

I. Általános értékelés

I/1. A világgazdaság helyzete

A koronavírus járvány továbbra is rányomja bélyegét a világgazdaságra. Gyakorlatilag minden országban a járvány elleni védekezés és a gazdaság talpra állítása, illetve újraindítása a legfőbb feladat.

A Fed (amerikai jegybank szerepét betöltő szövetségi tartalékrendszer) szerint folyamatos az amerikai gazdaság talpra állása a járvány ellenére. A gazdasági aktivitás továbbra is valamennyi körzetben növekszik, a növekedés mértéke a legtöbb körzetben mérsékelt – olvasható a jelentésükben.

Az amerikai politikai életben e megállapítások ellenére is többen adtak hangot aggodalmuknak a gazdasági talpra állás esetleges lassulása miatt. Az új típusú koronavírus járványa ugyanis ismét erősödik.

Az amerikai kongresszus eddig már mintegy 3000 milliárd dollár értékben fogadott el gazdaságélénkítő csomagtervet, ám a munkanélküli segély kiegészítésére megszavazott törvény és a kilakoltatásokat tiltó rendelkezés érvénye már lejárt.

Kína sikeresen ellenőrzés alá vonta a koronavírust, aminek következtében a gazdaság növekedni tudott a második negyedévben. A közgazdászok továbbra is növekedést várnak: 2,5 és 7,1 százalék közé tették voksukat a kínai GDP harmadik negyedéves növekedésével kapcsolatban.

A Bank of China vezető közgazdásza szerint az ország GDP-je 5,1 százalékkal nőhet a harmadik negyedévben, mivel a fogyasztás és a termelés tovább nőhet.

Szakértők szerint Kína lesz az egyetlen olyan ország, amely már 2020-ban elérheti a vírus előtti gazdasági szintet.

Európa szintén küzd a járvánnyal. Az államháztartási hiány és az államadósság bruttó hazai termékhez (GDP) viszonyított aránya is megugrott az Európai Unióban és az euróövezetben a koronavírus-járvány következményeként.

I/2. A magyar gazdaság helyzete

Magyarországra is jelentős hatással volt eddig a pandémia, a gazdaság összes szereplőjét érintette, a második negyedévben 13,6 százalékkal esett vissza a hazai GDP: termelési oldalon az ipar 20,1%, ezen belül a feldolgozóipar 21,7%, a szolgáltatási szektor pedig 12,2 százalékkal csökkent. A háztartások és a lakosság fogyasztása 8,6 százalékkal mérséklődött, aminek legfőbb oka a turisták elmaradása volt. Az Equilor vezető elemzője szerint az első mélypontot valószínűleg elértük az első fél évben, és onnantól felfelé indultak a reálgazdasági mutatók.

A Magyar Nemzeti Bank (MNB) 5,1–6,8 százalékos gazdasági visszaeséssel és 3,5–3,6 százalékos inflációval számol az idén legfrissebb Inflációs jelentésének főbb számai szerint. Jövőre a GDP 4,4–6,8 százalékkal nőhet, az infláció alig változik, a 3,4–3,6 százalékos tartományba lassulhat.

A Pénzügyminisztérium közleménye szerint az év első kilenc hónapjában az államháztartás központi alrendszere 2270,3 milliárd forintos hiánnyal zárt. A központi költségvetés adóssága szeptember végéig 3812,7 milliárd forinttal, 33 494,7 milliárd forintra nőtt.

Szeptember végéig 581 milliárd forintot tettek ki a koronavírus-járványhoz kapcsolódó egészségügyi eszközbeszerzések, míg a versenyképesség-növelő támogatásokra 151 milliárd forintot fizettek ki. Jelentősen növelte a hiányt a gazdaságvédelemhez csak lazán kapcsolódó 128 milliárd forintos turisztikai támogatás.

I/3. Az önkormányzatok gazdasági helyzete

A koronavírus járvány miatt az összes magyarországi településnek újra kellett gondolnia a költségvetését és fel kellett készülnie a koronavírus elleni védekezésre. Az egyre növekvő feladatokat pedig egyre csökkenő bevételekből kénytelenek ellátni, amely nem csekély teher számukra.

Kétségkívül a legnagyobb érvágás a gépjárműadó elvonása volt, illetve több fővárosi kerület is jelentős bevételtől esett el az első félév végéig ingyenessé tett parkolással.

II. A soroksári önkormányzat pénzügyi helyzete 2020. 3. negyedévben

II/1. A költségvetési előirányzatok teljesülése

Forintban

Ssz.	Jogcím megnevezés	2020. évi 3. negyedéves tájékoztató		
		Utolsó módosítás	Teljesítés	Teljesítés %
1	2	3	4	5
2	BEVÉTELEK			
3	Működési Bevételek	5 519 859 323	3 780 126 240	68,48%
4	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	855 815 508	685 107 347	80,05%
5	Közhatalmi bevételek	4 443 099 000	2 931 489 869	65,98%
6	Működési bevételek	217 093 328	159 162 099	73,32%
7	Működési célú átvett pénzeszközök	3 851 487	4 366 925	113,38%
8	Felhalmozási Bevételek	1 335 982 000	1 215 634 665	90,99%
9	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	1 033 982 000	1 055 982 000	102,13%
10	Felhalmozási bevételek	282 000 000	143 556 044	50,91%
11	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	20 000 000	16 096 621	80,48%
12	Költségvetési bevételek összesen (3.+8.):	6 855 841 323	4 995 760 905	72,87%
13	Hitel-kölcsön felvétel ÁH-n kívülről	0	0	0,00%
14	Maradvány igénybevétele	3 413 256 171	3 413 256 171	100,00%
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0,00%
16	Központi irányítószeri támogatás	2 716 590 810	1 742 129 221	64,13%
17	Korrekción	-2 716 590 810	-1 742 129 221	64,13%
18	Finanszírozási bevételek összesen (13.+...+17.):	3 413 256 171	3 413 256 171	100,00%
19	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
20	Bevételek mindösszesen:	10 269 097 494	8 409 017 076	81,89%
21				
22	KIADÁSOK			
23	Működési kiadások	7 157 092 369	3 237 419 230	45,23%
24	Személyi juttatások	2 012 767 689	1 406 988 537	69,90%
25	Munkaadót terhelő járulékok	400 324 630	270 969 652	67,69%
26	Dologi kiadások	2 156 672 613	1 258 337 332	58,35%
27	Ellátottak pénzbeli juttatásai	96 306 000	38 821 382	40,31%
28	Egyéb működési célú kiadások	2 491 021 437	262 302 327	10,53%
29	- Elvonások és befizetések	85 439 520	86 601 379	101,36%
30	- Nemz. Önk. És egyéb tám. ÁH-on kívülre	233 196 000	175 700 948	75,34%
31	- Tartalékok	2 172 385 917	0	0,00%
32	Felhalmozási kiadások	3 085 518 554	2 579 163 474	83,59%
33	Beruházások	2 901 064 988	1 588 057 996	54,74%
34	Felújítások	130 753 566	95 339 478	72,92%
35	Egyéb felhalmozási célú kiadások	53 700 000	895 766 000	1668,09%
36	Költségvetési kiadások összesen (23.+32.):	10 242 610 923	5 816 582 704	56,79%
37	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	26 486 571	26 486 571	100,00%
38	Központi irányítószeri támogatás	2 716 590 810	1 742 129 221	64,13%
39	Korrekción	-2 716 590 810	-1 742 129 221	64,13%
40	Hosszú lejáratú finanszírozási kiadások	0	0	0,00%
41	Likvid c. hitelek finanszírozási kiadásai	0	0	0,00%
42	Finanszírozási kiadások összesen (37.+...+41.):	26 486 571	26 486 571	100,00%
43	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
44	Kiadások mindösszesen:	10 269 097 494	5 843 069 275	56,90%

