

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. november 29-én 16.00 órai kezdettel megtartott üléséről.

Az ülés helye: 7681 Okorvölgy Jókai u. 36.

Jelen vannak: Majorosi Józsefné polgármester, Egerszegi Károly alpolgármester, Rezeli Csaba képviselő.

Tanácskozási joggal jelen van: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

Jelenléti ív csatolva. (1. sz. melléklet)

Majorosi Józsefné: Tisztelettel köszönti a képviselő-testület tagjait, hetvehelyi kirendeltség-vezetőjét.

Megállapítja, hogy a testületből 3 fő jelent meg az ülésen. A testület 3 fővel határozatképes, az ülést megnyitja.

Majorosi Józsefné polgármester javasolta az alábbi napirendi pontok tárgyalását az ülés keretében:

Napirendi pont:

1. Előterjesztés Okorvölgy Község Önkormányzat 2019. évi költségvetésének III. negyedévi teljesítéséről
Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester
2. Előterjesztés a helyi és a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában
Előterjesztő: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
3. Előterjesztés a helyi adórendeletek felülvizsgálatáról
Előterjesztő: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
4. Előterjesztés a víziközmű rendszer vagyoneértékeléséről
Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester
5. Döntés a kommunális hulladékszállítási szerződésről
Előterjesztő: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
6. Előterjesztés a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervéről és stratégiai ellenőrzési tervéről
Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester
7. Civil szervezetek támogatása
Előterjesztő: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
8. Egyebek

Egyéb javaslat, észrevétel nem volt, a képviselő-testület a napirendet vita nélkül, 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül egyhangúlag elfogadta.

Napirendek tárgyalása:

Első napirendi pont tárgyalása:

Előterjesztés Okorvölgy Község Önkormányzat 2019. évi költségvetésének III. negyedévi teljesítéséről

Majorosi Józsefné polgármester: Ismertette az írásos előterjesztést. (2. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést, és 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének

51/2019. (XI.29.) Kt. határozata

Okorvölgy Község Önkormányzat 2019. évi pénzügyi tervének III. negyedévi teljesítéséről

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta Okorvölgy Község Önkormányzat 2019. évi költségvetésének III. negyedévi teljesítéséről szóló tájékoztatót és azt 40.315.593 Ft bevétellel, 32.804.320 Ft kiadással elfogadja.

Felelős: Majorosi Józsefné polgármester

Dr. Tóth Sándor jegyző

Határidő: azonnal

Második napirendi pont tárgyalása:

Előterjesztés a helyi és a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában

Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető: Ismertette az írásos előterjesztést. (3. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztést, és 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testületének

52/2019.(XI.29.) Kt. határozata

a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában

Okorvölgy Község Önkormányzati Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pont felhatalmazása alapján Okorvölgy Község Önkormányzatának 2019. 1-9 hónapra szóló adóbeszámolóját jóváhagyja és felkéri a jegyzőt a beszámoló közzétételére lakossági tájékoztatás céljából.

Felelős: Képviselő-testület,

végrehajtásért: Dr. Tóth Sándor jegyző, Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

Határidő: azonnal

Harmadik napirendi pont tárgyalása:

Előterjesztés a helyi adórendeletek felülvizsgálatáról

Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető: Ismertette az írásos előterjesztést. (4. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselők megtárgyalták az előterjesztést, és a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testületének
53/2019.(XI. 29.) Kt. határozata
a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában

Okorvölgy Község Önkormányzatának képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2020. évre vonatkozóan nem kívánja módosítani a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 21/2006. (XI.28.) önkormányzati rendeletét, a helyi iparüzési adóról szóló 8/2015. (IX.17.) önkormányzati rendeletét, így 2020. évre vonatkozóan a 2019. évben hatályos helyi adó mértékek maradnak hatályban, és 2020. január 1-jétől továbbra sem kíván települési adót bevezetni.

Felelős: Képviselő-testület,
végrehajtásért: Dr. Tóth Sándor jegyző, Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Határidő: azonnal

Negyedik napirendi pont tárgyalása:
Előterjesztés a víziközmű rendszer vagyonértékeléséről

Majorosi Józsefné polgármester: Ismertette az előterjesztést. (5. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselők megtárgyalták az előterjesztést, és a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
54/2019. (XI.29.) Kt. határozata
Víziközmű-rendszer vagyonértékeléséről

Okorvölgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény szerinti vagyonértékelés elkészítésével a BARANYA-VÍZ Zrt-t bízta meg az eszközhasználati díj terhére.

Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a BARANYA-VÍZ Zrt-t.

Felelős: Majorosi Józsefné polgármester
Határidő: 2019. december 31.

Ötödik napirendi pont tárgyalása:
Döntés a kommunális hulladékszállítási szerződésről

Majorosi Józsefné: Ismertette a szerződés tervezetét. (6. sz. melléklet)

Elmondta, hogy a 10 évre szóló hulladékszállítási szerződés december 31-vel lejár, ezért szükséges megújítani.

Ezt követően a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testületének
55/2019.(XI.29.) Kt. határozata
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződésről

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztett szerződéstervezetet és úgy határozott, hogy 2020. január 1. napjától 2029. december 31. napjáig hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződést köt a Dél-Kom Dél-Dunántúli Kommunális Szolgáltató Nonprofit KFT-vel (7632 Pécs Siklói út 52.).

Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.

Felelős: Majorosi Józsefné polgármester

Határidő: 2019. december 31.

Hatodik napirendi pont tárgyalása:

Előterjesztés a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervéről és stratégiai ellenőrzési tervéről

Majorosi Józsefné polgármester: Ismertette az írásos előterjesztést. (7. sz. melléklet)

Ezt követően a képviselők megtárgyalták az előterjesztést, és a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

**Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
56/2019. (XI.21.) KT. határozata
a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervéről**

1. Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő - testülete a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervét megtárgyalta, és úgy határozott, hogy az abban foglaltakat elfogadja az előterjesztés melléklete szerint.
2. Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésének 2020-2023. közötti évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét, és úgy határozott, hogy az abban foglaltakat elfogadja az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: Képviselő – testület

Végrehajtásért felel: Dr. Tóth Sándor jegyző, INFOSZÁM Bt.

Határidő: 2019. december 31., ezt követően folyamatos

Kapja: INFOSZÁM Bt.

Hetedik napirendi pont tárgyalása:

Civil szervezetek támogatása

Majorosi Józsefné polgármester ismertette a civil szervezetek kérelmeit.

Ezt követően a képviselők megtárgyalták a kérelmeket, és a képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

**Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő- testületének
57/2019. (XI.29.) Kt. határozata
Civil szervezetek 2019. évi támogatásáról**

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete a civil szervezet részére a benyújtott pályázat alapján a 2019. évre összesen 20.000,- Ft-ot biztosít az alábbiak szerint:

Okorvölgyért Egyesület 20.000 Ft

Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a civil szervezet támogatását utaltassa az egyesület számlájára.

Felelős: Majorosi Józsefné polgármester

Határidő: 2019. december 31.

Nyolcadik napirendi pont tárgyalása:

Egyebek

Más kérdés, hozzászólás, napirendi pont nem lévén, a polgármester megköszönte a megjelenést és az ülést 16. 50 perckor bezárta.



Majorosi Józsefné
polgármester

Kmf.



Dr. Tóth Sándor
jegyző



OKORVÖLGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Tel: +36-73/578-528
E-mail: majorosigabi@gmail.com

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Önt Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. november 29-én 16.00 órakor az Önkormányzat épületében (7681 Okorvölgy Jókai u. 36.) tartandó ülésére.


Napirendi pont:


1. Előterjesztés Okorvölgy Község Önkormányzat 2019. évi költségvetésének III. negyedévi teljesítéséről
Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester
2. Előterjesztés a helyi és a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában
Előterjesztő: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
3. Előterjesztés a helyi adórendeletek felülvizsgálatáról
Előterjesztő: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
4. Előterjesztés a víziközmű rendszer vagyonértékeléséről
Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester
5. Döntés a kommunális hulladékiszállítási szerződésről
Előterjesztő: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
6. Előterjesztés a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervéről és stratégiai ellenőrzési tervéről
Előterjesztő: Majorosi Józsefné polgármester
7. Civil szervezetek támogatása
Előterjesztő: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
8. Egyebek

Okorvölgy, 2019. november 22.



Hivatal: Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Hetvehelyi Kirendeltsége
7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.

 +36-73/597-528

 hetvehelykirendeltseg@szentlorinc.hu

Tárgy: Okorvölgy Község Önkormányzat 2019.évi pénzügyi tervének háromnegyedévi teljesítése.

Tisztelt Képviselőtestület!

Okorvölgy Község Önkormányzat a 2019.évi pénzügyi tervét a 2019. március 12-i ülésén az 4/2019.(III.13.) Kt. számú rendeletével hagyta jóvá.

I. A pénzgazdálkodás általános értékelése

Szeptember 30-ig bevételeinket összességében 74,95%-ra, kiadásainkat 69,99%-ra teljesítettük. Gazdálkodásunkban fennakadás nem volt.

II. Bevételek alakulása

Önkormányzatunk a megállapított normatív támogatás összegét időarányosan megkapta. Költségvetési kiegészítő támogatásként szociális célú tüzelőanyag vásárlásra 345.440 Ft-ot kaptunk. Működési célú költségvetési támogatásként szeptember 30-ig 2.629.000 Ft EFOP támogatást, 2.032.208 Ft TOP támogatást kaptunk.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alaptól a közfoglalkoztatás támogatására 4.159.379 Ft támogatásban részesültünk.

Felhalmozási célú támogatásként a híd és árok helyreállítási munkáira 7.197.942 Ft vis maior támogatást kaptunk. Megkaptuk az évek óta húzódó közösségi épület felújítására az MVH támogatás előlegét, 8.045.508 Ft-ot.

Helyi adóinknál a kommunális adónál az éves előirányzat 83 %-a folyt be. Az iparüzési adóból az éves előirányzat 80%-a teljesült szeptember 30-ig. A gépjárműadó teljesítése 92 %-os.

Felhalmozási bevételként jelentkezik a Hetvehely és Szentkatalin Önkormányzatokkal közös tulajdonú hetvehelyi rendőrlakás eladásából származó 544.000 Ft.

Az előző évi pénzmaradvány 5.780.862 Ft.

III. Kiadások alakulása

A személyi kiadások és a járulékok időarányosan teljesültek.

A dologi kiadások teljesülése alacsonyabb az időarányos tervnél, elsősorban az egyéb szolgáltatási kiadásokra tervezett összegre használtunk fel kisebb összeget.

A nem intézményi ellátásokra 314.100 Ft-ot használtunk fel június 30-ig, ebből 140.000 Ft-ot köztemetésre fordítottunk.

Egyéb működési célú pénzeszközátadásként Szentlőrinc Város Önkormányzatának a közös hivatal működéséhez 579.100 Ft-ot, Hetvehely Önkormányzatnak szociális feladatok ellátásához (házi segítségnyújtás) 414.800 Ft-ot adtunk át az időarányos terven megfelelően. Ezen kívül Szentlőrinc Város Önkormányzatának a 2018.évi EFOP rendezvények megtartására 1.428.750 Ft-ot adtunk át.

Felhalmozási kiadásként szeptember 30-ig a vis maior támogatásnak köszönhetően elkészült a híd felújítás, árokrendezés 7.998.841 Ft értékben. Befejeződött az orvosi rendelő felújítás (előző évi önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatásának felhasználásával) 1.862.140 Ft összegben. A közösségi épület felújítására szeptember 30-ig 5.970.000 Ft-ot fizettünk ki.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 480.609 Ft értékben megtörtént.

HATÁROZATI JAVASLAT

Képviselőtestület megtárgyalta Okorvölgy Község Önkormányzat 2019.évi pénzügyi tervének háromnegyedévi teljesítéséről szóló tájékoztatót és az alábbi határozatot hozza:

- 1.) A 2019. háromnegyedévi teljesítéséről készített tájékoztatót tudomásul veszi és
40.315.593 Ft bevétellel
32.804.320 Ft kiadással elfogadja.

Okorvölgy, 2019. november 14.

