezettség megnyíltát (szerződés megkötésének időpontját) követő év első napjától nem minősül adóalannak. Ha a tulajdon átruházás tárgya forgalomból kivont gépjármű és az átruházó a változást a külön jogszabály szerint bejelentette, akkor a gépjármű forgalomba való visszahelyezését követő hónap első napjától nem minősül adóalannak.

Hivatkozott időpontoktól kezdve az átruházótól tulajdonjogot szerző felet kell az adó alanyának tekintetni, kivéve, ha a változást követő évtől, illetőleg hónaptól a hatósági nyilvántartásban harmadik személy szerepel tulajdonosként.

Az adókötelezettség a gépjármű forgalomba helyezését követő hónap 1. napján kezdődik.

Az adóalany körülményeiben, illetve a gépjárműben beállott olyan változást, amely az adókötelezettségre is kihatással van, e változásra okot adó körülmény bekövetkezésének időpontját követő hónap első napjától kell figyelembe venni.

Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napjával szűnik meg, amelyben a hatóság a gépjárművet bármely okból, a forgalomból kivonta.

Kérelemre szünetel az adófizetési kötelezettség, ha a gépjármű a rendőrhatalóság igazolása szerint jogellenesen került ki az adóalany birtokából. A szünetelés a jogellenes cselekmény bekövetkezését követő hónap első napjától annak a hónapnak az utolsó napjáig tart, amelyben a gépjármű az adóalany birtokába visszakerült. A szünetelés időszakára időarányosan eső adót nem kell megfizetni. Ha a gépjármű nem kerül vissza az adóalany birtokába, akkor a jogellenes állapot bekövetkezésének időpontját követő év utolsó napján az adóalany ezen gépjárműve utáni adókötelezettsége megszűnik.

Adó alapja:

- személyszállító gépjármű – kivéve autóbusz – hatósági nyilvántartás szerinti kW teljesítménye.
- Autóbusz, nyerges-vontató, lakó-pótkocsi saját tömege (önsúlya)
- Tehergépjármű esetén a saját súlya, növelve a raksúly 50 %-ával.

Személyszállító gépjármű adó mértéke:

- gyártási éve és az azt követő 3 naptári évben: 345.-Ft/kW
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben: 300.-Ft/kW
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben: 230.-Ft/kW
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben: 185.-Ft/kW
- gyártási évet követő 16. naptári évtől: 140.-Ft/kW

Autóbusz, nyerges-vontató, lakó-pótkocsi, tehergépjármű esetén az adóalap minden megkezdett 100 kg-ját után :

- a) légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén: 850- Ft,
- b) az a) pont alá nem tartozó gépjárművek és pótkocsik esetén: 1.380- Ft.

Mentes az adó alól a súlyos mozgáskorlátozott vagy egyéb fogyatékossággal élő adóalany, valamint a súlyos mozgáskorlátozott vagy egyéb fogyatékossággal élő személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozó adóalany **egy darab - 100 kW teljesítményt meg nem haladó**, nem a külön jogszabály szerinti személytaxi-szolgáltatásra és személygépkocsis személyszállító szolgáltatásra használt - **személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint/adóév erejéig**. Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyisége és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár.

2021. január 1-jét követően a gépjármű adó beszedésével kapcsolatos feladatokat a Nemzeti Adó és Vámhivatal látja el.

A 2021. január 1-jét követően tévesen az önkormányzat felé befizetett adóösszegeket – a korábbi Pénzügyminisztériumi Tájékoztató értelmében – az érintetteknek tovább kell utalniuk a Kincstár részére, ezen tételek ugyanis továbbra is a központi költségvetést illetik meg. Amennyiben ezek a téves befizetések adózói túlfizetéseket is tartalmaznak, úgy az önkormányzatok a következő havi utalásból levonással érvényesíthetik azt.

