

# ***I. Általános értékelés***

## ***I/1. A világgazdaság helyzete***

A COVID-19 új koronavírus járvány a teljes világgazdaságot megbénította. A valaha regisztrált legnagyobb mértékben csökkent az első negyedévben az euróövezet bruttó hazai terméke. Az Eurostat előzetes adatokra támaszkodó számításai szerint az első negyedévben az euróövezetben 3,8 százalékkal csökkent a bruttó hazai termék (GDP) az előző negyedévihez képest.

A Fitch Ratings nemzetközi hitelminősítő friss negyedéves globális előrejelzésében közölte: új alapeseti várakozása az, hogy a világgazdasági szintű GDP 2020 egészében mindössze 1,3 százalékkal növekszik. Az eddigi prognózisukban 2,5 százalékos idei globális gazdasági bővülés szerepelt.

A kínai gazdaság teljesítménye 5 százalékkal zuhant az idei első negyedévben a tavalyi utolsó három hónaphoz mérve, és várhatóan 2020 egészében is csak 3,7 százalékkal emelkedik. Az első negyedéves visszaesés példátlan a kínai gazdaságtörténetben.

A hitelminősítő az euróövezeten belül Németországban 0,3 százalékos, Olaszországban 2 százalékos, Spanyolországban 0,8 százalékos GDP-visszaesést vár 2020 egészére.

A japán hazai össztermék 1,4 százalékkal csökken az idén, az amerikai gazdaság pedig alig 1 százalékkal növekszik.

A Fitch közölte: számításai szerint mindez azt jelenti, hogy a globális GDP-érték az idén 850 milliárd dollárral lesz alacsonyabb annál a szintnél, amelyet a korábbi prognózis alapján a világgazdaság 2020-ban elért volna.

A Bank of America pénzügyi szolgáltató csoport kutatási részlege zéró növekedést valószínűsít a világgazdaságban 2020 egészére.

## ***I/2. A magyar gazdaság helyzete***

A Bank of America Global Research elemzői a közép- és kelet-európai EU-térségre kidolgozott új prognózisában azt valószínűsítik, hogy a régióban a magyar gazdaság felülteljesítő lesz: a Magyarországon 0,8 százalékos GDP-növekedést várnak 2020 egészére.

Annak figyelembevételével, hogy a nemzetgazdasági szintű bruttó hozzáadottérték-tartalmat előállító szektorok mennyire sebezhetőek a járványhatásoktól, a magyar gazdaságszerkezet ellenállóbbnak tűnik a térség többi gazdaságánál. Ennek egyik magyarázata a magyar gyógyszeripar jelentősebb súlya a bruttó hozzáadottérték-tartalom előállításában, e szektor termékei iránt ugyanis nyilvánvalóan növekszik a kereslet.

A Magyar Nemzeti Bank előrejelzése még ennél is optimistább. Eszerint a koronavírus járvány ellenére is bő 2 százalékkal fog nőni idén a magyar gazdaság. Igaz, a nagy

bizonytalanság miatt készült egy negatív forgatókönyv is, amely szerint a legrosszabb esetben stagnálhat, esetleg nagyon enyhe visszaesést szenvedhet el a magyar gazdaság.

### ***I/3. Az önkormányzatok gazdasági helyzete***

Nemcsak az állami és fővárosi költségvetést borítja a járvány, az összes magyarországi településnek újra kell gondolnia az idei évre tervezett számításokat, és fel kell készülnie a koronavírus elleni védekezésre. Az egyre növekvő feladatokat pedig egyre csökkenő bevételekből kénytelenek ellátni, amely nem csekély teher számukra.

Kétségtelenül a legnagyobb érvágás az, hogy a Kormány a 2020-évi gépjárműadót elvonta az önkormányzatoktól, de egyéb bevételi forrásoktól is elestek, így például az adók behajtása szünetel, nem lehet végrehajtást indítani, valamint késedelmi pótlékot sem lehet kivetni. A fővárosban ingyenessé tették a parkolást, amely számos önkormányzat esetében szintén kiemelkedő bevételkiesés.

Több önkormányzat a koronavírus-válság helyi kezelésére települési szolidaritási alapokat hozott létre, amelyek jobb esetben néhány tízmillió forintos kerettel gazdálkodnak.

A fővárosban a kerületi önkormányzatok saját forrásból, egymással együttműködve szereztek be a járvány elleni védekezéshez szükséges eszközöket, kidolgoztak szociális támogatási programokat, megsokszorozták erőfeszítéseiket az idős-gondozás és a gyermekétkeztetés terén épp úgy, mint az egészségügyi alap- és járóbeteg ellátásban, vagy a hajléktalan-ellátásban.

## II. A soroksári önkormányzat pénzügyi helyzete 2020. I. negyedévben

### II/1. A költségvetési előirányzatok teljesülése

Forintban

Ssz.	Jogcím megnevezés	2020 évi 1. negyedéves tájékoztató		
		Módosított Előirányzat	Teljesítés	Telejsítés %
1	2	3	4	5
2	<b>BEVÉTELEK</b>			
3	<b>Működési Bevételek</b>	<b>5 757 356 600</b>	<b>1 436 525 060</b>	<b>24,95%</b>
4	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	807 164 272	219 413 740	27,18%
5	Közhatalmi bevételek	4 733 099 000	1 156 635 558	24,44%
6	Működési bevételek	217 093 328	58 423 775	26,91%
7	Működési célú átvett pénzeszközök	0	2 051 987	0,00%
8	<b>Felhalmozási Bevételek</b>	<b>446 982 000</b>	<b>80 212 095</b>	<b>17,95%</b>
9	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	144 982 000	2 258 060	1,56%
10	Felhalmozási bevételek	282 000 000	71 979 133	25,52%
11	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	20 000 000	5 974 902	29,87%
12	<b>Kötségvetési bevételek összesen (3.+8.):</b>	<b>6 204 338 600</b>	<b>1 516 737 155</b>	<b>24,45%</b>
13	Hitel-kölcsön felvétel ÁH-n kívülről	0	0	0,00%
14	Maradvány igénybevétele	2 855 851 400	0	0,00%
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0,00%
16	Központi irányítószervi támogatás	2 637 739 000	593 806 076	22,51%
17	Korrekción	-2 637 739 000	-593 806 076	22,51%
18	<b>Finanszírozási bevételek összesen (13.+...+17.):</b>	<b>2 855 851 400</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
19	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
20	<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>9 060 190 000</b>	<b>1 516 737 155</b>	<b>16,74%</b>
21				
22	<b>KIADÁSOK</b>			
23	<b>Működési kiadások</b>	<b>6 013 709 000</b>	<b>1 013 071 898</b>	<b>16,85%</b>
24	Személyi juttatások	1 917 029 000	446 266 826	23,28%
25	Munkaadót terhelő járulékok	382 400 000	84 044 697	21,98%
26	Dologi kiadások	1 913 975 000	427 506 905	22,34%
27	Ellátottak pénzbeli juttatásai	90 000 000	12 087 719	13,43%
28	Egyéb működési célú kiadások	1 710 305 000	43 165 751	2,52%
29	- Elvonások és befizetések	43 399 000	3 015 751	6,95%
30	- Nemz. Önk. És egyéb tám. ÁH-on kívülre	236 000 000	40 150 000	17,01%
31	- Tartalékok	1 430 906 000	0	0,00%
32	<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>3 046 481 000</b>	<b>835 373 348</b>	<b>27,42%</b>
33	Beruházások	2 961 981 000	781 264 153	26,38%
34	Felújítások	83 800 000	53 409 195	63,73%
35	Egyéb felhalmozási célú kiadások	700 000	700 000	100,00%
36	<b>Kötségvetési kiadások összesen (23.+32.):</b>	<b>9 060 190 000</b>	<b>1 848 445 246</b>	<b>20,40%</b>
37	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz	0	26 486 571	0,00%
38	Központi irányítószervi támogatás	2 637 739 000	593 806 076	22,51%
39	Korrekción	-2 637 739 000	-593 806 076	22,51%
40	Hosszú lejáratú finanszírozási kiadások	0	0	0,00%
41	Likvid c. hitelek finanszírozási kiadásai	0	0	0,00%
42	<b>Finanszírozási kiadások összesen (37+...+41.):</b>	<b>0</b>	<b>26 486 571</b>	<b>0,00%</b>
43	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
44	<b>Kiadások mindösszesen:</b>	<b>9 060 190 000</b>	<b>1 874 931 817</b>	<b>20,69%</b>