Majorosi Józsefné
polgármester

Okorvölgy Önkormányzat 2019. háromnegyedévi bevételeiről

Ft

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
1	Helyi önkormányzatok működésének általános tám.	8 464 759	8 464 759	6 433 219	76,00%
2	Települési önk. egyes köznevelési fea. tám.	1 750 480	1 750 480	1 330 361	76,00%
3	Települési önk. szoc. gyermekjóléti és gyermekétk. fea. tám.	1 800 000	1 800 000	1 368 000	76,00%
4	Települési önkormányzatok kulturális fea. tám.				
5	Működési célú költségvetési támogatás és kiegészítő támogatás		345 440	345 440	100,00%
6	Elszámolásból származó bevétel				
7	Önkormányzatok működési támogatása	12 015 239	12 360 679	9 477 020	76,67%
8	Egyéb működési célú támogatás ÁH-on belülről	12 705 000	12 747 000	8 820 587	69,20%
9	Működési célú támogatás ÁH-on belülről	24 720 239	25 107 679	18 297 607	72,88%
10	Felhalmozási célú önk támogatás	7 198 000	7 198 000	7 197 942	100,00%
11	Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH-on belülről	14 625 000	14 625 000	8 045 508	55,01%
12	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről	21 823 000	21 823 000	15 243 450	69,85%
13	Vagyoni típusú adók	70 000	70 000	58 410	83,44%
14	Értékesítési és forgalmi adók	300 000	300 000	241 153	80,38%
15	Gépjárműadók	160 000	160 000	147 877	92,42%
16	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
17	Egyéb közhatalmi bevételek			161	
18	Közhatalmi bevételek	530 000	530 000	447 601	84,45%
19	Szolgáltatások ellenértéke	2 899	2 899		0,00%
20	Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
21	Ellátási díjak				
22	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
23	Egyéb működési bevétel			2 065	
24	Működési bevételek	2 899	2 899	2 065	71,23%
25	Ingatlanok értékesítése	544 000	544 000	544 000	100,00%
26	Felhalmozási bevételek	544 000	544 000	544 000	100,00%
27	Előző év költségvetésének igénybevétele	5 780 862	5 780 862	5 780 862	100,00%
28	Finanszírozási bevételek	5 780 862	5 780 862	5 780 862	100,00%
29	Költségvetési bevételek	53 401 000	53 788 440	40 315 593	74,95%

Okorvölgy Önkormányzat 2019. háromnegyedévi kiadásairól

Ft

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	8 543 000	8 443 000	5 250 227	62,18%
2	Béren kívüli juttatások				
3	Közlekedési költségtérítés				
4	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		150 000	116 128	77,42%
5	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	8 543 000	8 593 000	5 366 355	62,45%
6	Választott tisztviselők juttatásai	2 856 000	2 856 000	2 142 324	75,01%
7	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	394 000	394 000	295 200	74,92%
8	Egyéb külső személyi juttatások		12 000	12 000	100,00%
9	Külső személyi juttatások	3 250 000	3 262 000	2 449 524	75,09%
10	Személyi juttatások	11 793 000	11 855 000	7 815 879	65,93%
11	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 658 000	1 658 000	1 146 370	69,14%
12	Szakmai anyagok				
13	Üzemeltetési anyagok	2 270 000	1 443 000	1 123 994	77,89%
14	Készletbeszerzés	2 270 000	1 443 000	1 123 994	77,89%
15	Informatikai szolg.igénybevétele	162 000	162 000	73 161	45,16%
16	Egyéb kommunikációs szolgáltatások				
17	Kommunikációs szolgáltatások	162 000	162 000	73 161	45,16%
18	Közüzemi díjak	296 000	296 000	187 127	63,22%
19	Vásárolt élelmezés	25 000	25 000		0,00%
20	Bérleti és lízing díjak				
21	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások		1 032 000	1 031 496	99,95%
22	Közvetített szolgáltatások				
23	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	200 000	200 000	96 480	48,24%
24	Egyéb szolgáltatások	4 655 000	3 064 000	1 351 243	44,10%
25	Szolgáltatási kiadások	5 176 000	4 617 000	2 666 346	57,75%
26	Kiküldetések kiadásai				
27	Kiküldetések, reklám- és				
28	Működési célú ÁFA	1 928 000	1 609 000	734 168	45,63%
29	Fizetendő ÁFA				
30	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai				
31	Egyéb dologi kiadások		5 000	862	17,24%
32	Különbételek befizetések és egyéb dologi kiadások	1 928 000	1 614 000	735 030	45,54%
33	Dologi kiadások	9 536 000	7 836 000	4 598 531	58,68%
34	Családi támogatások		42 000		
35	Egyéb nem intézményi ellátások	400 000	945 440	509 300	53,87%
36	Ellátottak pénzbeli juttatásai	400 000	987 440	509 300	51,58%
37	Elvonások és befizetések				
38	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belül	1 541 000	3 041 000	2 422 650	79,67%
39	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívül	70 000	70 000		0,00%
40	Tartalékok	3 329 391	3 317 391		0,00%
41	Egyéb működési célú kiadások	4 940 391	6 428 391	2 422 650	37,69%
42	Immateriális javak beszerzése, létesítése				
43	Ingatlanok beszerzése, létesítése	6 849 000	6 849 000	6 298 300	91,96%
44	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	79 000	79 000		0,00%
45	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése				

46	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	1 871 000	1 871 000	1 700 541	90,89%
47	Beruházások	8 799 000	8 799 000	7 998 841	90,91%
48	Ingatlanok felújítása	12 436 000	12 436 000	6 167 040	49,59%
49	Egyéb tárgyi eszköz felújítás	3 358 000	3 358 000	1 665 100	49,59%
50	Felújítási célú előzetesen felszámított áfa				
51	Felújítások	15 794 000	15 794 000	7 832 140	49,59%
52	Államháztartáson belüli megelőleg. visszafizetése	480 609	480 609	480 609	100,00%
53	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása				
54	Finanszírozási kiadások	480 609	480 609	480 609	100,00%
55	Költségvetési kiadások összesen	53 401 000	53 788 440	32 804 320	69,99%



ELŐTERJESZTÉS

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő- testületének
2019. november 29-i rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	Előterjesztés helyi és a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában
Előterjesztő:	Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Előterjesztést készítette:	Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztést	<u>nyílt</u> ülésen kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Majorosi Józsefné polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzatok képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, míg a h) pontja alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevétel összegéről. A jogszabályi előírásoknak eleget téve tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet a 2019. évi 1-9 havi helyi adóztatási tevékenységről.

Az önkormányzás lényegi eleme a helyi közügyek intézése, a helyi közhatalom gyakorlása, ennek fontos forrása a helyi adók rendszere. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint az önkormányzat kötelező feladatain túl lehetősége van, hogy önként vállalja helyi közügy önálló megoldását, amelynek finanszírozása a saját bevételek (elsősorban helyi adók) terhére lehetséges.

Az önkormányzati adóhatóság látja el a források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végez. (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése) A beszedett központi adók más-más mértékben illetik meg a helyi önkormányzatot.

Jogszabályi környezet

A helyi adóztatás keret szabályait a beszámolási időszakban a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény, illetve az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény határozta meg.

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltség@szentlorinc.hu



A szabályozás tekintetében 2015. január 1-től van jelentős változás, a helyi adókról szóló törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete (önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén a korábbi helyi adók mellett, települési adókat is bevezethet. Az önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan települési adót, települési adókat vezethet be, amelyet, vagy amelyeket más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy

- azt nem terheli törvényben szabályozott közteher,
- és a települési adónak nem lehet alanya szervezet, továbbá vállalkozó [Htv. 52. § 26. pont].

A helyi és a települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A helyi és a települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele.

A Htv. felhatalmazása alapján a **magánszemélyek kommunális adója**, és a **helyi iparüzési adó** képezi a bevezetett adótételeket.

A beszámoló idejében a helyi adókra vonatkozó szabályokat a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 8/2007 (XII.17.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Kommunálisadó rendelet) magánszemélyek kommunális adójára vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket, a 8/2015 (IX.23.) önkormányzati rendelet az iparüzési adóra vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket. A korábbi időszakhoz képest új adónem, vagy települési adó nem került bevezetésre.

A Rendelet módosítására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az önkormányzati adóhatóság látja el a fenti adónemek mellett az átengedett központi adók körébe tartozó gépjárműadó, termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedését is. Az átengedett adók önkormányzatok és a központi költségvetés közötti megosztását az adott évre vonatkozó költségvetési törvény tartalmazza.

Az önkormányzati adóhatóság a fentiek mellett más, az állam által delegált hatósági feladatokat is végez, így a szabálysértéssel kapcsolatos eljárási költségek és közigazgatási bírságok beszedését végezte 2019. évben.

A 2019. évben az önkormányzati rendeletalkotási hatáskörben nem került sor adózási tárgyú rendeletek módosítására.

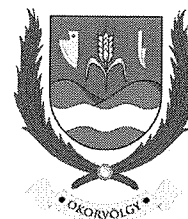
Okorvölgy Község Önkormányzat adóbevételeinek alakulása 2019. 1-9. hó:

Az adóigazgatási feladatokat a Hetvehelyi Kirendeltség látja el, 1 fővel, osztott munkakörben, 3 település vonatkozásában.

A dolgozó megfelelő tapasztalattal, felkészültséggel, szükséges végzettséggel, valamint a köztisztviselői alapkivizsgálással rendelkezik. A munkavégzés tárgyi feltételei is biztosítottak. Az adónyilvántartások vezetése már hosszú évek óta a Magyar Államkincstár által térítésmentesen biztosított, országosan is használt szoftver segítségével történt.

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



Az ASP adó szakrendszeréhez való csatlakozás 2018. évben megtörtént.

Ügyfeleink tájékozódását segíti a Magyar Államkincstár honlapján elérhető, általa üzemeltetett rendszer, amelyen valamennyi település helyi adóira vonatkozó szabályozás megtalálható.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés Ft	Teljesítés %
Vagyoni típusú adók	70.000	70.000	58.410	83,4
Értékesítési és forgalmi adók	300.000	300.000	241.153	80,4
Gépjárműadók	160.000	160.000	149.727	93,6
Egyéb közhatalmi bevételek	---	---	---	---
Közhatalmi bevételek	530.000	530.000	449.290	84,77

Az egyes adónemekre vonatkozó adatok

Vagyoni típusú adók

Magánszemélyek kommunális adója

Okorvölgy Község Önkormányzat a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 8/2007. (XII.17.) önkormányzati rendeletének értelmében az adó évi mértéke adótárgyanként 2.000,-Ft/év.

Év	Adózók száma	Adó mértéke (Ft/év)	Bevétel (e Ft)
2015	33	2.000	79
2016	35	2.000	61
2017	34	2.000	63
2018	34	2.000	70
2019	34	2.000	58
Emelkedés mértéke (%)	0%		

Értékesítési és forgalmi adók

Helyi iparűzési adó

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2015. (IX.23.) számú önkormányzati rendelete értelmében az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke 0,6 %, az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után naptári naponként 700,- Ft.

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



Mentes a helyi iparúzési adó fizetése alól az a vállalkozó vagy vállalkozás, akinek vagy amelynek a Htv. 39. § (1) bekezdésében, illetve 39/A. §, vagy 39/B. § alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg az 500.000,-Ft-ot.

Állandó és ideiglenes jellegű iparúzési adót fizető vállalkozások megoszlása a beszámolási időszakban:

Megnevezés	2018. évi	2019. évi
Állandó iparúzési adót fizető vállalkozó	19	22
- egyéni vállalkozás	3	5
- társas vállalkozás	16	17
Összesen	19	22
- ebből őstermelő	2	2
Ideiglenes iparúzési adót fizető vállalkozó	0	0
Mindösszesen	19	22
Bevallott adó (eFt)	339 eFt	78 eFt
Befizetett adó (eFt)	475 e Ft	241 eFt

2019. adóévben 339 eFt iparúzési adót írtunk elő, ebből 0 eFt átalánydíjas iparúzési adó volt. Az adózók 475 eFt-ot fizettek be.

Gépjárműadó

A gépjármű adóztatás szabályai sem a személygépjárművek, sem a tehergépjárművek esetében nem változtak.

A gépjárműadó a személyszállító gépjárművek esetén a gépjármű teljesítményétől – kw-ban kifejezve – és a gépjármű korától függ.

Az adómértékek 2010. január 1-től nem változtak:

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 300 Ft/kw-ról 345 Ft/kW-ra,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 260 Ft/kw-ról 300 Ft/kW-ra,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 200 Ft/kw-ról 230 Ft/kw-ra,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 160 Ft/kw-ról 185 Ft/kW-ra,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 120 Ft/kw-ról 140 Ft/kW-ra.

A nem személyszállító gépjárműveknél az adó alapja az autóbusz, a lakó pótkocsi esetében az önsúly, a tehergépjármű esetében az önsúly + raksúly 50 %-a, a nyergesvontató esetében a nyergesvontató saját tömegének kétszerese, növelve a nyergesvontatóval vontatható, átmenőfékes vontatmány (félpótkocsi) megengedett legnagyobb össztömege és a nyergesvontató saját tömege pozitív különbségének felével.

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



Az adó mértéke az adóalap minden megkezdett 100 kg-ja után
- a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű gépjármű esetében 1200 Ft.
- minden más esetben 1380 Ft.

2013. január 1. napjától a beszedett gépjárműadó megosztásra kerül, 60 %-át a központi költségvetésbe utaljuk, 40 %-a saját bevétel.

A Magyar Államkincstár részére negyedévente adatot szolgáltatunk a befolyt, kiutalt összegekről ellenőrzés céljából.

2019. évben az adózók száma 23 volt, az adókivetési összesítés szerint 37 db gépjárműre fizettek gépjárműadót. A bruttó kivetés 401 e Ft volt, befolyt 370 e Ft. Ebből saját bevétel 149 e Ft.

Ebben az időszakban a súlyos mozgáskorlátozottság miatti mentességek száma 2 db volt.

	2018.	2019
Adózók száma (fő)	24	23
Gépjárművek száma (db)	33	37
Bruttó éves kivetés (eFt)	408	401
Befizetett adó (eFt)	319	370

Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni SZJA

Adóztatása az adózás rendjéről szóló törvény és a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján történik, szabályai e beszámolási időszakban nem változtak. Az adó mértéke 2016. évtől változott, 15 %.

A földbérbeadásból származó jövedelemadóból az önkormányzatnak bevétele már alig realizálódik, mivel az SZJA törvény 1. számú melléklet 9.4. pontja alapján mentes az adó alól a termőföld-bérbeadásból származó bevétel, ha a földtulajdonos a haszonbérleti szerződést legalább 5 évre, vagy azt meghaladó időtartamra köti.

A földtulajdonosok élnek ezzel a lehetőséggel, ezáltal az önkormányzat ilyen jellegű adóbevétele évről-évre csökken.

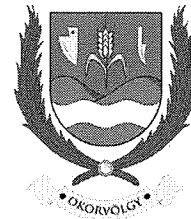
A termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni SZJA:
2019-ban a bruttó előírás 0 eFt, a befizetés 0 eFt volt.

Egyéb bevételek

2012. április 15. napjától a szabálysértésekről szóló törvény változása miatt a más szervek által kiszabott, de be nem fizetett szabálysértési és helyszíni bírságokat már nem az

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +36/578-528
Email: Okorvölgykirendeltség@szentlorinc.hu



önkormányzati adóhatóság hajtja be. Ezért a beszámolási időszakban már csak a korábban átadott, el nem évült, meg nem fizetett szabálysértési bírságokból, helyszíni bírságokból keletkezett egyéb bevételünk, amely 100 %-ban az önkormányzat saját bevételét képezi.