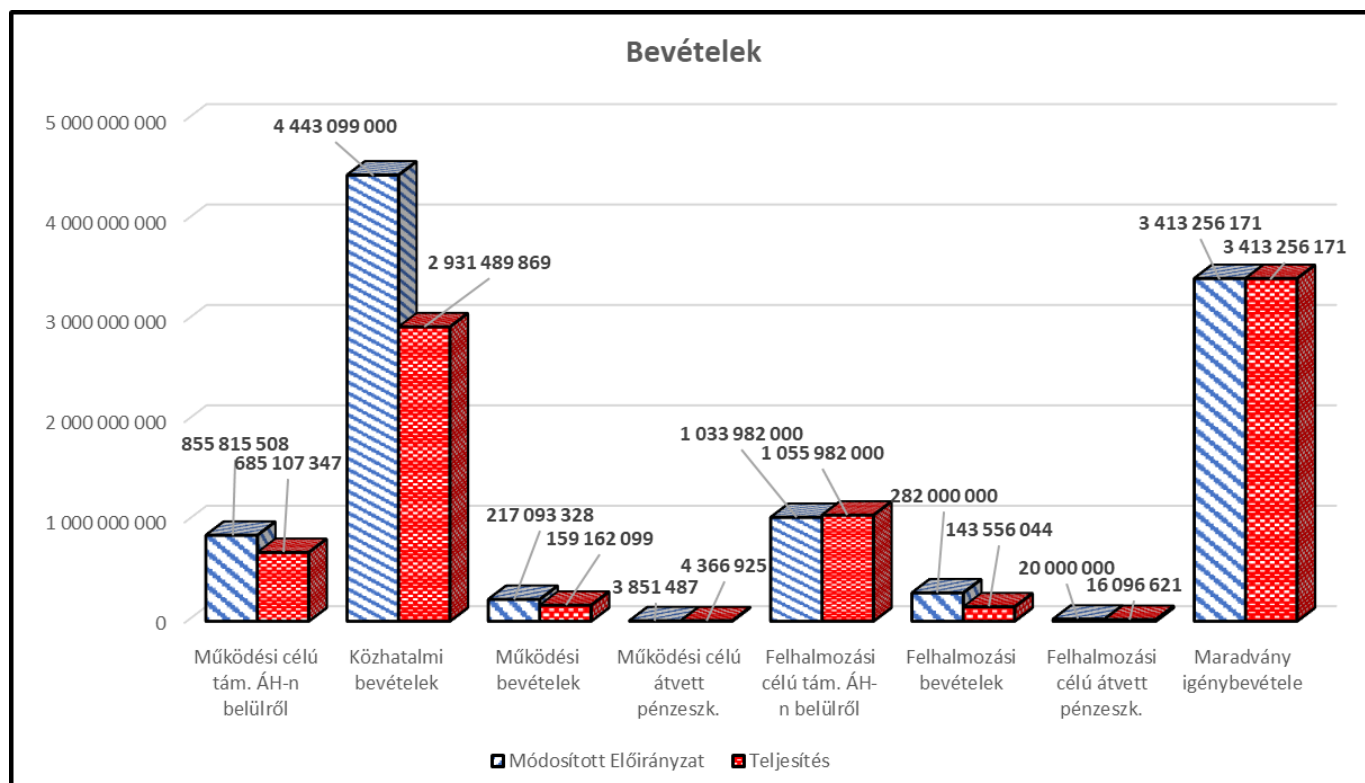
2020. III. negyedévében a költségvetési bevételeink az időarányos teljesítéshez képest 6,89%-kal magasabb szinten teljesültek. A bevételeken belül a legmagasabb szinten a működési célú átvett pénzeszközök sor teljesült 113,38%-on. Illetve a Felhalmozási célú támogatások Áh-n belülről sor teljesült 102,13%-on. Legalacsonyabb szinten pedig a felhalmozási bevételek teljesültek 50,91%-on.

A kiadásaink 56,90%-on teljesültek, ami 18,10%-kal elmarad az időarányos teljesítéshez képest. Az egyéb felhalmozási célú kiadások kiugróan magas értéken teljesültek, amelynek oka, hogy a VEKOP-5.3.1-16 Dél-budapesti kerékpárosbarát fejlesztések pályázaton elnyert összeget az önkormányzatnak vissza kellett fizetnie, az előirányzat rendezése viszont a III. negyedéves tájékoztató készítésekor még nem került elfogadásra.

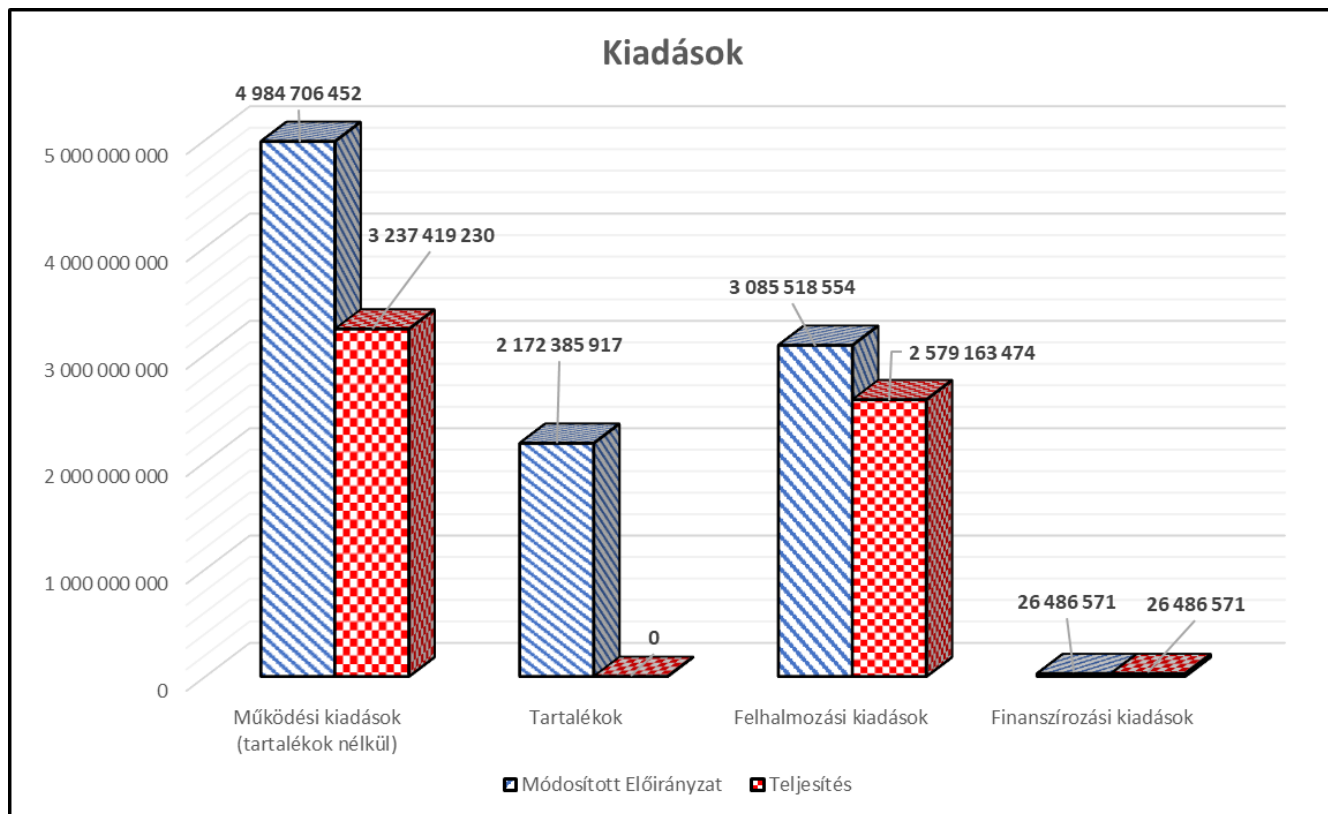
A III. negyedévben a bevételek magasabban teljesültek, mint a kiadások. Így a kiadások teljesítése folyamatosan biztosított, az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott.