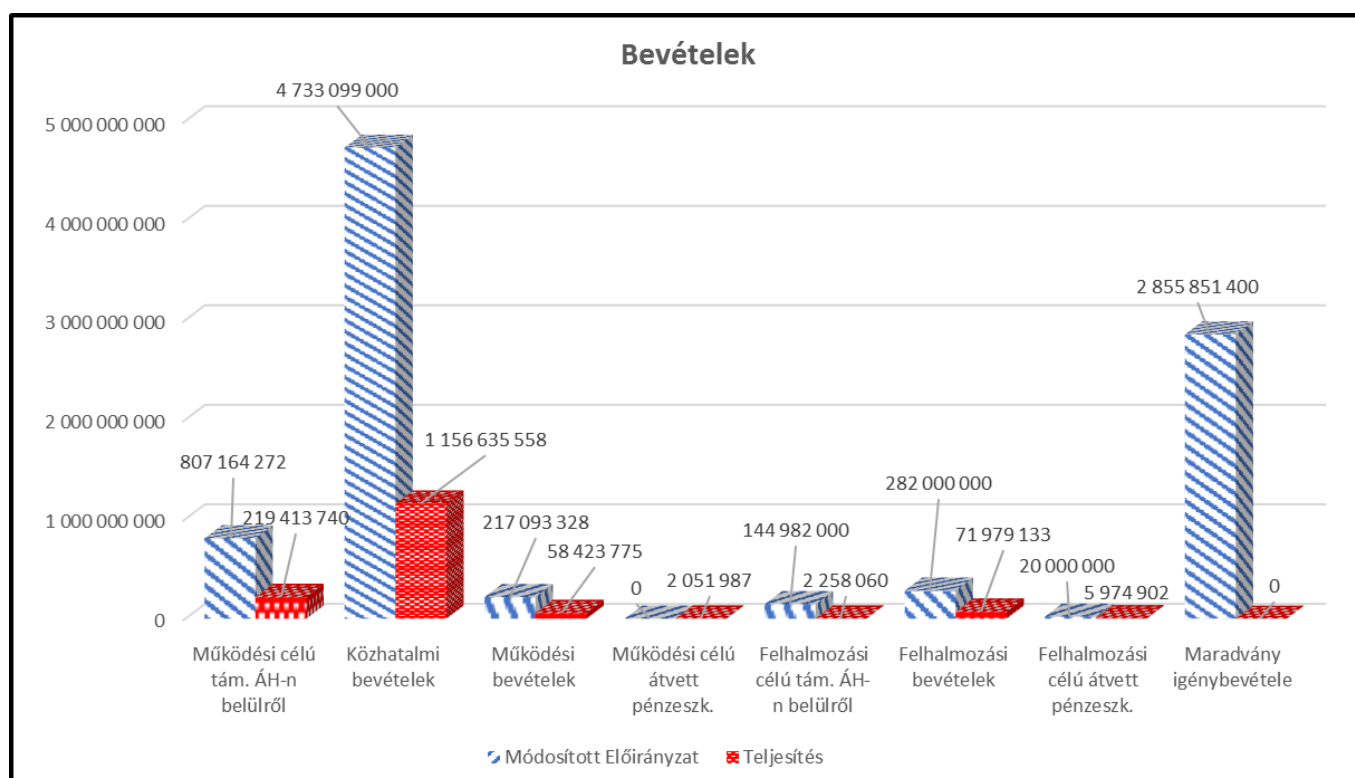
2020. I. negyedévben költségvetési bevételeink az időarányos teljesítéshez képest 8,26%-kal alacsonyabb szinten teljesültek. A bevételeken belül a felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesültek legnagyobb mértékben, 29,87%-on.

A kiadásaink 20,69%-on teljesültek, ami 4,31%-kal elmarad az időarányos teljesítéshez képest. Az időarányos teljesítést meghaladva az egyéb felhalmozási célú támogatások 100%-on, a felújítások 63,73%-on teljesültek.

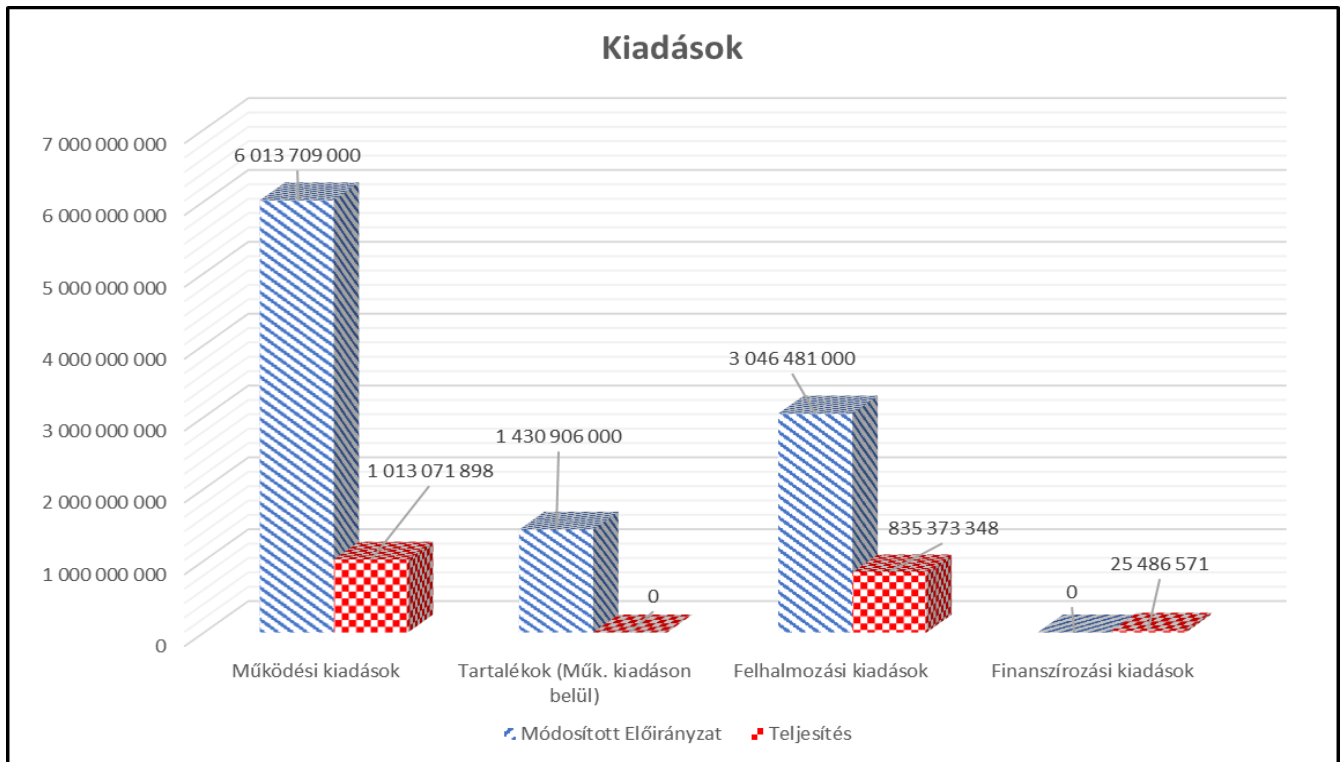
Az I. negyedévben a kiadások magasabban teljesültek, mint a bevételek. Ennek oka, hogy a 2019. évi maradvány még nem lett elfogadva, de az igénybevétel folyamatosan történik.