2019. évben ilyen jogcímen 0 eFt folyt be.

Idegen bevételek

Az adók módjára behajtandó köztartozások másik csoportjába azok az ügyek tartoznak, amelyek behajtása az önkormányzat feladata, de a beszedett összeg a kimutató szervet illeti meg. Ebbe a körbe tartoznak a más önkormányzatnál nyilvántartott adótartozások. Jogszabály változás miatt 2017. január 1. napjától az adók módjára behajtandó köztartozások egy részét – amit korábban a kormányhivatalok, illetve azok jogelődjei az önkormányzatnak adtak át behajtásra – a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hajtja be. Ebbe a körbe tartoznak a megelőlegezett gyermektartásdíjak, a környezetvédelmi, erdővédelmi, munkavédelmi és egyéb eljárási bírságok, igazgatási szolgáltatási díjak.

A fentiek figyelembevételével 2019. októberéig 0 ügyfelet érintően összesen 0 ügyet adtunk át a NAV-nak behajtásra.

Továbbra is az önkormányzat hatáskörében maradt a szabálysértési eljárási költségek, az elővezetési költségek és a közigazgatási bírságok adók módjára történő behajtása. A behajtásra átadott ügyek nagymértékben olyan személyeket érintenek, akik ismétlődően nem tanúsítanak jogkövető magatartást.

2019- ben összesen 0 új megkeresés érkezett, ilyen típusú ügyekben 0 e Ft-ot hajtottunk be, amelyből 0 e Ft volt a saját bevétel.

A beszedett közigazgatási bírságokból származó bevétel 40 %-a az önkormányzatot illeti meg. Ezt az arányt a költségvetési törvény határozza meg. Az egyéb beszedett köztartozások 100 %-ban a kimutató szerveket illetik meg.

Késedelmi pótlék

Késedelmi pótlék mértéke a mindenkori jegybanki alapkamat kétszerese.

A jegybanki alapkamat változásai a beszámolási időszakban:

- 2019. január 1-én 0,9 %
- 2019. október 31-én 0,9 %

A késedelmes fizetések miatt 2019. évben összesen 5 e Ft pótléket írtunk elő, ebből befizetésre került 2 e Ft.

Az adózóknak lehetőségük van arra, hogy amennyiben adófizetési kötelezettségüket határidőre nem tudják teljesíteni, pótlékmentes fizetési halasztást vagy részletfizetést kérjenek. Továbbá lehetőség van arra is, hogy az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján mérsékelje, illetve elengedje az adó-, valamint pótléktartozást, ha annak

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltség@szentlorinc.hu



megfizetése súlyosan veszélyezteti az adózó illetve a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését. A vállalkozók esetében az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet ellehetetlenítené.

Egyes esetekben a pótlékelengedést az adóhatóság feltételhez köti, mint például a fennálló adótartozás megfizetéséhez.

2019. évben a részletfizetési kérelmek száma 0 db volt, mely kérelmek jóváhagyásra kerültek és az adóalanyok e szerint fizették meg adókötelezettségüket, pótlékelengedésre nem került sor. Adó mérséklésre, adó elengedésre 0 esetben került sor mindösszesen 0 eFt összegben.

Egyéb adóigazgatási tevékenység

2019. évben adóügyekben Okorvölgyön összesen 14 db határozat készült, fellebbezés nem volt.

Emellett 3 db esetben adtunk ki adó-, és értékbizonyítványt. 2 db alkalommal készült nemleges adóigazolás, amelyet az adózók elsősorban hitelügyintézés céljára kértek.

Végrehajtási tevékenységek 2019.09.30-ig

Az adóhatóság a végrehajtási eljárás során Air., az Art. és a Vht. szabályai szerint jár el.

A legtöbb esetben fizetési felhívással, mint a végrehajtási cselekményt bevezető első lépéssel kezdődik az eljárás, ám korábbi tapasztalatok alapján azon adózók esetében, akikre a fizetési felhívás nincs hatással, mellőzzük ezt a lépést, rögtön a végrehajtás valamilyen formáját alkalmazzuk.

Adóellenőrzés

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi hatósági ellenőrzési terve alapján a HIPA adózói állomány ellenőrzését és az őstermelői bevallásokat, mint kiemelt feladatot végeztük.

A Nemzeti Adó- és Vámhivaltól adatot kértünk Okorvölgyen székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozásokról, illetve az Opten Kft.-től kapott adatokat összevetettük az iparúzési adót fizető vállalkozásokkal, és felszólítást küldünk ki iparúzési adóbevallásra. Az ellenőrzés jelenleg is folyamatban van.

Az adóhatóság számára továbbra is gondot okoz az adóhátralékok behajtása. A hátralékok összege egyre nő. Egyre több idős magánszemély és vállalkozás küzd fizetési nehézséggel.

Sajnos felszámolási eljárások száma sem csökkent az elmúlt években. Az ő esetükben a hátralékok behajtása szinte lehetetlen, az eddigi tapasztalatok alapján a felszámoló felé bejelentett követeléseink megtérülése igen csekély.

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltség@szentlorinc.hu



A végrehajtás eredményességét és folyamatát nagymértékben akadályozza, hogy az érintett személyek és vállalkozások a postázott irataikat nem veszik át.

Magánszemélyek esetében problémát okoz, hogy nem tartózkodik a bejelentett lakcímén (külföldön dolgozik, külföldre költözött), fiktív lakcímmel rendelkezik, vállalkozások esetében pedig előfordul, hogy székhelyükön elérhetetlenek.

A vállalkozások teljes körű adóztatását és az adóhátralékok behajtását segíti a már említett az ún. önkormányzati vállalkozás-figyelési rendszer, amelyre szerződést kötöttünk az Opten Informatikai Kft-vel 2018. júniusában.

Ennek lényege, hogy az OPTEN Kft heti rendszerességgel adatot szolgáltat a székhellyel és telephellyel rendelkező vállalkozásokról, a vállalkozásokkal kapcsolatos valamennyi változásról. Továbbá hozzáférésünk van egy online cégtárhoz, amelyben a cégek aktuális adatain felül a pénzügyi adatok és a cégalapítástól eltiltott személyek nyomon követhetők.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az adóigazgatási feladatok ellátásáról, az adórendeletek áttekintéséről szóló beszámoló megvitatás után elfogadni szíveskedjenek.

Okorvölgy, 2019. november 25.

Dr. Tóth Sándor
jegyző

Határozati javaslat:

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2019.(.....) Kt. határozata

a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában

Okorvölgy Község Önkormányzati Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pont felhatalmazása alapján Okorvölgy Község Önkormányzatának 2019. 1-9 hónapra szóló adóbeszámolóját jóváhagyja és felkéri a jegyzőt a beszámoló közzétételére lakossági tájékoztatás céljából.

Felelős: Képviselő-testület,
végrehajtásért: Dr. Tóth Sándor jegyző, Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Határidő: azonnal



ELŐTERJESZTÉS

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő- testületének
2019. november 29-i rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	Helyi adórendetek felülvizsgálata
Előterjesztő:	Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Előterjesztést készítette:	Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztést	<u>nyílt ülésen kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni</u>
Véleményezésre megkapta:	Majorosi Józsefné polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat által beszedett helyi adók tekintetében a képviselő-testület évenként felülvizsgálja az adómértékeket, és szükség esetén módosíthatja azokat.

A helyi önkormányzat adóztatási tevékenységét a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) alapján és keretei között megalkotott helyi rendelet alapján végezheti. Az adózás eljárási kérdéseit az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) szabályozza. A Htv. felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be. Az önkormányzat tehát jogosult, de nem köteles helyi adót működtetni. Amennyiben az önkormányzat az adóztatás mellett dönt, azaz él azzal a törvényes jogával, hogy helyi adónemet vezet be, akkor önkormányzati rendeletet, azaz jogszabályt alkot. Az önkormányzati adórendelet alkotásakor a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény előírásai szerint kell eljárni, vagyis a szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. A jogszabályban nem ismételt meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes, hiszen a magasabb szintű jogszabály rendelkezései akkor is érvényesek, ha azt az alacsonyabb szintű jogszabály (önkormányzati rendelet) nem veszi át, és nem ismétli meg. Mindezek alapján – tekintettel arra, hogy a helyi adóztatás rendelkezéseit, eljárási szabályait a Htv, illetve az Art. szabályozza – az önkormányzati helyi adó rendeletnek kizárólag csak azokat a rendelkezéseket kell tartalmaznia, amelyek a meghatározott adónem bevezetéséhez elengedhetetlenül szükségesek. Ennek megfelelően a rendeletnek elégséges tartalmaznia az adott adónem bevezetéséről való döntést, az adó mértékét, valamint a rendelet hatálybalépésének napját. Amennyiben az önkormányzat a törvényi kedvezményeket, mentességeket önkormányzati kedvezményekkel, mentességekkel kívánja bővíteni, akkor értelemszerűen erről is az adórendeletben kell rendelkezni. A Htv. 6.§-ának rendelkezése alapján az Önkormányzat adómegállapítási joga a következőkre terjed ki:

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.

Telefon: +73/578-528

Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



- vagyoni típusú adót (építményadó, telekadó), kommunális jellegű adót, helyi iparüzési adót, vagy ezek valamelyikét bevezesse, hatályon kívül helyezze, módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit;
- meghatározza az adó bevezetésének időpontját és időtartamát;
- az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan - az e törvényben meghatározott felső határokra, illetőleg ezen felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonalváltozással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa. (Ez tehát egy kettős korlát: az abszolút korlát a törvényi felső adómaximum, relatív korlát a helyi sajátosság, illetve az adóalanyok teherviselő képessége);
- a törvényben meghatározott mentességeket további mentességekkel, illetőleg a kedvezményeket további kedvezményekkel kibővítsé;
- a Htv. és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között a helyi adózás részletes szabályait meghatározza.

A helyi rendeletek évenkénti felülvizsgálata, esetleges módosítása a következő szabályok alapján lehetséges: Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stab.tv.) 32.§-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatályba lépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik, ami azt jelenti, hogy valamely adóév január 1. napján hatályba léptetni szándékozó új adónemet bevezető, vagy a hatályos szabályozást (pl. adómérték) módosító adórendelet legkorábban a kihirdetést követő 30. napon léptethető hatályba, vagyis azt legkésőbb december 1-jéig ki kell hirdetni.

A Htv. 6.§ a) pontja előírja, hogy adóéven belül az adónemhez kapcsolódó adóteher rendeletmódosítással nem súlyosbítható, vagyis amennyiben az adórendelet módosítása új adónem bevezetésére, vagy adómérték növelésére irányul, annak évközi hatályba léptetésére nincs lehetőség, csupán január 1-jétől léphet hatályba.

A helyi adórendelet leggyakoribb módosítása elsősorban az adómértékek változtatására (emelés vagy csökkentés) irányul, így a fenti rendelkezések értelmében az adómérték emelést legkésőbb 2019. december 1-jéig ki kell hirdetni, annak érdekében, hogy 2019. január 1-jén hatályba léptethető legyen.

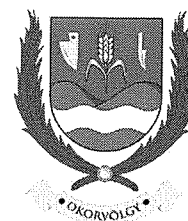
A Htv. 6.§ c) pontja értelmében a községünkben működtetett helyi adók közül a magánszemély kommunális adójára vonatkozó törvényi felső mértékek 2005. január 1-jétől a KSH által közzétett fogyasztói árszínvonal változással valorizálhatóak. A törvényi felső mérték és a valorizáció együttesen határozza meg ezen adónemek tekintetében az adómaximumot.

Magánszemély kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adójáról szóló 8/2007. (XII.17.) önkormányzati rendelet értelmében Magánszemélyek kommunális adója kötelezettség terheli az önkormányzat illetékességi területén a magánszemély tulajdonában levő építmények közül a lakást, a nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkező magánszemélyt. A Htv. előírásai alapján az adómaximum adótárgyanként 2019. évben: 17 000 Ft. A helyi rendelet szerint a

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltsseg@szentlorinc.hu



településen a magánszemélyek kommunális adójának mértéke adótárgyanként 2.000,- Ft/év, a törvényi adómenetesség kivételével adómentesség a helyi rendelet alapján nem érvényesíthető.

Év	Adózók száma	Adó mértéke (Ft/év)	Bevétel (e Ft)
2015	33	2.000	79
2016	35	2.000	61
2017	34	2.000	63
2018	34	2.000	70
2019	34	2.000	58
Emelkedés mértéke (%)	0%		

Helyi iparűzési adó (8/2015. (IX.23.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról)

Okorvölgy község területén az állandó jelleggel, valamint az ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység után adófizetési kötelezettség terheli a vállalkozót.

A helyi rendelkezések alapján a helyi iparűzési adó mértéke jelenleg az adóalap 0,6%-a; az ideiglenes jelleggel végzett tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 700 Ft. A Htv. rendelkezései szerint az adó mértékének felső határa: az adóalap 2 %-a, az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként legfeljebb 5000 forint.

Javasoljuk továbbra is a 0,6 %-os iparűzési adó mérték, valamint az ideiglenesen végzett iparűzési tevékenység esetén a naptári naponkénti 700 Ft adómérték fenntartását.

Helyi iparűzési adó bevételünk az elmúlt években az alábbiak szerint alakult:

Év	Adózók száma	Adó mértéke (%)	Bevétel (e Ft)
2015	21	0,6	402
2016	20	0,6	431
2017	21	0,6	422
2018	22	0,6	475
2019	22	0,6	241
Emelkedés mértéke (%)	0%		

Települési adó

A települési adó bevezetésének lehetősége

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény hatályos megfogalmazása szerint „a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete [...] rendelettel az illetékességi területén helyi adókat (a továbbiakban: adót), valamint települési adókat vezethet be.” (1990. évi C. tv.) A települési adó nem csak a törvény megfogalmazásában különül el az eddig ismert helyi adóktól. Míg az utóbbiak mértéke törvényileg maximálva van, addig a települési adók esetén megengedőbb a szabályozás. Az önkormányzatoknak az illetékességi területükön joguk van akár több települési adót is bevezetni, az egyetlen megkötés, hogy ezt más törvény nem tiltja. „Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.