Az elmúlt 5 évben a helyi gépjármű adó adatai a következőképpen alakultak:

	2016 (40%)	2017 (40%)	2018 (40%)	2019 (40%)	2020. (0%)

Adózók száma	135	133	141	157	163
Bevétel	1.732.403	929.059	1.036.007	1.538.393	0
Hátralék előző évek	259.311	524.786	455.005	278.802	192.857
Hátralék tárgyév	35.690	98.754	68.520	25.632	61.589
Hátralék összesen	259.001	623.540	523.525	304.434	254.446

VI. Szankciók

1. Késedelmi pótlék

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 165. §-a szerint az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától késedelmi pótlékot **kell** fizetni. A késedelmi pótlék mértéke minden megkezdett nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

A kiszabott késedelmi pótlék mutatja, hogy az adózó összegéhez viszonyítva az adófizetés morál rosszabbodott, mely részben a gazdasági helyzettel is összefügg.

Késedelmi pótlék összegének alakulása 2016 és 2020 között:

	Forint				
	2016	2017	2018	2019	2020
Adózók száma	145	154	153	156	122
Bevétel	25.120	36.020	19.664	103.883	158.369
Hátralék előző évek	125.860	209.450	258.340	110.816	41.840
Hátralék tárgyév	125.500	65.800	11.200	13.500	29.855
Hátralék összesen	251.360	275.250	269.540	124.316	71.695

2. Mulasztási bírság

Az adózás rendjéről szóló törvény 172. §-a alapján a magánszemély adózó 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha bejelentési - (bejelentkezési, változás-bejelentési)-, adatszolgáltatási kötelezettségének késedelmesen, hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesíti.

Mulasztási bírság kiszabására az elmúlt 5 évben nem került sor.

Az adóbevételek alakulását az alábbi táblázat tartalmazza 2016 és 2020 között:

	Forint				
	2016	2017	2018	2019	2020
Iparüzési adó	2.734.501	1.716.280	1.774.434	2.995.363	4.347.372
Gépjárműadó	1.732.403	929.059	1.036.007	1.538.393	0
Késedelmi pótlék	25.120	36.020	19.664	103.883	158.369
Kommunális adó	1.332.954	1.125.085	1.178.292	1.446.125	2.062.643
Bírság	0	0	0	0	0
Összesen	5.824.978	3.806.444	4.008.397	5.783.764	6.568.384

A 2020. évben a kintlévőségek behajtása érdekében fogantatosított intézkedések eredménye:

	Összeg (Ft)	Intézkedés (db)
Gépjárműadó inkasszó	0	0
Gépjármű adó letiltás munkabérre	0	0
Iparüzési adó inkasszó	0	0
Iparüzési adó letiltás munkabérre	-	-
Idegen bevételek	-	-
Pótlék inkasszó	0	0
Pótlék letiltás munkabérre	0	0
Összesen	0	0

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előzőekben leírtakból és a számadatokból is látható, hogy az adóigazgatással foglalkozó munkatárs sok és sokrétű feladatot lát el.

Adóhatósági ügyek nyilvántartásával, ellenőrzésével, könyvelésével valamint határozatok döntésre történő előkészítésével egy fő foglalkozik.

A ritkán előforduló panaszok nem a dolgozó munkájával kapcsolatosak, hanem az adófizetéssel függnek össze. Gyakran nem értik meg az adózók, hogy miért kell fizetniük adót s utalnék itt elsősorban a gépjárműadóra, melyet akkor is ki kell fizetni, ha adózó nem használja gépjárművét.

Az adóbevételek költségvetési bevételeink jelentős részét teszik ki, így nem mehetünk el szó nélkül a hátralékok behajtása során teendő intézkedések mellett. Tovább kell fokozni

a kintlévőségek behajtását, gyakoribbá kell tenni az inkasszózást, az ingatlanra való ráterhelést.

Adóhatósági tevékenységünk végzése során maximális figyelmet fordítunk a jogszabályok betartására, de arra is, hogy minden egyes vállalkozó problémás ügyfelével is foglalkozzunk.

Az átmenetileg fizetéseképtelen vagy pénzügyileg megszorult ügyfeleket tájékoztatjuk a részletfizetési lehetőségekről, valamint arról, hogy ha időben fordulnak az adóhatósághoz, időben adják be kérelmeiket, abban az esetben nem merül fel mulasztási bírság és késedelmi pótlék sem.

Pálháza, 2021. március 26.

Csató Szabolcs sk.
jegyző