Az önkormányzat fő bankszámlája 237.592.807 Ft-os egyenleggel zárt szeptember 30-án és 2.339.000 e Ft volt a pénzeszköz lekötés, amelyből 889.000 e Ft a Soroksári Fejlesztési Programra kapott állami támogatás összege. A lekötésekből a III. negyedév végéig 121.988 Ft kamatbevétel keletkezett.

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

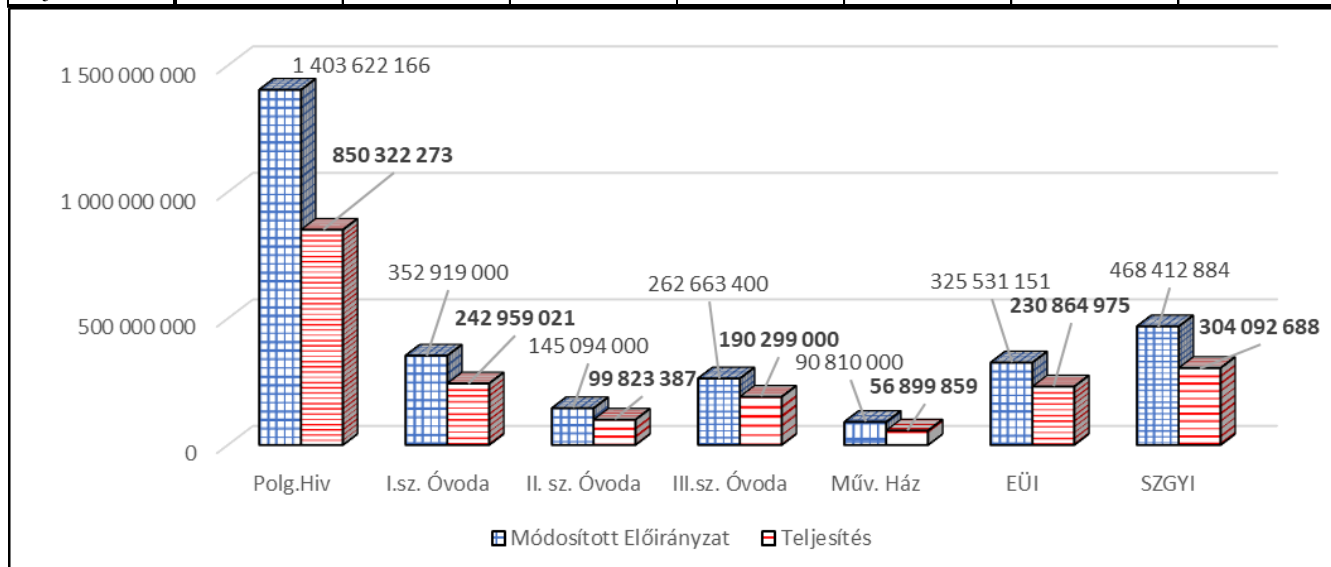


Az alábbi diagramon a 2020. III. negyedéves kiadásaink összesített módosított előirányzatát és teljesítését láthatjuk forintban:

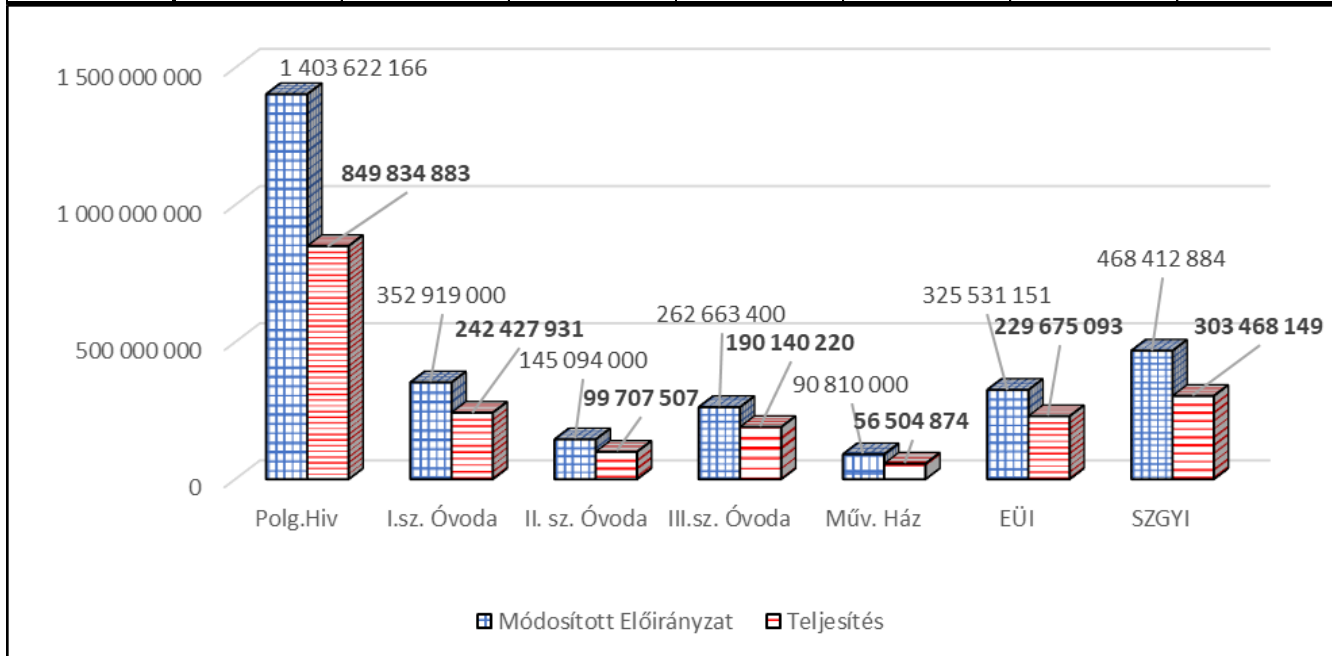


Intézmények és a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak 2020. III. negyedéves alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeként forintban.