Telefon: +73/578-528

Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



törvényben szabályozott közteher hatálya. A települési adónak nem lehet alanya állam, önkormányzat, szervezet, továbbá – e minőségére tekintettel – vállalkozó.” (1990. évi C. tv.) A beszedett adó összege fejlesztési célokra és a törvényben is kimondottan a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel. Az év eleje óta eltelt időszakban az önkormányzatok meglehetősen visszafogottan éltek a települési adó nyújtotta lehetőségekkel.

Meglátásunk szerint ennek oka az adónem újszerűségében rejlik. Az egyik fontos és eldöntendő kérdés a képviselőtestületek számára az adó alapjának meghatározása. Mivel a települések jelentős részén párhuzamosan több helyi adónem is bevezetésre került már, így egy települési adó esetleges bevezetéséhez meg kell találni azokat az adótárgyakat, amiket még nem sújt közteher. Hasonlóan fontos megoldandó probléma volt az, hogy bár a települések, saját jól felfogott érdekükben élni kívántak a törvényi változás nyújtotta lehetőségekkel, de több esetben előfordult, hogy a helység lakosságát nem kívánták további adókkal terhelni. Így olyan megoldást kellett találni, ami bevételhez juttatja az önkormányzatot, mégsem közvetlenül a lakosok fizetik ezt meg, mivel a településeinken élők és a még működő vállalkozások további adóztatását a jövedelemi viszonyok és a térség gazdasági és jövedelemszerző képessége miatt nem tartjuk kívánatosnak. Másrészről a térség gazdasági lemaradásának növekedése a központi területektől, a vállalkozások elvándorlása és a lakosság csökkenése prognosztizálja számunkra a jövőben a hagyományos helyi adó bevételek és a lakosságszám alapú költségvetési támogatások csökkenését.

Az Országgyűlés által, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1.§ (1) bekezdésének 2014. november hó 18. napján elfogadott módosítása lehetővé teszi a települési önkormányzatok számára települési adók kivetését. Mivel a hivatkozott jogszabályi rendelkezés értelmében e törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat (a továbbiakban: adót), valamint települési adókat vezethet be. A törvénymódosítás értelmében 2015. évtől bővül a települési önkormányzatok adóztatási mozgástere, a helyi adók mellett úgynevezett települési adókat vezethetnek be.

KÚRIA Önkormányzati Tanácsának Köf.5035/2015/4. határozata irányt mutat a kodifikáció során alkalmazandó helyes joggyakorlásra.

A település további fejlődése, fejlesztése érdekében, hogy a település élni tudjon az Európai Unió pályázati lehetőségeivel, saját forrásra, önerőre lesz szükség. A fejlesztési források előteremtéséhez a Képviselő-testületnek döntést szükséges hoznia a települési adó bevezetéséről. A települési adóból származó bevétel a Htv. értelmében fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel.

Az egyéni szuverenitás, a magánélet sérthetlenségének elvét tiszteletben tartva, amennyiben önkormányzatunk a települési adó bevezetése mellett dönt, úgy azt mindenképpen vagyontárgy tulajdonlásához, vagyoni jogosultságához javasoljuk kötni. Célszerűnek látszik olyan adótárgyat megadóztatni, amelyről valamiféle hatósági nyilvántartás rendelkezésre áll.

A magánszemélyeknek ilyen vagyontárgyai a gépjárművek, illetve az ingatlanok.

A gépjárművek többségére települési adót nem lehet kivetni, mivel a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.) értelmében azok után gépjárműadó fizetési kötelezettség áll fenn, vagyis törvényben szabályozott közteher hatálya alá esnek, ami kizárja a települési adó

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



bevezetését. A Gjt. hatálya alá nem tartozó gépjárművek jelentős részénél szintén kizárt a települési adó bevezetése, mivel vállalkozói tevékenységhez köthetőek (pl. mezőgazdasági vontató, munkagép).

A fennmaradó gépjárművek (pl. segédmotorok) megadóztatásából számottevő bevétel nem várható, így települési adó bevezetése esetükben nem javasolt.

Önkormányzatainknak a helyi adókról szóló rendelete az önkormányzat illetékességi területén található ingatlanok jelentős részét „lefedik”, adóztatás alá vonják.

A hatályos szabályok alapján nem terheli adófizetési kötelezettség a magánszemélyek tulajdonában álló külterületi ingatlanokat, melyen építmény nem áll. Ilyen területek tipikusan a szőlő, gyümölcsös, szántó, gyepek, erdők.

Önkormányzatunk számára bevételi lehetőséget jelenthet ezen ingatlanok adóztatás alá vonása. Ugyanakkor hátrányosan érintené a nem vállalkozó természetes személyeket, mivel az többlet terhet róna rájuk a vállalkozó tulajdonossal szemben, aki nem lehet a települési adó alanya. Ezek a telkek gyakran hétvégi telkek, a lakosság kikapcsolódását, esetlegesen zöldség-, gyümölcsstermelését szolgálják, ezért a javaslat szerint mentességet kapnának azok a tulajdonosok, akik a külön rendelet alapján helyi adófizetésre kötelezettek.

Olyan ingó vagyontárgyak települési adóztatását, amelyről hatósági nyilvántartás nem készült, nem javasoljuk. Lehet, hogy egyes ingó vagyontárgyak nagyértékűek (pl. műkincsek), ugyanakkor meglétük feltárása, ellenőrzése és így az adó kivetése nyilvántartás hiányában kivitelezhetetlen. Kutyák esetében önkormányzatunknak lehetősége van az ebrendészeti hozzájárulásról szóló rendelet megalkotására, vagy települési adó kivetésére, azonban mivel ez szintén azon lakosokat terhelné, akik eddig is hozzájárultak a közterhek viseléséhez, nem javasoljuk, másrészt a településen a gazdátlan kóbor ebek számának feltételezhető növekedése is.

Az önkormányzat a tárgyi ügyre kiterjedő jogalkotói jogköre, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésére visszavezethető, a Helyi adó tv. rendelkezései alapján végrehajtó jellegű jogalkotói jogkörében alkothatja meg. Ezért az Ör. nem lehet ellentétes más jogszabályi rendelkezésekkel és a Helyi adó tv. települési adók esetében alkalmazható szabályozásával sem.

A Helyi adó tv. 1. §-a értelmében „[e] törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat (a továbbiakban: adót), valamint települési adókat vezethet be”. Az 1/A. § (1) bekezdése szerint: „[a]z önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan települési adót, települési adókat vezethet be, amelyeket más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki törvényben szabályozott közteher hatálya. A települési adónak nem lehet alanya állam, önkormányzat, szervezet, továbbá – e minőségére tekintettel – vállalkozó (52. § 26. pont)”. Az 1/A. § (2) bekezdése értelmében „[a]z e § alapján megállapított települési adóra kizárólag az 1. § (1) bekezdését, a 42/B. §-t és a 43. § (3) bekezdését kell alkalmazni”.

A helyi adók megállapításának rendszerében a Helyi adó tv. 2015. január 1-jétől hatályba lépett módosítása modellváltást hajtott végre. Az eddigiekben a helyi szinten bevezethető lehetséges adók és az adótényállás elemeinek kiszámítható szabályozásával párhuzamosan 2015. január 1-jétől a törvényalkotó felhatalmazta az önkormányzatokat közelebbről meg nem határozott, törvény által nem tilalmazott adók bevezetésére, illetve bármely közteher nélküli adótárgy

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



adóztatására. Az alanyi kör generális korlátozása mellett a Helyi adó tv. nem határozta meg azokat a törvényi kereteket – a lehetséges adótárgyak körét, az adótényállás egyéb elemeit (az adó alapja, mértéke, stb.) –, amelyek között és amelyekre tekintettel az adókötelezettség kivethető. A Helyi adó tv. 1/A. § (2) bekezdésében tételesen rögzített rendelkezések is [1. § (1) bekezdése, a 42/B. §,

valamint az eljárási kérdések szabályozására vonatkozó 43. § (3) bekezdése] az adóztatás fentiek szerinti szabadságát szolgálják.

A szabályozás ezen módjából általános következtetésként levonhatóan a Helyi adó tv.-ben nincsenek olyan anyagi jogi garanciák, amelyek a potenciális adózók számára a települési adókötelezettséggel összefüggésben biztosítanák az Alaptörvény XXX. cikke szerinti, de annál az adózóra nézve nem súlyosabb, illetve nem hátrányosabb kötelezettség teljesítését.

A települési adóval összefüggésben nem vehetők figyelembe a Helyi adó tv. – 1/A. § (2) bekezdésében megjelöltekén kívüli – rendelkezései. Így a Helyi adó tv. rendelkezéseiből következőleg a föld lehet települési adó – tárgy.

Helyi adó tv. 1/A. § (1) bekezdés második mondata a települési adó kapcsán a rendeletalkotás korlátjaként kizárja az adóalanyi körből az államot, az önkormányzatokat, valamint – „e minőségére tekintettel – a vállalkozót (52. § 26. pont).

A Helyi adó tv. értelmező 52. § 26. pontja értelmében „vállalkozó: a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja,
- c) a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak

A hivatkozott törvényi rendelkezés alapján megállapítható, hogy az Ör. 2. §-a nem különböztet az adóalanyok között a törvényi tartalomnak megfelelően. Ezért amennyiben a tulajdonos egyben egyéni vállalkozóként, mezőgazdasági őstermelőként, avagy jogi személy tagjaként vállalkozási tevékenységet folytat a tulajdonában álló termőföldjén, úgy e tevékenysége kizárja, hogy alanya legyen a települési adónak.

Az önkormányzat olyan adótárgyra állapíthat meg települési adót, amelyre nem terjed ki törvényben szabályozott közteher hatálya. A „közteher” fogalmát a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 28. § (1) bekezdése rendezi. A Gst. 28. § (1) bekezdése szerinti fogalom meghatározást az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 178. § 20. pont első fordulatóban és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény közfeladatot meghatározó 3/A. § (1) bekezdésében foglaltak fényében vizsgálva, a „közteher” fogalmához hozzátartozik a közös szükségletek fedezetének igénye, az, hogy a „közteher” kötelezettje természetes személy, jogi személy és más jogalany lehet, valamint a fizetési kötelezettség jogszabályon alapuló kiszámíthatósága. Abban az esetben eleme a „közteher” fogalmának az „ellentételezés”, ha az az állami/önkormányzati közhatalom birtokában nyújtott szolgáltatásnak, eljárásnak minősíthető. Kúria a kárenyhítő hozzájárulást nem tekintette a termőföldhöz kapcsolódó köztehernek, ezért az nem zárta ki, hogy a termőföld a települési adó tárgyává váljék.

Településünk jövőbeni fejlődéséhez, likviditásunk megőrzéséhez, valamint annak érdekében, hogy az önkormányzat segítséget nyújthasson azoknak, akik létfenntartást veszélyeztető

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



élethelyzetbe kerültek anyagi forrásra, bevételre lesz szükség. A jogszabályi lehetőségek figyelembevételével valós alternatívaként a magánszemélyek tulajdonában lévő termőföld települési adóztatása lehetett az egyik megoldás, csakúgy, mint sok önkormányzat számára. A termőföld olyan adótárgy, amelyet nem terhel törvényben szabályozott közteher. Így a termőföld tulajdon után – a kieső bevételek pótlására – települési adó kivethető. Azért is indokolt a

termőföldre települési adót megállapítani, mert a föld jövedelemtermelő képessége jelentős. A Htv. alapján a termőföld esetében a tulajdonos az adó alanya.

Okorvölgy Község Önkormányzata ez idáig települési adót nem vezetett be, előterjesztésünk célja nem az új adónem bevezetésére, hanem csak az arról való tájékoztatást célozza.

Összefoglalás:

A helyi adókról szóló a 1990. évi C. törvény a települési önkormányzatok számára lehetőséget ad, hogy az önkormányzat gazdálkodásához szükséges bevételeinek megteremtése érdekében helyi adókat, illetve települési adót vezessen be, melyeknek mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességeihez igazodóan – a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel – megállapítsa.

A helyi adók tekintetében az adómértékre vonatkozó abszolút felső korlát mértékét a törvény rögzíti, ugyanakkor a helyi önkormányzat kötelessége, hogy a helyi sajátosságokat, illetve az adóalanyok teherviselő képességét is figyelembe vegye. Sajnos településünkön is megállapítható, hogy a lakosságot az országosan tapasztalható nehéz anyagi lét jellemzi, a lakosságot és a vállalkozásokat jelentős központi adó- és járulékterhek terhelik, a lakosság megélhetése nehéz. Megállapítható, hogy a jelenlegi gazdasági helyzetben egyre több szociálisan rászoruló személy él településünkön is, a szociális támogatásokra fordított kiadások jelentősek.

E szempontból megfontolandó, hogy a lakosság, illetve a helyi vállalkozások az esetlegesen megemelésre kerülő helyi adómértékekkel, vagy bevezethető települési adóval tovább terhelhetők-e, tovább súlyosbíthatók-e a megélhetési problémák.

Megállapítható, hogy Önkormányzatunk gazdálkodása jelenleg stabil és biztonságos, a működés forrásszükséglete biztosított, az önkormányzat a tervezett fejlesztéseket pályázati forrás bevonásával kívánja megvalósítani. A rendelet tervezet a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 19. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a lakosság közvetlen tájékoztatására a www.tolmacs.hu honlapon keresztül az SZMSZ-ben rögzítettek szerint, a képviselő-testületi ülés anyagaként közzétételre kerül, annak érdekében, hogy az érintettek tudomást szerezzenek a készülő rendelet-tervezetről.

