*A határozati javaslat elfogadásához*

***egyszerű*** *többség szükséges,*

*az előterjesztés* ***nyilvános ülésen tárgyalható****!*

*48. számú előterjesztés*

Bátaszék Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. március 23 - án,

16 órakor megtartandó ülésére

Tájékoztató a 2021. II. félévi adó és számlatartozásról

|  |
| --- |
| **Előterjesztő:** Kondriczné dr. Varga Erzsébet jegyző  **Készítette:** Nagyné Gyura Györgyi pénzügyi irodavezető  Adorján Viktória gazdálkodási ügyintéző  Kőművesné Monigl Zsuzsanna adóügyi ügyintéző    **Törvényességi ellenőrzést végezte:** dr. Firle Anna aljegyző  **Tárgyalja:**  PG Bizottság: 2022. 03. 22. |

***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az államkincstár által biztosított ASP program zárása alapján a helyi adóval kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek 2021. évi alakulását az alábbiak szerint mutatjuk be.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ADÓTÚLFIZETÉS** | **2021.06.30-án fennálló adótúlfizetés** | **2021.12.31-én fennálló adótúlfizetés** | **Eltérés 2021.06.30-hez képest** |
| **Helyi iparűzési adó túlfizetés** | 37 410 232 | 1. 149 273 | * **13 260 959** |
| **Magánszemélyek kommunális adója túlfizetés** | 490 795 | 428 131 | * **62 664** |
| **Bírság túlfizetés** | 6 006 | 6 006 | **0** |
| **Talajterhelési díj túlfizetés** | 432 | 432 | **0** |
| **Pótlék túlfizetés** | 140 533 | 140 304 | * **229** |
| **SZJA földbérbeadás túlfizetés** | 160 | 160 | **0** |
| **TÚLFIZETÉS ÖSSZESEN:** | **38 048 158** | **24 724 306** | **-13 323 852** |

**Az adótúlfizetések** tekintetében a 2021. június 30-i állapothoz képest a helyi adókkal kapcsolatos kötelezettségek állománya 13 millió forinttal csökkent, mely majdnem teljes egészében a helyi iparűzési adó elszámolásból keletkezett. A félévkor fennálló túlfizetéseket az esetek többségében a vállalkozók a szeptember 15-i adóelőlegekben kérik realizálni, ezért csökken a túlfizetések összege a félév zárását követően év végéig.

Az ettől eltérő túlfizetések visszautalásának rendezésére az alábbi intézkedéseket foganatosítottuk:

* kiutalás előtti ellenőrzéseket folytatunk le a nagyobb adózóknál.
* 2022 májusában a kötelezettségeink terheinek enyhítésére pályázatot nyújtunk be az önkormányzatok rendkívüli kiegészítő támogatására, amelyben az adóvisszatérítések összegeit is szerepeltetjük.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ADÓTARTOZÁS** | **2021.06.30-án fennálló adótartozás** | **2021.12.31-én fennálló adótartozás** | **Eltérés 2021.06.30-hoz képest** |
| **Helyi iparűzési adó tartozás** | 92 067 631 | 143 607 633 | **51 540 002** |
| **Magánszemélyek kommunális adója tartozás** | 1 955 386 | 1 591 334 | * **364 052** |
| **Bírság, tartozás** | 635 000 | 701 016 | **66 016** |
| **Talajterhelési díj tartozás** | 526 700 | 124 005 | * **402 695** |
| **Pótlék tartozás** | 1 445 921 | 553 695 | * **892 226** |
| **Egyéb bevételek** | 11 401 | 0 | * **11 401** |
| **TARTOZÁS ÖSSZESEN:** | **96 642 039** | **146 577 683** | **49 935 644** |

**Az adótartozások** tekintetében szintén **a helyi iparűzési adóknál** van jelentős eltérés. 5 nagyvállalkozó a 2020. évi bevallásuk alapján 2021-re nem fizetett megfelelő mértékű adóelőleget. Bevalláskor viszont a tényleges adó összege magasabb lett, mint a befizetett előleg, melyet nem tudtak 2021. május 31-ig átutalni, ezért fizetési halasztást kértek, de közben a cégek felszámolás alá kerültek.

Az előző időszakban keletkezett magasabb **talajterhelési díjat** rendezte a magánszemély, így csökkent a tartozás állomány.

A többi adótartozás tekintetében a különbség az adónemek előírása és befizetése közötti mozgásból adódik.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SZÁMLATARTOZÁS** | **2021.06.30-án fennálló számlatartozás** | **2021.12.31-én fennálló számlatartozás** | **Eltérés 2021.06.30-hoz képest** |
| **Közös Önkormányzati Hivatal Nem lejárt tartozás** | 208 680 | 0 | * **208 680** |
| **Bátaszék Város Önkormányzata Nem lejárt tartozás** | 1 613 958 | 38 100 | * **1 575 858** |
| **Bátaszék Város Önkormányzata 1-30 nap között lejárt tartozás** | 7 121 | 76 537 | **69 416** |
| **Bátaszék Város Önkormányzata 30-60 nap között lejárt tartozás** | 0 | 252 305 | **252 305** |
| **Keresztély Gyula Könyvtár** | 0 | 0 | **0** |
| **TARTOZÁS ÖSSZESEN:** | **1 829 759** | **366 942** | * **1 462 817** |

A nem lejárt tartozásállomány tekintetében csökkenés mutatkozott az előző félévben, azt határidőre tárgyévben kifizettük. Az 1-30 nap közötti számlatartozás oka, hogy a számla a fizetési határidő után érkezett, melyet beérkezés után azonnal rendeztünk. A 30-60 nap között érkezett számla pedig csak január végén került kifizetésre, mert a számla érkezésekor nem volt még minden tisztázott a teljesítés tekintetében, de az akadályok elhárítása után a számlát azonnal kifizettük.

A normál gazdálkodási ügymenetnek megfelelően a számláink határidőben kiegyenlítésre kerülnek, és a jelenleg fennálló számlatartozások fedezete is rendelkezésre áll a költségvetésben.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, szíveskedjék a tájékoztatást elfogadni.

**H a t á r o z a t i j a v a s l a t :**

**tájékoztató a 2021. II. féléves önkormányzati adó- és számlatartozásokra**

Bátaszék Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. év II. félévi adó- és számlatartozásokról szóló tájékoztatót tudomásul veszi.

*Határidő:* 2022. augusztusi testületi ülés

*Felelős:* Pénzügyi irodavezető

(a következő tájékoztató elkészítéséért)

*Határozatról értesül:* Bátaszéki KÖH pénzügyi iroda

irattár