BEVÉTELEK	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított Előirányzat	1 403 622 166	352 919 000	145 094 000	262 663 400	90 810 000	325 531 151	468 412 884
Teljesítés	850 322 273	242 959 021	99 823 387	190 299 000	56 899 859	230 864 975	304 092 688

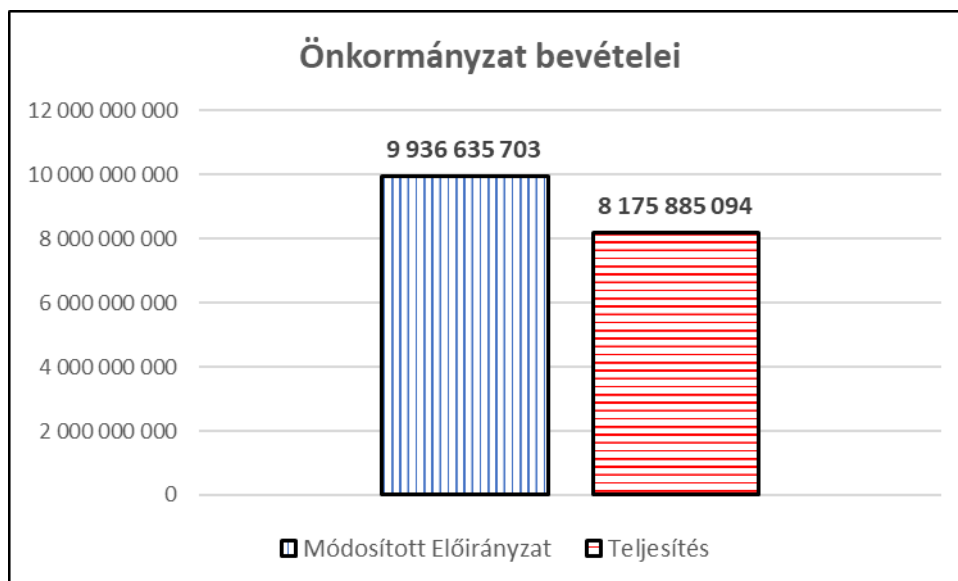


KIADÁSOK	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított Előirányzat	1 403 622 166	352 919 000	145 094 000	262 663 400	90 810 000	325 531 151	468 412 884
Teljesítés	849 834 883	242 427 931	99 707 507	190 140 220	56 504 874	229 675 093	303 468 149

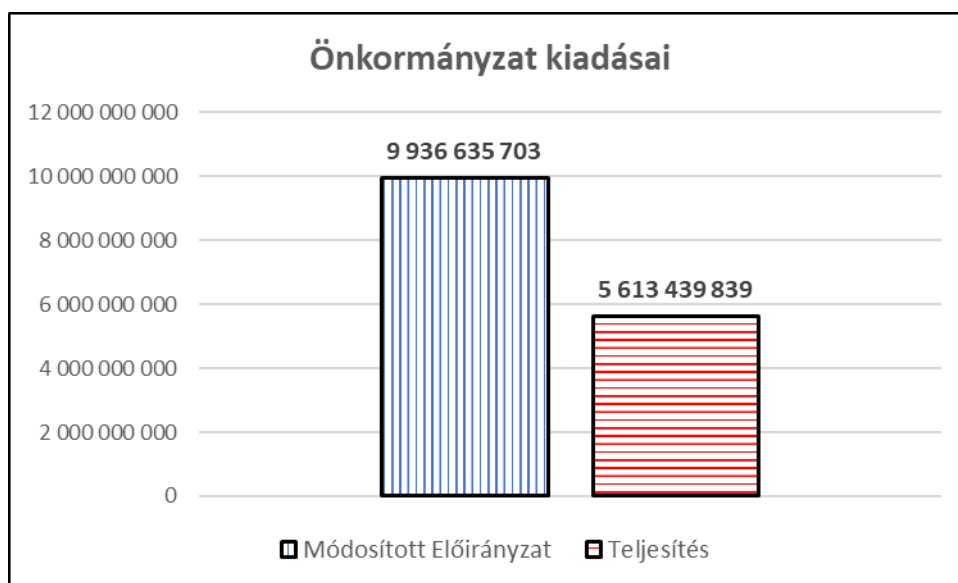


Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak 2020. III. negyedévi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható fősszegenként ezer forintban:

	Bevételek
Módosított Előirányzat	9 936 635 703
Teljesítés	8 175 885 094



	Kiadások
Módosított Előirányzat	9 936 635 703
Teljesítés	5 613 439 839



II/3. Az önkormányzat hitelállománya

Önkormányzatunk 2020. III. negyedévben hitelállománnyal nem rendelkezik.

II/4. Az önkormányzat értékpapír állománya

Önkormányzatunk 2020. III. negyedévben nem rendelkezett értékpapírral.

III. Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége

1. sz. tábla

Megnevezés:	HÁTRALÉK ÖSSZEGE (1)	F.A, KÉRELEM, FELLEBBEZÉS STB., MIATT LEVONHATÓ ÖSSZEG (2)	REÁLIS HÁTRALÉK (1-2)
Építményadó:	170 794 876	111 652 298	59 142 578
Telekadó:	145 910 828	30 549 327	115 361 501
Gépjárműadó:	85 097 752	88 439 256	-3 341 504
Pótlék:	67 778 450	71 588 342	-3 809 892
Bírság:	43 744 502	22 696 647	21 047 855
Idegen bevétel:	26 004 235	0	26 004 235
Talajterhelési díj:	22 142 228	96 900	22 045 328
Államigazg. Illeték:	-645 831	0	-645 831
Összesen:	560 827 040	325 022 770	235 804 270

A 2020. III. negyedéves zárás után készített összesítő tábla szerint jelenlegi hátralékunk teljes összege **560.827.040,- Ft**, amely közel 100 M Ft-tal több, mint az előző negyedévben kimutatott hátralék összege. A 100 M Ft-os többlet keletkezésének oka, hogy 2550 magánszemély és 421 cég nem tett eleget II. féléves fizetési kötelezettségének, akik részére már kiküldésre kerültek a fizetési felszólítások a hátralékként kimutatott 262 M Ft megfizetése érdekében.

Az I. sz. tábla adónemenként is tartalmazza a hátralékokat, amelyből kitűnik, hogy építményadóban a legmagasabb a hátralék összege: 170 M Ft, amely 32 M Ft-tal több, mint az előző negyedévben volt. Ezt követi a telekadó tartozások összegének nagysága, amely 26 M Ft növekedést mutat és jelenleg 145 M Ft összegű. Gépjárműadóban az előző negyedévhez képest 44 M Ft-tal nőtt a hátralék összege, amely jelenleg 85 M Ft.

Amennyiben a tényleges hátralékból levonjuk a jelenleg nem hajtható 325.022.770,- Ft-ot akkor a **ténylegesen hajtható, reális hátralék** összege **235.804.270,- Ft**. Év végéig ennek a 235 M Ft -nak a behajtása iránt kell intézkedni, az alábbi végrehajtási eszközök segítségével.

Cégek hátralékainak behajtása

Fizetési felhívásainkra az érintett cégek az év első félévben összesen **4.335.493,- Ft**-ot fizettek be házi pénztárunkba. Sajnos ebben az évben újabb 23 felszámolás alá kerülő céget találtunk, akiknek **6.416.656,- Ft** összegű tartozására nyújtottunk be **hitelezői igényt**. Ez évben eddig a NAV részére nem jelentettünk át cég tartozást behajtás érdekében és jelzálogjog bejegyeztetése érdekében sem történt intézkedés. A sajnálatos járványügyi helyzetre való tekintettel csak a nyári hónapokban kezdtük meg a cégek behajtását, adataink szerint 44 cég számlája ellen indítottunk inkasszót 80.188.418,- Ft hátralék behajtása érdekében. Nyilvántartásunk szerint a kiküldött inkasszókból eddig **13.582.244,- Ft bevételünk** képződött.