Az adómértékek 2020. évre vonatkozó emelését nem javaslom, ezért az adómértékek változatlanul történő fenntartására vonatkozóan az alábbi határozati javaslatot terjesztem a képviselő-testület elé.

Kérem a helyi adó rendelet módosításának lehetőségét megtárgyalni, és az adómérték módosítások, valamint települési adó bevezetése tekintetében döntést hozni szíveskedjenek.

Okorvölgy, 2019. november 25.

Dr. Tóth Sándor jegyző

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +36/578-528
Email: Okorvölgykirendeltség@szentlorinc.hu



Határozati javaslat:

1)

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2019.(XI. 25.) Kt. határozata a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában

Okorvölgy Község Önkormányzatának képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2020. évre vonatkozóan nem kívánja módosítani a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 8/2007. (XII.17.) önkormányzati rendeletét, a helyi iparüzési adóról szóló 8/2015. (IX.23.) önkormányzati rendeletét, így 2020. évre vonatkozóan a 2019. évben hatályos helyi adó mértékek maradnak hatályban, és 2020. január 1-jétől továbbra sem kíván települési adót bevezetni.

Felelős: Képviselő-testület,
végrehajtásért: Dr. Tóth Sándor jegyző, Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Határidő: azonnal

2)

Okorvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2019.(XI. 25.) Kt. határozata a települési adórendeletek végrehajtása, adóellenőrzések tapasztalata tárgyában

Okorvölgy Község Önkormányzatának képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2020. évre vonatkozóan nem kívánja módosítani a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 8/2007. (XII.17.) önkormányzati rendeletét a helyi iparüzési adóról szóló 8/2015. (IX.23.) önkormányzati rendeletét, így 2020. évre vonatkozóan a 2019. évben hatályos helyi adó mértékek maradnak hatályban azzal, hogy az Önkormányzat 2020-tól települési adót kíván bevezetni, ezért felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy a 2019. decemberi ülésére a javaslatait kidolgozni szíveskedjen.

Felelős: Képviselő-testület,
végrehajtásért: Dr. Tóth Sándor jegyző, Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Határidő: azonnal

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvolgykirendeltsseg@szentlorinc.hu



Okorvölgy Község Önkormányzata

ELŐTERJESZTÉS

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő- testületének 2019. november 29-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Tárgy:	Előterjesztés a víziközmű rendszer vagyoneértékeléséről
Előterjesztő:	Majorosi Józsefné polgármester
Előterjesztést készítette:	Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	Dr. Tóth Sándor jegyző
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Az előterjesztést	<u>nyílt ülésen kell</u> /zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Majorosi Józsefné polgármester
Az előterjesztésnek költségvetési kihatása	van
Az előterjesztés elfogadása előtti társadalmi egyeztetésre vonatkozó tájékoztatás	Jogszabályi rendelkezés nem írja elő

Tisztelt Képviselő-testület!

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény előírja, hogy a víziközmű tulajdonos feladata a víziközmű-rendszer vagyoneértékelését elvégezni. Határidő: 2019. december 31.

BARANYA-VÍZ Zrt. csatolt megkeresése alapján kérem a tisztelt képviselő-testületet hozzon döntést abban a kérdésben, hogy az önkormányzat végzi el a vagyoneértékelést, vagy a BARANYA-VÍZ Zrt-t, mint szolgáltatót bízza meg ezzel a feladattal.

Természetesen a szolgáltató van a szaktudás és az adatok birtokában, mely a vagyoneértékelés alapja.

A BARANYA-VÍZ Zrt. az eszközhasználati díj terhére végezné el a vagyoneértékelést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Okorvölgy, 2019. november 22.

Majorosi Józsefné
polgármester

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.

Telefon: +36/578-528

Email: Okorvolgykirendelts@szentlorinc.hu



Határozati javaslat:

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének/2019. (.....) Kt. határozata Víziközmű-rendszer vagyonértékeléséről

Okorvölgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény szerinti vagyonértékelés elkészítésével a BARANYA-VÍZ Zrt-t bízta meg az eszközhasználati díj terhére.

Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a BARANYA-VÍZ Zrt-t.

Felelős: Majorosi Józsefné polgármester

Határidő: 2019. december 31.

2019 NOV 14



BARANYA-VÍZ Zrt.

☒ 7700 Mohács, Budapesti országút 1

☎ 69/301-186 📠 69/311-448, mohacs@baranyaviz.hu

www.baranyaviz.hu

Címzett	▶ Ellátásért Felelős Önkormányzat
Ügyintézőnk	▶ Csollák István
Iktatószám	▶ M-00029-00108/2019
Dátum	▶ 2019.11.13.
Tárgy	▶ Tájékoztatás elvégzendő vagyonértékelésről

Tisztelt Cím!

A BARANYA-VÍZ Zrt. ezúton tájékoztatja az Ellátásért Felelős Önkormányzatokat, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 78. § (1) bekezdés értelmében víziközmű-rendszer vagyonértékelését 2019. december 31.-ig el kell végezni. A Vksztv. 12. § (1) bekezdése alapján a vagyonértékelés elvégzése a víziközmű tulajdonosának feladata.

A vagyonértékelés részletes szabályait a 24/2013. (V.29.) NFM rendelet határozza meg.

A BARANYA-VÍZ Zrt., segítséget kíván nyújtani vagyonértékelés elkészítéséhez.

Kérem az ellátásért felelősöket, 2019.11.30.-ig nyilatkozzanak arról, hogy a kötelező vagyonértékelést saját maguk kívánják-e elvégezni, vagy meghatalmazás útján, az eszközhasználati díj terhére a BARANYA-VÍZ Zrt.-re kívánják háramoltatni ezt a feladatot.

Amennyiben a megadott határidőig nem nyilatkoznak, úgy a BARANYA-VÍZ Zrt. elvégzeti a vagyonértékelést az eszközhasználati díj terhére.

A nyilatkozatuk a 7700 Mohács Budapesti ou.1. címre szíveskedjenek megküldeni. Ha kérdésük van, kérem, forduljanak bizalommal Magda Józsefhez a Szigetvári Üzemigazgatóság műszaki vezetőjéhez.

Tisztelettel:



 7700 Mohács, Budapesti ou. 1.
 Bankkz.: 50400096-16041628
 Adószám: 24257017-2-02
 Csollák István
 vezérigazgató

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről:

Okorvölgy Község Önkormányzata
székhely: 7681 Okorvölgy, Jókai u. 36.
PIR szám: 334352
adószám: 15334352-1-02
képviseli: Majorosi Józsefné polgármester
mint önkormányzat (a továbbiakban: **Önkormányzat**)

másrészről:

**Dél-Kom Dél-Dunántúli Kommunális Szolgáltató
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
székhelye: 7632 Pécs, Siklósi út 52.
cégjegyzékszám: 02-09-064556
adószáma: 11541587-2-02
KÜJ száma: 100279306
KTJ száma: 100468989 /Pécs-Kökény Regionális
Hulladékkezelő Központ/;
KSH száma: 11541587-3811-572-02
képviseli: Biró Péter ügyvezető
mint Közzolgáltató, a továbbiakban: **Közzolgáltató**

- továbbiakban együttesen: Felek - között az alulírott helyen és napon az alábbi feltételek mellett:

Szerződő felek jelen közzolgáltatási szerződés megkötésekor figyelembe vették a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv. 15. §-át, mely szerint a közbeszerzési értékhatárok:

a) európai uniós jogi aktusban meghatározott közbeszerzési és koncessziós beszerzési értékhatárok (a továbbiakban: uniós értékhatárok);

b) a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott közbeszerzési és koncessziós beszerzési értékhatárok (a továbbiakban: nemzeti értékhatárok).

(3) Az egyes beszerzési tárgyak esetében alkalmazandó nemzeti értékhatárokat a központi költségvetésről szóló törvényben évente kell meghatározni. Az egyes beszerzési tárgyak esetében alkalmazandó - (2) bekezdés szerinti európai uniós jogi aktusban meghatározott - uniós értékhatárokat a mindenkori költségvetési törvényben évente rögzíteni kell.

A Kbt. 17. § (3) bekezdése szerint a szolgáltatás becsült értéke olyan szerződés esetében, amely nem tartalmazza a teljes díjat:

a) határozott időre, négy évre vagy annál rövidebb időre kötendő szerződés esetén a szerződés időtartama alatti ellenszolgáltatás;

b) határozatlan időre kötött szerződés vagy négy évnél hosszabb időre kötendő szerződés esetén a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa.

A Magyar Köztársaság 2019. évi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 72. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a Kbt. 15. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár 2019. január 1-jétől szolgáltatás megrendelése esetében: 15,0 millió forint.

Felek megállapítják, hogy fentiek alapján jelen szerződés nem esik a közbeszerzési eljárás hatálya alá.

Szerződő Felek a települési hulladék gyűjtésére, szállításra és kezelésre vonatkozó közszolgáltatás folyamatosságának biztosítása érdekében a települési hulladékhoz kapcsolódó jogok és kötelezettségek rendezésére, az ezzel kapcsolatos helyi önkormányzati rendelet végrehajtására az alábbi szerződést kötik meg:

1. A szerződés célja

1.1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése szerint a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé tartozik különösen a hulladékgazdálkodás és a környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás).

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 33. § (1) bekezdése szerint a települési önkormányzat a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátását a közszolgáltatóval kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés útján biztosítja.

1.2. Jelen szerződés az **Önkormányzat** Képviselő-testülete 55/2019 (.../.../2019.) Kt.sz. határozata alapján jött létre.

1.3. A jelen szerződés célja, hogy Okorvölgy Község közigazgatási területén az ingatlan tulajdonosoknál, birtokosoknál, használóknál (a továbbiakban együtt: ingatlanhasználó) keletkező települési szilárd hulladék kezelésére fennálló közszolgáltatással kapcsolatban – a hatályos jogszabályoknak megfelelően – az **Önkormányzat** és a **Közszolgáltató** közötti kapcsolatot, a **Felek** jogait és kötelezettségeit szabályozza.

2.

2.1. Az **Önkormányzat** megbízza a **Közszolgáltatót** az alább meghatározott feladatok elvégzésével:

Okorvölgy Község közigazgatási területén a települési hulladék begyűjtésével és elhelyezés céljából történő rendszeres elszállításával a szerződésben rögzített időtartamban, valamint kezelésével és ártalmatlanításával - a Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Program eszköz- és létesítményállományának igénybevételével-, közszolgáltatási szerződés keretében:

- vegyes hulladék gyűjtése, szállítása, kezelése heti 1 alkalommal
- lomtalanítás évente egy alkalommal
- elkülönített /szelektív/ hulladékgyűjtés

2.2. A **Közszolgáltató** a 2.1. pontban meghatározott feladatok elvégzését 2020. január 1-jén megkezdi.

2.3. A jelen szerződés alapján a **Közszolgáltató**, a Ht.-ben, illetve az ide vonatkozó jogszabályoknak és az önkormányzati rendeletnek megfelelően kizárólagosan jogosult Okorvölgy Község közigazgatási területén a települési hulladék gyűjtésére és kezelésére irányuló közszolgáltatások ellátására.

A közszolgáltatás megnevezése: települési hulladék gyűjtésére és kezelésére irányuló közszolgáltatói feladatok ellátása, amely kiterjed a nem természetes személy ingatlanhasználó a háztartási hulladékhoz hasonló hulladék részét képező vegyes hulladékára is, a Ht. 39.§ (3) bekezdésére tekintettel.

A közszolgáltatás teljesítésének területi kiterjedése: Okorvölgy Község közigazgatási területén.

A közszolgáltatás körébe tartozó hulladék elhelyezése és kezelése: a Kökényi Regionális Hulladékkezelő Központban vagy átrakóállomáson, illetve más, környezetvédelmi, működési engedéllyel rendelkező hulladékkezelő létesítményben.

3. Az Önkormányzat kötelezettségvállalása

3.1. Az **Önkormányzat** a 2. pontban írt közszolgáltatás ellátására a **Közszolgáltató**nak kizárólagos jogot biztosít.

3.2. Az **Önkormányzat** kötelezettséget vállal:

- a közszolgáltatás hatékony és folyamatos ellátásához a **Közszolgáltató** számára szükséges információk és adatok szolgáltatására,
- a közszolgáltatás körébe nem tartozó hulladékgazdálkodási tevékenységek közszolgáltatással történő összehangolásának elősegítésére,
- a közszolgáltatásnak a településen végzett más közszolgáltatásokkal való összehangolásának elősegítésére,
- a **Közszolgáltató** kizárólagos közszolgáltatási jogának biztosítására,
- a település közszolgáltatás igénybevételére kötelezett ingatlanhasználói vonatkozásában név- és címjegyzék átadására, adategyeztetésre,
- kedvezmény, mentesség esetén annak alapjául szolgáló adatok átadására,
- az Önkormányzat által rendeletben, vagy egyéb módon biztosított díjkedvezmény vagy mentesség miatt felmerülő költségek megtérítésére a Koordináló szerv számára,
- a települési igények kielégítésére alkalmas hulladék gyűjtésére, szállítására, kezelésére szolgáló helyek és létesítmények meghatározására. Ennek keretében kijelöli – a **Közszolgáltatóval** egyeztetve - azokat a gyűjtőpontokat, amelyek alkalmasak arra, hogy a Közszolgáltató átvegye közterületen a hulladékot azon ingatlanhasználóktól, mely ingatlanokhoz a **Közszolgáltató** által alkalmazott gépjárművel nem tud behajtani,
- a hulladékszállító jármű számára megfelelő útviszonyok biztosítására, (különös tekintettel a téli hó- és síkosság-mentesítésre, valamint a közút úrszelvényébe belógó faágak levágására),
- a közszolgáltatási szerződés közzétételéről a helyben szokásos módon gondoskodik,
- gondoskodik az elkülönített hulladékgyűjtési rendszer helyi feltételeinek megszervezéséről.