Az önkormányzat fő bankszámlája 880.989.770 Ft-os egyenleggel zárta a negyedévet, és 1.300.000 e Ft volt a pénzeszköz lekötés. A lekötésekből az I. negyedév végéig 64.645 Ft kamatbevétel keletkezett.

Az alábbi diagramokon a 2020. I. negyedéves bevételeink összesített módosított előirányzatát és teljesítését láthatjuk forintban:

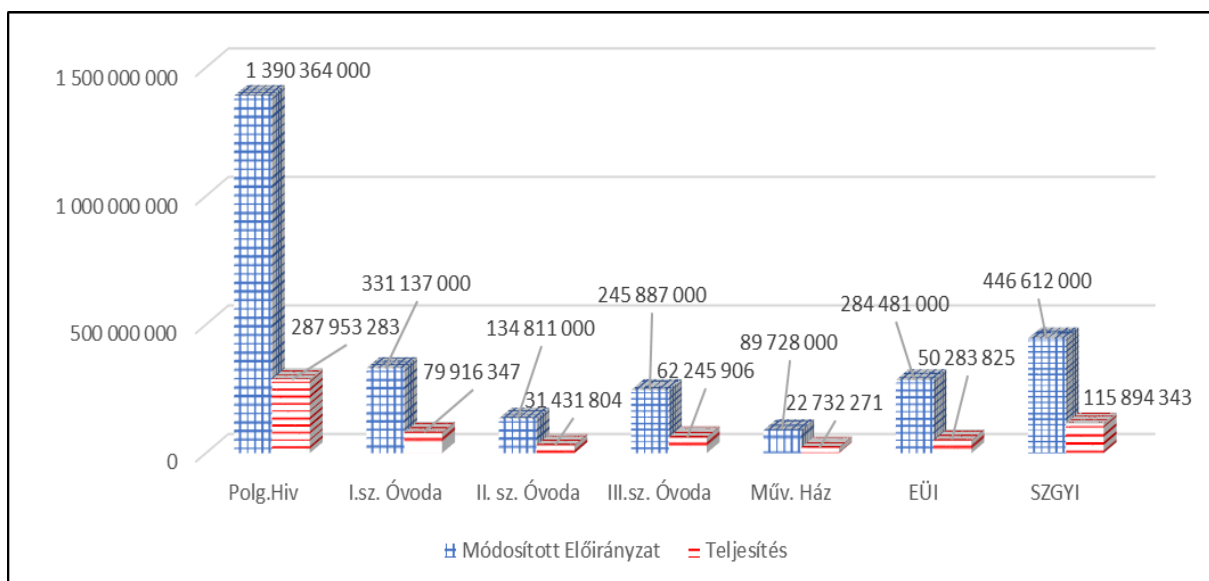


Az alábbi diagramon a 2020. I. negyedéves kiadásaink összesített módosított előirányzatát és teljesítését láthatjuk forintban:

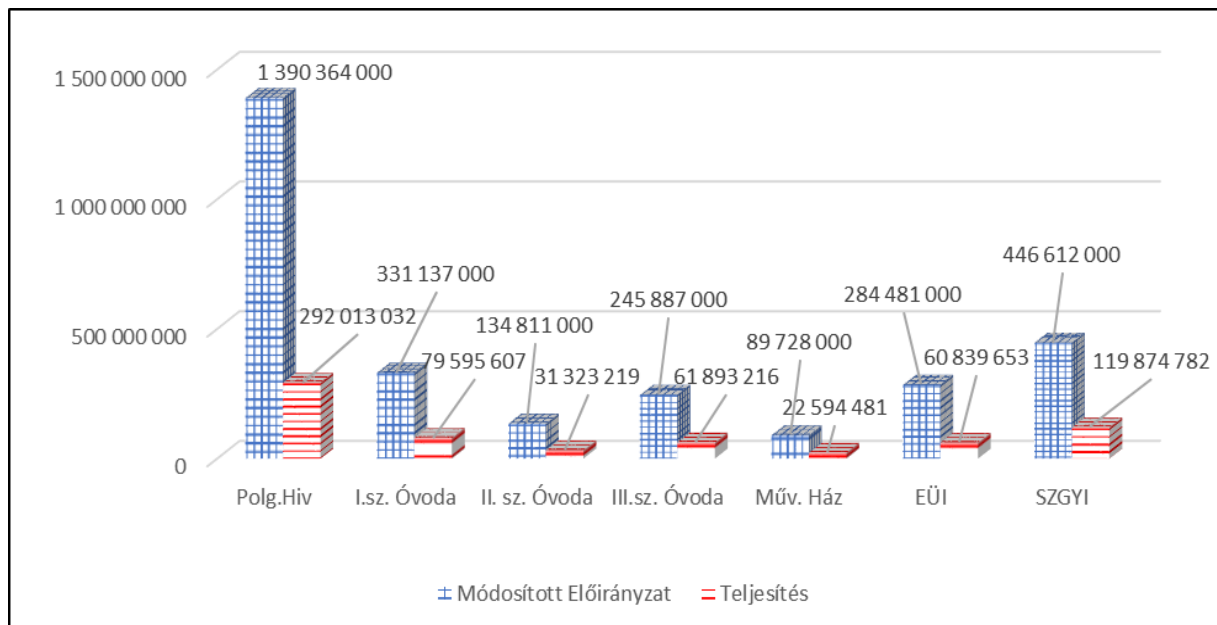


Intézmények és a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak 2020. I. negyedévi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeként forintban.

BEVÉTELEK	Polg.Hív	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított Előirányzat	1 390 364 000	331 137 000	134 811 000	245 887 000	89 728 000	284 481 000	446 612 000
Teljesítés	287 953 283	79 916 347	31 431 804	62 245 906	22 732 271	50 283 825	115 894 343