Magánszemélyek hátralékainak behajtása

Az III. negyedéves zárásig összesen 406 adatkérést küldtünk az illetékes hatóságok részére magánszemély adósaink munkahelyének, számlaszámának, tulajdonukat képező gépjárművek felkutatása érdekében. Év eleje óta **42** esetben indítottunk **letiltást** összesen 4.752.535,- Ft hátralék behajtása érdekében, amelyből a féléves zárásig **1.574.430,- Ft** folyt be. Házipénztárba **6.343.528,- Ft** befizetés érkezett 219 fő hátralékos adóalanytól. Év eleje óta csak 13 magánszemély tulajdonában álló gépjármű ellen nyújtottunk be forgalomból való kivonást, mivel tulajdonosai nem fizették meg az összesen 349.523,- Ft gépjárműadót késedelmi pótlékkal együtt. **Forgalomból való kivonás kezdeményezéséből – amelybe az előző évben átadott, de az év során realizálódott forgalomból való kivonásokat is bele kell érteni - eddig 453.957,- Ft bevétel képződött.** NAV részére ez évben nem adtunk át hátralékot behajtás érdekében. Az előző időszakban – 2012. évtől - már átjelentett összesen: 36.747.356,- Ft tartozásból idén a NAV még nem utalt semmiféle bevételt adószámláinkra. Magánszemélyeknél 4 esetben tudtunk élni a jelzálogjog bejegyeztetés érdekében, 8 számla ellen tudtunk **inkasszót** indítani 509.571,- Ft összegre, amelyből eddig 3 indítás teljesült 160.014,- Ft összegben.

Az alábbi táblázatok a 2020. I., II. és III. negyedévben indított végrehajtási cselekményeket részletezik a pénzügyi teljesítésekkel együtt.

Forgalomból kivonás kezdeményezése 2020.01.01- 2020.09.30-ig

Időszak	Hátralék mértéke			Összesen (db)
	Gépjárműadó	Pótlék	Összesen (Ft)	
2020. I. negyedév	48230	704	48934	2
2020. II. negyedév	0	0	0	0
2020. III. negyedév	286122	14467	300589	11
Összesen:	334352	15171	349523	13

Letiltás kezdeményezése 2020.01.01 - 2020.09.30-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
2020. II. negyedév	0	0	0	0	0	0	0	0
2020. III. negyedév	411569	172139	411978	72000	48439	95456	0	2119034
Összesen:	441561	172139	588495	1814400	541492	238556	0	4752535

Egyéb adatok 2020.01.01 - 2020.09.30-ig

Időszak	Telefonos behajtás	Részlet-fizetés	BM adatkérés	NEA adatkérés	Fizetési felhívás	Forg. kivonás	Letiltás	Pénztári befizetés	Incassó	Jelzálog jog bejegyzés
2020. I. negyedév	55	37	90	78	23	2	18	110	0	0
2020. II. negyedév	35	21	211	73	15	0	0	13	0	0
2020. III. negyedév	48	33	105	105	163	11	24	96	3	4
Összesen:	138	91	406	256	201	13	42	219	3	4

Pénzügyi teljesítésekből 2020.01.01 - 2020.09.30-ig befolyt összegek megoszlása fajtánként

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
2020. II. negyedév	1446683	0	616935	0	0	0	2063618
2020. III. negyedév	2233373	394177	274265	3417318	0	160014	6479147
Összesen:	6343528	453957	1574430	3417318	0	160014	11949247

2. sz. tábla

**HÁTRALÉKBÓL LEVONHATÓ ÖSSZEGEK RÉSZLETEZÉSE
2020. III. negyedév**

ADÓNEM	ELLENŐRZÉS	F.A.	Felszámolás befejeződött, cégjegyzékből törölt	NAV-nak átadott tételek	Ügygondnok	ÖSSZESEN
Építményadó	187 440	56 153 593	36 815 931	18 495 334	0	111 652 298
Telekadó	0	9 297 347	8 075 623	8 331 678	4 844 679	30 549 327
Gépjárműadó	70 695	14 158 514	23 834 165	50 375 882	0	88 439 256
Pótlék	47 863	33 255 345	25 828 260	8 966 873	3 490 001	71 588 342
Bírság	67 113	13 980 284	5 250 318	3 205 897	193 035	22 696 647
Talajterhelési díj	96 900	0	0	0	0	96 900
Összesen	470 011	126 845 083	99 804 297	89 375 664	8 527 715	325 022 770

E tábla részletezi azon tételeket, amelyek az alábbiakban kifejtett okok miatt jelenleg még **nem hajthatók**.

Jelenleg **325.022.770,- Ft** az a hátralék, - **61 M Ft-tal több**, mint az előző negyedév ugyanezen időszakában kimutatott hátralék - amely még **nem hajtható**.

Ellenőrzési eljárás alatt álló ügyek

Ellenőrzés miatt nem hajtható tételek összege még az 1 M Ft-os tételt sem éri el, mivel az ideai sajnálatos járványügyi helyzet miatt, csak elkerülhetetlen esetekben indítottunk ellenőrzési eljárást.

Év elejétől helyi adóban 6 ügyben indítottunk ellenőrzést, amelynek eredményeként a féléves zárásig **3.273.906,- Ft adóhiány, 1.639.956,- Ft adóbírság, 340.301,- Ft késedelmi pótlék** került előírásra. Az összes 5.251.163,- Ft előírásból a zárásig 1.509.514,- Ft bevétel képződött.

Gépjárműadóban nem indult ellenőrzés, talajterhelési díj megállapítása érdekében 23 háztartás esetében indítottunk ellenőrzést ez évben, amelynek során eddig 7.731.200,- Ft adóhiány, 2.321.520,- Ft adóbírság és 1.021.961,- Ft pótlék került előírásra. Zárásig az összesen előírt 11 M Ft előírásból befizetés még nem érkezett, de még 16 ellenőrzés nem zárult le véglegesen.

Felszámolási eljárás alatt álló cégek tartozásai

A felszámolási eljárás alatt álló cégek hátralékai jelenleg **126,8 M Ft-os** összeget mutatnak, amely összeg 95,8 M Ft-tal csökkent az előző negyedévhez képest. A fenti összegből 14,1 M Ft a gépjárműadó és 65,3 M Ft a helyi telek- és építményadó hátralék, amelyet nem lehet behajtani a felszámolási eljárás megindítása miatt. Hátralékos listánkból kiderül, hogy a nem hajtható hátralék 39 %-át a felszámolás alatti cégek hátralékai teszik ki.

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 törölni, mivel még nem évült el. A cégjegyzékből törölt cégek tartozásai még éveken át várják az elévülési időt, ill. növelik a hátralékok összegét. Jelenleg 99,8 M Ft az az összeg, amelyet csak az elévüléskor lehet törölni. Sajnos már 20 M Ft-tal több, mint az előző negyedévben

NAV részére átadott tételek

2012. júliusától adjuk át a behajthatatlannak ítélt tartozásokat a NAV részére. Hátralékos kimutatásunk szerint a 2020. III. negyedévet bezárólag **már 89,3 M Ft-ot** adtunk át behajtás érdekében a NAV-nak.