4. A Közszolgáltató kötelezettségei:

4.1.

a) A közszolgáltató gondoskodik:

- A háztartásban keletkező:

i. Vegyes hulladék heti egyszer

(Üdülő és időszakosan használt ingatlanok esetében az ellátási időszak 6 hónap – áprilistól szeptemberig – ahol a Ht. 47.§ (4) bekezdése alapján az ingatlanhasználók részére az éves hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj 50%-át kell megállapítani.)

ii. Elkülönítetten gyűjtött hulladék

iii. Lom hulladék évente egy alkalommal

történő összegyűjtéséről, elszállításáról és kezeléséről.

- A gazdálkodó szervezeteknél keletkező háztartási hulladékhoz hasonló vegyes hulladék összegyűjtéséről, elszállításáról és kezeléséről.

- Az általa üzemeltetett hulladékgyűjtő ponton, hulladékgyűjtő udvarban a hulladék átvételéről, összegyűjtéséről, elszállításáról és kezeléséről.

b) Adminisztratív feladatok:

- könyvelés, számvitel, bérszámfejtés
- adminisztráció, nyilvántartás, adatbázis-kezelés
- jogi ügyvitel
- adatszolgáltatás

c.) az **Önkormányzattal** együttműködve a fogyasztók számára könnyen hozzáférhető ügyfélszolgálat és tájékoztatási rendszer működtetése (Központi ügyfélszolgálat címe: 7632 Pécs, Siklósi út 58.), valamint a közszolgáltatással kapcsolatos lakossági tájékoztatás.

4.2. A Közszolgáltató kötelezettséget vállal továbbá:

- a közszolgáltatás folyamatos és teljes körű ellátására,
- a közszolgáltatás meghatározott rendszer, módszer és gyakoriság szerinti teljesítésére,
- a környezetvédelmi hatóság által meghatározott minősítési osztály szerinti követelmények biztosítására és a minősítési engedély hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés hatályosságának ideje alatti folyamatos meglétére,
- a közszolgáltatás teljesítéséhez szükséges mennyiségű és minőségű jármű, gép, eszköz, berendezés biztosítására, a szükséges létszámú és képzettségű szakember alkalmazására,
- a közszolgáltatás folyamatos, biztonságos és bővíthető teljesítéséhez szükséges fejlesztések és karbantartások elvégzésére,
- a közszolgáltatás körébe tartozó hulladék kezelésére meghatározott helyek és létesítmények igénybevételére,
- nyilvántartási rendszer működtetésére és a közszolgáltatás teljesítésével összefüggő adatszolgáltatás rendszeres teljesítésére,
- a nyilvántartási, adatkezelési és adatszolgáltatási rendszer létrehozásához és folyamatos működtetéséhez szükséges feltételek biztosítására,
- a fogyasztók számára könnyen hozzáférhető ügyfélszolgálat és tájékoztatási rendszer működtetésére,
- a fogyasztói kifogások és észrevételek elintézési rendjének megállapítására,
- a tevékenység ellátásához szükséges biztosítással rendelkezik, amely megfelelő fedezetet nyújt a felelősségi körben bekövetkezett Önkormányzatnak okozott esetleges károk enyhítésére,
- biztosítja, hogy a egyes hulladék gyűjtéséhez az ingatlanhasználó legalább 2 különböző űrmértékű gyűjtőedény közül választhasson,
- többlethulladék elhelyezését szolgáló, a Közszolgáltató által biztosított zsák forgalmazására,
- a Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Program eszköz- és létesítmény állományának használatára.

A Közszolgáltató hulladékgazdálkodási engedélyének száma: **OKTF-KP/2538-10/2016, PE/KFT/6055-3/2017, PE/KTFO/155-7/2018, PE/KTFO/00363-2/2019.**

A Közszolgáltató megfelelőségi véleményének száma: **KP-38633-5/2019.**

A Közszolgáltató minősítési engedélyének száma: **PE/KTFO/05727-2/2019., PE/KTFO/04759-6/2019., PE/KTFO/06748-2/2019.**

5. Mentesül a **Közzszolgáltató** a 4./ pontban meghatározott kötelezettségétől vis maior esetén, továbbá, ha az Önkormányzat nem biztosít az ingatlanok megközelítéséhez olyan útviszonyokat /hó- és síkosság mentesség, illetve egyéb okból járhatatlan a közút/, amely a **Közzszolgáltató** gépjárműveinek balesetmentes közlekedését biztosítja. Ez esetben a **Közzszolgáltató** az akadály elhárulását követő legközelebbi szállítási napon köteles szolgáltatni, mely alkalommal köteles az előző elmaradt szállítási napokon felhalmozódott mennyiségű települési hulladék elszállítására is.

6. A **Közzszolgáltató** jogosult megtagadni a hulladék elszállítását:

- az önkormányzat rendeletében előírttól eltérő tárolóedény kihelyezése esetén,
- ha a tárolóedényben a települési (kommunális) hulladék körébe nem tartozó anyag került elhelyezésre (pl. forró hamu, kő-, építési törmelék, állati tetem, maró, mérgező anyag, elektronikai hulladék, folyékony vagy befagyott zsiradék, gyúlékony vagy robbanó anyag, nagyobb terjedelmű, súlyú tárgy, amely veszélyezteti a hulladékszállítással foglalkozó alkalmazott egészségét, vagy megrongálhatja a gyűjtőberendezést, kezelő berendezést, illetve ártalmatlanítása során veszélyezteti a környezetet.)
- a hulladék nem a szabványos, zárt tárolóedényben, illetve nem a Közzszolgáltatótól vásárolt jelzett zsákban kerül kihelyezésre,
- a hulladék oly módon kerül kihelyezésre, hogy a tárolóedény mozgatasakor a kiszóródás veszélye fennáll (nem lezárt, illetve sérült edény)
- ha a tárolóedény körül szabálytalanul, annak mozgatasát és ürítést akadályozó módon többlethulladék került kihelyezésre
- amennyiben a tárolóedények jelzése bevezetésre kerül - a tárolóedények matricájának hiánya, illetve sérülése esetén.

7. **Az alvállalkozó / teljesítési segéd / igénybevételével végezhető tevékenységek**

7.1. **Közzszolgáltató** jogosult alvállalkozó(ka)t igénybe venni. A **Közzszolgáltató** az alvállalkozó igénybevételét köteles az **Önkormányzat** számára bejelenteni.

7.2. A **Felek** rögzítik, hogy az alvállalkozó tevékenységéért a **Közzszolgáltató** úgy felel, mintha maga járt volna el.

8. A **Közzszolgáltatás** teljesítésével összefüggő adatszolgáltatás biztosítása érdekében a **Közzszolgáltató** az 1./ pontban meghatározott szolgáltatási területre vonatkozóan elkülönített nyilvántartási rendszert köteles vezetni, mely tartalmazza a szolgáltatási területről elszállított és ártalmatlanított települési hulladék mennyiségét.

9. A közzszolgáltatás igénybevételére kötelezetteknek a közzszolgáltatás teljesítésével kapcsolatos minőségi észrevételeit, kifogásait írásban a **Közzszolgáltató** székhelyére (7632 Pécs, Siklósi u.52.) vagy a 7601 Pécs, Pf. 176. postacímre kell címezni, és a **Közzszolgáltató** köteles azokat írásban, 15 napon belül megválaszolni. Haladéktalanul intézkedésre köteles a **Közzszolgáltató** környezetszennyezés esetében, ha az a közzszolgáltatási tevékenységével okozati összefüggésben van. Amennyiben a panasz, észrevétel az Önkormányzat helyi hulladékkezelési közzszolgáltatás rendjéről szóló rendeletének rendelkezését kifogásolja, a **Közzszolgáltató** 30 napon belül köteles az ügyiratot - a panaszos egyidejű értesítése mellett- az **Önkormányzathoz** megküldeni.

10. Közszolgáltatás díja

10.1. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díjat a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal javaslatának figyelembevételével az illetékes miniszter rendeletben állapítja meg és a Koordináló szerv szedi be.

A Ht. 32/A. §-a alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat keretében az állam beszedi a közszolgáltatási díjat és kifizeti a közszolgáltatóknak a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj megállapításáért felelős miniszter által meghatározott szolgáltatási díjat, Az állam e feladatainak ellátására koordináló szervezetet (a továbbiakban: Koordináló szerv) hoz létre.

A helyi közszolgáltató, a települési önkormányzat, valamint a hulladékgazdálkodási létesítmény tulajdonosa megad minden adatot és információt, ami a Koordináló szerv feladatkörének gyakorlásához szükséges.

A miniszter rendeletben állapítja meg a beszedett közszolgáltatási díj felosztásának elvét. A miniszter a Koordináló szerv javaslatának figyelembevételével rendeletben állapítja meg a Koordináló szerv által a közszolgáltatónak fizetendő szolgáltatási díjat.

10.2 A közszolgáltató által alkalmazott közszolgáltatási díj megállapítása a Ht. 46-48.§ és 91.§, valamint a 64/2008. (III.28.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően történt.

Ürítési díjak:

a) *A természetes személy ingatlanhasználók által fizetendő lakossági díjak:*

A természetes személy ingatlanhasználók tekintetében a közszolgáltatási díjfizetési kötelezettséget az Önkormányzat teljesíti.

Edényméret	Darabszám	Egységnyi ürítési díj (Ft + Áfa)
110 liter	37	88,-
80 liter	0	65,-
60 liter*	0	49,-

*a 385/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint lakóingatlant egyedül és életvitelszerűen használó természetes személy ingatlanhasználó részére, a települési önkormányzat által kiadott igazolás alapján.

b) *Ipari (gazdálkodó szervezetek) díjai:*

110 literes edény: 98,- Ft + ÁFA

120 literes edény: 107,- Ft + ÁFA

1100 literes edény: 985,- Ft + ÁFA

c) *A Ht. 91.§ (6) bekezdés szerinti költségvetési szervek és szociális intézmények díjai:*

110 literes edény: 88,- Ft + ÁFA

120 literes edény: 97,- Ft + ÁFA

1100 literes edény: 887,- Ft + ÁFA

d) *Többlethulladék* gyűjtésére szolgáló zsák ára: 361,- Ft+Áfa/db.

Szerződő **Felek** az általános forgalmi adó megfizetése tekintetében mindenkor a hatályos ÁFA-törvény rendelkezéseinek megfelelően járnak el.

11. Állami hulladékgazdálkodási közfeladat-ellátás

11.1 Az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására létrehozott szervezet kijelöléséről, feladatköréről, az adatkezelés módjáról, valamint az adatszolgáltatási kötelezettségek részletes szabályairól szóló 69/2016. (III. 31.) Korm. rendelet (Adatkorm.rend.) 3. § (1) bekezdése alapján a Kormány a Ht. 32/A. § (1) bekezdésben meghatározott feladatokra Koordináló szervként az NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságot jelölte ki.

11.2 A Koordináló szerv a közszolgáltatási díjakra vonatkozó számlákat az Adatkorm.rend. 20.§ (1) bekezdése szerinti adatszolgáltatás alapján állítja ki. A közszolgáltató hiányos vagy késedelmes adatszolgáltatása esetén a Koordináló szerv a nem megfelelő adatszolgáltatással érintett ingatlanhasználó tekintetében a Koordináló szerv által legutóbb kiszámlázott közszolgáltatási díjról állít ki számlát. Az ezzel összefüggésben keletkező díjkorrekció esetén minden helytállási kötelezettség a Közszolgáltatót terheli. Az így keletkező közszolgáltatási díjkülönbözet pozitív mérlegét a Koordináló szerv a közszolgáltatónak fizetendő esedékes szolgáltatási díjba beszámítja. A közszolgáltató hiányos vagy helytelen adatszolgáltatásából eredő, a Koordináló szerv által nem megfelelő adattartalommal kiállított számlákkal kapcsolatos valamennyi következményért a Közszolgáltatót terheli a felelősség.

11.3 A Koordináló szerv az Adatkorm.rend. 20. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatásból kiindulva megállapítja azon ingatlanok körét, amelyre nincs közszolgáltatási díjfizetés meghatározva az adatszolgáltatásban, ugyanakkor vélelmezhető, hogy az ingatlanal összefüggésben teljesítés történt. A Koordináló szerv e körben jogosult ingyenesen adatot kérni az illetékes hatóságtól a 20. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatásból hiányzó ingatlanok és szükséges adataik megállapítása érdekében.

A fentiek alapján rögzített ingatlanok adatait a Koordináló szerv megküldi a közszolgáltatónak, és felhívja a közszolgáltatót, hogy a megküldött ingatlanokon végzett szolgáltatásának megfelelően korrigálja a 20. § (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatást legkésőbb az értesítés kézhezvételét követő 8 napon belül.

A korrekciót követően - a közszolgáltató eltérő adatszolgáltatása hiányában - a Koordináló szerv a közszolgáltatási díjat az ingatlantulajdonosnak számlázza ki.

11.4 A Koordináló szerv a kiszámlázott és az ingatlanhasználó által határidőn belül ki nem fizetett közszolgáltatási díj behajtása érdekében intézkedik.

11.5 A Közszolgáltató részére a közszolgáltatási szerződésben rögzített feladatok ellátásáért a Koordináló szerv a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj megállapításáért felelős miniszter által meghatározott szolgáltatási díjat fizet.

11.6 A közszolgáltató az Önkormányzat, mint ellátásért felelős által kiadott **teljesítésigazolással** igazolja, hogy a közszolgáltató teljesítésével kapcsolatban kifogása nem merült fel. A teljesítésigazolásnak a közszolgáltató által a Koordináló szerv részére a rendszeres adatszolgáltatás keretében történő megküldése a szolgáltatási díj fizetésének feltétele.