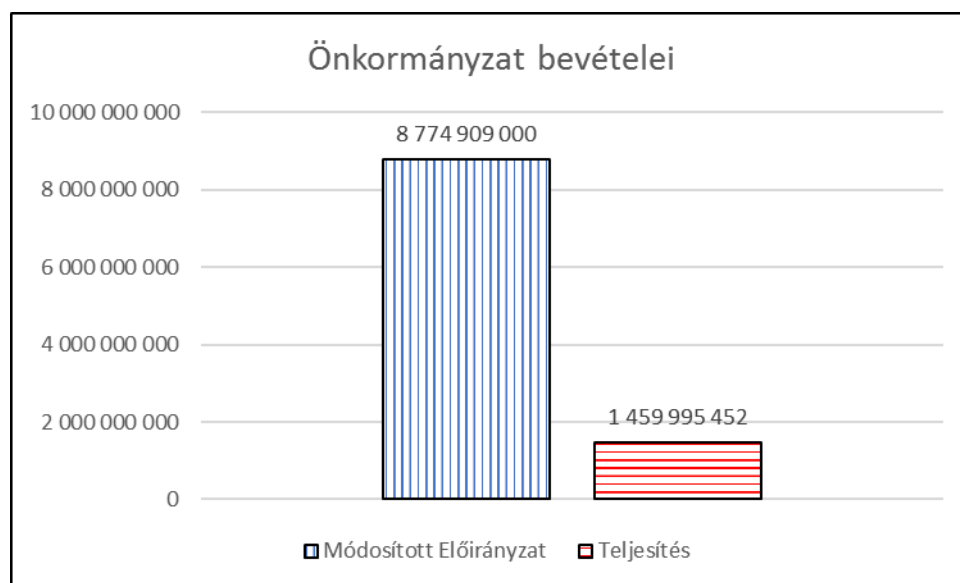


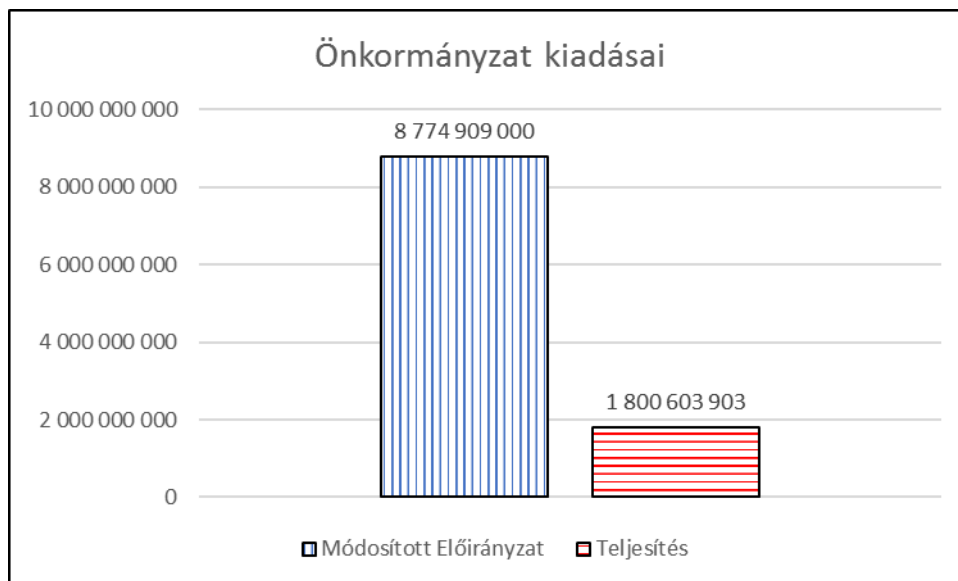
<b>KIADÁSOK</b>	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított Előirányzat	1 390 364 000	331 137 000	134 811 000	245 887 000	89 728 000	284 481 000	446 612 000
Teljesítés	292 013 032	79 595 607	31 323 219	61 893 216	22 594 481	60 839 653	119 874 782



Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak 2020. I. negyedévi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeként ezer forintban:

	<b>Bevételek</b>	<b>Kiadások</b>
Módosított Előirányzat	8 774 909 000	8 774 909 000
Teljesítés	1 459 995 452	1 800 603 903





***II/3. Az önkormányzat hitelállománya***

Önkormányzatunk 2020. I. negyedévben hitelállománnyal nem rendelkezik.

***II/4. Az önkormányzat értékpapír állománya***

Önkormányzatunk 2020. I. negyedévben nem rendelkezett értékpapírral.

### III. Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége

#### 1. sz. tábla

#### Összesítés a 2020. március 31-ig fennálló hátralékokról

Megnevezés:	HÁTRALÉK ÖSSZEGE (1)	F.A, KÉRELEM, FELLEBBEZÉS STB., MIATT LEVONHATÓ ÖSSZEG (2)	REÁLIS HÁTRALÉK (1-2)
Építményadó:	158 610 904	95 142 532	63 468 372
Telekadó:	160 149 970	49 543 294	110 606 676
Gépjárműadó:	-163 107	45 026 633	-45 189 740
Pótlék:	71 297 926	62 240 676	9 057 250
Bírság:	43 399 358	20 442 439	22 956 919
Idegen bevétel:	27 812 567	0	27 812 567
Talajterhelési díj:	21 797 663	38 880	21 758 783
Államigazg. illeték	-1 013 485	0	-1 013 485
<b>Összesen:</b>	<b>481 891 796</b>	<b>272 434 454</b>	<b>209 457 342</b>

A 2020. I. negyedéves zárás után készített összesítő tábla szerint jelenlegi hátralékunk teljes összege **481.891.796,- Ft**, amely 25 M Ft-tal kevesebb, mint az előző év ugyanezen időszakában kimutatott hátralék összege. Év elején mindig nagy összegű hátralék képződik, mert göngyöltett adatként tartalmazza az elmúlt évek összes hátralékát, valamint az idei év március 31-ig meg nem fizetett adók összegeit is. Várható, hogy év végére a fizetési felhívások, behajtási cselekmények révén tovább fog csökkenni a hátralék összege.

Az I. sz. tábla adónemenként is tartalmazza a hátralékokat, amelyből kitűnik, hogy jelenleg telekadóban a legmagasabb a hátralék, melynek összege 160 M Ft. Ezt követi az építményadó tartozások összegének nagysága, amely jelenleg 158 M Ft. Gépjárműadó rovatban negatív számot látunk, de ettől még van tartozás ezen adónemben is. Év elején kiküldött gépjárműadó előírásokhoz fűződő tartozásokat az ASP program véglegesítés nélküli állományban tartja, a postáról visszaérkező térítvevényes igazolás alapján történik meg a határozatok véglegesítése, amelyet követően már kimutatható a tartozás

Amennyiben a tényleges hátralékból levonjuk a jelenleg nem hajtható 272.434.454,- Ft-ot akkor a reális, **ténylegesen hajtható hátralék** összege **209.457.342,- Ft**. Következésképp egész évben több mint 200 M Ft behajtásáról kell intézkedni, amely összecszerülésében 141 M Ft-tal kevesebb, mint tavaly ilyenkor volt.



### **Cégek hátralékainak behajtása**

A I. negyedévben sajnos újabb 13 felszámolás alatti céget találtunk, akiknek 4.560.638,- Ft összegű tartozására nyújtottunk be hitelezői igényt. A NAV részére behajtás érdekében nem adtunk át újabb céget a tartozás behajtása érdekében, és az előző évben átjelentett tartozások tekintetében sem érkezett utalás. Házipénztárunkba 12 cég fizetett összesen 3.882.456,- Ft-ot. Az I. negyedévben 24 cég számlája ellen indítottunk incasso-t 6.178.996,- Ft összegű tartozásra, amelyből a zárásig 167.710,- Ft teljesült. **A járványhelyzet felmerülése óta nem küldtünk újabb inkasszót, az utolsó banki sorba állítás is február végével befejeződött, ezért a vonatkozó jogszabályok értelmében annak felfüggesztéséről sem volt szükséges intézkedni.**