Ügygondnok kirendelés miatt nem hajtható hátralék

Az ismeretlen helyen tartózkodók miatt jelenleg **8,5 M Ft** az a tétel, amely nem hajtható ügygondnok kirendelés miatt. Telekadóban már évek óta változatlanul ugyanazon ingatlanok hátralékai jelennek meg ezen a soron. Nem lehet elmozdulni ez ügyben a holtpontról, mert senki nem akar olyan ingatlant vásárolni, amelynek ismeretlen helyen tartózkodik a tulajdonosa, sőt még jelzálogjogos teher is van rajta. Sajnos a különbözteként jelentkező tartozás feljegyeztetéséről nem tudtunk intézkedni az ingatlan-nyilvántartási hatóságnál, mert az érintettek személyi adatai hiányában nem jegyzik be az elmúlt évek tartozásait.

3. sz. tábla

2020. 01.01-től 2020.09.30-ig Költségvetési számlára átutalt bevétel

Adónem	Bevétel (M Ft)	Tervszámok (M Ft)	Terv teljesítés (%)
Építményadó	1 482,2	1680	88,2
Telekadó	591,8	680	87,0
Gépjárműadó	309,5	290	106,7
Pótlék	2,7	4	67,5
Bírság	1,5	7	21,4
Talajterhelési díj	3,6	5	72,0

E tábla az III. negyedéves, azaz a 2020. szeptember 30-i zárási adatok szerinti bevételeket veti egybe a költségvetési tervszámokkal.

A teljesítések %-os aránya *építményadóban jól alakult*. A szeptember 30-ig beérkező **1 482,5 M Ft-os** bevétel a tervezett összeg 88,2 %-a, amely év végéig remélhetőleg el fogja érni a 100 %-ot.

Telekadóban 87,0 %-os teljesítéssel zártunk, amely *megfelel a III. negyedévre elvárható mértéknek*. A 680 M Ft-os tervhez képest **591,8 M Ft-os** bevétel képződött, amely év végéig elérheti a 100 %-os teljesítést.

Gépjárműadóban kimagaslóan jó eredménnyel, azaz 106,7 %-os teljesítéssel zártunk, mivel a tervezett 290 M Ft – hoz képest **309,5 M Ft** bevétel képződött. A tervezési időszakban figyelembe vételre került a tavalyi év végi nagyon magas, 100 %-os felüli teljesülési arány, amely alapján kalkulált idei bevétel már teljesült.

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 a zárásig 185.684.878 Ft-ot utaltunk a Központi Költségvetés javára és 123.789.918,- Ft-ot utaltunk a MÁK-nál kezelt járvány alap javára. (Mindösszesen: 309.474.796,- Ft-ot.)

Ez évben **pótlékra 4 M Ft-ot** terveztünk az ellenőrzési határozatokban kimutatott adóhiányok és adóbírságok összegének tükrében. A terv a III. negyedéves zárásig 67,5 %-ra teljesült, mivel ezen a soron **2,7 M Ft bevétel** képződött, azaz alig növekedett a féléves záráshoz képest, mivel ellenőrzési eljárásban megállapított pótlékra alig érkezik befizetés.

Ez évben **bírságra 7 M Ft-ot** terveztünk az ellenőrzési határozatokban kimutatott adóhiányok és adóbírságok összegének tükrében. A terv a III. negyedéves zárásig 21,4 %-ra teljesült, mivel ezen a soron **1,5 M Ft bevétel** képződött, azaz alig növekedett a féléves záráshoz képest.

A jelenlegi adatok szerint a **talajterhelési díj** befizetésekből a betervezett **5 M Ft** -hoz képest már **3,6 M Ft** bevétel érkezett, amely az **72 %-os** teljesítésnek minősül. A költségvetés tervezésekor a tavalyi évi bevételek miatt nem növeltük az előirányzatot, ezért valószínűleg év végéig még további növekedés is várható, igaz csak csekély mértékű. Figyelembe kell továbbá venni, hogy a 2020. március 31-ig kiküldött 303 db bevallásból még mindig nem jelentkezett 112 háztartás.

4. sz. tábla

Adónem	Túlfizetéssel, később esedékes összeggel csökkentett hátralék		Hátralék változás
	2020.06.30	2020.09.30	
Építményadó	138 591 003	170 794 876	32 203 873
Telekadó	119 667 452	145 910 828	26 243 376
Gépjárműadó	41 865 816	85 097 752	43 231 936
Késedelmi póték	69 722 388	67 778 450	-1 943 938
Bírság	44 273 586	43 744 502	-529 084
Egyéb bevételek	0	0	0
Talajterhelési díj	21 707 193	22 142 228	435 035
Összesen:	435 827 438	535 468 636	99 641 198

Adónem	Értékvesztés 2020.06.30.	Értékvesztés 2020. 09.30.	Értékvesztés változás
Építményadó	78 699 415	131 634 402	52 934 987
Telekadó	57 581 724	65 227 606	7 645 882
Gépjárműadó	41 124 544	43 203 917	2 079 373
Késedelmi póték	63 701 303	64 693 820	992 517
Bírság	40 212 711	39 410 703	-802 008
Egyéb bevételek	0	0	0
Talajterhelési díj	14 872 014	17 569 189	2 697 175
Összesen:	296 191 711	361 739 637	65 547 926

E tábla részletezi göngyöltett adatokkal az elmúlt és tárgyévi hátralékokat és túlfizetéseket, majd figyelembe veszi a később esedékes hátralékok összegét is. A túlfizetésekkel és később esedékes hátralékokkal csökkentett összes hátralék összege **535.468.636,- Ft**, amely azért nem egyezik meg az 1. sz. táblában már kimutatott hátralék összegével, mivel Pénzügyi Osztályunk részére leadott tábla nem tartalmazza az ún. Idegen bevételeket.

5. sz. tábla

ÉRTÉKVESZTÉS KIMUTATÁSA 2020. 09.30-ig

Adónem	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Múlt évi hátralék	Múlt évi túlfizetés	Túlfizetéssel csökkentett múltévi hátralék	Tárgy évi hátralék	Tárgyévi túlfizetés	Később esedékes hátralék	Később esedékes hátralékkal és túlfizetéssel csökkentett tárgyévi hátralék	Túlfizetéssel, később esedékes tétellel csökkentett összes hátralék		
	2020. jan. 1. előtt keletkezett hátralék	2020. jan. 1. előtt keletkezett túlfizetés	3 = 1-2			2020. szeptember 30-át követő	7 = 4-5-6	8 = 3+7		10 = 8-9
Építményadó	99 602 906	3 652 782	95 950 124	85 615 735	9 585 955	1 185 028	74 844 752	170 794 876	131 634 402	39 160 474
Telekadó	97 083 328	11 416 137	85 667 191	67 889 134	7 063 815	581 682	60 243 637	145 910 828	65 227 606	80 683 222
Gépjárműadó	51 877 520	3 125 325	48 752 195	58 103 778	15 915 604	5 842 617	36 345 557	85 097 752	43 203 917	41 893 835
Késedelmi pótlék	67 668 098	323 372	67 344 726	590 853	157 129	0	433 724	67 778 450	64 693 820	3 084 630
Bírság	42 889 029	172 654	42 716 375	1 591 658	479 631	83 900	1 028 127	43 744 502	39 410 703	4 333 799
Idegen bevételek	24 621 243	319 612	24 301 631	1 713 662	11 058	0	1 702 604	26 004 235	0	26 004 235
Talajterhelési díj	21 853 074	227 511	21 625 563	1 243 500	726 835	0	516 665	22 142 228	17 569 189	4 573 039
Illeték beszedési	105 400	352 820	-247 420	20 000	418 411	0	-398 411	-645 831	0	-645 831
ÖSSZESEN:	405 700 598	19 590 213	386 110 385	216 768 320	34 358 438	7 693 227	174 716 655	560 827 040	361 739 637	199 087 403

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 **560.827.040,- Ft**, amely megegyezik az 1. sz. táblában már kimutatott hátralék összegével. Az új elszámolási rend szerint az értékvesztés összege – amely megegyezik a 4. táblában kimutatott értékvesztési összeggel – **361.739.637,- Ft**, de az értékvesztés hátralékkal csökkentett összege már csak 199.087.403,- Ft volt.