Az Önkormányzat köteles a teljesítésigazolást a Közszolgáltató részére a teljesítéssel érintett időszakot követő 5 napon belül kiadni. Amennyiben az Önkormányzat a teljesítésigazolás kiadásával alapos indok nélkül késedelembe esik, úgy a közszolgáltató jogosult az ezzel kapcsolatban keletkező kárát az Önkormányzat felé érvényesíteni.

11.7 A szolgáltatási díjban a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás teljes közvetlen költsége megtérítésre kerül, így a haszonanyag értékesítéséről a Koordináló szerv gondoskodik úgy, hogy a közszolgáltató valamennyi haszonanyagot köteles a Koordináló szerv által kijelölt szervezetnek átadni. A haszonanyag-értékesítésből eredő bevétel a Koordináló szervet illeti meg.

11.8 A Koordináló szerv a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés Ht. 92/B. § (2) bekezdés szerinti megfelelőségét vizsgálja.

Az Adatkorm.rend. 4.§ (4) bekezdése alapján az Önkormányzat a közszolgáltatási szerződést annak megkötését vagy módosítását követően haladéktalanul, de legkésőbb 8 napon belül elektronikus úton megküldi a Koordináló szerv részére.

12. A közszolgáltatási szerződés hatálya

Felek jelen szerződést **2020. január 01.** napjával kezdődő hatállyal, határozott időre, **2029. december 31.** napjáig kötik.

Felek a szerződést közös megegyezéssel, csak írásban módosíthatják.

13. A közszolgáltatási szerződés megszűnése

A közszolgáltatási szerződés megszűnik

- a) a benne meghatározott időtartam lejártával,
- b) a Közszolgáltató jogutód nélküli megszűnésével,
- c) elállással, ha a teljesítés még nem kezdődött meg,
- d) felmondással
- e) a felek közös megegyezésével.

13.1 Az Önkormányzat a közszolgáltatási szerződést a Polgári Törvénykönyvben meghatározott felmondási okokon túlmenően akkor mondhatja fel, ha a Közszolgáltató

- a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátása során a környezet védelmére vonatkozó jogszabályok vagy a rá vonatkozó hatósági döntés előírásait súlyosan megsértette, és ennek tényét a bíróság vagy a hatóság jogerősen megállapította;
- a szerződésben megállapított kötelezettségét neki felróható módon súlyosan megsértette;
- a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződést az Önkormányzat felmondja, ha a Közszolgáltató nem rendelkezik minősítési engedéllyel vagy megfelelőségi véleménnyel.

13.2 A Közszolgáltató a Polgári Törvénykönyvben meghatározottakon túlmenően a közszolgáltatási szerződést akkor mondhatja fel, ha

- az Önkormányzat a közszolgáltatási szerződésben meghatározott kötelezettségét - a Közszolgáltató felszólítása ellenére - súlyosan megsérti, és ezzel a Közszolgáltatónak kárt okoz, vagy akadályozza a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás teljesítését; vagy
- a közszolgáltatási szerződés megkötését követően hatályba lépett jogszabály a közszolgáltatási szerződés tartalmi elemeit úgy változtatja meg, hogy az a Közszolgáltatónak a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás szerződészerű teljesítése körébe tartozó lényeges és jogos érdekeit jelentős mértékben sérti.

13.3 Ha a hulladékgazdálkodási szerződést a közszolgáltató felmondja, a települési önkormányzat haladéktalanul gondoskodik az új közszolgáltató kiválasztásáról.

A fentiek teljesülése esetén a közszolgáltatási szerződés felmondási ideje 6 hónap.
A felmondási idő alatt a Közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást változatlanul ellátja.

13.4 Ha a teljesítés az Önkormányzatnak felróható okból megghiúsul, illetve ha a szerződés neki felróhatóan szűnik meg, az Önkormányzat az éves közszolgáltatási díj 50%-ának megfelelő megghiúsulási kötbér fizetésére köteles.

14. Eljárás a szerződés megszűnése esetén

A közszolgáltatási szerződés megszűnése vagy megszüntetése esetén a Közszolgáltató az új közszolgáltató kiválasztásáig, de legfeljebb 6 hónapig a közszolgáltatást változatlanul ellátja. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés megszűnése esetén a közszolgáltatás ellátásával kapcsolatos, folyamatban lévő ügyek iratait és nyilvántartásait a Közszolgáltató a települési önkormányzatnak a közszolgáltatási szerződés megszűnése napján átadja.

15. Jogviták intézése

Felek megállapodnak, hogy az esetleges jogvitákat elsősorban az egymás közötti tárgyalások során igyekeznek rendezni.

Amennyiben a jogvitát a Felek tárgyalás útján 60 napon belül nem tudják rendezni, a bírósági eljárás lefolytatására a Pécsi Járásbíróság, illetve értékhatártól függően a Pécsi Törvényszék illetékességét kötik ki.

16. Értesítések

A jelen szerződéssel kapcsolatos bármely igényt vagy nyilatkozatot, követelést írásba kell foglalni.

A szerződés teljesítésével kapcsolatos ügyintézésre, nyilatkozattételre jogosultak:

az **Önkormányzat** részéről:

név: Majorosi Józsefné polgármester

telefon: 06-73/578-528

e-mail: jegyzo@sellye.hu

a **Közszolgáltató** részéről:

név: Biró Péter ügyvezető

telefon: 72/ 805-420

e-mail: delkom@delkom.hu

A kapcsolattartók adatait (nevét, címét, e-mail címét, telefonszámát stb.) a Felek kizárólag a szerződés teljesítésével összefüggő kapcsolattartás céljából, illetve az ahhoz kapcsolódó egyéb jogos érdekek érvényesítése érdekében jogosultak kezelni. Felek az adatkezelés során a kapcsolódó jogszabályok és adatvédelmi szabályzataik rendelkezései szerint járnak el.

17. Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Program

A Közszolgáltató köteles igénybe venni a Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Projekt keretében megvalósuló létesítményeket és eszközöket a közszolgáltatás teljesítése kapcsán.

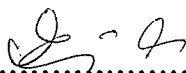
Felek kötelezettséget vállalnak, hogy alávetik magukat a Társulási Tanács határozatainak.

18. Részleges érvénytelenség

Amennyiben jelen szerződés bármelyik rendelkezése, vagy annak valamelyik része érvénytelen vagy kikényszeríthetetlen, vagy valamelyik szerv, vagy hatóság vagy bíróság annak érvénytelenségét állapítja meg, úgy a szerződés többi része érvényes és kikényszeríthető, kivéve, ha anélkül bármelyik Fél a szerződést nem kötötte volna meg.

A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben elsősorban a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (Ht.), a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.), a Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv), valamint a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) rendelkezései, illetve a vonatkozó ágazati jogszabályok irányadóak.

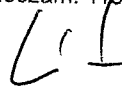
Okorvölgy, 2019. év *december* hónap 16. nap



Okorvölgy Község Önkormányzata



Dél-Kom Nonprofit Kft.
7632 Pécs, Siklósi út 52.
Cégjegyzékszám: 02-09-064556
Adószám: 11541587-2-02



Dél-Kom Nonprofit Kft.

Közszolgáltató



ELŐTERJESZTÉS

Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő- testületének 2019. november 29-i
testületi ülésére

Tárgy:	Előterjesztés a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervéről és stratégiai ellenőrzési tervéről
Előterjesztő:	Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Előterjesztést készítette:	Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	dr. Tóth Sándor jegyző, Kungl Mária belsőellenőr
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Költségvetési hatása	van, fedezettel rendelkezik
Az előterjesztést	<u>nyílt ülésen kell</u> /zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Majorosi Józsefné polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. §-a rendelkezik az alábbiakról:

A 119. § (3) bekezdés szerint 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 (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről 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.

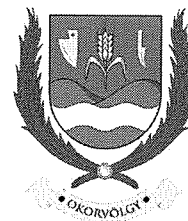
Az (5) bekezdés értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Az éves ellenőrzési terv javaslat tartalmazza a következőket:

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendeltseg@szentlorinc.hu



- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az Möt. 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá tárgyévét megelőző év december 31. napjáig.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal vállalkozói szerződés keretében gondoskodik a társult helyi önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, a társulások belső ellenőrzési feladatairól, valamint a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzési tevékenységet az INFOSZÁM Bt. (székhely: 7634 Pécs, Fülemlé utca 49., cégjegyzék száma: Cg.02-06-071205, adószám: 21519819-1-02., képviseli: Kungl Mária Magdolna beltag) a Bkr.-ben meghatározottak alapján – látja el 2017. november 1. napjától a Hivatalhoz tartozó 7 települési önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint szerveik vonatkozásában.

Kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervét és stratégiai ellenőrzési tervét szíveskedjen megtárgyalni, majd elfogadni.

Okorvölgy, 2019. december 22.

Dr. Tóth Sándor
jegyző

Okorvölgy Község Önkormányzat

7681 Okorvölgy, Jókai utca 36.
Telefon: +73/578-528
Email: Okorvölgykirendelts@szentlorinc.hu



Határozati javaslat:

**Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2019. (.....) KT. határozata
a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervéről**

1. Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő - testülete a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervét megtárgyalta, és úgy határozott, hogy az abban foglaltakat elfogadja az előterjesztés melléklete szerint
2. Okorvölgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésének 2020-2023. közötti évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét, és úgy határozott, hogy az abban foglaltakat elfogadja az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: Képviselő – testület
Végrehajtásért felel: dr. Tóth Sándor jegyző, INFOSZÁM Bt.
Határidő: 2019. december 31. (az elfogadás határideje), ezt követően folyamatos
Kapja: INFOSZÁM Bt.

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal

2020. évi belső ellenőrzési terve

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f. az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelnek el kötelezettségként.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2020-2023. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

- a. **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.**

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezőket

- Költségvetési előirányzatok tervezése, (bevételi-kiadási előirányzatok) előirányzatok módosítása.
- Tulajdonosi jogok gyakorlása az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok beszerzési eljárásai
- Közhatalmi bevételek, helyi adóztatási folyamatok, saját bevételek beszedése
- Az állami támogatások jogszerű felhasználása, elszámolása, feladat finanszírozás szabályainak betartása
- pályázati támogatásokból megvalósuló projektek folyamatai
- Vagyongazdálkodás, vagyónvédelem
- Felhalmozási célú kiadások forrásbiztosítása
- Hitel felvétel, kötelezettségvállalás (előirányzat lekötés)
- Állam-háztartáson kívülre átadott pénzeszközök szabályszerűsége
- A belső kontroll rendszer működtetése

Az eredendő-, és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabály változások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások önkormányzatokra, társulásokra és a hivatalra gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Szervezeti változások hatásai, személyi változások hatásai
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása, kontrolltevékenységek működése
- Korábbi ellenőrzések óta eltelt idő

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. szervezeti változás,
 - c. kontrollok megbízhatósága,

- d. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változása	1-10	4	4-40
2.	Szervezeti változás, feladatok változása	1-10	4	4-40
3.	Belső kontrollok megbízhatósága	1-10	5	5-50
4.	Folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	1-10	4	4-40
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-10	5	5-50
	Súlyok összesen		22	

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Szabó Mónika polgármester	Kérdőív	2019.november
Dr. Tóth Sándor jegyző	Kérdőív	2019.november

- **A Hivatal kockázatelemzési táblázata**

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változása	jelentős	magas	magas
2.	Szervezeti-, személyi változások hatásai	jelentős	jelentős	jelentős
3.	Belső kontrollok megbízhatósága	Jelentős	magas	magas
4.	Folyamat korábbi ellenőrzése	jelentős	jelentős	jelentős
5.	Emberi erő forrás kockázat	jelentős	magas	magas

- **A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Jelentős – Mérsékelt – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Jogszabályi környezet változása	Szervezeti változás	Belső kontrollok hiánya	Korábbi ellenőrzések óta eltelt idő	Emberi erőforrás kockázat	Kockázati pont
HATÁS	4	4	5	4	5	22
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-10)					
Költségvetés tervezése, ei.módosítások,	9	6	9	5	7	160
Tulajdonosi jogok gyakorlása a gazd.társaságoknál	8	6	9	8	8	173
Önkormányzati tulajd.társaságok beszerzési folyamatai	5	5	9	9	8	170
Közhatalmi bevételek, a helyi adóztatás folyamatai, saját bevételek beszedése	7	4	8	8	8	156
Az állami támogatások jogszerű felhasználása, elszámolása	8	4	7	3	8	135
Pályázati projektek támogatásainak felhasználása	8	4	8	9	8	164

Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem	5	6	8	6	7	143
Felhalmozási célú kiadások forrásbiztosítása	5	5	8	10	7	155
Hitel felvétel, kötelezettségvállalás	5	5	6	9	7	141
Állam-háztartáson kívülre átadott pénzeszközök szabályszerűsége	5	5	8	9	7	151
A belső kontroll rendszer működtetése	9	8	8	9	9	189

A kockázati pontok és a 2020. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2020. évre a következő témakörben javasolom az ellenőrzéseket elvégezni:**

1. A belső kontroll rendszer működtetése az önkormányzati gazdálkodás során
2. Tulajdonos jogok gyakorlása az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál
3. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok beszerzési gyakorlata
4. Pályázati úton elnyert állami támogatások felhasználása, elszámolása
5. Költségvetés tervezési folyamatai, előirányzat változások

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési órák számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2020. évi ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszer ellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszer ellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadói tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési óra. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti megkeresése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett, tartalék alap kapacitás: 0 óra. Nem tervezett, többlet feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján, külön díj megfizetése ellenében kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek

vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2020. évi belső ellenőrzési napok számát, a kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

A külső szolgáltató munkaóráit, feladatait befolyásolja, hogy a szervezetnél biztosított-e a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési vezető jogszabályban nevesített feladatait a külső szolgáltató vagy a szervezet ezzel megbízott dolgozója végzi el.