### **Magánszemélyek hátralékainak behajtása**

Az I. negyedévben 168 adatkérést küldtünk az illetékes hatóságok részére magánszemély adósaink munkahelyének, számlaszámának felkutatása érdekében. Magánszemélyek esetében az I. negyedévben 2 esetben kezdeményeztünk inkasszót, és 18 esetben munkabérből való letiltás iránt intézkedtünk. Az I. negyedéves zárásig a már elküldött 2.633.501,- Ft összegű **letiltásból** – figyelembe véve a tavaly elküldött, de még folyamatban lévő letiltásokat is – a mai napig **683.230,- Ft** bevételünk képződött. A 149.445,- Ft összegű hátralék behajtása érdekében elküldött **inkasszókból** bevétel még nem képeződött az I. negyedéves zárásig. **Házipénztárba 2.663.472,- Ft** befizetés érkezett 110 fő adóalanytól. Sajnos csak 2 magánszemély tulajdonában álló gépjármű ellen tudtunk benyújtani forgalomból való kivonást, mivel tulajdonosai nem fizették meg az összesen 48.230,- Ft gépjárműadót és 704,- Ft késedelmi pótlékot. **Forgalomból való kivonás** kezdeményezéséből az I. negyedéves zárásig **59.780,- Ft** bevétel képződött. **Járványügyi helyzetben megjelent jogszabályi kötelezettség értelmében eddig 12 esetben tudtunk intézkedni a letiltások szüneteltetéséről.**

Az alábbi táblázatok a 2020. I. negyedévben indított végrehajtási cselekményeket részletezik a pénzügyi teljesítésekkel együtt:

#### **Forgalomból kivonás kezdeményezése 2020.01.01- 2020.03.31-ig**

Időszak	Hátralék mértéke			Összesen (db)
	Gépjárműadó	Pótlék	Összesen (Ft)	
2020. I. negyedév	48230	704	48934	2

#### **Letiltás kezdeményezése 2020.01.01 - 2020.03.31-ig**

Időszak	Hátralék mértéke							Összesen (Ft)
	Építményadó	Telekadó	Gépjárműadó	Talajt. díj	Bírság	Pótlék	Illeték	
2020. I. negyedév	29992	0	176517	1742400	541492	143100	0	2633501

## Egyéb adatok 2020.01.01 - 2020.03.31-ig

Időszak	Telefonos behajtás	Részletfizetés	BM adatkérés	NEA adatkérés	Fizetési felhívás	Forg. kivonás	Letiltás	Pénztári befizetés
2020. I. negyedév	55	37	90	78	23	2	18	110

## Pénzügyi teljesítésekből 2020.01.01 - 2020.03.31-ig befolyt összegek megoszlása fajtanként

Időszak	Pénztári befizetésből befolyt összeg	Forgalomból kivonás útján befolyt összeg	Letiltásból befolyt összeg	BHA által utalt összeg	NAV által utalt összeg	Inkasszóból befolyt összeg	Összesen Ft
2020. I. negyedév	2663472	59780	683230	0	0	0	3406482

## 2. sz. tábla

### HÁTRALÉKBÓL LEVONHATÓ ÖSSZEgek RÉSZLETEZÉSE 2020. I. negyedév

ADÓNEM	Ellenőrzés	F.A.	Felszámolás befejeződött, cégjegyzékből törölt	NAV-nak átadott tételek	Ügygondnok	ÖSSZESEN
Építményadó	8 325	54 079 159	22 603 118	18 451 930	0	95 142 532
Telekadó	0	29 101 684	6 969 003	8 763 647	4 708 960	49 543 294
Gépjárműadó	2 481	14 053 929	21 661 913	9 308 310	0	45 026 633
Pótlék	50 000	32 907 466	16 916 445	8 925 894	3 440 871	62 240 676
Bírság	0	14 010 034	3 020 873	3 218 497	193 035	20 442 439
Talajterhelési díj	0	0	38 880	0	0	38 880
<b>Összesen</b>	<b>60 806</b>	<b>144 152 272</b>	<b>71 210 232</b>	<b>48 668 278</b>	<b>8 342 866</b>	<b>272 434 454</b>

E tábla részletezi azon tételeket, - összesen **272.434.454,- Ft**-ot, - amelyek valamely oknál fogva még **nem hajthatók**..

### Ellenőrzési eljárás alatt álló ügyek

Ellenőrzés miatt nem hajtható tételek összege **60.806,- Ft**, amely soha nem mutatott ilyen alacsony értéket. Jelenleg ugyanis már befejeződött a tavalyi évben indított 6 ügy, amely során helyi adót ellenőrzött hatóságunk. Eredményesnek bizonyultak ezek az ellenőrzések is, mivel az összesen befizetendő 5,1 M Ft adóhiányból, már 1,5 M Ft-ot be is fizetek az érintett adóalanyok. A befejezett ellenőrzéseket nem tartalmazza a hátralékos nyilvántartásból készült táblázat. Jelenleg 1 db folyamatban lévő ellenőrzésünk van. **Az ellenőrzési eljárások elengedhetetlen feltétele a helyszíni szemle, főleg felépítményes ingatlanok esetében, ezért a sajnálatos járványügyi helyzet miatt ez évben helyszíni felmérést igénylő ellenőrzést nem indítottunk.**

### Felszámolási eljárás alatt álló cégek tartozásai

Nyilvántartásunk szerint **144,1 M Ft** a felszámolási eljárás alatt álló cégek hátraléka. A fenti összegből 14 M Ft a gépjárműadó, 29 M Ft a telekadó és 54 M Ft az építményadó hátralék. Hátralékos listánkból kiderül, hogy a nem hajtható hátralék 52 %-át a felszámolás alatti cégek hátralékai teszik ki, de bevétel a felszámolás függvényében még várható. Megfigyelhető, hogy a felszámolás megkezdésekor ingatlannal rendelkező cégek esetében várható leginkább a bevétel.

### Felszámolás miatt cégjegyzékből törölt cégek tartozásai

Ez évtől külön soron mutatjuk ki azon cégek tartozásait, akik esetében befejeződött ugyan a felszámolási eljárás, de a tartozást azért nem lehet letörölni, mivel még nem évült el. A cégjegyzékből törölt cégek tartozásai még éveken át várják az elévülési időt, ill. növelik a hátralékok összegét. Jelenleg **71,2 M Ft** az az összeg, amelyet nem lehet letörölni, de ebből bevétel már nem várható.

### NAV részére átadott tételek

Az Art.-ben biztosított lehetőséggel élve 2012. júliusától adjuk át a behajthatatlan tartozásokat a NAV részére. Amennyiben az ügyfelet nem találtuk meg, a kiküldött értesítéseket nem veszi át, vagy több mint két éve nem rendezi tartozásait, ill. az ellenük indított végrehajtási cselekmények eredménytelenek maradtak, kénytelenek vagyunk a tartozást a további megtérülés reményében a NAV részére átadni. Hátralékos kimutatásunk szerint a 2019. I. negyedévet bezárólag **már 48,6 M Ft-ot** adtunk át behajtás érdekében a NAV-nak.

### Ügygondnok kirendelés miatt nem hajtható hátralék

Az ismeretlen helyen tartózkodók ügyében jelenleg **8,3 M Ft** az a tétel, amely nem hajtható ügygondnok kirendelés miatt és kizárólag csak telekadó adónemben mutatható ki. Az előző negyedévhez képest 0,1 M Ft-os a növekedés, kizárólag a pótlék összegének növekedése miatt.