6. sz. tábla

Törölt behajthatatlan adótartozások 2003. január 01-től 2020. szeptember 30-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	23	7	1 203 560	40 350	0	0	877 314	89 740	1 094 855	2 007	0	0	114 180	0	3 422 006
Összesen:	431	1002	18 564 967	1 588 321	9 079 124	2 988 820	34 617 076	13 927 978	37 756 465	16 682 148	0	509 215	2 228 604	1 103 410	139 046 128

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. tv. 20. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a behajthatatlannak minősülő tételeket csak akkor lehet törölni, ha azok elévültek. A fentiekben már említettük, hogy folyamatosan ellenőrizzük az elévült tételeket, év elejétől 23 cégnél és 7 magánszemélynél intézkedtünk a törlés érdekében összesen **3.422.006,- Ft** összegben. /Ténylegesen törölt adat./

7. sz. tábla

Behajthatatlanságra jelölt, de elévülés hiánya miatt nem törölhető adótételek 2009. január 1-től 2020. szeptember 30-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
Összesen		12 959 470	8 380 941	11 759 100	15 859 596	12 097 646	4 740 460	2 377 881	33 029 277	5 031 412	328 785	1 578 119	137 758	108 369 537

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	3	230
	magán	8	16	11	3	4	3	0	6	3	1	0	0	55
Összesen		47	56	46	36	16	14	14	28	16	2	3	3	285

A fentiekben részletezett jogszabályváltozás miatt külön táblázatban mutatjuk ki a behajthatatlan, de a hátralékok összegét nem csökkentő tételeket, amelyeket azért nem lehet törölni, mivel még nem évültek el. 2020. év III. negyedév végéig – 2009. január 1-jétől indulóan - összesen 108.369.537,- Ft összegű behajthatatlan tételt tartunk nyilván. Ebből **2020. évben 137.758,- Ft behajthatatlannak minősülő hátralékot találtunk.** /Törlésre kijelölt adat./ Ezen tételek vizsgálatánál elmondhatjuk, hogy az elévülés miatti törlés túlnyomó többsége azon tételekből adódik, amelyet már több évvel ezelőtt átadtunk behajtásra a bírósági végrehajtó részére, de annak eredménytelensége miatt az mára már elévült. Több elévült tételt találtunk a NAV részére már átjelentett tartozások között is, mivel az első átjelentéseket már 2012-ben megküldtük a NAV részére. Sikertelen behajtás miatt a NAV részére átjelentett tételek is elévülnek.

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 Beruházási és Vagyonkezelési 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. szeptember 30-án az összes kezelt ingatlan: 69 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 képviseletét)
- **önkormányzati lakás 44 db**
- önkormányzati nem lakás céljára szolgáló helyiség: 16 db

2020. III. negyedévében lakás értékesítésére nem került sor. Az üres lakások száma 2020. szeptember 30-án 13 db volt, (ebből a Grassalkovich út 161-163. sz. alatt 6 db található, melyek rendeltetésszerű használatra nem alkalmasak, a Lovas u. 29. sz. alatti 3 db lakás felújítás előtt áll, hasznosításáról még nem döntött a Képviselő-testület, a Vadevezős u. 20. sz. alatti lakás pedig lebontásra kerül).

Az önkormányzati lakások esetében a hátralékos bérlők száma 14 fő, az összes lakbér és közüzemi díj hátralékuk 6.618.576 Ft. Peresítés alatt 3 fő hátraléka áll, 3.117.825 Ft összegben. A 14 hátralékos bérlőből 5 bérlő 1-1 havi hátralékkal rendelkezik.

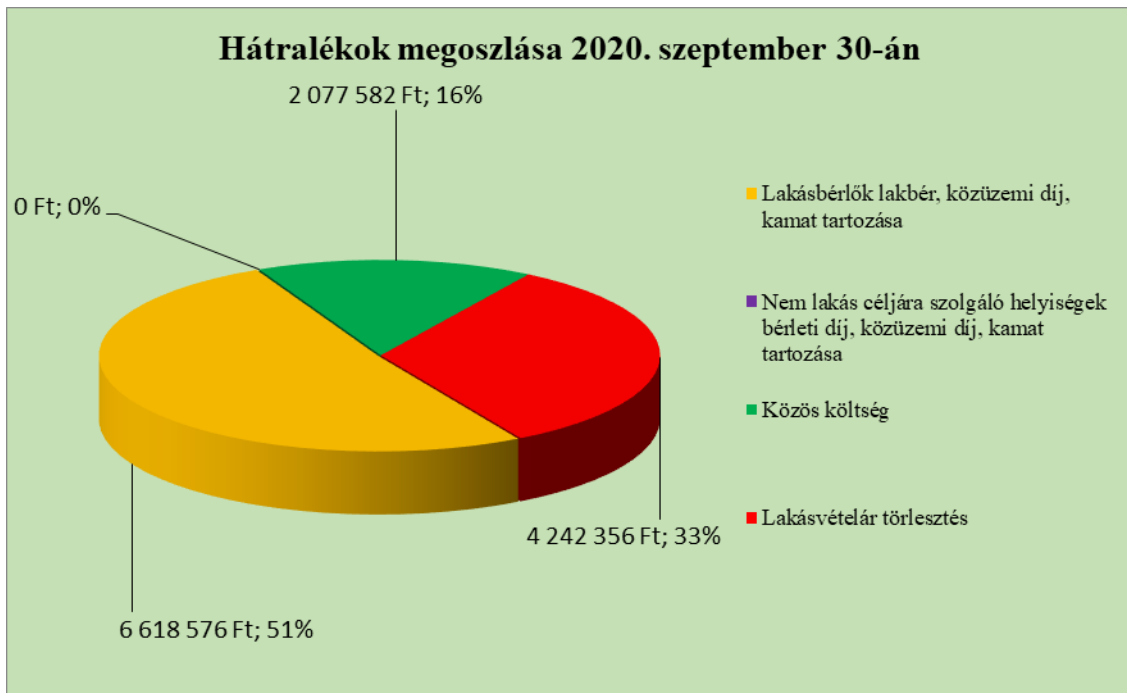
8 esetben a korábbi bérlő már nem lakik a bérleményben, a hátralékuk összesen: 6.426.479 Ft, mely a teljes kintlévőség ~97%-a!

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. szeptember 30-án 3 db üres nem lakás céljára szolgáló helyiséggel rendelkezünk (3 db helyiség rendeltetésszerű használatra nem alkalmas. Két helyiség bérbeadására pályázatot írtunk ki, az Újtelep út 6. sz. alatti helyiségre a nyertes ajánlattevővel 2020. július 2-án kötöttünk helyiségbérelti szerződést. 2020. szeptember 30-án a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérelti- és közüzemi díjára hátralékot nem tartunk nyilván.