4. Hivatal 2020. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1.számú melléklet

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri óra)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső kontroll rendszerének működése, a tulajdonosi jog gyakorlása érdekében hozott intézkedések és azok megvalósulása. Szentlőrinci Média Nkft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a belső kontroll rendszer elemei, a tulajdonosi jog szabályszerű gyakorlása érdekében hozott intézkedések miként érvényesülnek. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a belső kontroll rendszer működése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019.év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.	Jogszabályi környezet változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat, előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszer ellenőrzés	I.negyedév	30 óra
2.	Pályázati úton elnyert támogatások felhasználása (Csonkamindszent-, Kacsóta-, Szentlőrinc Város Önkormányzat)	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az EU-s és hazai finanszírozású pályázati projektek megvalósítása során szabályszerűen, hatékonyan és gazdaságosan járnak el. A döntések megfelelően előkészítettek. A forrásokat szabályszerűen biztosították. Az önként vállalt feladatok nem hátráltatták a kötelező önkormányzati feladatellátást. A támogatásokkal való elszámolás határidőre és szabályszerűen történt. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a döntést, a végrehajtást és elszámolást megalapozó bizonylatok, határozatok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.-2020. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.	Belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat, információ hiány	Pénzügyi, szabályszerű ségi ellenőrzés	II.negyedév	60 óra

3.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok beszerzési gyakorlata (Lőrinc-Med Nkft., Szentlőrinci Közüzemi Nkft.)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a társaság hogyan alakította ki beszerzési folyamatainak szabályozását, azok mennyiben felelnek meg a jogszabályi feltételeknek, a tulajdonos elvárásainak. Ellenőrzés tárgya: a beszerzési folyamatok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2019.év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.	Az erőforrások optimális kihasználásában rejlő pénzügyi kockázat, belső kontrollok megbízhatósága	Pénzügyi, szabályszerű ségi ellenőrzés	III. negyedév	60óra
4.	Költségvetés tervezés folyamatai, előirányzat változások (Szentlőrinc Város Önkormányzat és irányított intézményei)				IV. negyedév	60 óra
4.	Nem tervezett, soron kívüli ellenőrzés (pl. választás)					-
	Tanácsadói tevékenység				folyamatos	10 óra
	Ellenőrzés összesen					220 óra
Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
6.	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2019.évben végzett ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2020.febru ár	10 ellenőri óra
7.	Közös Önkormányzati Hivatal és illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok, költségvetési szervek, 2021 évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2020. november 30-ig	10 ellenőri óra

	aktualizálása					
	Összesen				Mindössze sen	240 óra

Szentlőrinc, 2019.november 21.

Készítette:

.....
Kungl Mária
Mebízott belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....
Dr. Tóth Sándor
jegyző

SZENTLŐRINCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Belső ellenőrzésének
2020-2023. közötti évekre szóló

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

Jóváhagyva :
Szentkatalin Község Önkormányzat .../2019.12..... Kt.számú határozatával.

BEVEZETÉS

Ezen dokumentum célja, hogy a Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban hivatal) hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belsőellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési irányokat.

A hivatal stratégiai ellenőrzési terve a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra.

A belső ellenőrzés általánosnak mondható stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és az évenkénti költségvetési koncepciókban kerülnek megfogalmazásra.

Elvárás a belső ellenőrzéssel szemben, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az önkormányzatok és a fenntartott intézményrendszer működésének eredményességét. Ennek érdekében az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed a közös hivatalt alkotó önkormányzatokra és társulásaikra valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szervekre is.

A belső ellenőrzés fő célkitűzése a hivatalvezetés, a tisztségviselők tevékenységének segítése, a képviselő-testületek által megfogalmazott feladataik megvalósításában.

Ennek keretében a belső ellenőrzés az ellenőrzései során felméri a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeli azok csökkentésére kialakított kontrollpontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, összhangban szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. Az ellenőrzési célokat az adott szervezet céljaihoz igazítva kell meghatározni. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szervezet vezetője hagyja jóvá. A stratégiai terv 4 évre készül, a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait és célkitűzéseit figyelembe véve.

A tervezés alapelvei

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

1. A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el.

2. A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie

A stratégiai ellenőrzési tervnek négy évet kell lefednie. A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, 1-2 évente újra bele kell foglalni az éves ellenőrzési tervbe.

3. A tervezésnek folyamatosnak kell lennie

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint kell felülvizsgálni. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján – el kell készíteni a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

4. A tervezésnek rugalmasnak és aktualizálnak kell lennie

Az ellenőrzések tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem

lesznek azok és fordítva. Ezért a szervezet kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

A tervezés előkészítése

A tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést is.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemzi a külső és belső **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- értelmezi a szervezet **célkitűzéseit, beleértve a belső ellenőrzés céljait is;**
- azonosítja a **folyamatokat, illetve az adott folyamat irányításáért, működtetésért felelős személyeket, azaz a folyamatgazdákat** és a vezetőkkel egyeztet az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról;
- megvitatja a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől;
- a vezetőkkel közösen meghatározza a **belső ellenőrzési fókusz**t.

Az általános felmérés részeként a szervezet **külső és belső kontrollkörnyezetének** vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjti és elemzi a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat is.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- hazai és európai uniós jogszabályi változások;
- gazdasági-politikai környezet változása;
- a szervezet stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid- és hosszú távú feladattervének változása;
- belső szervezeti változások;
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása.

A stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti el.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a szervezet – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

I. A belső ellenőrzés stratégiai céljai, hosszú távú célkitűzései

- Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatainak gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- A bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása érdekében.
- A bevételek jelentős hányadát kitevő állami források igénylésének, jogszerű felhasználásának

- és elszámolásának ellenőrzése.
- A vagyon kezelése-, hasznosításának ellenőrzése.
 - Az önkormányzati költségvetésekből juttatott támogatásoknak a kedvezményezettek általi rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.
 - A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése.
 - A stabilitási törvény és végrehajtási rendeletében előírt korlátok betartásának ellenőrzése.
 - A költségvetési gazdálkodás, tervezés, előirányzat kezelés, beszámolás folyamatainak ellenőrzése.
 - Segítse az önkormányzatok működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
 - A korábbi ellenőrzések illetve külső szervek ellenőrzési megállapításaira készített intézkedési tervek megvalósításának vizsgálata.
 - Ajánlások, javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.
 - A belső kontrollok kiépítésének, működésének értékelése.
 - A belső ellenőrzés kísérje figyelemmel és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesítse az önkormányzat feladat-, és hatáskör változásaiból adódó követelményeket

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer és ennek keretében kialakított eljárások, belső szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat. Az Áht.69.§-a szerint a belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A hivatalnál kialakításra kerültek azok az elvek, eljárások, belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a minitoring.

1. Vizsgálni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított **kontrollkörnyezetet**. Ennek során értékelni szükséges a szervezeti struktúrát, a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a humán erőforrásokkal való bánásmódot. A belső szabályzatok gyakorlati érvényesülését meg kell vizsgálni. Fel kell tárni az alkalmazások gyenge pontjait, javaslatokkal segítséget kell adni a hivatalvezetésnek.

2. A belső kontrollrendszer részeként értékelni kell a **kockázatkezelési rendszert**. Vizsgálni szükséges, hogy a költségvetési szerv működésében rejlő kockázatokat azonosították-e, illetve az egyes kockázatok kiküszöbölésére meghozták-e a szükséges intézkedéseket.

3. A kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység szabályozása segíti a belsőellenőrzést a megállapítások megtételében. Vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv vezetője kialakította-e azokat a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését. Értékelni kell a FEUVE rendszer működését, vizsgálni a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban rögzített felelősségi köröket.

4. Értékelni kell az egyes szervezeti egységeknél kialakított **információs és kommunikációs rendszer** működését, a beszámolási rendszerek hatékony és megbízható működését.

5. A **monitoring tevékenység** során a belső ellenőrzés létét szükséges értékelni. A belső ellenőrzés a Bkr.8.§-ban foglaltaknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrolltevékenység jogszabályoknak és belsőszabályzatoknak való megfelelő kiépítését, eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezetnél azt vizsgálja, hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz,

szabálytalan gyakorlat megszüntetése.

III. A kockázati tényezők és azok értékelése

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul. A jogszabályok előírásai alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért.

A kockázat: A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a szervezetek által kitűzött célok elérésére. A kockázat negatívan hathat a szervezet működésére és ezen keresztül a célkitűzésekre is.

A kockázatok forrása lehet külső eredetű vagy a szervezeten belüli tevékenység (vagy tevékenység hiánya) hatására kialakuló kockázat.

A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésekor az önkormányzatok és szerveik vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül.

A feladatok és célok értékelése során a működési folyamatokban a következő főbb kockázati tényezők azonosíthatók be:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
- a szervezetek összetettségében rejlő működési kockázat
- gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változásaiból
- az önkormányzati feladatok változása, strukturális átrendeződése
- a költségvetési bevételek elmaradása, nem tervezett kiadások felmerülése
- az állami pénzek, támogatások jogszerű felhasználása, elszámolása
- a pénzgazdálkodási jogkörök szabályos gyakorlása
- a vagyonnal való felelős gazdálkodás, vagyonvédelem, tagság gazd.társaságban
- felhalmozási kiadások fedezete, forráshiánya
- állami pénzek áht-én kívüli felhasználásának szabályszerűsége
- az önkormányzatok kötelezettségvállalásainak eladósodási következménye
- az éves költségvetések végrehajtása, előirányzatok felhasználása
- szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzési megállapításainak figyelmen kívül hagyása

Kockázatelemzés

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. Egy kockázat két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, míg a másik a bekövetkezés esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül.

Az önkormányzatokra és az intézményekre ható kockázatok sorrendjének meghatározása

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból renszorolni kell a szervezet tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

Kockázati sorrend

kockázat	bekövetkezés		pontszám ($b+(c*d)$)	S o r r e n	Ellenőrzési terület, téma	mód,
	Valószínűsége $b=1....10$	hatás				
		Nagysága $c=1....5$	Súly $d=1....5$			

						d	
Jogszabályi változás	környezet	5	2	3	11	14	Szabályszerűségi ellenőrzés
Gazdasági változás	környezet	5	3	4	17	11	Rendszer ellenőrzés
Önkormányzati bővülése	feladatok	4	4	3	16	12	Rendszer ellenőrzés
Szervezeti változása	struktúra	6	3	4	18	10	Rendszer ellenőrzés
Humán erőforrás hiánya, fluktuáció		7	3	4	19	9	Rendszer ellenőrzés
Pénzügyi-számviteli rendszer szabályozatlansága		3	3	4	15	13	Szabályszerűségi ellenőrzés
Állami támogatások szabálytalan felhasználása		7	4	5	27	3	Pénzügyi ellenőrzés
Költségvetési nem tervszerű	gazdálkodás	5	4	4	21	7	Pénzügyi ellenőrzés
Forráshiányos beruházások indítása		6	5	5	31	1	Pénzügyi ellenőrzés
Működési hiány a bevételek elmaradása miatt		6	4	5	26	4	Pénzügyi ellenőrzés
Fedezet nélküli kötelezettségvállalás		4	3	4	16	12	Szabályszerűségi ellenőrzés
Nem hatékony gazdálkodás	erőforrás	5	3	5	20	8	Teljesítmény ellenőrzés
Szakmai szabályok megszegése	működési	7	4	4	23	5	Szabályszerűségi ellenőrzés
Külső-belső ellenőrzések megállapításainak figyelmen kívül hagyása		6	3	4	18	10	Rendszer ellenőrzés
Információ áramlás hiánya, irányítás hiánya		6	4	4	22	6	Rendszer ellenőrzés
Belső kontrollok elmaradása, ellenőrzés hiánya		5	4	4	21	7	Rendszer ellenőrzés
Vagyonvédelem, nyilvántartások hiánya		7	4	4	23	5	Rendszer ellenőrzés
Céljellelű önkormányzati támogatások szabálytalan felhasználása		8	5	4	28	2	Pénzügyi ellenőrzés
Vezetői döntések megalapozatlansága		6	3	3	15	13	Rendszer ellenőrzés

A felmért és kiértékelt kockázatok előkészítést jelentenek az évenkénti ellenőrzési tervek elkészítéséhez.

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

Képzési terv:

BELSŐ ELLENŐRÖK FELSOROLÁSA	BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZETTSÉGE	BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZÉSI TERVÉNEK ELEMEI	TOVÁBBI CÉLOK A LEHETŐSÉGEK FÜGGVÉNYÉBEN
Külső szolgáltató INFOSZÁM Bt. képviselésében: Kungl Mária	Jogi szakokleveles közgazdász, okleveles adószakértő, mérlegképes könyvelő	Mérlegképes könyvelő áht.szakos továbbképzések, kredit pontos továbbképzések, konferenciák	Szaklapok, szakmai fórumokon és továbbképzéseken részvétel, önképzés

FEJLESZTÉSI TERV ÉS SZÜKSÉGES TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYEK:

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FEJLESZTÉSI TERV	SZÜKSÉGES ELLENŐRI LÉTSZÁM SZINTENKÉNTI BONTÁSBAN	BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE
<p>folyamatos továbbképzések, az önkormányzatról szerzett információk folyamatos bővítése.</p> <p>Konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása</p> <p>A jogszabályi változások nyomon követése.</p>	<p>A belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el, megbízási szerződéssel.</p> <p>A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 1 fő.</p>	<p>A feladatok ellátásához 1 db laptop, 1 db asztali pc, szkennel, nyomtatóval áll rendelkezésre.</p> <p>Személygépkocsi az utazásokhoz.</p> <p>Internet hozzáférés biztosított.</p>

KÉSZÍTETTE:Kungl Mária
belső ellenőr**JÓVÁHAGYTA:**Dr. Tóth Sándor
jegyző