### **3. sz. tábla**

#### **2020. 01.01-től 2020.03.31-ig Költségvetési számlára átutalt bevétel**

<b>Adónem</b>	<b>Bevétel (MFt)</b>	<b>Tervszámok (MFt)</b>	<b>Terv teljesítés (%)</b>
<b>Építményadó</b>	708,0	1680	42,1
<b>Telekadó</b>	270,0	680	39,7
<b>Gépjárműadó</b>	101,9	290	35,1
<b>Pótlék</b>	0,0	4	-
<b>Bírság</b>	0,0	7	-
<b>Talajterhelési díj</b>	0,0	5	-

E tábla az I. negyedéves, azaz a 2020. március 31-i zárasi adatok szerinti bevételeket veti egybe a költségvetési tervszámokkal.

A teljesítések %-os aránya **építményadóban még nem éri el a tervezett előirányzat felét, de a féléves zárásig elérhető az 50 %-os teljesülés.** A március 31-ig beérkező **708 M Ft-os** bevétel a tervezett összeg **42,1 %-a.**

**Telekadó adónemben is 39,7 %-os** teljesítéssel zártuk az I. negyedévet, amely *eltér az I. félévre elvárható 50 %-os teljesítéstől.* Az 680 M Ft-os tervhez képest **270 M Ft-os** bevétel képződött, amely nem minősül aggályosnak, közelít az előző években megszokott kb. 40 %-os teljesüléshez.

**Gépjárműadó adónemben sajnos csak 35,1 %-os** teljesítéssel zártuk az I. negyedévet, és lehetséges, hogy a félévi záraskor sem érjük el az elvárható 50 %-os teljesülést. Kimutatott **bevételünk** ezen soron **101,9 M Ft**, amely szinte teljes mértékben megegyezik a tavalyi I. negyedéves zárasi összesítőben kimutatott bevétellel. **Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV.6.) Kormányrendelete értelmében a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg. Következésképp az I. negyedéves zárásig saját költségvetésünk részére utalt 109.827.133,- Ft is átutalásra került a *Kincstár Gépjárműadó központi költségvetésbe átirányított része* nevű számlára.**

Ez évben **pótlékbevételeként 28 M Ft-ot, bírság bevételeként 11 M Ft-ot** terveztünk az ellenőrzési határozatokban kimutatott adóhiányok és adóbírságok összegének tükrében. A bevétel egyelőre nagyon csekély, utalást még nem teljesítettünk az adószámlákról a költségvetési számlára.

A jelenlegi adatok szerint a **talajterhelési díj** bevételekről még nem tudunk számot adni, mivel a 2020. március 31-i befizetési határidő egybeesett az I. negyedéves zárasi időszakkal.

#### 4. sz. tábla

Adónem	Túlfizetéssel, később esedékes összeggel csökkentett hátralék		Hátralék változás
	2019.12.31	2020.03.31	
Építményadó	101 023 728	158 610 904	57 587 176
Telekadó	123 466 535	160 149 970	36 683 435
Gépjárműadó	49 292 194	-163 107	-49 455 301
Késedelmi póték	61 200 356	71 297 926	10 097 570
Bírság	43 601 125	43 399 358	-201 767
Egyéb bevételek	0	0	0
Talajterhelési díj	22 428 759	21 797 663	-631 096
<b>Összesen:</b>	<b>401 012 697</b>	<b>455 092 714</b>	<b>54 080 017</b>

Adónem	Értékvesztés 2019.12.31.	Értékvesztés 2020.03.31.	Értékvesztés változás
Építményadó	99 259 571	138 049 757	38 790 186
Telekadó	94 869 924	68 386 984	-26 482 940
Gépjárműadó	44 091 886	41 791 095	-2 300 791
Késedelmi póték	63 603 225	61 134 157	-2 469 068
Bírság	36 720 661	39 015 570	2 294 909
Egyéb bevételek	0	0	0
Talajterhelési díj	14 231 998	12 464 466	-1 767 532
<b>Összesen:</b>	<b>352 777 265</b>	<b>360 842 029</b>	<b>8 064 764</b>

E tábla részletezi a tárgyévi hátralék változásokat az előző negyedévhez képest, hasonló módon történik a kimutatás az értékvesztés tekintetében is. A táblázat nem mutat adatokat az illetékszámra állásáról, mivel az állami bevétel, az egyéb bevételek soron érkező bevételek pedig már teljes egészében megszűntek.

## 5. tábla

### ÉRTÉKVESZTÉS KIMUTATÁSA 2020. március 31-ig

Adónem	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Múlt évi hátralék	Múlt évi túlfizetés	Túlfizetéssel csökkentett múltévi hátralék			Később esedékes hátralék	Később esedékes hátralékkal és túlfizetéssel csökkent. tárgyévi hátralék	Túlfizetéssel, később esedékes tétellel csökkent. összes hátralék		
	2020. jan. 1. előtt keletkezett hátralék	2020. jan. 1. előtt keletkezett túlfizetés	3 = 1-2	Tárgyévi hátralék	Tárgyévi túlfizetés	2020. március 31-ét követő	csökk. tárgyévi hátralék 7 = 4-5-6	összes hátralék 8 = 3+7	Értékvesztés	Értékvesztéssel csökkentett hátralék 10 = 8-9
Építményadó	112 500 005	4 618 655	107 881 350	828 213 474	16 721 725	760 762 195	50 729 554	158 610 904	138 049 757	20 561 147
Telekadó	136 589 644	11 754 183	124 835 461	355 445 400	6 107 547	314 023 344	35 314 509	160 149 970	68 386 984	91 762 986
Gépjárműadó	55 512 815	4 812 263	50 700 552	244 291 501	72 883 826	222 271 334	-50 863 659	-163 107	41 791 095	-41 954 202
Késedelmi póték	71 463 261	488 705	70 974 556	361 667	38 297	0	323 370	71 297 926	61 134 157	10 163 769
Bírság	43 773 958	410 717	43 363 241	237 470	196 853	4 500	36 117	43 399 358	39 015 570	4 383 788
Idegen bevételek	27 738 341	319 612	27 418 729	404 896	11 058	0	393 838	27 812 567	0	27 812 567
Talajterhelési díj	22 413 709	479 272	21 934 437	265 034	381 808	20 000	-136 774	21 797 663	12 464 466	9 333 197
Illeték beszedési	105 400	993 372	-887 972	20 000	145 513	0	-125 513	-1 013 485	0	-1 013 485
<b>Összesen:</b>	<b>470 097 133</b>	<b>23 876 779</b>	<b>446 220 354</b>	<b>1 429 239 442</b>	<b>96 486 627</b>	<b>1 297 081 373</b>	<b>35 671 442</b>	<b>481 891 796</b>	<b>360 842 029</b>	<b>121 049 767</b>

E tábla részletezi az elmúlt és tárgyévi hátralékokat és túlfizetéseket, majd figyelembe veszi a később esedékes hátralékok összegét is. A túlfizetésekkal és később esedékes hátralékokkal csökkentett összes hátralék összege **481.891.796,- Ft**, amely megegyezik az 1. sz. táblában már kimutatott hátralék összegével, ugyanakkor 25,8 Ft-tal kevesebb, mint tavaly az I. negyedévben. Az új elszámolási rend szerint az értékvesztéssel csökkentett hátralék 121.049.767,- Ft volt, amely csak 19,9 M Ft-tal kevesebb, mint tavalyi évi I. negyedéves zárásakor. Megfigyelhető, ha a hátralékok összeges negyedéves szinten csökken, akkor ezzel arányosan csökken az értékvesztéssel csökkentett hátralék összege is.