A **magántulajdonosok közös költség hátralékának** összege 3 fő esetében 2.077.582 Ft. A tulajdonosok hátralékának peresítésre történő átadása, valamint a közüzemi mérőórák átírása folyamatosan történik. Egy adós együttműködési megállapodást kötött az Önkormányzatunk Szociális és Gyermekjóléti Intézményével a hátralék részletekben történő megfizetése, illetve adósságcsökkentési támogatás igénybevétele céljából.

A lakásvételárat törlesztők esetében 15 fő hátraléka összesen 4.242.356 Ft. 13 fő hátraléka haladja meg a 3 havi részletet. A hátralék megfizetésére felszólító leveleket küldtünk a tulajdonosoknak.



2. Vagyongazdálkodás

Az önkormányzati tulajdonú telkek bérbeadásával összefüggő feladatokat a Beruházási 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.

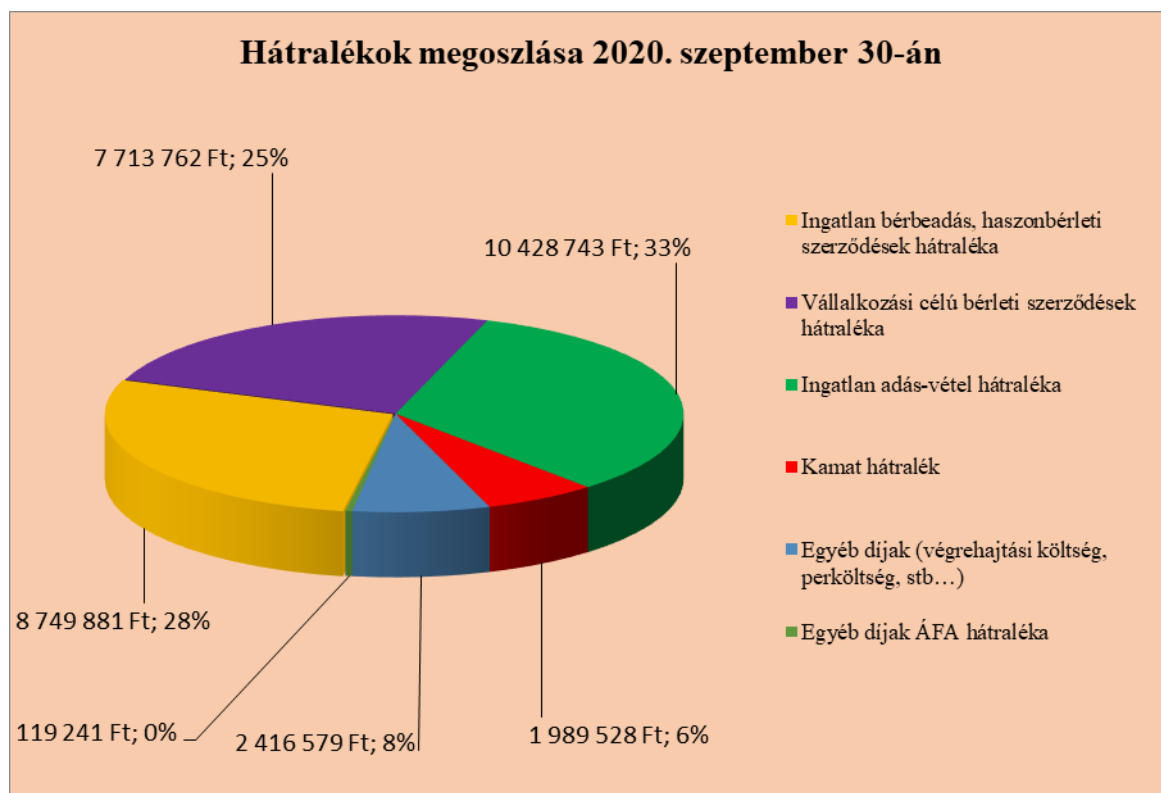
Az ingatlanok (telkek) bérbeadásának hátraléka 2020. szeptember 30-án 128 bérlő esetében 9.160.603 Ft. A féléves adatokhoz képesti jelentős növekedés oka, hogy szeptember hónapban esedékes a rekreációs szerződések számlázása (közel 130 db számla kiállítására került sor), melyek fizetési határideje 2020. szeptember 30-a volt. A hátralékok egy része október hó

elején megfizetésre került, de a hátralék csökkentése érdekében a lejárt szerződések újra kötésére csak az elmaradt bérleti díj hátralékok igazolt megfizetése után kerülhet sor.

A hátralékok további behajtása céljából peres-, illetve végrehajtási eljárások vannak folyamatban.

A **vállalkozási bérleti szerződések hátraléka** 4 fő/cég esetében 7.841.162 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. Egy cég és egy egyéni vállalkozó összesen: 741.138 Ft hátraléka október hónap elején rendezésre került.

A **részletre megvásárolt ingatlanok adás-vételéből származó hátralék** összege 4 adós esetében 11.766.815 Ft. 3 adóssal szemben végrehajtási eljárás van folyamatban, hátralékokuk összesen - a végrehajtási költségeket is figyelembe véve - 7.346.947 Ft.



3. Molnár-sziget, Tündérvilla

2018. szeptember 1-től az Osztály kezelésébe került a Molnár-szigeti Tündérvilla területe, míg korábban csak a néhány Önkormányzati rendezvény lebonyolítását végeztük.

A 2020. III. negyedévben a pandémiás időszak miatt a szokásos őszi rendezvények elmaradtak (Szüreti napok).

2020. III. negyedévben a területen üzemelő büfé bérbeadásából 72.330 Ft bevétel keletkezett.

4. Önkormányzati üdülők üzemeltetése

Az Önkormányzat tulajdonában álló balatonszéplaki és visegrádi üdülő 2011. május 1-jétől kereskedelmi szálláshelyként működik. A balatonszéplaki üdülő 23 férőhelyes, április 29-től szeptember 30-ig, a visegrádi üdülő 15 férőhelyes és április 1-jétől december 22-ig üzemel. Az egészségügyi válsághelyzet miatt a balatonszéplaki üdülő 2020. június 12-én, a visegrádi üdülő 2020. június 26-án nyitott meg. A 2020-as szezontól mindkét üdülő csatlakozott a Nemzeti Turisztikai Adatkezelő Központhoz, a vendégek bejelentése online adatszolgáltatással működik.

A 2020. szeptember 30-ig történő üdülést tekintve a **visegrádi üdülő** üzemeltetéséből bruttó 845.200 Ft (191 fő, 523 vendégéjszaka) bevétel keletkezett. A Visegrádi üdülő iránt jellemzően a „hétvégi, ill. hosszú hétvégi” időszakokban mutatkozik igény. A járványügyi helyzet ellenére a tavalyi évhez viszonyítva több vendégéjszakából keletkezett bevételünk.

A **balatonszéplaki üdülő** esetében a 2020. szeptember 30-ig teljesített szállásfoglalásból bruttó 1.648.500 Ft (276 fő, 1.065 vendégéjszaka) bevétel keletkezett. A főszezonban (július-augusztus hónapban) a Balatonszéplaki üdülő közel 100%-os kihasználtsággal működött. A járványhelyzet miatti későbbi nyitás következtében a tavalyi évhez viszonyítva 182 vendégéjszakával kevesebbet töltöttek el az üdülőben a vendégek.