## 6. sz. tábla

### Törölt behajthatatlan adótartozások 2003. január 01-től 2020. március 31-ig

Évszám	Darabszám		Építményadó		Telekadó		Gépjárműadó		Pótlék		Talajterhelési díj		Bírság		Összesen
	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	
2003	3	18	0	64 617	0	356 480	58 600	113 535	14 504	159 005	0	0	1 680	2 670	771 091
2004	7	12	2 237 800	3 400	84 796	778 065	328 570	23 600	1 729 034	18 971	0	0	206 300	5 000	5 415 536
2005	9	5	0	0	0	0	3 949 119	88 900	3 028 986	65 309	0	0	205 800	5 000	7 343 114
2006	18	1	3 347 570	0	634 080	0	1 143 354	27 400	6 278 842	20 933	0	0	190 520	5 000	11 647 699
2007	17	5	391 897	10 550	0	0	1 681 695	63 800	1 412 561	59 640	0	0	191 238	0	3 811 381
2008	6	4	50 150	24 240	0	0	1 932 757	8 400	859 219	18 015	0	0	377 150	7 316	3 277 247
2009	3	0	0	0	0	0	73 500	0	127 795	0	0	0	21 000	0	222 295
2010	1	19	436 808	0	0	0	0	373 562	734 397	421 244	0	0	375 718	23 500	2 365 229
2011	3	9	0	37 800	0	492 620	33 460	83 034	28 593	492 370	0	0	0	19 642	1 187 519
2012	6	157	0	111 103	0	110 240	275 529	3 116 531	314 142	3 756 318	28 202	0	243 644	0	7 955 709
2013	29	95	0	3 400	0	162 440	1 160 624	1 537 792	949 760	1 751 933	0	8 784	120 697	71 250	5 766 680
2014	70	244	0	156 182	403 161	44 800	2 459 433	1 474 952	2 915 528	3 043 298	0	26 450	0	125 993	10 649 797
2015	53	90	0	438 898	860 334	0	3 620 057	1 410 979	4 130 843	2 300 122	0	250 149	0	208 676	13 220 058
2016	57	213	125 898	251 141	996 832	339 055	5 476 003	4 221 847	5 027 319	3 208 623	0	149 190	77 708	207 928	20 081 544
2017	59	69	217 140	446 640	0	705 120	6 066 230	924 674	3 448 423	1 256 235	0	46 440	0	177 791	13 288 693
2018	35	13	287 912	0	6 043 112	0	3 492 240	167 785	3 060 249	58 152	0	0	150 556	0	13 260 006
2019	32	41	10 266 232	0	56 809	0	1 988 591	201 447	2 601 415	49 973	0	0	196 057	0	15 360 524
2020	4	1	228 360	0	0	0	86 482	4 550	133 704	547	0	0	114 180	0	567 823
<b>Összesen:</b>	<b>412</b>	<b>996</b>	<b>17 589 767</b>	<b>1 547 971</b>	<b>9 079 124</b>	<b>2 988 820</b>	<b>33 826 244</b>	<b>13 842 788</b>	<b>36 795 314</b>	<b>16 680 688</b>	<b>0</b>	<b>509 215</b>	<b>2 228 604</b>	<b>1 103 410</b>	<b>136 191 945</b>

A behajthatatlanság miatti tételszámokat jelentősen befolyásolja az adózás rendjéről szóló 2017. évi CLIII. tv. 20. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezés, amely szerint a behajthatatlannak minősülő tételeket csak akkor lehet törölni, ha azok elévültek. Folyamatosan ellenőrizzük az elévült tételeket, év elejétől már több esetben voltunk kénytelenek a végleges törlésről intézkedni - 4 cégnél és 1 magánszemélynél - összesen **567.823,- Ft összegben.** /Ténylegesen törölt adat./

## 7. sz. tábla

### Behajthatatlanságra jelölt, de elévülés hiánya miatt nem törölhető adótételek 2009. január 1-től 2020. március 31-ig

Évszám	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Összesen	
Építményadó	cég	0	1 298 143	346 675	780 093	360 701	195 480	228 360	21 446 574	0	0	121 700	0	24 777 726
	magán	0	181 270	0	0	0	0	0	11 098	93 125	0	0	0	285 493
Telekadó	cég	0	210 438	654 348	24 754	0	0	0	1 134 627	0	0	0	0	2 024 167
	magán	0	716 960	118 830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	835 790
Gépjárműadó	cég	9 380 099	1 510 339	6 943 033	9 681 401	9 108 071	3 252 654	1 488 238	2 599 330	3 610 506	230 912	1 351 411	129 674	49 285 668
	magán	118 530	402 850	258 895	20 920	25 359	45 811	0	77 951	178 162	37 600	0	0	1 166 078
Pótlék	cég	3 273 515	3 188 068	3 065 831	4 536 925	2 602 837	1 237 632	642 668	7 571 036	1 165 116	35 966	105 008	8 084	27 432 686
	magán	66 629	401 011	156 103	265 414	678	8 883	0	5 997	64 428	22 289	0	0	991 432
Bírság	cég	120 697	453 426	139 950	6 600	0	0	16 600	182 664	13 200	0	0	0	933 137
	magán	0	16 112	59 415	168 203	0	0	0	0	0	0	0	0	243 730
Talajterhelési díj	cég	0	0	0	38 880	0	0	0	0	0	0	0	0	38 880
	magán	0	2 324	16 020	336 406	0	0	0	0	0	0	0	0	354 750
<b>Összesen</b>	<b>12 959 470</b>	<b>8 380 941</b>	<b>11 759 100</b>	<b>15 859 596</b>	<b>12 097 646</b>	<b>4 740 460</b>	<b>2 377 881</b>	<b>33 029 277</b>	<b>5 031 412</b>	<b>328 785</b>	<b>1 578 119</b>	<b>137 758</b>	<b>108 369 537</b>	

Évszám	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Összesen
Darabszám	cég	39	40	35	33	12	11	14	22	13	5	3	230
	magán	8	16	11	3	4	3	0	6	3	1	0	55
<b>Összesen</b>	<b>47</b>	<b>56</b>	<b>46</b>	<b>36</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>28</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>285</b>

A fentiekben részletezett jogszabályi rendelkezés miatt külön táblázatban mutatjuk ki a behajthatatlan, de a hátralékok összegét nem csökkentő tételeket, amelyeket azért nem lehet törölni, mivel még nem évültek el. A kimutatás szerint 2020. I. negyedévben csak 3 cég esetében intézkedtünk a behajthatatlanság jelölése érdekében **137.758,- Ft** összegben. Magánszemélyeknél behajthatatlansági miatti törlés nem volt.

## ***IV. Vagyongazdálkodás, ingatlankezelés***

### **1. Ingatlankezelés**

Az önkormányzati tulajdonú és a vegyes tulajdonú ingatlanok kezelését, valamint az önkormányzati lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásával kapcsolatos ügyeket a Vagyongazdálkodási Osztály látja el. Pénzügyi feladataikat a Polgármesteri Hivatalban bevezetett gazdasági és gazdálkodási programmal, a CT-EcoStat programmal látja el akképpen, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal nyilvántartását szétválasztva kezeli, a számlázást és a nyilvántartásokat ennek megfelelően vezeti.

2020. március 31-én az összes kezelt ingatlan: 70 db, ebből

- a Polgármesteri Hivatal kezelésében lévő magántulajdonú lakások száma: 9 db (a Polgármesteri Hivatal 2017. április 30. napjával felmondta az önállóan működő társasházak közös képviselőjét)
- **önkormányzati lakás 45 db**
- önkormányzati nem lakás céljára szolgáló helyiség: 16 db

2020. I. negyedévében lakás értékesítésére nem került sor. Az üres lakások száma 2020. március 31-én 13 db volt, (ebből a Grassalkovich út 161-163. sz. alatt 6 db található, melyek rendeltetészerű használatra nem alkalmasak, a Lovas u. 29. sz. alatti 3 db lakás felújítás előtt áll, hasznosításáról még nem döntött a Képviselő-testület).

Az önkormányzati lakások esetében a hátralékos bérlők száma 10 fő, az összes lakbér és közüzemi díj hátralékuk 6.385.283 Ft. Peresítés alatt 3 fő hátraléka áll, 3.273.308 Ft összegben. A 10 hátralékos bérlőből 2 bérlő 1-1 havi hátralékkal rendelkezik.

6 esetben a korábbi bérlő már nem lakik a bérleményben, a hátralékuk összesen: 6.244.550 Ft, mely a teljes kintlévőség ~98%-a!

Önkormányzati tulajdonú **nem lakás céljára szolgáló helyiségek száma: 16 db**, ebből egyéb helyiség 7 db (funkciói: újtelepi körzeti orvosi rendelők (3db), újtelepi fogorvosi rendelő, polgármesteri hivatal újtelepi ügyfélszolgálati irodája, volt polgári védelmi iroda, újtelepi fiókposta).

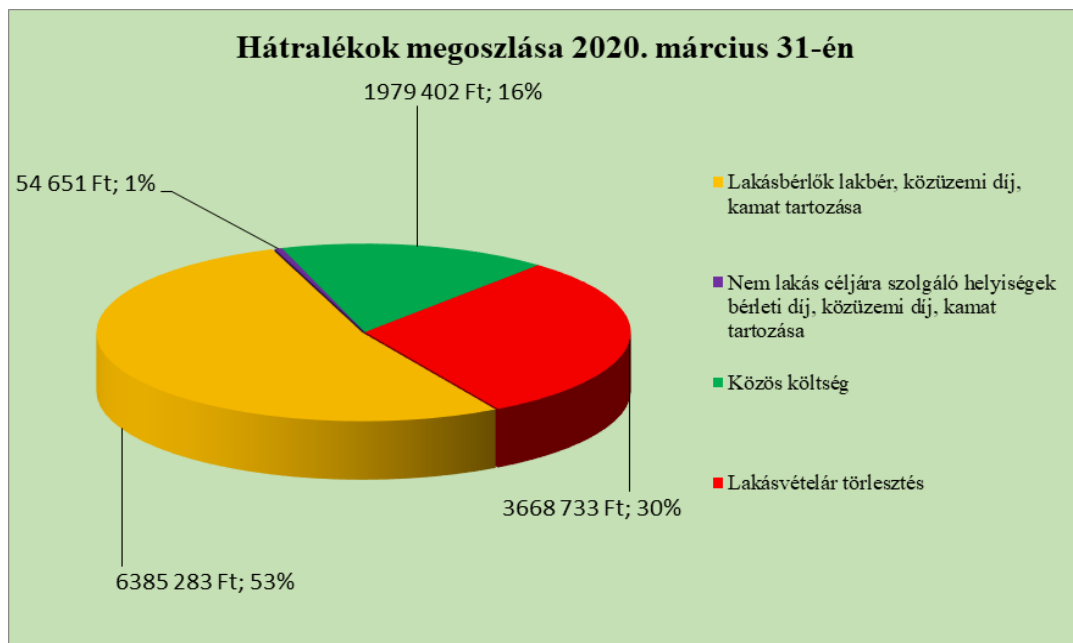
2020. március 31-én 4 db üres nem lakás céljára szolgáló helyiséggel rendelkezünk (3 db helyiség rendeltetészerű használatra nem alkalmas). Két helyiség bérbeadására pályázatot írtunk ki, mindkét helyiség árverésére 1-1 érdeklődő jelentkezett, azonban a pályázati biztosítékot (óvadékot) nem fizették be. A bérleti jog megszerzésére kiírt következő árverésre 2020. június 22-én kerül sor.

A nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti- és közüzemi díj hátraléka 1 cég esetében 54.651 Ft (1 havi hátralék, melyet a bérlő 2020. április hónapban rendezett).

A **magántulajdonosok közös költség hátralékának** összege 3 fő esetében 1.979.402 Ft. A tulajdonosok hátralékának peresítésre történő átadása, valamint a közüzemi mérőórák átírása folyamatosan történik. Egy adós együttműködési megállapodást kötött az Önkormányzatunk Szociális és Gyermekegészségügyi Intézményével a hátralék részletekben történő megfizetése, illetve adósságcsökkentési támogatás igénybevétele céljából.



A lakásvételárat törlesztők esetében 13 fő hátraléka összesen 3.668.733 Ft. 7 fő hátraléka haladja meg a 3 havi részletet 2 fő 1 havi hátralékkal rendelkezik. A hátralék megfizetésére felszólító leveleket küldtünk a tulajdonosoknak.



## 2. Vagyongazdálkodás

Az önkormányzati tulajdonú telkek bérbeadásával összefüggő feladatokat a Jogi és Vagyonkezelési Osztály látja el. A bérbeadás fajtái: mezőgazdasági haszonbérlet, rekreációs célú használati szerződés, bérleti szerződés (belterületi beépítetlen területre vonatkozó szerződések, melyek mezőgazdasági művelés alól „kivettnek” minősülnek), vállalkozási célú bérbeadás, önkormányzati tulajdonú telkek felépítménnyel történő bérbeadása.

A földek hasznosítása vonatkozásában irányadó jogszabály a mező-és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvény (Fftv.). A földek hasznosítása (bérbeadása) vagy haszonbérleti szerződéssel, vagy – az Fftv. 2015. január 1-jétől – hatályos módosításával rekreációs célú földhasználati szerződéssel történik.

A hivatkozott jogszabály alapján a föld használati jogát - a rekreációs célú földhasználati szerződés kivételével - földműves és mezőgazdasági termelőszervezet szerezheti meg.

Azokat a belterületen levő beépített ingatlanokat, amelyeken felépítmény áll, és azt a bérlők lakhatásra használják (pl. Vadevezős u. és környéke), határozatlan időtartamú bérleti szerződéssel hasznosítjuk. A felépítmények tulajdonjogának rendezése ezen bérletek tekintetében is folyamatban van, olyan megállapodások megkötésével, melyben az Önkormányzat elismeri a gazdagodás mértékét, olyan felépítmény tekintetében, melyet a Használó megfelelő okiratok bemutatásával igazolni tud.

**Az ingatlanok (telkek) bérbeadásának hátraléka** 2020. március 31-én 116 bérlő esetében 7.207.750 Ft. **Az év elején egyenlegközlő-, hátralékos felszólító levelek kerültek megküldésre ügyfeleinknek, melyre közel 600.000 Ft bevétel folyt be.** A hátralékok további behajtása céljából peres-, illetve végrehajtási eljárások vannak folyamatban.

**A vállalkozási bérleti szerződések hátraléka** 4 fő/cég esetében 9.731.478 Ft. Ebből 1 cég esetében továbbra is peres eljárás van folyamatban, hátraléka összesen 4.541.150 Ft, míg 1 fő

hátraléka, 2.558.874 Ft végrehajtás alatt áll. A 2.631.454 Ft további hátralékot a 2 fő/cég április hónapban rendezte.

A részletre megvásárolt ingatlanok adás-vételéből származó hátralék összege 5 adós esetében 11.766.915 Ft. 3 adóssal szemben végrehajtási eljárás van folyamatban, hátralékuk összesen - a végrehajtási költségeket is figyelembe véve - 7.346.947 Ft.

